

หัวข้อวิจัย : ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อ
คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้วิจัย : กัลยาภรณ์ ปานมะเริง

หน่วยงาน : มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีที่พิมพ์ : 2556

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยเรื่อง “ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ผู้วิจัยได้ศึกษาระดับประสิทธิภาพและวิเคราะห์ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อนำมาจัดทำข้อเสนอแนะและแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ โดยได้ศึกษาเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้ได้มีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง ซึ่งเลือกมาจากบริษัท 8 กลุ่ม ประกอบด้วย กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มธุรกิจการเงิน กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มทรัพยากร กลุ่มการบริการ กลุ่มเทคโนโลยี โดยสุ่มแบบโควต้ากลุ่มละ 21 บริษัท รวมทั้งหมดเป็น 168 บริษัท และได้ส่งแบบสอบถามการวิจัยให้แก่กรรมการบริษัท บริษัทละ 3 คน รวมจำนวนกรรมการบริษัทที่ตอบแบบสอบถามการวิจัยทั้งหมด 504 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น มีค่าความเที่ยงเท่ากับ 0.91 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วยความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ส่วนข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Data) ใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) และนำผลการวิเคราะห์มาจัดกลุ่มตามประเด็นที่ต้องการศึกษา (Qualitative Themes) โดยใช้ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percent) การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way Analysis of Variance หรือ One-way ANOVA)

ผลการศึกษาวิจัยพบว่า

1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม คณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.46$, $SD = 0.06$) แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นด้านที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, $SD = 0.16$) รองลงมา คือ ด้านอำนาจหน้าที่ ($\bar{x} = 4.46$, $SD = 0.11$) และด้านการประชุม ($\bar{x} = 4.40$, $SD = 0.49$) ตามลำดับ

2. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม พบว่า ตัวแปรอิสระ 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ระดับการศึกษาของคณะกรรมการตรวจสอบ (2) ประสบการณ์ในการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และ (3) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเขตกรุงเทพมหานคร สรุปได้ดังนี้: -

2.1 ระดับการศึกษา พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณวุฒิปริญญาตรีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบสูงกว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณวุฒิปริญญาเอก (ค่าเฉลี่ย=4.55 และ ค่าเฉลี่ย=4.20 ตามลำดับ) และคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณวุฒิปริญญาโทมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบสูงกว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณวุฒิปริญญาเอก (ค่าเฉลี่ย=4.46 และ ค่าเฉลี่ย=4.20 ตามลำดับ)

2.2 ประสบการณ์ในการทำงาน พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสบการณ์ในการทำงาน 6 -10 ปี (ค่าเฉลี่ย=4.56) และมากกว่า 10 ปี (ค่าเฉลี่ย=4.40) มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบสูงกว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสบการณ์ในการทำงานน้อยกว่า 3 ปี (ค่าเฉลี่ย=4.00) อย่างไรก็ตาม กลับพบว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบต่ำกว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่มีประสบการณ์ในการทำงาน 6 -10 ปี

2.3 จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่เป็นกรรมการอิสระ (จำนวนระหว่าง 3-5 คน) ไม่ได้มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

แต่กลับพบว่า การรู้และเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของตนเอง เกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ของการเป็น คณะกรรมการตรวจสอบที่เป็นกรรมการอิสระ มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่และความ รับผิดชอบ

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ ความรับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบ

TITLE : FACTORS AFFECTED ON WORKING CAPABILITY AND RESPONSIBILITY OF AUDIT COMMITTEE OF REGISTERED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND
AUTHOR : KALYAPORN PAN – MA - RERNG
AFFILIATION : SRIPATUM UNIVERSITY
PUBLISHED YEAR : 2013

ABSTRACT

The research about “Factors Effected on Working Capability and Responsibility of Audit Committee of Registered Companies in The Stock Exchange of Thailand”. The researcher studies capacity level and analyses crucial factors that effect on working capability and responsibility of audit committee of registered companies in the Stock Exchange of Thailand. The purpose of this study is to guide and recommend procedures for audit committee to be the most effective auditors. Focus group of this research aims towards only registered companies in The Stock Exchange of Thailand and those companies are based in Bangkok selected from eight major sectors comprising of agricultural and food industry, consumer goods industry, financial industries, commercial goods industry, construction and real estate industry, resourcing industry, service industry, and technological industry. Apply random selection equally twenty-one companies per each sector; therefore, the total is 168 (21x8) and, submit questionnaires to three directors who are in a position of board of directors for each company; total five hundred and four questionnaires had been reported back. Questionnaires are the main tools for this research and created by the researcher IOC (Index of item objective congruence) of these questionnaires is 0.91. Input data and statistical methods for analysis are Frequency,

Percentage, Arithmetic Mean, and Standard Deviation. Apply Content Analysis for Qualitative Data and the results are classified according to Qualitative Themes which is derived from Frequency, Percent, and One-way Analysis of Variance or One-way ANOVA.

The results of this study show that:

1. The overall results of working capability and responsibility of audit committee of registered companies in The Stock Exchange of Thailand, based in Bangkok are excellent ($\bar{x} = 4.46$, SD = 0.06); particularly, membership of audit committee is in the 1st rank ($\bar{x} = 4.52$, SD = 0.16), authorization of audit committee is in the 2nd rank ($\bar{x} = 4.46$, SD = 0.11), and conference of audit committee is in the 3rd rank ($\bar{x} = 4.40$, SD = 0.49), and so forth.
2. The overall results of factors effected on working capability and responsibility of audit committee of registered companies in The Stock Exchange of Thailand, based in Bangkok show that: there are 3 variables – (1) Education level of the audit committee (2) Past experience of the audit committee and (3) Body structure of audit committee; those three variables are factors effected on working capability and responsibility of audit committee of registered companies in The Stock Exchange of Thailand. Further explanation is that:

2.1 Education level: the result from this research shows that a member of audit committee who holds bachelor degree tends to be more active and more responsible than a member who holds doctorate degree. (Mean=4.55 and Mean=4.20, respectively) And, the result from this research also shows that a member of audit committee who holds master degree tends to be more active and more responsible than a member who holds doctorate degree. (Mean=4.46 and Mean=4.20, respectively)

2.2 Past experience: the result from this research shows that a member of audit committee, who gains his experience between 6-10 years (Mean=4.56) and over 10 years (Means=4.40), tends to be more active and more responsible than a member who gains experience less than 3 years. (Mean=4.00) However, the result from this research also shows that a member of audit committee who gains his experience over 10 years tends to be less active and less responsible than a member who gains experience between 6-10 years.

2.3 A number of audit committee who are Independent Directors (3-5 persons) – this does not effect on working capability and responsibility of audit committee. On the other hands, the result from this research shows that understanding and being aware of his role and responsibility regarding duty of audit committee who are Independent Directors directly impacts on his work and responsibility.

Keywords: Efficiency, Responsibilities, Audit Committee.