

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการหาค่าความถี่(Frequency) ร้อยละ(Percentage) ค่าเฉลี่ย(Mean) และการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ได้แบ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ตำแหน่งงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

2.1 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบ โดยยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล

2.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบได้

ส่วนที่ 3 ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ในส่วนของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไป คือ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตำแหน่งการทำงาน สถานที่ทำงาน ประสบการณ์ในตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา มีรายละเอียดตามตารางที่ 2 ถึงตารางที่ 9 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	50	33.33
หญิง	100	66.67
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 66.67 เป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 33.33

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	48	32.00
25-30 ปี	79	52.67
30-40 ปี	21	14.00
มากกว่า 40 ปี	2	1.33
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ อยู่ในช่วงอายุ 25-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 52.67 รองลงมาอยู่ในช่วงน้อยกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 32 และ 30-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 14 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 1.33

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	128	85.33
ปริญญาโท	22	14.67
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็น ร้อยละ 85.33 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโทร้อยละ 14.67

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	69	46.00
3-6 ปี	58	38.67
6-9 ปี	19	12.67
มากกว่า 9 ปี	4	2.66
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี คิดเป็นร้อยละ 46 รองลงมาอยู่ในช่วง 3-6 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.67 และ 6-9 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.67 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 9 ปี คิดเป็นร้อยละ 2.66

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งการทำงาน

ตำแหน่งการทำงาน	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
ต่ำกว่าพนักงานตรวจสอบอาวุโส	75	50.00
พนักงานตรวจสอบอาวุโส	54	36.00
รองผู้จัดการ / ผู้จัดการ	21	14.00
ผู้เป็นหุ้นส่วน	-	-
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งการทำงานต่ำกว่าพนักงานตรวจสอบอาวุโส คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมาคือตำแหน่งพนักงานตรวจสอบอาวุโส คิดเป็นร้อยละ 36 และมีตำแหน่งรองผู้จัดการ/ผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 14

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกสถานที่ทำงาน

สถานที่ทำงาน	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
บริษัท คีลอยท์ ฟูซุ โชมัทสุ ไชยยศ จำกัด	85	56.67
บริษัท สำนักงาน เอินส์ท แอนด์ ยัง จำกัด	24	16.00
บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด	20	13.33
บริษัท ไพรวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอปียเอเอส จำกัด	21	14.00
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานที่บริษัท ดีลรอยท์ พูซ โชมัทสุ ไชยศ จำกัด คิดเป็นร้อยละ 56.67 รองลงมาทำงานที่บริษัทสำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด คิดเป็นร้อยละ 16 และ บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด คิดเป็นร้อยละ 14 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานที่บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญญัติ จำกัด คิดเป็นร้อยละ 13.33

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา

กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
ใช่	84	56.00
ไม่ใช่	66	44.00
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา คิดเป็นร้อยละ 56 ไม่ได้กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา คิดเป็นร้อยละ 44

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่เคยตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา

เคยตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา	จำนวน (รวม)	ร้อยละ
ใช่	120	80.00
ไม่ใช่	30	20.00
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา คิดเป็นร้อยละ 80 ไม่ได้กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา คิดเป็นร้อยละ 20

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน

2.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบ โดยยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ

มีรายละเอียดตามตารางที่ 10 - 14 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบ โดยยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ

ตารางที่ 10 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่มีต่อลักษณะการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม								
1. มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ของผู้สอบบัญชี (External Auditor)	จำนวน ร้อยละ	11 7.33	97 64.67	40 26.67	1 0.67	1 0.67	150 100.00	3.84 มาก
2. มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทาง การเงิน	จำนวน ร้อยละ	12 8.00	103 68.67	32 21.33	3 2.00	-	150 100.00	3.95 มาก
3. มีการระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและ มาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงาน	จำนวน ร้อยละ	22 14.67	87 58.00	39 26.00	2 1.33	-	150 100.00	3.86 มาก
4. มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด	จำนวน ร้อยละ	25 16.67	91 60.67	32 21.33	2 1.33	-	150 100.00	3.93 มาก
5. มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความ เสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณา วิธีการลดหรือป้องกัน ความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	26 17.33	71 47.33	50 33.33	3 2.00	-	150 100.00	3.80 มาก
6. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้พนักงาน ทุกคนได้รับทราบ	จำนวน ร้อยละ	27 18.00	71 47.33	47 31.33	5 3.33	-	150 100.00	3.80 มาก
7. มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะ งานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	จำนวน ร้อยละ	19 12.67	82 54.67	38 25.33	10 6.67	1 6.67	150 100.00	3.66 มาก
8. มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับ บัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและ ลักษณะการดำเนินงานและมีการแสดง แผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้ พนักงานทุกคนทราบ	จำนวน ร้อยละ	21 14.00	98 65.33	25 16.67	6 4.00	-	150 100.00	3.89 มาก

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
9. มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ	จำนวน ร้อยละ	23 15.33	89 59.33	36 24.00	2 1.33	-	150 100.00	3.89 มาก
10. ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามการดำเนินงานที่มอบหมาย หรือฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	จำนวน ร้อยละ	24 16.00	80 53.33	41 27.33	5 3.33	-	150 100.00	3.82 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.84 มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีระดับความเห็นต่อลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆดังนี้

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องการมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี (External Audit) คิดเป็นร้อยละ 64.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องการมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี (External Audit) เท่ากับ 3.84 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องการมีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 68.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 21.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องการมีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน เท่ากับ 3.95 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 58.00 รองลงมา เห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่สำคัญ และจำเป็นต่อการดำเนินงาน เท่ากับ 3.86 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วย มาก

4. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดวิธีการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 60.67 รองลงมาเห็น ด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 21.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด เท่ากับ 3.93 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

5. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องการมีทัศนคติ ที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการ พิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 47.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องการมีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความ เสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกัน ความเสี่ยง เท่ากับ 3.80 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

6. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีข้อกำหนดด้าน จริยธรรม และบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทุกคนได้รับทราบ คิดเป็น ร้อยละ 47.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่อง มีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทุกคน ได้รับความรู้ เท่ากับ 3.80 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

7. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการจัดทำเอกสาร คำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 54.67 รองลงมาเห็น ด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 25.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการจัดทำเอกสารคำบรรยาย คุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน เท่ากับ 3.66 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

8. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน และมีการแสดงแผนภูมิการจํอดักรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ คิดเป็นร้อยละ 65.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 16.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการโครงสร้าง และสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน และมีการแสดงแผนภูมิการจํอดักรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ เท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

9. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการมอบหมายอำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสม และเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ คิดเป็นร้อยละ 59.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 24.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการมอบหมายอำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสม และเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ และเป็นปัจจุบัน เท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

10. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามการดำเนินงานที่มอบหมาย หรือฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 53.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 27.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามการดำเนินงานที่มอบหมาย หรือฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น เท่ากับ 3.82 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 4.10 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วน ของลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยมีค่าเฉลี่ยของ ความเห็นเท่ากับ 3.84

ตารางที่ 11 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่มีต่อลักษณะการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปล ผล)
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
ด้านการประเมินความเสี่ยง								
1.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย การดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน และวัดผลได้	จำนวน ร้อยละ	26 17.33	74 49.33	45 30.00	5 3.33	-	150 100.00	3.81 มาก
2.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ระดับแผนกอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้	จำนวน ร้อยละ	15 10.00	86 57.33	44 29.33	5 3.33	-	150 100.00	3.74 มาก
3.มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากปัจจัยภายนอก และภายใน เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยี ใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลง ทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคมเป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	12 8.00	77 51.33	54 36.00	6 0.67	1 4.00	150 100.00	3.62 มาก
4.มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	22 14.67	72 48.00	49 32.67	7 4.67	-	150 100.00	3.73 มาก
5.มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่ จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	11 7.33	80 53.33	52 34.67	7 4.67	-	150 100.00	3.63 มาก
6.มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน	จำนวน ร้อยละ	22 14.67	74 49.33	46 30.67	8 5.33	-	150 100.00	3.73 มาก
7.มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุม ที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	16 10.67	83 55.33	45 30.00	6 4.00	-	150 100.00	3.73 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.71 มาก

ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน และวัดผลได้ คิดเป็นร้อยละ 49.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน และวัดผลได้ เท่ากับ 3.81 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ระดับแผนกอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ คิดเป็นร้อยละ 57.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 29.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ระดับแผนกอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ เท่ากับ 3.74 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอก และภายใน เช่น การปรับลดบุคลากร, การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่, การเกิดภัยธรรมชาติ, การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง, เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 51.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอก และภายใน เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น เท่ากับ 3.62 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

4. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 32.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง เท่ากับ 3.73 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

5. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิด

ความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 53.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงเท่ากับ 3.63 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

6. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการวิเคราะห์สาเหตุของ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 49.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการวิเคราะห์ สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เท่ากับ 3.73 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

7. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการติดตามผลการ ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 55.33 รองลงมาเห็น ด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการติดตามผลการปฏิบัติตาม วิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เท่ากับ 3.73 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 11 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของ ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ในด้านการประเมินความเสี่ยง โดยมีค่าเฉลี่ยของ ความเห็นเท่ากับ 3.71

ตารางที่ 12 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่มีต่อลักษณะการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้านกิจกรรมการควบคุม								
1.กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	17 11.33	88 58.67	39 26.00	6 4.00	-	150 100.00	3.77 มาก
2.มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	จำนวน ร้อยละ	45 30.00	84 56.00	21 14.00	-	-	150 100.00	4.16 มาก
3.มีมาตรการป้องกัน และดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	จำนวน ร้อยละ	24 16.00	88 58.67	36 24.00	2 1.33	-	150 100.00	3.89 มาก
4.มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	จำนวน ร้อยละ	32 21.33	96 64.00	20 13.33	2 1.33	-	150 100.00	4.05 มาก
5.มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่	จำนวน ร้อยละ	21 14.00	73 48.67	50 33.33	6 4.00	-	150 100.00	3.73 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.92 มาก

ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 58.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง เท่ากับ 3.77 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร คิดเป็นร้อยละ 56.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 30.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร เท่ากับ 4.16 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีมาตรการป้องกัน และดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 58.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 24.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีมาตรการป้องกัน และดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ เท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

4. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการแบ่งแยกหน้าที่ การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ, การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน คิดเป็นร้อยละ 64.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 21.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน เท่ากับ 4.05 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

5. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ คิดเป็นร้อยละ 48.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ เท่ากับ 3.73 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 12 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ในด้านกิจกรรมการควบคุม โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.92

ตารางที่ 13 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่มีต่อลักษณะการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปล ผล)
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร								
1.จัดให้มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงาน สำหรับการบริหาร และตัดสินใจของ ฝ่ายบริหาร	จำนวน ร้อยละ	22 14.67	78 52.00	45 30.00	5 3.33	-	150 100	3.78 มาก
2.มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานทางการเงิน และการปฏิบัติตาม กฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่	จำนวน ร้อยละ	27 18.00	79 52.67	43 28.67	1 0.67	-	150 100.00	3.88 มาก
3.มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน และเป็น หมวดหมู่	จำนวน ร้อยละ	29 19.33	82 54.67	31 25.33	1 0.67	-	143 100.00	3.93 มาก
4.มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ	จำนวน ร้อยละ	14 9.33	92 61.33	39 26.00	5 3.33	-	150 100.00	3.77 มาก
5.มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและ ภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา	จำนวน ร้อยละ	11 7.33	97 64.67	40 26.67	2 1.33	-	150 100.00	3.78 มาก
6.มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน ทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับ ควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	จำนวน ร้อยละ	13 8.67	71 47.33	60 40.00	5 0.67	1 3.33	150 100.00	3.60 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.79 มาก

ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องการจัดให้มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงานสำหรับการบริหาร และตัดสินใจของฝ่ายบริหาร คิดเป็นร้อยละ 52.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องการจัดให้มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงานสำหรับการบริหาร และตัดสินใจของฝ่ายบริหาร เท่ากับ 3.78 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการจัดทำ และรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 52.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 28.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการจัดทำ และรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เท่ากับ 3.88 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการจัดเก็บข้อมูลเอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้อย่างครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ คิดเป็นร้อยละ 54.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 25.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้อย่างครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ เท่ากับ 3.93 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
4. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการรายงานข้อมูลที่ทำเป็นทั้งจากภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา คิดเป็นร้อยละ 61.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการรายงานข้อมูลที่ทำเป็นทั้งจากภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา เท่ากับ 3.77 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

5. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีระบบการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา คิดเป็นร้อยละ 64.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา เท่ากับ 3.78 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

6. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการสื่อสารอย่างชัดเจน ให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข คิดเป็นร้อยละ 47.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข เท่ากับ 3.60 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 13 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.79

ตารางที่ 14 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่มีต่อลักษณะการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล

ลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้านการติดตามและประเมินผล								
1.กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล	จำนวน ร้อยละ	11 7.33	86 57.33	50 33.33	3 2.00	-	150 100.00	3.7 มาก
2.มีการกำหนดให้มีการติดตามผลใน ระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ	จำนวน ร้อยละ	10 6.67	90 60.00	47 31.33	3 2.00	-	150 100.00	3.71 มาก
3.มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	จำนวน ร้อยละ	15 10.00	89 59.33	43 28.67	3 2.00	-	150 100.00	3.77 มาก
4. มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง ที่พบจากการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบ ภายนอก	จำนวน ร้อยละ	36 10.67	87 65.33	26 22.00	1 2.00	-	150 100.00	3.85 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.76 มาก
รวม								3.81 มาก

ปัจจัยด้านการติดตามประเมินผล

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล คิดเป็นร้อยละ 57.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล เท่ากับ 3.70 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เท่ากับ 3.71 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ คิดเป็นร้อยละ 59.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 28.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอเท่ากับ 3.77 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

4. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก คิดเป็นร้อยละ 65.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 22.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก เท่ากับ 3.85 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 14 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ในด้านการติดตามประเมินผล โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.76

สรุปแล้วผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.81

2.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตาม

มาตรา 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act

มีรายละเอียดตามตารางที่ 15 – 18 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act

ตารางที่ 15 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบเนส ออกซ์เลย์

คุณภาพของรายงานทางการเงิน	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้าน ความเข้าใจได้								
1. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	จำนวน ร้อยละ	36 24.00	87 58.00	26 17.33	1 0.67	- -	150 100.00	4.05 มาก
2. มีวิธีการบันทึก จัดประเภท และสรุปรายงานในงบการเงิน มีความถูกต้องครบถ้วน	จำนวน ร้อยละ	38 25.33	84 56.00	27 18.00	1 0.67	- -	150 100.00	3.87 มาก
3. มีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด	จำนวน ร้อยละ	30 20.00	92 61.33	27 18.00	1 0.67	- -	150 100.00	4.01 มาก
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)								3.98 มาก

ด้านความเข้าใจได้

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการจัดรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐาน คิดเป็นร้อยละ 58 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการจัดรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐาน เท่ากับ 4.05 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีวิธีการบันทึกจัดประเภท และสรุปรายงานในงบการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 56 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 25.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีวิธีการบันทึก จัดประเภท และสรุปรายงานในงบการเงิน เท่ากับ 3.87 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คิดเป็นร้อยละ 61.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 20.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด เท่ากับ 4.01 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 15 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตาม 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.98

ตารางที่ 16 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
เกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติ
ตาม มาตรา 404 ของกฎหมายชาเบเนสส์ ออกซ์เลย์

คุณภาพของรายงานทางการเงิน	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
ด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 1. หน่วยรับตรวจมีการสอบทานรายการ และมีการปรับปรุงเนื้อหาอันเป็นสาระ สำคัญในแต่ละงวดบัญชี	จำนวน ร้อยละ	18 12.00	102 68.00	27 18.00	1 0.67	2 1.33	150 100.00	3.89 มาก
2. รายการและข้อมูลที่มีสาระสำคัญใน รายงานทางการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้องสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมิน ที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้	จำนวน ร้อยละ	22 14.67	99 66.00	26 17.33	3 2.00	- -	150 100.00	3.93 มาก
3. มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล หรือรายงานความผิดปกติในรายงาน ทางการเงินในปีปัจจุบันกับปีก่อน	จำนวน ร้อยละ	23 15.33	97 64.67	28 18.67	2 1.33	- -	150 100.00	3.94 มาก
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)								3.92 มาก

ปัจจัยด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องหน่วยรับตรวจมีการสอบทานรายการ และมีการปรับปรุงเนื้อหาอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละงวดบัญชี คิดเป็นร้อยละ 68 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องหน่วยรับตรวจมีการสอบทานรายการ และมีการปรับปรุงเนื้อหาอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละงวดบัญชี เท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องรายการและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ คิดเป็นร้อยละ 66 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 17.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องรายการ และข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ เท่ากับ 3.93 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล หรือรายงานความผิดปกติในรายงานทางการเงินในปีปัจจุบันกับปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 64.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล หรือรายงานความผิดปกติในรายงานทางการเงิน ในปีปัจจุบันกับปีก่อน เท่ากับ 3.94 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 16 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตาม 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.92

ตารางที่ 17 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมายมหาชน ออกซ์เลย์

คุณภาพของรายงานทางการเงิน	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้าน ความเชื่อถือได้ (Reliability)								
1. หน่วยรับตรวจไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน	จำนวน ร้อยละ	18 12.00	82 54.67	48 32.00	2 1.33	- -	150 100.00	3.77 มาก
2. มีการสอบทานความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับการประมาณการทางบัญชี	จำนวน ร้อยละ	18 12.00	97 64.67	32 21.33	3 2.00	- -	150 100.00	3.87 มาก
3. ระบบการควบคุมทางการเงินและบัญชีที่ใช้มีความน่าเชื่อถือ และเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	24 16.00	95 63.33	29 19.33	2 1.33	- -	150 100.00	3.94 มาก
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)								3.86 มาก

ปัจจัยด้านความเชื่อถือได้

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องหน่วยรับตรวจไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 54.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 32.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องหน่วยรับตรวจไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินเท่ากับ 3.77 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องมีการสอบทานความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับการประมาณการทางบัญชี คิดเป็นร้อยละ 64.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 21.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องมีการสอบทานความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับการประมาณการทางบัญชี เท่ากับ 3.87 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องระบบการควบคุมทางการเงิน และบัญชีที่ใช้มีความน่าเชื่อถือ และเหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 63.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 19.33 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องระบบการควบคุมทางการเงิน และบัญชีที่ใช้มีความน่าเชื่อถือ และเหมาะสม เท่ากับ 3.94 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 17 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตาม 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.86

ตารางที่ 18 สรุปข้อมูลแสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบเนส ออกซ์เลย์

คุณภาพของรายงานทางการเงิน	จำนวน ร้อยละ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ด้าน การเปรียบเทียบได้ (Comparability)								
1. นโยบายบัญชีและการปฏิบัติทางบัญชีของกิจการมีความเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	20 13.33	100 66.67	28 18.67	2 1.33	- -	150 100.00	3.92 มาก
2. กรณีมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีหรือการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แสดงรายละเอียดอย่างถูกต้องและครบถ้วน	จำนวน ร้อยละ	21 14.00	95 63.33	30 20.00	4 2.67	- -	150 100.00	3.89 มาก
3. รายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้นตามระยะเวลาบัญชีที่กำหนดไว้	จำนวน ร้อยละ	27 18.00	96 64.00	24 16.00	3 2.00	- -	150 100.00	3.98 มาก
ค่าเฉลี่ย (แปลผล)								3.93 มาก
รวม								3.92 มาก

ปัจจัยด้านการเปรียบเทียบได้

1. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องนโยบายบัญชี และการปฏิบัติทางบัญชีของกิจการมีความเหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.67 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องนโยบายบัญชี และการปฏิบัติทางบัญชีของกิจการมีความเหมาะสม เท่ากับ 3.92 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

2. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องกรณีมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีหรือการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แสดงรายละเอียดอย่างถูกต้องและครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 63.33 รองลงมาเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 20.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องกรณีมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีหรือการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แสดงรายละเอียดอย่างถูกต้องและครบถ้วน เท่ากับ 3.89 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

3. ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อเรื่องรายงานทางการเงินของหน่วย รับผิดชอบได้จัดทำขึ้นตามระยะเวลาบัญชีที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ 64.00 รองลงมาเห็นด้วยในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 18.00 โดยค่าเฉลี่ยต่อเรื่องรายงานทางการเงินของหน่วยรับผิดชอบได้จัดทำขึ้นตามระยะเวลาบัญชีที่กำหนดไว้ เท่ากับ 3.98 ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 18 ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบได้ ของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตาม 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.93

สรุปแล้ว ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเห็นด้วยในระดับมากในส่วนของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act โดยมีค่าเฉลี่ยของความเห็นเท่ากับ 3.92

**ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมาย
ซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน**

มีรายละเอียดตามตารางที่ 19 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะการควบคุมภายใน
ตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน

โดยกำหนดให้ ตัวแปร X คือ ลักษณะการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์
ออกซ์เลย์

X_1 = สภาพแวดล้อมการควบคุม

X_2 = การประเมินความเสี่ยง

X_3 = กิจกรรมการควบคุม

X_4 = สารสนเทศและการสื่อสาร

X_5 = การติดตามและประเมินผล

ตัวแปร Y คือ คุณภาพของรายงานทางการเงิน

**ตารางที่ 19 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมาย
ซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน**

ลักษณะการควบคุมภายใน	คุณภาพของรายงานทางการเงิน
สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.5522*
การประเมินความเสี่ยง	0.5507*
กิจกรรมการควบคุม	0.7085*
สารสนเทศและการสื่อสาร	0.6686*
การติดตามและประเมินผล	0.5205*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีระดับความเห็นต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act

1. ค่าสหสัมพันธ์ของ สภาพแวดล้อมการควบคุม (X_1) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5522 มีระดับนัยสำคัญ 0.01 แสดงว่า สภาพแวดล้อมการควบคุม (X_1) กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

2. ค่าสหสัมพันธ์ของ การประเมินความเสี่ยง (X_2) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5507 มีระดับนัยสำคัญ 0.01 แสดงว่า การประเมินความเสี่ยง (X_2) กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

3. ค่าสหสัมพันธ์ของ กิจกรรมการควบคุม (X_3) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.7085 มีระดับนัยสำคัญ 0.01 แสดงว่า กิจกรรมการควบคุม (X_3) กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง ไปถึงมีความสัมพันธ์กันค่อนข้างสูง

4. ค่าสหสัมพันธ์ของ สารสนเทศและการสื่อสาร (X_4) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.6686 มีระดับนัยสำคัญ 0.01 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสาร (X_4) กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

5. ค่าสหสัมพันธ์ของ การติดตามและประเมินผล (X_5) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5502 มีระดับนัยสำคัญ 0.01 แสดงว่า การติดตามและประเมินผล (X_5) กับคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

สรุปแล้วพบว่า ค่าสหสัมพันธ์ของแต่ละตัวแปรจากมากไปหาน้อย

1. ค่าสหสัมพันธ์ของ กิจกรรมการควบคุม (X_3) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.7085 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง ไปถึงสัมพันธ์กันค่อนข้างสูง

2. ค่าสหสัมพันธ์ของ สารสนเทศและการสื่อสาร (X_4) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.6686 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

3. ค่าสหสัมพันธ์ของ สภาพแวดล้อมการควบคุม (X_1) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5522 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

4. ค่าสหสัมพันธ์ของ การประเมินความเสี่ยง (X_2) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5507 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

5. ค่าสหสัมพันธ์ของ การติดตามและประเมินผล (X_3) กับ คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Y) มีค่าเท่ากับ 0.5502 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved