

อภิรัฐมนตรี อุฎการยิ่ง 2558: ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบกับคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปริญญาปรัชญานิพนธ์ สาขาวิชาบัญชี ภาควิชาบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: อาจารย์พรเทพ รัตนศรีภพ, Ph.D. 119 หน้า

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบรายงานในรายงานประจำปีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อนักลงทุนและผู้ถือหุ้นของบริษัท และเพื่อประเมินคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่ม SET 50 ตั้งแต่ปี 2551 ถึง 2555 นอกจากนี้ยังศึกษาระดับและทิศทางของความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบกับคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การศึกษาเรื่องคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประเมินจากรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างแบบประเมินคุณภาพ โดยพัฒนาและจำแนกข้อมูลที่ควรมีการนำเสนอในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็น 10 ประเด็น ได้แก่ (1) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ (2) บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ (3) รายงานทางการเงิน (4) รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (5) ระบบการบริหารความเสี่ยง (6) การควบคุมภายในและงานตรวจสอบภายใน (7) ความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี (8) ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (9) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ลงทุนควรทราบ (10) ความเห็นโดยรวมหรือข้อสรุป การวิจัยครั้งนี้พบว่าระดับคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมของ SET 50 อยู่ในระดับดีมาก กล่าวคือบริษัทส่วนใหญ่มีการนำเสนอข้อมูลในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดไว้ในปี 2551 ส่วนการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบกับคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพิจารณาจากองค์ประกอบ 4 ด้านเป็นตัวแทนในการวัดคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ (1) ขนาดของคณะกรรมการตรวจสอบ (2) จำนวนของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ด้านบัญชีหรือการเงิน (3) จำนวนค่าตอบแทนต่อปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และ (4) จำนวนครั้งการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในแต่ละปี ผลการวิจัยพบว่า องค์ประกอบทั้ง 4 ด้านของคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ