

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
ABSTRACT	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ด
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.4 นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	4
2.1 แนวคิดและทฤษฎี	4
2.2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	20
2.3 กรอบแนวคิด	21
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	24
3.1 ขอบเขตการศึกษา	24
3.2 วิธีการศึกษา	24
บทที่ 4 ผลการศึกษาและการวิเคราะห์	27
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและองค์กร	28
ส่วนที่ 2 ข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM	33
ส่วนที่ 3 ข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	110

ส่วนที่ 4 ปัญหาและอุปสรรคในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	166
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	169
5.1 สรุปผลการศึกษา	169
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	174
5.3 ข้อค้นพบการจากศึกษา	177
5.4 ข้อเสนอแนะ	178
 เอกสารอ้างอิง	 179
ภาคผนวก	183
ประวัติผู้เขียน	194



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ 1	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	28
ตารางที่ 2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุ	28
ตารางที่ 3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงาน	28
ตารางที่ 4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานภาพ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ความสัมพันธ์ของผู้ตอบแบบสอบถามกับกิจการ	29
ตารางที่ 5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประเภทของ กิจการ	29
ตารางที่ 6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามขนาดของ พนักงานประจำทั้งหมด	30
ตารางที่ 7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียน ของกิจการ	30
ตารางที่ 8	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามมูลค่าของ สินทรัพย์รวม	31
ตารางที่ 9	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามยอดขายรวมต่อ ปี	31
ตารางที่ 10	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามกำไรสุทธิหลัง ภาษี	32
ตารางที่ 11	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาการ ดำเนินงานของกิจการตั้งแต่เริ่มก่อตั้งจนถึงปัจจุบัน	32
ตารางที่ 12	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบ ของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง สภาพแวดล้อมใน	33
ตารางที่ 13	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบ ของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การกำหนด วัตถุประสงค์	35

ตารางที่ 14	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การระบุเหตุการณ์	36
ตารางที่ 15	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การประเมินความเสี่ยง	38
ตารางที่ 16	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การตอบสนองความเสี่ยง	39
ตารางที่ 17	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง กิจกรรมการควบคุม	41
ตารางที่ 18	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง สารสนเทศและการสื่อสาร	43
ตารางที่ 19	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การติดตามผล	45
ตารางที่ 20	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM 8 องค์ประกอบ	46
ตารางที่ 21	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง สภาพแวดล้อมภายในจำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	47
ตารางที่ 22	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การกำหนดวัตถุประสงค์ จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	50
ตารางที่ 23	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การระบุเหตุการณ์ จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	52

ตารางที่ 44	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง กิจกรรมการควบคุมจำแนกตามปีดำเนินการ	103
ตารางที่ 45	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง สารสนเทศและการสื่อสารจำแนกตามปีดำเนินการ	105
ตารางที่ 46	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM ในเรื่อง การติดตามผลจำแนกตามปีดำเนินการ	107
ตารางที่ 47	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO ERM โดยรวม จำแนกตามปีดำเนินการ	108
ตารางที่ 48	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร (People Risk)	111
ตารางที่ 49	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process Risk)	113
ตารางที่ 50	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี (Technology Risk)	116
ตารางที่ 51	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก (External Risk)	119
ตารางที่ 52	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	121
ตารางที่ 53	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร (People Risk) จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	122
ตารางที่ 54	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process Risk) จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	125

ตารางที่ 55	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี (Technology Risk) จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	130
ตารางที่ 56	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก (External Risk) จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	133
ตารางที่ 57	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ จำแนกตามขนาดของพนักงานประจำทั้งหมด	137
ตารางที่ 58	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร (People Risk) จำแนกตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์ถาวร	139
ตารางที่ 59	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน (Process Risk) จำแนกตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์ถาวร	142
ตารางที่ 60	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี (Technology Risk) จำแนกตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์ถาวร	146
ตารางที่ 61	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก (External Risk) จำแนกตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์ถาวร	149
ตารางที่ 62	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ จำแนกตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์ถาวร	152
ตารางที่ 63	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร (People Risk) จำแนกตามปีดำเนินการ	154
ตารางที่ 64	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน (Process Risk) จำแนกตามปีดำเนินการ	159

ตารางที่ 65	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี (Technology Risk) จำแนกตามปีดำเนินการ	159
ตารางที่ 66	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก (External Risk) จำแนกตามปีดำเนินการ	162
ตารางที่ 67	แสดงค่าเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ จำแนกตามปีดำเนินการ	165



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญภาพ

ภาพที่ 1 แสดงกรอบแนวคิดการศึกษาด้านการบริหารความเสี่ยงของโรงแรมในจังหวัด
เชียงใหม่

หน้า

23



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved