

170170

จินตนา เพ็ชรนิล : ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ กับการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน. (THE RELATIONSHIP BETWEEN THE QUALIFICATIONS OF AUDIT COMMITTEE AND INVOLVEMENT WITH INTERNAL AUDITING). อ. ที่ปรึกษา : อาจารย์ ดร. พรรณ นิภา รอดวรรณะ, 156 หน้า. ISBN 974-17-6361-1.

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ 2 ประการ คือ 1) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านความเป็นอิสระและด้านความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงิน กับการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และ 2) เพื่อศึกษาความคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระดับการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ผู้เขียนได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานทางการเงินและส่งแบบสอบถามไปยังคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติพื้นฐาน การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติก

ประเด็นด้านการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบที่นำมาศึกษา มีทั้งสิ้น 5 ประเด็น คือ 1) จำนวนครั้งการประชุมกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน 2) ระยะเวลาที่ใช้ในการประชุมกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน 3) การจัดประชุมเป็นการส่วนตัวกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน 4) การสอบทานแผนงานและผลการตรวจสอบภายใน และ 5) การสอบทานการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของฝ่ายบริหาร

ผลการศึกษาพบว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่ประกอบไปด้วยสมาชิกที่เป็นกรรมการอิสระทั้งหมด และมีสมาชิกอย่างน้อย 1 คนมีความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงิน มีแนวโน้มที่จะ 1) สอบทานแผนงานและผลการตรวจสอบภายใน และ 2) สอบทานการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของฝ่ายบริหาร มากกว่าคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณสมบัติไม่ครบทั้ง 2 ข้อดังกล่าว ผลการศึกษาที่ได้อาจเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานกำกับดูแลกิจการในการพิจารณาข้อกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีคุณสมบัติด้านความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงินเพิ่มเติมจากคุณสมบัติด้านความเป็นอิสระ

ภาควิชา.....การบัญชี.....ลายมือชื่อนิติ.....จินตนา เพ็ชรนิล.....
สาขาวิชา.....การบัญชี.....ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....
ปีการศึกษา.....2547.....

170170

4582185526 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: CORPORATE GOVERNANCE / AUDIT COMMITTEE / INTERNAL AUDITING

JINTANA PETNIN : THE RELATIONSHIP BETWEEN THE QUALIFICATIONS OF
AUDIT COMMITTEE AND INVOLVEMENT WITH INTERNAL AUDITING. THESIS
ADVISOR : PANNIPA RODWANNA, Ph. D., 156 pp. ISBN 974-17-6361-1.

The objectives of the study are twofold: 1) to study the relationship between the qualifications of audit committee focus on the independence and the financial expertise and the committee's involvement with internal auditing and 2) to study the opinion of audit committees related to the level of the involvement with internal auditing. The author collected data from financial reports and sent the questionnaires to the audit committee members of the listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The methods of testing and analysis are the descriptive statistics, multiple regression and logistic regression.

The issues about involvement with internal auditing of this study are five issues: 1) frequency of meeting with the chief internal auditor 2) the length of meeting with chief internal auditor 3) private meeting with the chief internal auditor 4) review of internal auditing plans and results and 5) review management's involvement with internal auditing.

The results indicate that committees comprised solely of independent directors and with at least one member having the financial expertise are more likely, than audit committee without two qualifications, to 1) review internal auditing plans and results and 2) review management's involvement with internal auditing. These findings may have benefits for regulators to set up the qualifications of audit committee to have financial expertise in addition to being independent.

Department.....Accounting.....Student's signature..... *Jintana Petnin*
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature..... *Pannipa Rodwana*
Academic year.....2004.....