

จิรนนท์ นาคสมทรง : ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (THE RELATIONSHIP BETWEEN AGENCY COSTS AND AUDIT COMMITTEE ACTIVITIES: A CASE STUDY OF THAI LISTED COMPANY IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND)
 อาจารย์ที่ปรึกษา: รองศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล, 96 หน้า. ISBN 974-53-1864-7

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์สามประการ ประการแรกเพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีกลุ่มงานที่ศึกษาประกอบด้วย การดูแลกระบวนการจัดทำทางการเงิน การสอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การสอบบัญชี การพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลกรณีเกิดรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานเกี่ยวเนื่องของกรรมการตรวจสอบ ประการที่สองเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยมีขนาด ความเสี่ยงทางการเงิน สัดส่วนการถือหุ้นของผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท สัดส่วนของจำนวนกรรมการที่ไม่ได้เป็นผู้บริหารต่อจำนวนคณะกรรมการบริษัทเป็นต้นทุนตัวแทน และประการสุดท้ายเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ปัจจัยที่นำมาศึกษาประกอบด้วยปัจจัยด้านอำนาจที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากองค์กร ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ปัจจัยจากการได้รับทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และปัจจัยด้านความสะดวกจากการใช้ประกาศ ข้อกำหนดหรือแนวปฏิบัติที่ดีจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ผลการศึกษาการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ากลุ่มงานที่คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานมากที่สุดตามอันดับแรกได้แก่ การสอบบัญชี การจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ และการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูล ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบพบความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทุกกลุ่มงานยกเว้นกลุ่มงานการปฏิบัติงานเกี่ยวเนื่องของกรรมการตรวจสอบเท่านั้นที่ไม่มีความสัมพันธ์กับต้นทุนตัวแทนตัวใดเลย สำหรับผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนตัวแทนกับปัจจัยสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าต้นทุนตัวแทนขนาดเท่านั้นที่มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยพบความสัมพันธ์กับปัจจัยด้านอำนาจที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากองค์กร และปัจจัยจากการได้รับทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

4582190626: MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: AGENCY COSTS / AUDIT COMMITTEE

CHEERANUN NAKSOMSONG: THE RELATIONSHIP BETWEEN AGENCY COSTS AND AUDIT COMMITTEE ACITIVITIES: A CASE STUDY OF THAI LISTED COMPANY IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS ADVISOR: ASSOCIATE PROFESSOR WANPEN KRITTAPHOL, 96 pp. ISBN 974-53-1864-7.

This research has three objectives. The first objective is to examine audit committee activities according to the Stock Exchange of Thailand guidelines. Eight audit committee activities covered in this study are monitoring financial statement preparation, reviewing internal control, internal auditing, monitoring legal compliance, auditing, considering the level of disclosure in case of related or conflict-of-interest transactions, preparing audit committee reports, and operating inherent work of audit committee. The second objective is to study the relationship between audit committee activities and agency costs, represented by size, leverage, proportion of shares held by management and the proportion of non-executive directors on the board of directors. The last objective is to study the relationship between agency costs and factors supporting audit committee activities. Factors supporting audit committee activities include authority given to the audit committee by the organization, independence of audit committee, sufficiency of resources provided for audit committee activities and accommodation of use of announcement, regulation or best practice from related organization as guidance for audit committee.

The research results show that the three most frequently performed activities of the audit committee are auditing, preparing audit committee reports, and considering the level of disclosure. The results from the study of the relationship between audit committee activities and agency costs indicate that operating inherent work of audit committee is the only audit committee activity that does not relate to any agency cost variables. In addition, the investigation on the relationship between agency costs and the factors supporting audit committee activities reveals that only the agency cost proxied by size is statistically related to factors supporting audit committee activities, represented by authority given to the audit committee by the organization and sufficiency of resources provided for audit committee activities.