

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตลาดทุนเป็นแหล่งเงินทุนที่เปิดโอกาสให้ภาคธุรกิจที่ต้องการเงินทุนทั้งในระยะปานกลาง และระยะยาวได้ระดมเงินทุน เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินกิจการอันเป็นประโยชน์ต่อสังคมและ เศรษฐกิจของประเทศ ผู้ที่ต้องการเงินทุนสามารถระดมเงินทุนได้จากประชาชนโดยตรง โดยการ เสนอขายหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ให้กับผู้ที่สนใจ ซึ่งการออกหลักทรัพย์เพื่อระดมเงินทุนมี ต้นทุนต่ำกว่าการที่ต้องพึ่งพาตลาดเงิน โดยการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินทั้งในและนอกประเทศ เนื่องจากการกู้ยืมเงินผ่านสถาบันการเงินเป็นการกู้ยืมผ่านตัวกลางทางการเงินที่ต้องมีต้นทุนในการ ระดมเงินทุนที่สูงกว่า (วัชรพลบุรุษชาติ. 2553: 1)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นองค์กรหนึ่งในระบบตลาดทุนที่เป็นศูนย์กลางการ ซื้อขายแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ ได้รับการจัดตั้งขึ้นในเดือน เมษายน พ.ศ. 2518 เพื่อเป็นตลาดแรก (Primary Market) สำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ใหม่ที่เพิ่งนำเสนอขายให้กับประชาชนเป็นครั้งแรก ซึ่งเป็นทางเลือกหนึ่งสำหรับประชาชนทั่วไปที่ต้องการลงทุนที่ให้ผลตอบแทนที่หลากหลาย นอกเหนือไปจากการฝากเงินในสถาบันการเงินที่ให้ผลตอบแทนในรูปของดอกเบี้ย และยังทำ หน้าที่เป็นตลาดรอง (Secondary Market) สำหรับการซื้อขาย แลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น ตราสารทุน ตราสารหนี้ ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิ ใบสำคัญแสดง สิทธิอนุพันธ์ เป็นต้น ซึ่งได้เคยซื้อขายในตลาดแรกมาแล้ว ตลาดรองนอกจากทำหน้าที่การ แลกเปลี่ยนซื้อขาย หลักทรัพย์จากตลาดแรกแล้ว ยังเป็นแหล่งสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนใน ตลาดแรกอีกด้วยว่า จะสามารถขายหลักทรัพย์ของตนเองได้ เมื่อมีความจำเป็นต้องการใช้เงิน หรือต้องการเปลี่ยนรูปแบบการลงทุน(วัชรพล บุรุษชาติ. 2553 : 1 , ว่าที่ร้อยตรีธนบูลย์ ห้าวหาญ. 2553 : 1) จะเห็นได้ว่าตลาดหลักทรัพย์เป็นแหล่งเงินทุนที่มีความสำคัญต่อหน่วยธุรกิจมากที่สุด ที่ต้องการระดมเงินทุนหรือวางแผนเกี่ยวกับเงินทุนในการดำเนินงานของตนเอง ดังนั้นหน่วยธุรกิจ ใดก็ตามที่สามารถเข้าถึงตลาดหลักทรัพย์ได้ ก็จะสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่สามารถนำไปพัฒนา องค์กร หน่วยงาน เพื่อผลิตสินค้า บริการ อันเป็นประโยชน์ต่อองค์กร และประเทศชาติได้

อย่างไรก็ดี ข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยไม่ใช่เรื่องง่ายตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้กำหนดให้กิจการที่ต้องการที่จะเข้ามาระดมทุนต้อง มีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว(เฉพาะหุ้นสามัญ) ตั้งแต่ 300 ล้านบาทขึ้นไป มีจำนวนผู้ถือหุ้นรายย่อย

หลังเสนอขายหุ้นให้ประชาชนตั้งแต่ 1,000 รายขึ้นไปมีกำไรสุทธิในระยะเวลา 2 ปี หรือ 3 ปี ล่าสุดก่อนยื่นคำขอรวมกัน มากกว่า 50 ล้านบาท โดยในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ จดทะเบียน มีกำไรสุทธิมากกว่า 30 ล้านบาทและมีกำไรสุทธิในงวดสะสมก่อนยื่นคำขอซึ่งเป็นปัญหาสำคัญสำหรับกิจการที่มีขนาดกลาง และขนาดเล็ก หรือที่เรียกว่า (Small and Medium Enterprise : SME) ที่มีความสามารถ และกำลังเจริญเติบโต แต่ขาดเงินทุน กำไร และเงินอื่นยังไม่ถึงเกณฑ์ (www.set.or.th/th/products/listing/criteria_p1.html. 2553.)

ดังนั้น ตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนหรือ ตลาดหลักทรัพย์ MAI จึงถือกำเนิดขึ้น ขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เพื่อเป็นทางเลือกใหม่สำหรับการระดมทุนทั้งในระยะปานกลาง และระยะยาว ของธุรกิจกลางและขนาดเล็ก (Small and Medium Enterprise : SME) ซึ่งมีทุนจดทะเบียนไม่ถึง 300 ล้านบาท โดยกำหนดให้บริษัทฯ ที่จะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI ต้องมีทุนจดทะเบียนไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท มีผู้ถือหุ้นมากกว่า 300 ราย และประกอบธุรกิจต่อเนื่องอย่างน้อย 2 ปี(ภายใต้ผู้บริหารชุดเดียวกัน 1 ปี) มีกำไรสุทธิในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ และมีกำไรสุทธิในงวดสะสมของปีที่ยื่นขอ (Going Public Guide. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : 17) นับเป็นการเอื้ออำนวยความสะดวกให้กับธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กเป็นอย่างมาก

ตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนหรือ ตลาดหลักทรัพย์ MAI (Market for Alternative Investment) ได้เปิดดำเนินการอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 21 มิถุนายน 2542 เปิดทำการซื้อขายวันแรกเมื่อวันที่ 17 กันยายน 2544 เป็นตลาดหลักทรัพย์ที่จัดตั้งขึ้นสำหรับผู้ประกอบการขนาดกลาง และขนาดย่อม ในการระดมทุนจากสาธารณะ โดยมุ่งเน้นธุรกิจประเภทการใช้ภูมิปัญญา ธุรกิจนวัตกรรม และธุรกิจที่มีการเจริญเติบโตสูง แต่ยังขาดเงินทุนเพื่อการขยายกิจการ (ศุภชัย ศรีสุชาติ, 2547 : 45-46, ว่าที่ร้อยตรีชนบุญ ห้าวหาญ, 2553 : 2) ตลาดหลักทรัพย์ MAI ได้รับความนิยมเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยมีบริษัทเริ่มจดทะเบียนเข้าเป็นสมาชิกเพิ่มขึ้น ซึ่งในปี 2554 มีบริษัทจดทะเบียนจำนวน 66 บริษัท (ที่มา : เว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วันที่ 8 ม.ค. 2554) บริษัทที่เข้ามาในตลาดหลักทรัพย์ฯ จำเป็นต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบของตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อเป็นหลักประกันว่าได้ดำเนินธุรกิจอย่างถูกต้องและเป็นธรรม เพื่อให้ผู้ลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนได้รับความมั่นใจในการลงทุนว่ามีความปลอดภัย และได้รับผลตอบแทนตามที่คาดหวังไว้ ดังนั้นการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนจึงต้องมีการจัดการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายปัจจัย ปัจจัยที่มีความสำคัญในการบริหารงานคือ การควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ซึ่งทำให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของ

องค์กร การรายงานข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ตรงตามมาตรฐานการบัญชี ส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ และมีความน่าเชื่อถือสำหรับนักลงทุน

บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน หลายบริษัทเริ่มต้นจากการเป็นบริษัทขนาดเล็กที่เจริญเติบโตขึ้นตามลำดับและพัฒนาตนเองเป็นบริษัทมหาชน การเปลี่ยนแปลงจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชน ทำให้ระบบการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร เปลี่ยนแปลงไปอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ การเปลี่ยนแปลงนี้จะส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีเช่นเดียวกันแนวความคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ในแง่มุมมองของนักบัญชีในบริษัทจำกัด ที่มีผู้ใช้งบการเงินอยู่ในวงจำกัด เฉพาะกลุ่ม เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงินและภาครัฐที่เกี่ยวข้อง มาสู่การปรับเปลี่ยนแนวความคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ที่มีผู้ใช้งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่เปิดกว้างสู่สาธารณชน มีผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ในแง่มุมมองของนักบัญชีเปลี่ยนไปจากเดิม จากระบบที่จัดทำขึ้นในระดับมาตรฐานตามความจำเป็น มาสู่การจัดทำในระดับมาตรฐานสูงสุดเต็มรูปแบบความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปนี้ จะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงระบบการควบคุมภายใน และการปรับสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ให้มีระดับที่มีมาตรฐานที่ดีขึ้น และมีผลดีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

การควบคุมภายในที่ดีเป็นกุญแจสำคัญที่ทำให้การดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างราบรื่น ปราศจากช่องโหว่สำหรับการทุจริตและความผิดพลาดทั้งที่ตั้งใจและไม่ได้ตั้งใจ ข้อมูลทางบัญชีที่ได้จากการดำเนินงานที่ดีจะทำให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การทำงานด้านบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ลดเวลาในการทำงาน และลดต้นทุนที่จะตามมาหากเกิดข้อผิดพลาด การจัดทำรายงานต่าง ๆ ทั้งที่เป็นภายในองค์กร และภายนอกองค์กร มีความถูกต้อง เทียบตรง น่าเชื่อถือ และทันเวลา ที่จะนำข้อมูลไปใช้สำหรับฝ่ายบริหารกรรมการ ผู้จัดการ พนักงาน ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานผู้กำกับดูแลบริษัทมหาชนในหลาย ๆ ประเทศ ได้กำหนดให้ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทมหาชนจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เผยแพร่ต่อสาธารณะชนพร้อมทั้งงบการเงินประจำปีเพื่อแสดงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อบุคคลภายนอก (ณรงค์ ปริदानันท์, 2542 : 37-53)นอกจากการควบคุมภายในที่ทำให้คุณภาพข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือแล้ว ปัจจัยอีกประการหนึ่งคือ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ซึ่งเป็นปัจจัยที่แฝงตัวอยู่ในองค์กรที่ผลักดันให้องค์กรทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร คือพลังและเงื่อนไขทั้งหมดที่มีศักยภาพในการสร้างผลกระทบต่อการทำงานและนำมาซึ่งความสำเร็จและความล้มเหลวในการบรรลุเป้าหมาย

องค์กร (อำนาจ ชีระวนิช. 2547 : 65) สภาพแวดล้อมภายในองค์กรรวมถึงโครงสร้างและระบบต่าง ๆ ที่ใช้ในการทำงาน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น พนักงาน วัฒนธรรมองค์กร การจัดโครงสร้างองค์กร เป็นต้น องค์ประกอบเหล่านี้เป็นพลังผลักดันด้านหนึ่งให้การทำงานมีประสิทธิภาพหรือโดยประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมภายในที่เอื้ออำนวยในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ผลงานมีความน่าเชื่อถือ และมีความถูกต้อง ในแง่ของบัญชี เมื่อการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ข้อมูลทางบัญชีก็มีความน่าเชื่อถือไปด้วย

ดังนั้นผู้วิจัยมีความสนใจในการศึกษาเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีเนื่องด้วยเห็นถึงความสำคัญของตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนที่เป็นแหล่งเงินทุนที่สำคัญสำหรับบริษัทจดทะเบียนขนาดย่อมและขนาดกลาง ตลอดจนการเจริญเติบโตของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ฯแห่งนี้มีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง และเป็นบริษัทที่มีนวัตกรรมซึ่งมีลักษณะเฉพาะที่ต้องการระบบการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เข้ากันได้กับกิจการ ซึ่งระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการจัดหาข้อมูลที่ดีเชื่อถือได้เพื่อใช้ในการวางแผนการดำเนินงานในอนาคตและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นเสมือนพลังเงาที่เพิ่มประสิทธิภาพบุคลากรภายในองค์กร ทำให้องค์กรดำเนินงานไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรงตามเป้าหมายขององค์กร ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษางานวิจัยฉบับนี้ ผลการวิจัยที่ได้สามารถนำไปใช้ในการวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ให้มีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และทันต่อสภาพเหตุการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว

วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมภายในองค์กร และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นของนักบัญชีในการวางระบบควบคุมภายในองค์กร สภาพแวดล้อมภายในองค์กร และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน
3. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของนักบัญชี เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมภายใน และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนที่มีทุนจดทะเบียนระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน รายรับต่อปี ที่แตกต่างกัน

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง เกี่ยวกับ ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทางเลือกเพื่อการลงทุน เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

1. การวางระบบควบคุมภายใน โดยประยุกต์แนวคิดจากการควบคุมภายในของ COSO (วิลโลว์ วีระปรีช, ประจิด หาวัตร, จงจิตต์ หลีกภัย, 2551 : 10)
 - 1.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - 1.2 การประเมินความเสี่ยง
 - 1.3 กิจกรรมการควบคุม
 - 1.4 สารสนเทศและการสื่อสาร
 - 1.5 การติดตามและประเมินผล
2. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร โดยประยุกต์จากแนวคิดสภาพแวดล้อมภายในองค์กร (อำนาจ ชีระวนิช, 2547: 76) ประกอบด้วย
 - 2.1 ด้านระบบบริหารจัดการ
 - 2.2 โครงสร้างขององค์กร
 - 2.3 วัฒนธรรมองค์กร
3. คุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยประยุกต์จากแนวคิดแม่บทการบัญชี (สภาวิชาชีพนักบัญชี , 2552 : 10-14) ประกอบด้วย
 - 3.1 ความเข้าใจได้
 - 3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
 - 3.3 ความเชื่อถือได้
 - 3.4 การเปรียบเทียบได้

สมมติฐานการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีสมมติฐานการวิจัยไว้ดังนี้

1. ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน
2. ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

3. บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนที่มีทุนจดทะเบียนระยะเวลาในการดำเนินงานขอขยาย จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับ การวางระบบควบคุมภายใน สภาพแวดล้อม คุณภาพข้อมูลทางบัญชี แตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนในการพัฒนาควบคุมภายในเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ
2. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนในการพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานขององค์กร
3. เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนในการกำหนดกลยุทธ์ การบริหารงาน ดำเนินธุรกิจ ให้มีประสิทธิภาพ และหน่วยงานกำกับดูแลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนในการควบคุมกำกับดูแลบริษัทที่อยู่ในความควบคุม

ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน จำนวน 66 บริษัทเวลาที่คาดว่าจะใช้เฉพาะการติดตาม และเก็บรวบรวมข้อมูลประมาณ 3 เดือน (ไม่รวมเวลาในขั้นตอนอื่น) สถานที่ที่จะใช้ในการวิจัยคือ สถานประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

นิยามศัพท์เฉพาะ

ตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน หรือตลาดหลักทรัพย์ MAI หมายถึง ศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน ที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์และดำเนินธุรกิจอื่น ซึ่งไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ใหญ่ ที่ได้รับความเห็นชอบจากกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยตลาดหลักทรัพย์ MAI จะเน้นไปที่กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (เอสเอ็มอี - SME) และกิจการเกี่ยวกับนวัตกรรม

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน หมายถึง บริษัทมหาชน ที่ได้ทำการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน โดยมีเงื่อนไขตรงตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

นักบัญชี หมายถึง ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี พนักงานบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

การวางระบบ หมายถึงกระบวนการจัดการการปฏิบัติงาน เพื่อให้ชิ้นงานหรือกระบวนการทำงาน เป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน และดำเนินไปอย่างราบรื่น โดยมีการแสดงขั้นตอน การปฏิบัติงานก่อนหลังอย่างชัดเจน ตลอดจนกำหนดอุปกรณ์เครื่องมือที่จำเป็นต้องใช้ และกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของแต่ละขั้นตอนไว้อย่างชัดเจน

การควบคุมภายใน หมายถึงกระบวนการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารขององค์กรและพนักงานขององค์กรร่วมกันกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในองค์กรเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กรจะเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร

การวางระบบควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการจัดการการปฏิบัติงาน ที่ฝ่ายบริหารขององค์กร พนักงานขององค์กร ร่วมกันกำหนดขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน และก่อให้เกิดการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร โดยมีการกำหนด ขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน และกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบในแต่ละหน้าที่หรือหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน สามารถปฏิบัติงานซ้ำได้อีก โดยให้ผลในการปฏิบัติงานเหมือนกันทุกครั้งไม่ว่าผู้ปฏิบัติงานจะเป็นใครก็ตาม

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยง หรือบริหารความเสี่ยง

สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การจัดให้มีข้อมูลข่าวสารทางการเงิน และข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงาน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลจากแหล่งภายในหรือภายนอก

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี หมายถึง คุณสมบัติของข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบได้

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ผู้บริหารเข้าใจและสามารถควบคุมได้ เป็นสภาพแวดล้อมที่เป็นเงื่อนไขของการทำงาน และเกิดขึ้นจากระบบบริหารจัดการ โครงสร้างองค์กร และวัฒนธรรมองค์กร ซึ่งมีอิทธิพลต่อกัน