อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Influences of Integrated Reporting and Financial Performance on Audit Risk of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand

นันทิกานต์ ประสพสุข

Nantikarn Prasopsook

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy
Prince of Songkla University
2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

The Influences of Integrated Reporting and Financial Performance on Audit Risk of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand

นันทิกานต์ ประสพสุข
Nantikarn Prasopsook

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy
Prince of Songkla University
2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ชื่อวิทยานิพนธ์ อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ผู้เขียน นางสาวนันทิกานต์ ประสพสุข
สาขาวิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

.....
(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

คณะกรรมการสอบ

.....ประธานกรรมการ
(ดร.ศิรดา นวลประดิษฐ์)

.....กรรมการ
(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ่มอุสันโน)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

.....
(ศาสตราจารย์ ดร. ดำรงศักดิ์ ฟ้ารุ่งสาง)
คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้มาจากการศึกษาวิจัยของนักศึกษาเอง และได้แสดงความขอบคุณบุคคลที่มีส่วนช่วยเหลือแล้ว

ลงชื่อ .....
(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

ลงชื่อ .....
(นางสาวนันทิกานต์ ประสพสุข)
นักศึกษา

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้ไม่เคยเป็นส่วนหนึ่งในการอนุมัติปริญญาในระดับใดมาก่อน และไม่ได้ถูกใช้ในการยื่นขออนุมัติปริญญาในขณะนี้

ลงชื่อ .....
(นางสาวนันทิกานต์ ประสพสุข)
นักศึกษา

ชื่อวิทยานิพนธ์ อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ผู้เขียน นางสาวนันทิกานต์ ประสพสุข
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2561

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี เพื่อทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ในรายงานประจำปีระหว่างปี พ.ศ.2558 ถึง พ.ศ.2560 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้ง 7 อุตสาหกรรม จำนวน 200 บริษัท การศึกษาใช้การวิเคราะห์เนื้อหาโดยการนับคำการรายงานบูรณาการในรายงานประจำปี และการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา คือ การวิเคราะห์เชิงพรรณนา และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลการศึกษาพบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ.2560 เปิดเผยเพิ่มขึ้นตามลำดับ ผลการศึกษาพบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านทุนการเงินเปิดเผยมากที่สุด รองลงมาคือ การเปิดเผยด้านทุนปัญญา การเปิดเผยด้านทุนสังคม การเปิดเผยด้านทุนมนุษย์ การเปิดเผยด้านทุนผลิต และสุดท้ายการเปิดเผยด้านทุนธรรมชาติ นอกจากนี้พบว่าการรายงานบูรณาการข้อมูลด้านทุนการผลิต และข้อมูลด้านทุนปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงาน และการศึกษาพบว่าการรายงานบูรณาการข้อมูลด้านทุนปัญญา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

คำสำคัญ : การรายงานบูรณาการ, ผลการดำเนินงาน, รายงานประจำปี, ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Thesis Title The Influences of Integrated Reporting and Financial Performance on Audit Risk of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand

Author Miss.Nantikarn Prasopsook

Major Program Accountancy

Academic Year 2018

ABSTARCT

This study aimed to investigate extent, pattern, and level of integrated reporting (IR) in annual reports, and to test influence of integrated reporting on corporate performance, and audit risk, and to test influence of corporate performance on audit risk 200 listed companies of 7 industries from the Stock Exchange of Thailand (SET) were used as samples. Content analysis was used to quantify integrated reporting (IR) in annual reports during 2015 to 2017. Descriptive analysis and multiple regression were used to analyze the data. As the results, there was an increasing level of integrated reporting (IR) during 2015 to 2017. The most common integrated reporting (IR) was financial capital reporting following by intellectual social, human, manufacturing, and environmental capital reporting. Moreover, there was positive influence of manufactured, and intellectual capital reporting on performance. Intellectual capital reporting had also influence on audit risk positively.

Keywords : Integrated Reporting, Performance, Annual Report, Stock Exchange of Thailand, Audit Risk

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ลงได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่ท่านได้สละเวลาในการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษา ตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องของวิทยานิพนธ์ด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างดียิ่ง ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงในความกรุณาของท่านไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ดร.ศิรดา นวลประดิษฐ์ ที่กรุณาให้เกียรติเป็นประธานในการสอบวิทยานิพนธ์ และผศ.ดร.กุลวดี ลิ่มอุสันโน ที่กรุณาให้เกียรติเป็นกรรมการในการสอบวิทยานิพนธ์ และที่กรุณาตรวจทาน ให้ข้อเสนอแนะ และให้คำแนะนำเป็นอย่างดี สามารถเป็นประโยชน์ในการแก้ไขวิทยานิพนธ์ให้มีความสมบูรณ์ ความถูกต้องมากขึ้น

และที่สำคัญผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณครอบครัว ที่คอยส่งเสริม สนับสนุน ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ให้ความช่วยเหลือ และเป็นกำลังใจจนสำเร็จการศึกษา รวมถึงผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณผู้เขียนตำรา บทความงานวิจัย ที่ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่ให้คำแนะนำ คำปรึกษา จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

นันทิกานต์ ประสพสุข

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(5)
Abstract	(6)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
สารบัญ	(8)
รายการตาราง	(10)
รายการภาพประกอบ	(11)
บทที่ 1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญ	1
คำถามวิจัย	3
วัตถุประสงค์	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
ขอบเขตการศึกษา	5
นิยามศัพท์	5
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 การรายงานแบบบูรณาการ	7
2.2 ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	9
2.3 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	11
2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	12
2.5 ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	15
2.6 กรอบแนวคิด	30
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการวิจัย	31
3.1 การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา	31
3.2 ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และการสุ่มตัวอย่าง	34
3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	37
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล	38
3.5 การวัดค่าตัวแปร	42
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล	42

สารบัญ(ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 44

4.1 การวิเคราะห์ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี 44

4.2 การวิเคราะห์อิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 55

4.3 การวิเคราะห์อิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 63

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 64

บทที่ 5 บทสรุป การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ 67

5.1 บทสรุป และอภิปรายผลการศึกษา 68

5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา 77

5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา 80

5.4 ข้อเสนอแนะและงานวิจัยในอนาคต 80

บรรณานุกรม 82

ภาคผนวก 89

ภาคผนวก ก รายชื่อประชากรบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 90

ภาคผนวก ข รายชื่อกลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 123

ภาคผนวก ค แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper) 132

ภาคผนวก ง คำอธิบายแบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper) 139

ประวัติผู้เขียน 145

รายการตาราง

ตารางที่ หน้า

3.2.1 จำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม 35

3.2.2 จำนวนรายชื่อกลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม 37

3.5 ตารางแสดงวิธีที่ใช้ในการวัดค่าตัวแปร 42

4.1 แสดงปริมาณค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการเปิดเผยการรายงานบูรณาการตามหัวข้อแนวคิดด้านทุน 45

4.2 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน 47

4.3 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา 48

4.4 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนสังคม 49

4.5 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์ 51

4.6 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิต 52

4.7 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนธรรมชาติ 54

4.8 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุดของตัวแปรตามและตัวแปรควบคุม 55

4.9 แสดงความสัมพันธ์การรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงานและความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 57

4.10 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน 59

4.11 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 61

4.12 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 62

4.13 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี 63

4.14 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 65

รายการภาพประกอบ

ภาพที่		หน้า
1	กรอบแนวคิดงานวิจัย	30
2	แผนภูมิวงกลมแสดงค่าเฉลี่ยการเปิดเผยการรายงานบูรณาการจากทุนทั้ง 6 ด้าน ตั้งแต่ปีพ.ศ.2558-2560	46

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญ

ท่ามกลางการเจริญเติบโตของธุรกิจมากมายในประเทศไทย ซึ่งธุรกิจในประเทศไทยแบ่งออกเป็น 8 กลุ่มอุตสาหกรรม ประกอบด้วย กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี การเจริญเติบโตของธุรกิจส่งผลให้เกิดการแข่งขันระหว่างธุรกิจกันอย่างรุนแรง ส่งผลให้บริษัทสร้างกลยุทธ์ต่างๆ ขึ้นมามากมาย เช่น กลยุทธ์ทางการตลาด 4P SWOT หรือFive Force Model โดยที่บริษัทไม่ได้คำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งกลยุทธ์ที่บริษัทสร้างขึ้นมานั้นเพื่อมุ่งหวังให้บริษัทหรือธุรกิจนั้นมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น แต่การที่บริษัทจะมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นนั้นไม่ใช่เพียงมีแต่ผู้บริหาร หรือพนักงานเท่านั้นที่เป็นผู้บริหารจัดการ แต่จะประกอบไปด้วยผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ นักลงทุน คู่ค้า ลูกค้า เจ้าหนี้ ที่จะเป็นส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนให้บริษัทอยู่รอดได้ ต่อมาในประเทศไทยได้มีการเข้ามาของความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility) และตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดให้บริษัทที่จดทะเบียนและบริษัทที่ขออนุญาตออกขายหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้าน CSR ทั้งในรายงานพัฒนาความยั่งยืน และรายงานประจำปี (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2556) ส่งผลต่อในปัจจุบันกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียเล็งเห็นถึงความสำคัญนอกเหนือจากผลกำไรแล้ว จึงคาดหวังให้บริษัทสร้างกลยุทธ์หรือนโยบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมเพิ่มขึ้น จากเดิมที่บริษัทสร้างกลยุทธ์เพื่อหวังผลกำไรเท่านั้น โดยที่บริษัทดำเนินงานโดยไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของความรับผิดชอบต่อสังคม เช่น การปล่อยน้ำเน่าเสีย ขยะ มลพิษ ต่างๆที่ไม่ได้คำนึงถึงชุมชน หรือสังคม จนกระทั่งเกิดกระแสความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility : CSR) ขึ้นมา ถึงแม้ในประเทศไทยจะไม่มีการบังคับเป็นกฎหมายแต่เกิดจากการเปิดเผยอย่างสมัครใจของบริษัท เนื่องจากกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียให้ความสำคัญ และบริษัทเองก็มีความเชื่อว่าหากเปิดเผยข้อมูลส่วนนี้จะส่งต่อผลการดำเนินงานของบริษัทดีขึ้น เห็นได้จากการที่ความรับผิดชอบต่อสังคมถูกเริ่มต้นจากการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมในการบริหารกิจการโดยการนำมาเป็นนโยบาย บางบริษัทนำไปสอดแทรกเข้าไปใน พันธกิจ วิสัยทัศน์ เป้าหมาย ของบริษัทด้วย เช่น การสร้างนโยบายส่งเสริมการศึกษาแก่เด็กเยาวชน บริจาคเงินช่วยเหลือชุมชน สังคม การพัฒนาอาชีพคนในชุมชน สิ่งนี้จะเป็น

การแสดงให้เห็นถึงความจริงจังต่อเนื่องในการขับเคลื่อน CSR ในบริษัทส่วนหนึ่งอาจจะมีผลมาจากการเรียกร้องผู้มีส่วนได้เสียด้วยที่ไม่เพียงจะลงทุนเพียงเพราะผลกำไรที่สูง หรือบริโภคสินค้าที่ราคาถูกเพียงอย่างเดียว บริษัทจึงต้องเปิดเผยข้อมูลด้านความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างสมัครใจเพื่อเป็นการสร้างชื่อเสียง และภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่บริษัทอีกด้วย

เมื่อมีการสนับสนุนความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทขึ้นมาบริษัทจึงได้จัดทำรายงานแห่งความยั่งยืน (Sustainability Reporting)นอกเหนือจากรายงานประจำปี (annual report) รายงานแห่งความยั่งยืนเป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งขององค์กรที่ใช้สื่อสารถึงผลการดำเนินงานของกิจการที่คำนึงถึงความรับผิดชอบทั้งในมิติเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม โดยข้อมูลในรายงานความยั่งยืนเป็นข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงิน ส่วนรายงานประจำปีเป็นรายงานเฉพาะผลการดำเนินงานที่เป็นตัวและฐานะการเงินขององค์กรธุรกิจประจำปีเท่านั้น รายงานประจำปีเป็นรายงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินและรายงานแห่งความยั่งยืนเป็นรายงานเกี่ยวกับข้อมูลด้านความรับผิดชอบต่อสังคมซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งในการจัดทำรายงานทั้งสองมีประเด็นที่ไม่สอดคล้องกัน ต่อมาในปี พ.ศ.2556 ได้มีการเผยแพร่กรอบแนวคิดในการจัดทำ การรายงานบูรณาการ (Integrated Reporting : IR) วัตถุประสงค์หลักของการรายงานเชิงบูรณาการ เพื่อทำการรวบรวมข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจไว้ในรายงานฉบับเดียวกับ คือนำรายงานที่เป็นตัวเงินและรายงานที่ไม่เป็นตัวเงินมารวมไว้ในรายงานในรายงานประจำปี (สมชาย ศุภธาดา, 2559) โดยเน้นแสดงข้อมูลด้านต่างๆแบ่งเป็น 6 ทุนคือ 1.ทุนทางการเงิน 2.ทุนการผลิต 3.ทุนทางภูมิปัญญา 4.ทุนทางมนุษย์ 5.ทุนทางสังคม 6.ทุนทางธรรมชาติ เพื่อเป็นการสร้างผลการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น และยกระดับขีดความสามารถขององค์กร รวมถึงช่วยให้เป็นประโยชน์แก่กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียในการเข้าถึงรายงานและสามารถนำมาตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต

ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทที่แสดงอยู่ในรายงานประจำปี ผลการดำเนินงานนั้นจะเป็นตัวชี้วัดความสามารถการหากำไร ประสิทธิภาพในการทำงาน และความยั่งยืนของบริษัทได้ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย กลยุทธ์ที่องค์กรวางไว้หรือไม่ การวัดผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินมีเครื่องมือในการวัดได้หลายรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นการคำนวณจากอัตราส่วนทางการเงิน เช่นอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม และผลตอบแทนผู้ถือหุ้น เครื่องมือเหล่านี้จะช่วยให้การวิเคราะห์ การประเมินผลการดำเนินงาน แนวโน้ม ทิศทางการบริหาร และประเมินความเสี่ยงของบริษัทได้ดียิ่งขึ้น

ผลการดำเนินงานของบริษัท จะเป็นสัญญาณบ่งบอกถึงความมั่นคงของบริษัทโดยกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทจะแสดงผ่านงบการเงินของบริษัท ณ วันสิ้นงวดบัญชี และจะมีผู้สอบบัญชีเข้ามาตรวจสอบบัญชีของธุรกิจ การสอบบัญชี (Audit) คือ การตรวจสอบบัญชี เอกสารทางบัญชีตลอดจนหลักฐานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง โดยจะตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไปหรือไม่ โดยหน้าที่ของผู้สอบบัญชีจะเข้ามาให้คำแนะนำเกี่ยวกับการบัญชี การวางระบบบัญชี การให้

คำปรึกษาทางภาษีอากร ตลอดจนให้คำปรึกษาและบริการด้านการบัญชีและการเงินอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในการตรวจสอบนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องมีความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตในการตรวจสอบและจัดทำรายงานตรวจสอบบัญชี รวมไปถึงแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินอย่างถูกต้องเป็นกลาง จึงกล่าวได้ว่าในอดีตผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องของงบการเงินในบริษัท แต่ในปัจจุบันเมื่อมีการจัดทำรายงานที่บูรณาการขึ้นมาจึงทำให้ผู้สอบบัญชีต้องมีภาระหน้าที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินด้วยจากเดิมที่ผู้สอบบัญชีจะตรวจสอบข้อมูลที่เป็นตัวเงินในรายงานประจำปีเท่านั้น ส่งผลให้มีความเสี่ยงมากขึ้น ความเสี่ยงในการสอบบัญชี มี 3 ประเภท คือ ความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ดังนั้นแล้วเมื่อมีการเพิ่มปริมาณการตรวจสอบรายงานมากขึ้นอาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความเสี่ยงในการตรวจสอบมากขึ้น และอาจส่งผลให้มีค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีเพิ่มขึ้นตามมา

การเข้ามาของการรายงานบูรณาการในประเทศไทยส่งผลให้มีบริษัทจำนวนมากที่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงินและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินในรายงานประจำปีถึงแม้ว่าในประเทศไทยตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมทั้งในรายงานความพัฒนาความยั่งยืนและรายงานประจำปี แต่ยังไม่มีการบังคับใช้การรายงานบูรณาการแบบจริงจัง เนื่องจากการรายงานบูรณาการมีข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินด้านอื่นด้วยนอกเหนือจากข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคม แต่บริษัทในประเทศไทยก็ยังเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการด้วยความสมัครใจส่วนหนึ่งมาจากการที่บริษัทในประเทศไทยนั้นได้รับคำเรียกร้องจากกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย และจากการที่บริษัทได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานฉบับเดียวกัน เนื่องจากจะเป็นการส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีให้กับบริษัท และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต แต่การเข้ามาของการรายงานบูรณการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้รวบรวมข้อมูลที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินรวมไว้ในรายงานฉบับเดียวกันนั้นยังไม่มีข้อมูลที่เพียงพอในประเทศไทย และยังไม่มีผู้ศึกษาอย่างจริงจังเนื่องจากแนวปฏิบัตินี้ยังเกิดขึ้นมาไม่นานในประเทศไทย

ดังนั้นจากปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาอิทธิพลการรายงานบูรณาการการรายงาน และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2 คำถามวิจัย

1. ขอบเขต เนื้อหา และปริมาณของการรายงานบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยปริมาณเท่าไหร่

2. การรายงานบูรณาการมีอิทธิพลต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีหรือไม่อย่างไร

3. ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินมีอิทธิพลต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีหรือไม่อย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์งานวิจัย

1. เพื่อศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เพื่อทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. เพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาอิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถนำมาเพื่อเป็นประโยชน์ได้ดังนี้

ประโยชน์ในทางปฏิบัติ

1. การเปิดเผยรายงานบูรณาการจะมีผลต่อการตัดสินใจในการลงทุนของผู้มีส่วนได้เสีย เป็นการเปิดเผยผลการดำเนินงานทั้งตัวเงิน และที่ไม่เป็นตัวเงิน

2. การเปิดเผยรายงานบูรณาการจะเป็นการจูงใจให้ผู้มีส่วนได้เสียมาลงทุนในระยะสั้น – ระยะยาว กับธุรกิจ

3. เพื่อเป็นการกระตุ้นให้ธุรกิจเห็นความสำคัญของการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อเป็นการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน

4. เพื่อเป็นการทำให้รายงานประจำปีมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น เนื่องจากมีข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงิน และข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงิน

ประโยชน์ในทางทฤษฎี

1. เพื่อเป็นประโยชน์ที่ใช้ในการทดสอบทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย และทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียสามารถอธิบายการรายงานแบบบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เพื่อเป็นฐานความรู้แก่นักวิจัยที่จะนำไปศึกษาขยายขอบเขตงานวิจัยในอนาคต

3. เพื่อเพิ่มฐานความรู้เกี่ยวกับการรายงานบูรณาการ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1.ขอบเขตด้านเนื้อหา

งานวิจัยในครั้งนี้ศึกษาขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการ และรายงานผลการดำเนินงานต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ในรายงานประจำปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่ พ.ศ.2558 – 2560

2.ขอบเขตด้านประชากร

กลุ่มประชากรในงานวิจัย คือ ประชากรในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 402 บริษัท ซึ่งได้นำมาใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 200 บริษัท และบริษัทที่ใช้ในการศึกษาอยู่ระหว่าง พ.ศ.2558 – 2560

แบ่งออกเป็น 7 กลุ่ม อุตสาหกรรมประกอบด้วย กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ยกเว้นบริษัทกลุ่มเอ็ม เอ ไอ , บริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการ และบริษัทที่ไม่ปิดรอบบัญชี 31 ธันวาคมของทุกปี และกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน

3.ขอบเขตด้านระยะเวลา

การศึกษาอิทธิพลการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดำเนินการในรายงานประจำปี พ.ศ.2558-2560 โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลประมาณเดือนสิงหาคม พ.ศ.2561-เดือนมีนาคม พ.ศ. 2562

1.6 **นิยามศัพท์เฉพาะ**

การรายงานเชิงบูรณาการ (Integrated Reporting) หมายถึง รูปแบบของการจัดทำรายงานของบริษัทที่เป็นการรวบรวมข้อมูล จากรายงานประจำปีและรายงานการพัฒนาอย่างยั่งยืนให้อยู่ในเล่มเดียวกัน เป็นแสดงถึง กลยุทธ์ ธรรมาภิบาล ผลการปฏิบัติงานและอนาคตที่คาดหวังของบริษัทภายในบริบทของสภาพแวดล้อมภายนอก จะนำไปสู่การสร้างมูลค่าระยะสั้น ระยะปานกลาง

และระยะยาวให้แก่บริษัท จากการรวบรวมข้อมูลสำคัญด้านต่างๆ ของบริษัทไว้ ในรายงานฉบับเดียว เพื่อให้ทิศทางการสื่อสารเกี่ยวกับบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (สมชาย ศุภธาดา, 2559)

ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน (Financial Performance) หมายถึง การวัดผลการดำเนินงานทั้งประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานเชิงปริมาณ เพื่อแสดงผลลัพธ์ที่เกิดจากการบริหารงานตามกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ของบริษัท เพื่อจะก่อให้เกิดผลตอบแทนออกมาในรูปแบบที่ตัวเลข เช่น รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไร ขาดทุนของบริษัท ซึ่งได้มีการนำตัวชี้วัดต่างๆมาใช้วัดผลการดำเนินงานของบริษัท เพื่อใช้ในการประเมินการปฏิบัติงานของบริษัทและเพื่อจะเป็นกลยุทธ์ในการบริหารงานต่อไป (บูรณภพ สมเศรษฐ์, 2555)

ความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Audit Risk) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างไม่เหมาะสมเนื่องจากงบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (Material Misstament) ความเสี่ยงการสอบบัญชีมีองค์ประกอบสามส่วน ได้แก่ความเสียงสืบเนื่อง (Inherent Risk) ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk) ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detection Risk) (Demartini and trucco, 2016)

รายงานประจำปี (Annual report) หมายถึง ฐานะการเงินและผลดำเนินงานขององค์การธุรกิจประจำปีที่ฝ่ายบริหาร จะต้องจัดทำ และนำเปิดเผยข้อมูลตามสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีและเป็นข้อมูลในการวางแผนในปีถัดไป (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand: SET) หมายถึง ตลาดสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน โดยจะมีบริษัทต่างๆเข้ามาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ทำหน้าที่ในการซื้อขายหลักทรัพย์ จดทะเบียนและพัฒนาระบบของบริษัท ที่จำเป็นเพื่อให้สะดวกต่อการซื้อขายหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์จะดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ เช่น ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ นายทะเบียนหลักทรัพย์ และรวมไปถึงดำเนินธุรกิจอื่นๆ แต่จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลจาก วิทยานิพนธ์ สารนิพนธ์ หนังสือ วารสาร บทความ รวมทั้งเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง โดยมีเนื้อหาดังนี้

2.1 การรายงานแบบบูรณาการ

2.2 ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

2.3 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี

2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.5 ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.6 กรอบแนวคิด

2.1 การรายงานแบบบูรณาการ (Integrated Reporting)

รายงานแบบบูรณาการ (Integrated Reporting หรือ IR) เป็นแนวทางที่ส่งเสริมให้เกิดการรายงานข้อมูลขององค์กรที่มีประสิทธิภาพและมีเป้าหมายเพื่อปรับปรุงคุณภาพข้อมูลที่มีให้กับผู้ให้ทุนทางการเงินเพื่อให้สามารถจัดสรรทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น วิสัยทัศน์ในระยะยาวของ IIRC คือโลกที่ความคิดแบบบูรณาการฝังตัวอยู่ในแนวทางการดำเนินธุรกิจหลักในภาครัฐและเอกชนซึ่งได้รับการอำนวยความสะดวกโดย IR เป็นบรรทัดฐานในการรายงานขององค์กร (IIRC) การรายงานเชิงบูรณา จะนำไปสู่การสร้างมูลค่าระยะสั้น ระยะปานกลาง และระยะยาว วัตถุประสงค์หลักของการรายงานเชิงบูรณาการ เพื่อทำการรวบรวมข้อมูลสำคัญด้านต่างๆ ขององค์กรไว้ในรายงานฉบับเดียว เพื่อให้ทิศทางการสื่อสารเกี่ยวกับองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (สมชาย ศุภธาดา, 2559) การจัดทำรายงานบูรณาการส่งเสริมให้องค์กรเกิดการมีมุมมองกว้างขึ้น เข้าใจถึงผลกระทบที่กว้างขวางขึ้น จากการใช้ทรัพยากรและความสัมพันธ์ ต่างๆ ทำให้ความสามารถขององค์กรในการสร้างคุณค่าสำหรับตัวองค์กรเอง ซึ่งก่อให้เกิดผลตอบแทนทางการเงินให้แก่ผู้ให้ทุนที่เป็นทุนทางการเงิน และจะมีความเกี่ยวพันกับคุณค่าที่องค์กรสร้างมาเพื่อผู้มีส่วนได้เสียในส่วนใหญ่ โดยผ่านทางกิจกรรมที่มีอย่าง หลากหลาย การมีปฏิสัมพันธ์ และความสัมพันธ์ต่างๆ โครงสร้างของการรายงานแบบบูรณาการจะไม่ถูกกำหนดโดยกรอบแนวคิด แนวปฏิบัติที่ชี้นำและองค์ประกอบที่เป็นที่ยอมรับ

อย่างเคร่งครัด แต่สามารถยืดหยุ่นได้ขึ้นอยู่กับความสมัครใจของแต่ละบริษัท บริษัทจึงทำความเข้าใจกรอบแนวคิดและแนวปฏิบัติให้ชัดเจน แล้วจะสามารถนำมาปรับใช้กับบริษัทได้อย่างเหมาะสมและถูกต้อง โดยทำเนื้อหารายงานให้เป็นเอกลักษณ์เฉพาะขององค์กรเอง

การจัดทำรายงานบูรณาการควรคำนึงและให้ความสำคัญในด้านต่างๆเพื่อให้องค์กรได้พัฒนาไปอย่างยั่งยืน เช่น

1. ด้านแผนกลยุทธ์ องค์กรมีข้อมูลการรายงานเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ ขององค์กรรวมไปถึงแผนการดำเนินงาน

2. ด้านการกำหนดเป้าหมายในอนาคต รายงานควรระบุถึง เป้าหมาย และ ทิศทางการดำเนินธุรกิจอย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียเข้าใจถึงโอกาส และความเสี่ยงที่จะได้รับอีกทั้งยังเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการลงทุนของนักลงทุนได้ด้วย

3. การคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย รายงานจะต้องแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียในทุกๆฝ่ายรวมถึงความเข้าใจความเอาใจใส่ และตอบสนองต่อความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย

4. คำนึงถึงความสำคัญ รายงานจะต้องมีความกระชับ และเชื่อถือได้ องค์กรควรพิจารณารายงานเฉพาะในหัวข้อที่มีความสำคัญและเป็นที่สนใจต่อผู้มีส่วนได้เสีย

การรายงานบูรณาการมุ่งจะให้ภาพเกี่ยวกับทรัพยากร และสัมพันธภาพซึ่งเรียกว่า ทุน (Capitals) ดังนั้นแนวคิดเรื่องทุนสามารถช่วยองค์กรในการระบุถึงความสัมพันธ์ในการรายงานแบบบูรณาที่ส่งผลต่อองค์กรและผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อสามารถนำมาใช้ในการรายงานที่จะก่อให้เกิดเนื้อหาที่ครอบคลุมเนื้อหาในรายงานทั้งหมด ซึ่งจะประกอบด้วยทุนด้านต่าง ๆ 6 กลุ่มคือ

1. ทุนการเงิน (Financial Capital) ทุนทางการเงินเป็นที่เข้าใจโดยทั่วไปเป็นกลุ่มของเงินทุนที่องค์กรสามารถจัดหาได้ เพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือการให้บริการที่ได้รับผ่านทางการจัดหาเงินทุนหรือการลงทุน เช่น ตราสารหนี้ เงินทุน เงินอุดหนุน ทุนในส่วนของผู้ถือหุ้น

2. ทุนการผลิต (Manufactured Capital) ผลิตวัตถุทางกายภาพที่มีให้กับองค์กรเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการรวมไปถึงรายการที่มีตัวตันเช่น อาคาร สิ่งปลูกสร้าง อุปกรณ์ โครงสร้างพื้นฐาน(เช่น โรงงานบำบัดน้ำเสีย) การผลิตที่เป็นรูปธรรมสามารถจับต้องได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ให้กับองค์กรในการดำเนินงานขององค์กร

3. ทุนภูมิปัญญา (Intellectual Capital) ทรัพย์สินทางปัญญา เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ และความรู้ความเข้าใจระบบขั้นตอนขององค์กร

4. ทุนมนุษย์ (Human Capital) ประกอบด้วยความสามารถของแต่ละบุคคล ความรู้ ทักษะ สมรรถนะการทำงาน ประสบการณ์ของพนักงานขององค์กร ความสามารถในการทำความเข้าใจพัฒนาและใช้กลยุทธ์ขององค์กร ความสัมพันธ์ด้านแรงงาน การจัดการอาชีวอนามัยและความปลอดภัย การฝึกอบรม และค่านิยมทางจริยธรรมเช่น สิทธิมนุษยชน รวมถึงความจงรักภักดี แรงจูงใจในการทำงาน เช่น แรงจูงใจสำหรับการปรับปรุงกระบวนการสินค้าและบริการ

5. ทุนสังคม (Social and Relationship Capital) เป็นความสัมพันธ์ที่ตั้งขึ้นภายในระหว่างชุมชนกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียและเครือข่ายอื่น ๆ เพื่อเพิ่มความเป็นอยู่ที่ดีของแต่ละบุคคลและส่วนรวม รวมถึงค่านิยมและพฤติกรรม ความภักดีที่องค์กรมีต่อลูกค้าคู่ค้าและคู่ค้าทางธุรกิจกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียต่างๆ

6. ทุนธรรมชาติ (Natural Capital) ทุนธรรมชาติเป็นแหล่งทรัพยากรธรรมชาติทั้งหมดหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน โดยทรัพยากรธรรมชาติจะสามารถทำให้เกิดการผลิตสินค้าหรือการให้บริการ เช่น อากาศ, น้ำ, ที่ดิน, ป่าไม้ แร่ธาตุ ความหลากหลายทางชีวภาพและระบบนิเวศ ทุนทางธรรมชาติจำเป็นต่อการจัดหาสินค้าและบริการซึ่งจะแสดงถึงความยั่งยืนขององค์กร

2.2 ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

การวัดผลการดำเนินงานของบริษัท ถือเป็นเครื่องมือสำคัญต่อบริษัทในการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันที่มีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง บริษัททั้งหลายต่างทุ่มเทความพยายามอย่างมากให้บริษัทมีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้บริษัทมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ที่วางไว้ โดยการกำหนดดัชนีชี้วัดคุณภาพขององค์กรเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการดำเนินของบริษัท (กัลยารัตน์ ธีระธนชัยกุล, 2554) การวัดผลการดำเนินงานด้านการเงินไม่เพียงแต่จะวัดผลการดำเนินงานในอดีตเท่านั้น แต่ยังต้องวัดผลการดำเนินงานในปัจจุบันด้วยโดยเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างมีแบบแผนเพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานกระแสเงินสดและรายการอื่นๆ ที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการ และทำให้ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของบริษัททั้งอดีตปัจจุบันและอนาคต

อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio) เป็นเครื่องมือประเภทหนึ่งที่ช่วยให้สามารถประเมินฐานะทางการเงินและความสามารถในการทำกำไรขององค์กร ได้ดีกว่าตัวเลขข้อมูลดิบที่แสดงไว้ในงบการเงิน โดยอัตราส่วนทางการเงินก็คือการนำรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุนที่มีส่วนสัมพันธ์กันมาทำเป็นสัดส่วนเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีต หรือเปรียบเทียบกับอัตราส่วนมาตรฐานหรืออัตราส่วนถัวเฉลี่ยของ อุตสาหกรรม เพื่อให้ทราบถึงสถานะการเงิน จุดแข็งจุดอ่อนของบริษัท

และแนวโน้มในอนาคตของบริษัท ทำให้สามารถตีความหมายของงบการเงินนั้นได้มากขึ้น และทำให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนการบริหารการเงินให้เกิดประสิทธิภาพได้ ซึ่งสามารถแบ่งประเภทอัตราส่วนทางการเงินที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้เป็น 5 ประเภท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2545) ได้แก่

1. อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio) เป็นการวัดความสามารถในการทำกำไรของบริษัท หากอัตราผลตอบแทนที่สูงจะหมายถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการมีสูง ประกอบด้วย อัตราส่วนผลตอบแทนขั้นต้น อัตราส่วนผลตอบแทนจากการดำเนินงาน อัตราส่วนผลตอบแทนจากกำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น

2. อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Liquidity Ratio) เป็นอัตราส่วนใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น หากอัตราส่วนวัดสภาพคล่องสูงหมายถึงธุรกิจมีสภาพคล่องทางการเงินสูง อัตราส่วนในกลุ่มนี้ได้แก่ อัตราส่วนทุนหมุนเวียน อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว

3.อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการทำงาน (Activity Ratio) เป็นการวัดการลงทุนของบริษัทว่าก่อให้เกิดรายได้หรือไม่ ถ้าอัตราส่วนสูงหมายถึงว่าสินทรัพย์นั้นถูกใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพต้นทุนที่ต่ำหรือไม่ อัตราส่วนดังกล่าวได้แก่ อัตราการหมุนของลูกหนี้ อัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

4. อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน (Leverage Ratio) เป็นการวัดความสามารถในการจ่ายคืนหนี้สินระยะยาว และความสามารถในการจัดการระดมทุน อัตราส่วนนี้จะแสดงถึงโครงสร้างเงินทุนของธุรกิจว่าประกอบไปด้วยหนี้สินและส่วนของเจ้าของทุนเป็นเท่าไหร่

5. อัตราส่วนวัดมูลค่าตลาด (Market Value Ratio) เป็นการวัดมูลค่าหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ว่าน่าสนใจลงทุนหรือไม่

จากงานวิจัยในอดีตที่ผ่านมาได้มีการศึกษาเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินมีการศึกษาถึงอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และ Tobin’s Q โดยมีผู้ศึกษาคือ รมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์ (2558) บูรณภพ สมเศรษฐ์ (2554) ศิรินาถ สถิตย์เรืองศักดิ์ (2560) Maditinos et al. (2011) Aggarwal (2013) เป็นต้น

ทำให้ในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัย ได้เลือกเครื่องมืออัตราส่วนทางการเงินที่ใช้วัดผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน 1 ประเภท

1. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ROA) ผลตอบแทนจากสินทรัพย์เป็นอัตราส่วนที่ชี้ถึงประสิทธิภาพของบริษัทในการนำสินทรัพย์ไปลงทุนเพื่อก่อให้เกิดกำไรมากที่สุด (ตลาดหลักทรัพย์, 2559) คือ

1.1 สำหรับธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมและบริการ

$$\frac{\text{กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้}}{\text{สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)}} \times 100$$

1.2 สำหรับธุรกิจอื่นๆ ที่ไม่ใช่กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการ

$$\frac{\text{กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้}}{\text{สินทรัพย์รวม(เฉลี่ย)}} \times 100$$

2.3 **ความเสี่ยงในการสอบบัญชี**

Demartini and Trucco (2016) อธิบายว่าความเสี่ยงในการสอบบัญชี เป็นความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และมีความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2559) อธิบายว่าความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นที่ไม่เหมาะสมเมื่องบการเงินแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีจะระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต (Fraud) หรือข้อผิดพลาด (Errors) ทั้งในระดับงบการเงิน (Financial Statements Level)และในระดับของสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ (Assertions Level) โดยการทำความเข้าใจกิจการและรวมถึงระบบการควบคุมภายในของกิจการ ซึ่งเป็นพื้นฐานในการออกแบบและการนำวิธีการไปปฏิบัติเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ประเมินไว้

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงเป็นการแสดงความแตกต่างระหว่างจำนวนเงิน การแสดงรายการ การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงิน การเปิดเผยข้อมูลในรายการงบการเงิน กับจำนวนเงิน การแสดงรายการต่างๆ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายการงบการเงิน

ความเสี่ยงในการสอบบัญชีแบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

1.ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk: IR) ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ แบ่งเป็น 2 ระดับคือ ความเสี่ยงสืบเนื่องระดับงบการเงิน และความเสี่ยงสืบเนื่องระดับของยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ

2.ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk : CR) ความเสี่ยงที่ระบบบัญชี หรือระบบการควบคุมภายในขององค์กรไม่สามารถป้องกัน หรือตรวจพบ และแก้ไขการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่มีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ไม่มีการปฏิบัติตามจนทำให้มีข้อผิดพลาดรวมอยู่ในงบการเงิน

3.ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detection Risk : DR) ความเสี่ยงจากการตรวจสอบไม่พบ ซึ่งสาเหตุของการตรวจสอบไม่พบเกิดจากการใช้การสุ่มตัวอย่างในการตรวจสอบ การใช้วิธีการตรวจสอบที่ผิดหรือเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

ในการสอบบัญชีผู้สอบบัญชีได้ใช้ความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ เข้ามาช่วยเพื่อเป็นแนวทางในกระบวนการวางแผนการตรวจสอบบัญชีเนื่องจากความเสี่ยงดังกล่าวนี้จะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับที่ 240 กล่าวว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้ได้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ผู้สอบบัญชีต้องใช้การสังเกตและสงสัยรวมทั้งต้องพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่ผู้บริหารจะไม่ปฏิบัติตามการควบคุม

จากงานวิจัยในอดีต Boo and Sharma (2008). พบว่าไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างตัวแปรการกำกับดูแลกิจการส่วนใหญ่กับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี แต่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี Sayyar et al. (2015) พบว่ามีความสัมพันธ์กันระหว่างค่าสอบบัญชีและผลตอบแทนจากสินทรัพย์ และพบว่าค่าสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับ Tobin's Q สอดคล้องกับ Salehi et al. (2018) ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าบริษัทอิหร่านจ่ายค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นเมื่อให้ผลตอบแทนผู้จัดการมากขึ้น และ Demartini and Trucco (2016) พบว่าความเสี่ยงด้านชื่อเสียงทำให้เกิดความสัมพันธ์ระหว่าง การเปิดเผยข้อมูลทุนทางปัญญากับความเสี่ยงในการตรวจสอบ เป็นต้น

2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีที่สามารถนำมาใช้ในการอธิบายเรื่องการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของงานวิจัยในอดีตมีมากมาย เช่นทฤษฎีตัวการตัวแทน (Agency Theory) ทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory)

ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory) ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) และทฤษฎีการส่งสัญญาณ (Signaling Theory)

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยนำทฤษฎีมาใช้ 2 ทฤษฎีคือ ทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory) และทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory) โดยที่ทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory) นำมาศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory) นำมาเพื่อทดสอบอิทธิพลของระดับการรายงานแบบบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อระดับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. ทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory)

Suchman, (1995) อธิบายว่าทฤษฎีความชอบธรรมหรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย เป็นกลไกที่สนับสนุนองค์กรในการดำเนินการและการพัฒนาการเปิดเผยข้อมูลทางสังคมและสิ่งแวดล้อมตามความสมัครใจภายใต้เงื่อนไขที่บริษัทจะต้องดำเนินธุรกิจตามความคาดหวังของสังคมและจะนำไปสู่ความเข้าใจระหว่างบริษัทและสังคม หากบริษัทไม่สามารถดำเนินการภายใต้เงื่อนไขของสังคมหรือไม่มีความเป็นธรรมต่อสังคม เช่น นโยบายค่าแรงที่ไม่เป็นธรรม การทำลายทรัพยากรธรรมชาติ การไม่คำนึงถึงความปลอดภัยและสุขภาพของแรงงาน การปฏิบัติต่างๆที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน บริษัทจะถูกปฏิเสธจากสังคมจนไม่สามารถดำรงอยู่ได้ซึ่งเป็นเหมือนสัญญาผูกพันของบริษัทที่มีต่อสังคม ตัวอย่างการถูกปฏิเสธจากสังคม เช่นเกิดข้อจำกัดในการใช้ทรัพยากร เกิดข้อจำกัดด้านเงินลงทุน กีดกันแรงงาน รวมไปถึงการไม่สนับสนุนหรือไม่ซื้อสินค้าของบริษัท จึงเป็นสาเหตุให้บริษัทให้ความสำคัญภายใต้ความคาดหวังของสังคม ซึ่งอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขไปตามกาลเวลา บริษัทจึงต้องปรับตัวให้ทันกับความต้องการของสังคมอยู่เสมอ ส่งผลให้สิ่งตอบแทนที่บริษัทได้กลับมาคือสังคมจะอนุญาตให้บริษัทมีสิทธิใช้และจัดการทรัพยากรในสังคมนั้น ดังนั้น บริษัทจึงต้องเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินหรือข้อมูลด้านสังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปีหรือเว็บไซท์ของบริษัทเพื่อลดช่องว่างทางกฎหมาย ลดความขัดแย้ง และการให้ความเป็นธรรมกับสังคมโดยจะทำให้ภาพลักษณ์ของบริษัทที่ถูกมองจากบุคคลภายนอกและจากผู้ใช้งบการเงินนั้นดีขึ้น

ทฤษฎีความชอบธรรมหรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมายถูกนำมาอธิบายถึงความคาดหวังของสังคมกับบริษัท โดยที่บริษัทจะต้องเปิดเผยข้อมูลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อมด้วยความสมัครใจ และการเปิดเผยนั้นจะต้องถูกต้องไปตามกฎหมาย เพื่อความเจริญก้าวหน้าและความอยู่รอดขององค์กร

(อรทัย ชำนาญกิจ, 2558) จากการทบทวนงานวิจัยในอดีตพบว่า อรทัย ชำนาญกิจ (2558) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการและการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line บนเว็บไซต์ และอัญชลี บ่มไล่ (2560) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลการกำกับดูแลกิจการต่อระดับการเปิดเผยการรายงานแบบบูรณาการ โดยได้นำทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมายมาใช้อธิบายการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมและและการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินในรายงานฉบับเดียวกัน ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้นำทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมายมาเพื่อศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม และการให้ความเป็นธรรมต่อสังคม ซึ่งจะเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมสิ่งแวดล้อมด้วยความสมัครใจ และคำนึงถึงความถูกต้องของกฎหมาย ที่ส่งผลต่อการเจริญเติบโตและการอยู่รอดของบริษัทจากการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงินและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินในรายงานฉบับเดียวกัน

2. ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory)

ทฤษฎีนี้มีความเกี่ยวข้องกับแนวคิดการจัดการองค์กรโดยให้ความสำคัญกับการคำนึงถึงกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียขององค์กร ประกอบด้วย ผู้ถือหุ้น คู่แข่ง ลูกค้า พนักงาน เจ้าหนี้ ชุมชนและสังคม ซึ่งองค์กรต้องวิเคราะห์ข้อมูล จัดทำและเปิดเผย เพื่อให้เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วนเพื่อจะได้นำไปต่อยอดในการทำตามแนวทางบรรษัทภิบาลที่ดี (Freeman, 1984) สนับสนุนว่าผู้บริหารต้องสร้างบริหารจัดการเพื่อให้เกิดความพึงพอใจต่อกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียเพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จ และผลลัพธ์สูงสุดแก่องค์กร ทฤษฎีนี้เสนอทางเรื่องนี้ไว้ว่า ผู้บริหารต้องเปลี่ยนแปลงจากการบริหารเพื่อผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นอย่างเดียว ไปสู่การบริหารเพื่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย คุณค่าหลักในการบริหารตามทฤษฎีนี้คือ การสร้างคุณค่าร่วมกันระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด และผู้ที่จะขับเคลื่อนการบริหารเพื่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียคือ จริยธรรมการเปิดเผยข้อมูล และความเป็นผู้นำในตัวผู้บริหาร ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียจึงเป็นสิ่งสำคัญต่อการพัฒนาแนวความคิดในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น และผู้บริหารมีหน้าที่ในการควบคุมให้ความเสี่ยงในการเปิดเผยข้อมูลนั้นเกิดน้อยที่สุด เพื่อสามารถส่งผลให้เกิดผลประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย จึงเป็นการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารองค์กรกับการเปิดเผยข้อมูลที่มีผลต่อผู้มีส่วนได้เสีย

ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียสามารถอธิบายถึงการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อตอบสนองความต้องการ และใช้ในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย คือ ผู้ถือหุ้น คู่แข่ง ลูกค้า พนักงาน เจ้าหนี้ ซึ่งจะเป็นสิ่งจำเป็นที่จะกระตุ้นให้ผู้บริหารเปิดเผยข้อมูล (อัญชลี บ่มไล่, 2560) โดยใช้การรายงานตามหลักการรายงานแบบบูรณาการ

ที่เป็นรากฐานสำคัญของการรายงานที่ถูกต้องตามหลักการ โดยผู้บริหารจะต้องเปิดเผยข้อมูลทั้งข้อมูลที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงินแสดงถึงความโปร่งใส คุณธรรม จริยธรรมขององค์กร เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย ที่จะใช้ในการตัดสินใจและทำให้ได้รับประโยชน์ทุกฝ่าย

ในการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินของบริษัทอาจจะส่งผลให้บริษัทมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น จึงเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียแต่สิ่งที่ขาดไม่ได้ต่อการเป็นประโยชน์ประกอบการตัดสินใจของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียนั่นคือการจัดทำรายงานให้ถูกต้องไม่ขัดต่อข้อเท็จจริง โปร่งใส ตามหลักมาตรฐาน ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียคำนึงถึง โดยที่บริษัทจะใช้บริการผู้สอบบัญชีภายนอกที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นในรายงานนั้นเพื่อเป็นการรับรองว่ารายงานบริษัทได้จัดทำถูกต้องตามหลักการมาตรฐานการบัญชี จึงทำให้บริษัทยอมที่จะเสียค่าใช้จ่ายในการใช้บริการผู้สอบบัญชี แม้ว่าการตรวจสอบรายงานนั้นจากเดิมที่ผู้สอบตรวจสอบข้อมูลด้านการเงินในรายงานประจำปีเพียงเท่านั้น แต่ในปัจจุบันบริษัทเปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงินและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินด้วยนั้น ผู้สอบบัญชีจึงมีภาระหน้าที่ในการสอบเนื้อหาเพิ่มขึ้นและอาจจะมีความเสี่ยงในการตรวจสอบมากขึ้นซึ่งอาจจะส่งผลต่อการเพิ่มค่าธรรมเนียมในการสอบมากขึ้น เพื่อจะตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน และแสดงความเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย

จากการทบทวนงานวิจัยในอดีตพบว่า อัญชลี บ่มไล่ (2560) ศึกษาอิทธิพลการกำกับดูแลกิจการต่อระดับการเปิดเผยการรายงานแบบบูรณาการ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สอดคล้องกับรมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานการบริหารความเสี่ยงและผลการดำเนินงานทางการเงินในรายงานประจำปี และ (Appiagyei et al, 2016) ศึกษาการรายงานแบบบูรณาการและผลการดำเนินงานของบริษัทได้นำทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียมาใช้เช่นกัน ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้นำทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียเพื่อทดสอบอิทธิพลของระดับการรายงานแบบบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อระดับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.5 ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนวรรณกรรมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตเกี่ยวกับอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ดังนี้

2.5.1 การรายงานบูรณาการ กับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

ธัญญธร ศรีวิเชียร (2560) ศึกษาผลกระทบของการบริหารต้นทุนเป้าหมายที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการบริหาร ต้นทุนเป้าหมายที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานและเพื่อทดสอบผลกระทบของความได้เปรียบทางการแข่งขันที่มีต่อผลการดำเนินงาน ซึ่งเก็บแบบสอบถามจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทยจำนวน 400 ชุด ในปีพ.ศ.2560 ผลการศึกษาพบว่าการบริหารต้นทุนเป้าหมายด้านการออกแบบกระบวนการผลิตมีผลกระทบเชิงบวกต่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน และพบว่าการบริหารต้นทุนด้านการออกแบบกระบวนการผลิต ความต้องการลูกค้า มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญการกับพัฒนาการผลิตเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภค

บูรณภพ สมเศรษฐ์ และคณะ (2556) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบต่อสังคมขอธุรกิจกับผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดขององค์กรกับความรับผิดชอบทางสังคมของธุรกิจ โดยขอบเขตการศึกษาบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระหว่างปี พ.ศ.2553-2554 โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่าง 248 บริษัท ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยกิจกรรมการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรด้านสิ่งแวดล้อมมีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และการศึกษาปัจจัยกิจกรรมการแสดงความรับผิดชอบทางสังคมขององค์กรด้านการจ้างงานและชุมชนไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างกับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ นอกจากนี้ งานวิจัยนี้ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการจ้างงานและชุมชน และด้าน สิ่งแวดล้อม กับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น Tobin's Q มูลค่าเพิ่มทางการตลาด และผลการศึกษาพบว่าขนาดขององค์กรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการทำกิจกรรมที่แสดงความรับผิดชอบต่อสังคมในด้านการจ้างงานและชุมชน แต่ไม่พบว่าขนาดขององค์กรไม่พบความสัมพันธ์กับการทำกิจกรรมที่แสดงความรับผิดชอบต่อสังคมด้านสิ่งแวดล้อม

ปาลิตา นิ่มมณี (2560) ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่ออัตราการจ่ายเงินปันผลของหลักทรัพย์ในกลุ่มอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลตาอัตราการจ่ายเงินปันผลของหุ้นในกลุ่มอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 39 บริษัท การศึกษาระหว่างปีพ.ศ. 2550-2559 ผลการศึกษาพบว่าอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น มีนัยสำคัญที่ระดับร้อยละ 0.1 โดยอัตราการจ่ายเงินปันผลในทิศทางตรงกันข้าม ในขณะตัวแปรอื่นๆ เช่น อัตราส่วนสภาพคล่อง อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น มูลค่าตามบัญชี ผลตอบแทนต่อส่วนผู้ถือหุ้น

อัตราการเติบโต กระแสเงินสด อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ สินทรัพย์รวม มูลค่าการส่งออกไม่พบความสัมพันธ์กับการจ่ายเงินปันผล

ปิติพร ธรรมประศาสน์ (2557) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทุนทางปัญญาและผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทุนทางปัญญากับผลการดำเนินงานทางบัญชี และผลการดำเนินงานทางการตลาด ศึกษาระหว่างปี พ.ศ.2551-2555 ผลการศึกษาทุนทางปัญญา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานทางบัญชี อธิบายว่าการลงทุนในทุนทางปัญญาจะสามารถทำให้บริษัทมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น แต่ไม่พบความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานทางการตลาดซึ่งในการลงทุนทางปัญญานั้นแสดงว่านักลงทุนยังไม่สามารถรับรู้มูลค่าเพิ่มจากการลงทุน และพบว่าทุนมนุษย์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการดำเนินงาน รวมไปถึงทุนโรงสร้างและทุนกายภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานทางบัญชี

พัทธ์ธีรา หยู่หนูสิงห์ (2559) ศึกษาความสัมพันธ์ของความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อการเปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและมูลค่าตลาด วัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ขอบเขตการเปิดเผยข้อมูลปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกิจการในด้านของความรับผิดชอบของคณะกรรมการกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และทดสอบความสัมพันธ์การเปิดเผยข้อมูลปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงกับมูลค่าตลาด ศึกษาในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI จำนวน 111 บริษัท ระหว่างปี พ.ศ.2555-2557 ผลการศึกษาพบว่า มีการเปิดเผยข้อมูลปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเพิ่มขึ้น และการศึกษาพบว่าความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และพบว่าความพอประมาณ การมีภูมิคุ้มกันที่ดี เงื่อนไขความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับมูลค่าตลาด

มัทนชัย สุทธิพันธุ์ และนฤมล สิทธิเดช (2559) การรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมและรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมและผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้ได้นำทฤษฎีตัวการ-ตัวแทนมาใช้อธิบายถึงความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการที่เป็นแบบสมัครใจกับผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่ายการศึกษาครั้งนี้ใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 220 บริษัทจากประชากร 489 บริษัทวิธีการวิเคราะห์เนื้อหาโดยวิธีนับคำ ถูกใช้นับปริมาณการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมในรายงานประจำปี พ.ศ. 2554 ผลการศึกษาพบว่าบริษัทจำนวน 211 บริษัท มีการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมมากที่สุด คือด้านแรงงาน ด้านสังคมและชุมชน และด้าน

สิ่งแวดล้อม ตามลำดับ และนอกจากนี้พบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างปริมาณการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านสิ่งแวดล้อมและชุมชน กับผลการดำเนินงานของกิจการ แต่การศึกษาไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านแรงงาน ด้านผู้บริโภค ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านการดำเนินอย่างเป็นธรรม กับผลการดำเนินงานของกิจการ

รมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์ (2558) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานการบริหารความเสี่ยงและผลการดำเนินงานทางการเงิน ขของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์ ศึกษาขอบเขต ลักษณะ และปริมาณการรายงานการบริหารความเสี่ยง ทดสอบความแตกต่างของลักษณะธุรกิจที่มีผลกระทบต่อการรายงานการบริหารความเสี่ยงในรายงานประจำปี ทดสอบความสัมพันธ์ของปริมาณการรายงานการบริหารความเสี่ยงกับผลการดำเนินงานทางการเงิน และเป็นการทดสอบลักษณะธุรกิจที่มีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานการบริหารความเสี่ยงกับ ผลการดำเนินงานทางการเงินในรายงานประจำปี โดยศึกษาจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทฤษฎีที่ใช้คือทฤษฎีตัวแทน ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย เก็บข้อมูลในรายงานประจำปีตั้งแต่ปี พ.ศ. 2552-2556 จากการศึกษาพบว่าในรายงานประจำปีของบริษัทจำนวน 349 บริษัท ได้มีการเปิดเผยรายงานการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้พบว่ามีปริมาณการรายงานการบริหารความเสี่ยง จำนวนเฉลี่ย 1,730.33 คำ จากการศึกษาพบความแตกต่างของปริมาณการรายงานบริหารความเสี่ยงในรายงานประจำปีระหว่างกิจการที่มีลักษณะการถือครองหุ้นโดยภาครัฐ และภาคเอกชน กิจการที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีที่เป็นบิ๊กโฟร์และไม่ใช่บิ๊กโฟร์ และกิจการที่มีความเป็นธุรกิจครอบครัวและไม่ใช่ธุรกิจครอบครัว และพบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการรายงานการบริหารความเสี่ยงด้านการประกอบธุรกิจและความเสี่ยงทางการเงิน กับอัตราผลตอบแทนจากทรัพย์สิน

ศิรินาถ สถิตย์เรืองศักดิ์ (2560) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานแบบบูรณาการกับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน วัตถุประสงค์เป็นศึกษาขอบเขต เนื้อหา และปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี และเป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของการรายงานแบบบูรณาการกับผลการดำเนินที่เป็นตัวเงิน ทฤษฎีที่ใช้คือ ทฤษฎีสถาบัน ทฤษฎีตัวแทน โดยศึกษาจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 150 บริษัท การศึกษาอยู่ในระหว่างปี พ.ศ. 2555-2558 โดยพบว่าการเปิดเผยข้อมูล การรายงานแบบบูรณาการค่าเฉลี่ยทั้ง 4 ปี มีจำนวนคำเฉลี่ย 604 คำ และเมื่อศึกษาปริมาณการเปิดเผยข้อมูลการรายงานแบบบูรณาการ ตั้งแต่ปี พ.ศ.2555 – 2558 มีแนวโน้มการเปิดเผยข้อมูลการรายงาน แบบบูรณาการเพิ่มขึ้นจำนวน 427,544,672 และ 771 คำ และพบว่าการเปิดเผยข้อมูล การรายงานแบบบูรณาการ ซึ่งเป็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งได้มีการพัฒนาปรับปรุงมาจากการรายงานการพัฒนาอย่างยั่งยืน มีแนวโน้มการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มขึ้นทุกปี และพบว่าความสัมพันธ์

ระหว่างการรายงานแบบบูรณาการกับอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น และพบว่าการรายงานแบบบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น แลพบว่าการรายงานแบบบูรณาการ ด้านทุนทางการผลิต มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ Tobin's Q

สินีนาฎ วงค์เทียนชัย และคณะ (2558) ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์ศึกษาการเปิดเผยรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมและการดำเนินงาน ศึกษาการดำเนินที่ไม่เป็นตัวเงินและเป็นตัวเงินขององค์กรในบริบทความรับผิดชอบต่อสังคม จำนวน 112 บริษัท ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ตัวแปรอิสระ คือความรับผอดชอบต่อสังคม ประกอบด้วย ด้านสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม และตัวแปรตามประกอบด้วย ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน กับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่าการเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน แต่ความรับผิดชอบต่อสังคมจะไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

สุภลัคน์ จงรักษ์ (2559) ศึกษาผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อผลตอบแทนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กรณีศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดมูลค่าทางบัญชีและแนวคิดมูลค่าตลาด วัตถุประสงค์ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงอัตราผลตอบแทนระหว่างแนวคิดการใช้ข้อมูลที่เป็นมูลค่าตามบัญชีและมูลคาตลาด โดยศึกษาจำนวน 105 บริษัท ศึกษาระหว่างปีพ.ศ.2554-2558 ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยเสี่ยงจากมูลค่าตลาดมีความสามารถอธิบายอัตราผลตอบแทนที่มากจากข้อมูลทางบัญชี แสดงให้เห็นถึงสิ่งที่เกิดขึ้นได้ว่าปัจจัยความเสี่ยงทางบัญชีอย่างเดียวอาจไม่พบความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทน แต่หากศึกษาตามรายละเอียดของความเสี่ยงทางบัญชี พบว่าตัวแปรย่อยต่างๆมีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น

อภิรดา ชิณประทีป (2558) ศึกษาการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรและผลการดำเนินงานทางด้านการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะของการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมและความสัมพันธ์ระหว่างการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม กับผลการดำเนินงานทางด้านการเงิน ข้อมูลมาจากการเก็บข้อมูลจากกลุ่ม SET100 Index ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการใช้ข้อมูลอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของสินทรัพย์ ศึกษาในปี พ.ศ.2554 ของบริษัทต่างๆที่นำมาวิเคราะห์ด้วยวิธีการวิเคราะห์ความถดถอยพหุ (Mutiple regression Analysis) ทำให้พบว่าการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมทางด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านชุมชนและสังคม และพบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ของบริษัท อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ และประเภทของอุตสาหกรรม กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

อัญชลี บ่มไล่ (2560) ศึกษาอิทธิพลการกำกับดูแลกิจการต่อระดับการเปิดเผยการรายงานแบบบูรณาการ มีวัตถุประสงค์ศึกษาขอบเขต เนื้อหา และปริมาณการรายงานแบบบูรณาการ และศึกษาอิทธิพลของการกับดูแลกิจการต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลการรายงานแบบ บูรณาการ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลขั้นทุติยภูมิ (Secondary Data)เก็บข้อมูลจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 – 2558 จำนวน 600 บริษัท ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มคือ 1.กลุ่ม SET 100 2. NON-SET 100 ผลการศึกษาพบว่าปริมาณการรายงานแบบบูรณาการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการรายงานแบบบูรณาการจำนวน 150 บริษัท มีจำนวนเฉลี่ยของการเปิดเผยการรายงานแบบบูรณาการทั้งหมดเฉลี่ย 603.58 คำ โดยแบ่งเป็นการรายงาน แบบบูรณาการมี 6 ด้านซึ่งเรียงลำดับการเปิดเผยคำจากข้อมูลมากสุดไปน้อยสุด ข้อมูลที่มีการเปิดเผยมากที่สุดคือด้านทุนปัญญามีจำนวนคำเฉลี่ย 180.44 คำ การเปิดเผยข้อมูลรองลงมาตามลำดับคือ ด้านทุนสังคม ด้านทุนการเงิน ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนการผลิต ด้านทุนธรรมชาติ

อรทัย ชำนาญกิจ (2558) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการและการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line บนเว็บไซต์ : กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์ศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับระดับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 229 บริษัท ในปี พ.ศ.2556 ทฤษฎีที่ใช้คือ ทฤษฎีความชอบธรรม และทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์พบว่าบริษัททั้ง 229 บริษัท เปิดเผยข้อมูลข้อมูลทั้ง 8 อุตสาหกรรมจำนวน 6,384.83 คำ โดยอุตสาหกรรมที่เปิดเผยมากที่สุดคือ อุตสาหกรรมทรัพยากร และน้อยที่สุดคือ อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค การเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับการเปิดเผยข้อมูลพบว่า ด้านเศรษฐกิจของแต่ละประเภทอุตสาหกรรมมีความแตกต่างกัน ส่วนการเปิดเผยด้านสังคมและสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ และพบความสัมพันธ์เชิงบวกของขนาดของคณะกรรมการ และสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับความเป็นอิสระของคณะกรรมการ สัดส่วนความเป็นอิสระของคณะกรรมการสอบ สัดส่วนการถือหุ้นแบบครอบครัว สัดส่วนของผู้ถือหุ้นโดยผู้บริหาร สัดส่วนการถือหุ้นชาวต่างชาติ และสัดส่วนของผู้ถือหุ้นโดยรัฐบาล และพบว่าขนาดกิจการมีความสัมพันธ์เชิงลบกับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line แต่ประเภทอุตสาหกรรม อายุของกิจการ และลักษณะผู้สอบบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับระดับการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line

Abdullah and Sofian (2012) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทุนทางปัญญากับผลการดำเนินงานขององค์กร วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาทุนทางปัญญากับผลการดำเนินงานของบริษัทในประเทศมาเลเซีย กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคือบริษัทจดทะเบียนในประเทศมาเลเซีย โดยใช้แบบสอบถาม 339 ชุด พบว่าการาลงทุนทางทุนปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงาน ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าทุนทางปัญญาเป็นทุนที่สำคัญที่จะส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร

Aggarwal (2013) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความยั่งยืนของบริษัทต่อผลการดำเนินงานทางการเงินการศึกษาบริษัท อินเดียที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศอินเดีย วัตถุประสงค์ศึกษาถึงบริษัทที่มีความยั่งยืนจะมีกำไรสูงขึ้นหรือไม่ ศึกษาผลกระทบของการจัดอันดับความยั่งยืนของ บริษัทต่อผลการดำเนินงานทางการเงินในบริบทของอินเดียโดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิ ทฤษฎีที่ใช้ทฤษฎีความถูกต้องตามกฎหมาย ทฤษฎีผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และทฤษฎีตัวการตัวแทน นอกจากนี้ยังมีการแยกวิเคราะห์ผลกระทบขององค์ประกอบด้านความยั่งยืนที่สำคัญ 4 ประการ (ได้แก่ ชุมชน พนักงาน สิ่งแวดล้อม และการกำกับดูแล) เกี่ยวกับประสิทธิภาพทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่าความเชื่อมโยงที่สำคัญระหว่างการประเมินความยั่งยืนโดยรวมและผลการดำเนินงานทางการเงิน อย่างไรก็ตามการวิเคราะห์ต่อไปพบว่า 4 องค์ประกอบของความยั่งยืนมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

Appiagyei et al. (2016) การรายงานแบบบูรณาการและผลการดำเนินงานของบริษัท : กรอบงานวิจัย วัตถุประสงค์การศึกษานี้เสนอกรอบการวิเคราะห์และเปรียบเทียบคุณภาพของรายงานแบบบูรณาการระหว่างการบังคับและความสมัครใจ และตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่าง IR กับประสิทธิภาพของบริษัท กลุ่มตัวอย่างตัวอย่างจากตลาดหลักทรัพย์โจฮันเนสเบิร์ก และตลาดหลักทรัพย์ออสเตรเลีย ประจำปี 2012-2015 ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์ที่ดีอย่างมีนัยสำคัญระหว่างประสิทธิภาพของบริษัท กับการรายงานบูรณาการที่มีคุณภาพ

Atalay et al. (2013) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของ บริษัท : หลักฐานเชิงประจักษ์จากอุตสาหกรรมผู้ผลิตยานยนต์ตุรกี วัตถุประสงค์หลักของการศึกษานี้คือการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างนวัตกรรมและประสิทธิภาพของบริษัท โดยศึกษาจากบริษัทในประเทศตุรกีจำนวน 113 บริษัท ในปี 2011 ผลการศึกษาพบว่านวัตกรรมเทคโนโลยีมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญและมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพของบริษัทนวัตกรรมได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางว่าเป็นหนึ่งในแหล่งที่สำคัญที่สุดของความได้เปรียบในการแข่งขันที่ยั่งยืนในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงมากขึ้นเพราะนำไปสู่การปรับปรุงผลิตภัณฑ์และกระบวนการทำให้ความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องที่ช่วยให้บริษัทอยู่รอด และในที่สุดก็จะมีผลกำไรสูงที่สุด

Churet and Eccles (2014) ศึกษาการรายงานบูรณาการคุณภาพการจัดการและประสิทธิภาพทางการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการรายงานบูรณาการคุณภาพการจัดการและประสิทธิภาพทางการเงิน ศึกษาในปี 2012 ผลการศึกษาพบว่าไม่พบความสมันพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการกับผลการดำเนินงาน ผู้วิจัยอธิบายว่าหากบริษัทมีการจัดการรายงานบูรณาการที่ดีก็จะสะท้อนให้ผลการดำเนินงานของบริษัทดีขึ้นตามมา

Dobre et al. (2015) ศึกษาอิทธิพลของผลการดำเนินงานทางด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมต่อผลการดำเนินงาน: หลักฐานจากหน่วยงานที่จดทะเบียนในประเทศโรมาเนีย วัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในโรมาเนียที่รายงานตัวชี้วัดด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพทางการเงินหรือไม่ ทฤษฎีที่ใช้คือทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย ผลการศึกษาพบว่าตัวแปรด้านสิ่งแวดล้อม การเพิ่มขึ้นด้านการป้องกันน้ำ อากาศและดินมีจะมีผลกระทบในแง่ลบต่อผลตอบแทนของส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่มีผลกระทบต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์และผลตอบแทนของตลาดหุ้น ตัวแปรด้านสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ เช่นแก๊สพลังงานหรือเสียงไม่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติ การฝึกอบรมและผลประโยชน์หลังจากเกษียณอายุมีผลต่อมาตรการทางการเงิน และการวิจัยนี้พบความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบทางบัญชีของโรมาเนียที่มีต่อลักษณะของบริษัท และอิทธิพลของการตรวจสอบการเงินเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงิน สรุปได้ว่าการคุ้มครองสิ่งแวดล้อมและสังคมที่เพิ่มขึ้นอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาว

Gunday et al. (2011) ศึกษาผลกระทบของประเภทนวัตกรรมต่อประสิทธิภาพของบริษัท วัตถุประสงค์ศึกษาผลกระทบของนวัตกรรมในกระบวนการผลิตขององค์กร ศึกษาผลกระทบระหว่างนวัตกรรมและผลการดำเนินงาน โดยศึกษาจากบริษัทในประเทศตุรกีจำนวน 184 บริษัท ระหว่างปี 2006-2007 ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างนวัตกรรมและประสิทธิภาพของบริษัทในอุตสาหกรรมผลิต ซึ่งการลงทุนในนวัตกรรมจะช่วยให้องค์กรนั้นมีความสามารถในการแข่งขันอย่างรุนแรงได้ เป็นการเพิ่มความสามารถในการผลิตสินค้าและก่อให้องค์กรเกิดการปรับและพัฒนาเพื่อเพิ่มขีดความสารถในการแข่งขัน

Hsiao and Kelly (2018) การพิจารณาการลงทุนและการแสดงผลของการรายงานแบบบูรณาการ: หลักฐานจากไต้หวัน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการลงทุนของนักลงทุน และการสร้างความเชื่อมั่นในกรอบการรายงานเชิงบูรณาการระหว่างประเทศ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือนักลงทุนในไต้หวัน ผลการศึกษาพบว่านักลงทุนชาวไต้หวันให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความน่าเชื่อถือเป็นปัจจัยสำคัญในการตัดสินใจลงทุน ข้อมูลการรายงานความยั่งยืนนักลงทุนจะไม่ให้ความสำคัญ นักลงทุนชาวไต้หวันขาดความตระหนักในกรอบ IIRC และไม่เชื่อเกี่ยวกับหลักฐานที่ว่ารายงานแบบบูรณาการสามารถให้ข้อมูลข่าวสารในการประเมินการลงทุนได้

Klaver (2017) รายงานการพัฒนาอย่างยั่งยืน รายงานแบบบูรณาการครอบคลุม นักวิเคราะห์และต้นทุนของทุนจดทะเบียน การศึกษาเชิงปริมาณเกี่ยวกับผลของการไม่สมดุลของสารสนเทศต่อต้นทุนทุน วัตถุประสงค์การศึกษานี้จะตรวจสอบถึงการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เกี่ยวกับประสิทธิภาพการพัฒนาอย่างยั่งยืนและการรายงานแบบบูรณาการ สามารถเชื่อมโยงกับผลประโยชน์ทางการเงินได้หรือไม่: การลดค่าใช้จ่ายขององค์กร กลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 165 บริษัทจาก 5 ประเทศในยุโรปประกอบด้วยฝรั่งเศส 41 บริษัท เยอรมนี 37 บริษัท อิตาลี 27 บริษัท สเปน 34 บริษัท และเนเธอร์แลนด์ 25 บริษัท เก็บข้อมูลในช่วงปี ค.ศ. 2013-2015 ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าข้อมูลที่มีคุณภาพที่เหนือกว่าเกี่ยวกับประสิทธิภาพการพัฒนาอย่างยั่งยืนและการรายงานแบบบูรณาการไม่มีบทบาทสำคัญในการลดต้นทุนทุน ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าองค์กรสามารถใช้การเปิดเผยข้อมูลอย่างยั่งยืนโดยสมัครใจ

Maditinos et al. (2011) ศึกษาผลกระทบของทุนทางปัญญาต่อมูลค่าตลาดของบริษัทและผลการดำเนินงานทางการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของมูลค่าตลาดและสมรรถนะทางการเงินของกิจการ กลุ่มตัวอย่างบริษัทในกรีก 96 บริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหุ้นเอเธนส์ (ASE) จาก 4 ภาคเศรษฐกิจที่แตกต่างกันในช่วงระยะเวลาสามปีของปีค.ศ. 2006-2008 ผลการวิจัยพบว่ามีความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญระหว่างความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพทางการเงินของมนุษย์

Martinez (2016) ศึกษาผลของการรายงานแบบบูรณาการต่อมูลค่าของบริษัท : หลักฐานจากผู้ที่สมัครใจใช้กรอบของ IIRC วัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับตลาดทุนของกรอบการรายงานแบบบูรณาการ (Integrated Reporting (IR)) ทฤษฎีที่ใช้คือทฤษฎีตัวการตัวแทน กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่เปิดเผย IR ตามความสมัครใจประจำปีค.ศ. 2016 ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับมูลค่าตลาดและกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้ในอนาคต แต่ไม่รวมถึงการกระจายตัวของราคาเสนอหรือต้นทุนโดยนัย และการรายงานบูรณาการไม่สามารถปรับปรุงสภาพแวดล้อมของบริษัท

Mehri et al. (2013) ศึกษาทุนทางปัญญาและผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทมาเลเซีย วัตถุประสงค์ทดสอบผลกระทบของทุนทางปัญญาต่อผลประกอบการของบริษัท ศึกษาจากบริษัทในประเทศมาเลเซียระหว่างปี 2006-2010 จำนวน 92 บริษัท ซึ่งทุนทางปัญญาวัดจาก ทุนมนุษย์, ทุนโครงสร้าง และผลการดำเนินงานวัดจากราคาตลาดต่อมูลค่าตามบัญชี, ผลตอบแทนผู้ถือหุ้น, ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ และการหมุนเวียนของสินทรัพย์ ผลการวิจัยพบว่าทุนทางปัญญามีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่ออัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น

Radhouane et al. (2018) ศึกษาผลกระทบของการรายงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรเกี่ยวกับประสิทธิภาพและมูลค่าตลาดของลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นสำหรับบริษัท ที่รายงานกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมมากขึ้นโดยจะคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสำคัญ ได้แก่ ผู้ถือหุ้นและลูกค้า กลุ่มตัวอย่างศึกษาบริษัทการค้าที่ใหญ่ที่สุดในฝรั่งเศสจำนวน 120 บริษัท โดยใช้ข้อมูลเกี่ยวกับการสื่อสารด้านสิ่งแวดล้อมและคุณลักษณะทางการเงินในบริษัท ได้จัดทำขึ้นในช่วงปีค.ศ. 2007-2011 ผลการวิจัยพบว่าในระดับการรายงานด้านสิ่งแวดล้อมที่เพิ่มขึ้นมีความสัมพันธ์ในแง่ของผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า เช่น การเติบโตของยอดขายและอัตรากำไรและมีความสัมพันธ์กับมูลค่าตลาด (Tobin's q) และยังพบว่าสำหรับการรายงานด้านสิ่งแวดล้อมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ การรับรู้ของลูกค้าและผู้ถือหุ้นมีความสัมพันธ์เป็นบวก

Rahman et al. (2009) ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและผลการดำเนินงานทางการเงิน ได้ศึกษาจากมาเลเซีย ไทยและสิงคโปร์ วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมกับผลการดำเนินงานทางการเงินของ บริษัทในประเทศมาเลเซีย สิงคโปร์และไทยที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในรายงานทางการเงิน ในการศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาบริษัทในเครือ Bursa Malaysia, Singapore Stock Exchange และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 250 บริษัท โดยเลือกบริษัทที่ทำการเก็บข้อมูล จากมาเลเซียจำนวน 56 บริษัท จากประเทศไทยจำนวน37 บริษัท และ บริษัทจากสิงคโปร์จำนวน 15 บริษัท ซึ่งบริษัททั้งหมดนี้ได้รับการระบุว่าเป็นบริษัทที่จัดทำรายงานสิ่งแวดล้อม การศึกษาชี้ให้เห็นว่าบริษัทที่มีประสิทธิภาพสูงมีแนวโน้มที่จะเปิดเผยรายงานด้านสิ่งแวดล้อมมากขึ้น จากผลการศึกษาในปัจจุบันพบว่าในมาเลเซีย สิงคโปร์และไทยผลการดำเนินงานของบริษัทไม่มีความสัมพันธ์กับประเภทของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมดังที่ได้กล่าวไว้ในการศึกษาครั้งนี้

Suttipun and Stanton (2012) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปีของบริษัทไทย วัตถุประสงค์งานวิจัยคือศึกษาขอบเขตและเนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีของบริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมกับลักษณะเฉพาะของบริษัทที่ใช้การศึกษาก่อนหน้านี้ดำเนินการในประเทศที่พัฒนาแล้วมากขึ้น ทฤษฎีที่ใช้ทฤษฎีความชอบธรรมและทฤษฎีผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยใช้วิธีการสุ่มอย่างง่ายบริษัทจดทะเบียนจำนวน 75 บริษัท เก็บข้อมูลจากรายงานประจำปี ค.ศ.2007 ผลการวิจัยพบว่า ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมมากที่สุดขณะที่บริษัท ในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอาหารมีการเปิดเผยข้อมูลน้อยที่สุด รายงานประจำปีส่วนใหญ่อยู่ภายใต้หัวข้อการกำกับดูแลกิจการ ประเด็นด้านการเปิดเผยข้อมูลส่วนใหญ่ ได้แก่ นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการจัดการของเสีย พบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมกับขนาดของบริษัท

2.5.2 การรายงานบูรณาการ กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Alqadasi and Abidin (2018) ศึกษาประสิทธิผลของการกำกับดูแลกิจการที่ดีและคุณภาพการตรวจสอบ: บทบาทของผู้ถือหุ้น – หลักฐานของประเทศมาเลเซีย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการภายในกับความต้องการด้านคุณภาพการตรวจสอบ กลุ่มตัวอย่างข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มาเลเซียในช่วงปีค.ศ. 2009 - 2012 ผลการวิจัยเอกสารฉบับนี้เป็นการตรวจสอบบทบาทของความใส่ใจของผู้ถือหุ้น เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการภายใน (IAF) และความต้องการคุณภาพการตรวจสอบโดยวัดจากค่าสอบบัญชี โดยพบว่าความใส่ใจของผู้ถือหุ้น มีความเกี่ยวข้องกับความต้องการบริการตรวจสอบ คือ บริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีแนวโน้มที่จะจ่ายค่าสอบบัญชีที่สูงขึ้น

Chariri and Januarti (2017) ศึกษาคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบและการรายงานแบบบูรณาการ: การศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โจฮันเนสเบิร์ก วัตถุประสงค์วเพื่อศึกษาลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ (ความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการตรวจสอบความถี่ของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบ) ในรายงานแบบบูรณาการ การศึกษาครั้งนี้ถูกรวบรวมจากรายงานแบบบูรณาการของบริษัทผู้ผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์การศึกษาครั้งนี้ถูกรวบรวมจากรายงานแบบบูรณาการของ บริษัท ผู้ผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เนปาลเนสเบิร์ก กลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 58 บริษัท ทฤษฎีที่ใช้คือทฤษฎีตัวการตัวแทน ผลการวิจัยพบว่าระดับของรายงานแบบบูรณาการของบริษัท มีค่าเท่ากับ 70% ของรายการที่จำเป็นทั้งหมด นอกจากนี้ความเชี่ยวชาญและความถี่ของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมีส่วนร่วมในเชิงบวกต่อระดับรายงานรวม อย่างไรก็ตามการศึกษานี้ไม่สนับสนุนความสัมพันธ์ของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานของบริษัท

Demartini and Trucco (2016) ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทุนทางปัญญาสำหรับความเสี่ยงด้านการตรวจสอบหรือไม่? หลักฐานจากสหราชอาณาจักรและอิตาลี วัตถุประสงค์ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลทางปัญญากับความเสี่ยงในการตรวจสอบ และประเมินผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลทางปัญญาและความเสี่ยงในการตรวจสอบค่าสอบบัญชี แนวคิดและทฤษฎีที่ใช้คือ ทฤษฎีการเปิดเผยข้อมูลและการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน การเปิดข้อมูลทุนทางปัญญา ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่จดทะเบียนในสหราชอาณาจักรและอิตาลีทั้งหมดจากฐานข้อมูล ESG Asset4 ประกอบด้วยบริษัทที่จดทะเบียนในสหราชอาณาจักร 166 บริษัทและบริษัทจดทะเบียนในอิตาลี 27 บริษัท ระหว่างปีค.ศ. 2004 – 2011 ผลการวิจัยพบว่าบริษัทจดทะเบียนในสหราชอาณาจักรและอิตาลีแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพที่ต่ำแต่ตัวเลขเชิงปริมาณของบริษัทที่สูงขึ้นจะทำให้บริษัท

ต่างๆรายงานยอดขายเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับยอดเงินทุนทางปัญญา นอกจากนี้ยังพบว่าความเสี่ยงด้านชื่อเสียงทำให้เกิดความสัมพันธ์ระหว่าง การเปิดเผยข้อมูลทุนทางปัญญากับความเสี่ยงในการตรวจสอบ และการวิจัยครั้งนี้พบว่าการรายงานการเปิดทุนทุนทางปัญญาและความเสี่ยงในการตรวจสอบในสหราชอาณาจักรและประเทศอิตาลี มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงข้ามกัน

Harris (2007) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่สุ่มตัวอย่างจาก 100 บริษัท ประจำปีค.ศ. 2005 ผลการศึกษาแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ที่เป็นบวกระหว่างความเชี่ยวชาญและค่าสอบบัญชี นอกจากนี้การประชุมคณะกรรมการบริษัทยังมีความสัมพันธ์กับค่าสอบบัญชีที่สูงขึ้น ผลลัพธ์นี้แสดงให้เห็นว่าการกำกับดูแลกิจการที่มีคุณภาพสูงขึ้นโดยวัดจากความชำนาญและความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการที่มีความเกี่ยวข้องที่ทำให้มีต้นทุนการตรวจสอบที่สูงขึ้น

Hashim et al. (2015) ศึกษาผลกระทบของทุนทางปัญญาต่อผลการดำเนินงานขององค์กร วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบทั้ง 6 ของทุนทางปัญญากับผลการดำเนินงานขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในประเทศมาเลเซีย ทุนทางปัญญาประกอบ ด้วยทุนมนุษย์ ทุนลูกค้า ทุนโครงสร้าง ทุนสังคม ทุนเทคโนโลยี ทุนทางจิตวิญญาณ จำนวน 187 บริษัท การเก็บข้อมูลแบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่าทุนทางปัญญามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญของบริษัทจดทะเบียนในประเทศมาเลเซีย

Hassan et al. (2014) ศึกษาผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อค่าสอบบัญชี: หลักฐานเชิงประจักษ์จากปากีสถาน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการและค่าธรรมเนียมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในประเทศปากีสถาน จำนวน 37 บริษัท ระหว่างปี 2009 – 2019 ผลการศึกษาพบว่าการกำกับดูแลกิจการ ขนาดกิจการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี เนื่องจากกิจการที่มีการกำกับดูแลที่ดีและมีขนาดใหญ่จะมีความซับซ้อนของงาน ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจการของสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี

Kim and Kim (2013) ศึกษาผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อการกำหนดค่าสอบบัญชี วัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการ มีผลต่อการตัดสินใจค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ศึกษาบริษัทในประเทศเกาหลีระหว่างปี 2005-2009 ผลการศึกษาพบว่าบริษัทที่แสดงความรับผิดชอบต่อสังคม และมีการกำกับดูกิจการที่ยอดเยี่ยม จะส่งผลต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้น เนื่องจากความเข้มงวดทางกฎหมายของบริษัทในประเทศเกาหลีการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการที่ผู้สอบบัญชีมีภาระความเสี่ยงมากขึ้นจึงทำให้ค่าธรรมเนียมเพิ่มสูงขึ้น

Mindak and Heltzer (2011) ศึกษาความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมขององค์กรและความเสี่ยงในการตรวจสอบ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมและความเสี่ยงด้านการตรวจสอบ กลุ่มตัวอย่างเก็บข้อมูลจากนักบัญชี 5,008 คน ที่เป็นสมาชิกสมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตในสหรัฐอเมริกา ผลการวิจัยพบว่าจากตัวอย่างที่สมบูรณ์เราพบว่าผู้สอบบัญชีไม่เห็นว่าจุดแข็งด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กร (CES) มีความเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงในการตรวจสอบ แต่พบว่าความกังวลด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กร (CEC) มีความเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงในการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

Salehi et al. (2018) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการค่าตอบแทนผู้บริหารและค่าสอบบัญชี: หลักฐานจากอิหร่าน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของกลไกการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการตรวจสอบการจ่ายค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง ทฤษฎีที่ใช้คือ ทฤษฎีตัวการตัวแทน กลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เตหะรานจำนวน 90 บริษัท ในช่วงปี ค.ศ. 2009 - 2014 ผลการวิจัยพบว่ามีความสัมพันธ์กันระหว่างค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีกับราคาหุ้น ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าบริษัทอิหร่านจ่ายค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นเมื่อให้ผลตอบแทนผู้จัดการมากขึ้น

Zhao (2017) ศึกษาการประกันความรับผิดชอบโดยสมัครใจของรายงานความยั่งยืนและค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประกันความรับผิดชอบโดยสมัครใจของรายงานความยั่งยืนและค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ แนวคิดที่ใช้คือแนวคิดการเปิดเผยรายงานความยั่งยืนโดยสมัครใจ และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี โดยเก็บข้อมูลตั้งแต่ปี ค.ศ.2000 - 2008 ผลการวิจัยการรายงานความยั่งยืนได้ถูกใช้โดยองค์กรเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย และการรายงานความยั่งยืนสามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับผู้สอบบัญชีเพื่อประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบที่เปิดเผยได้

2.5.3 ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

นุปกรณ์ หาญภูวดล (2556) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของกิจการ และคุณลักษณะของงานตรวจสอบ ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี วัตถุประสงค์ศึกษาความสัมพันธ์คุณลักษณะงานตรวจสอบบัญชีกับการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชี และศึกษาความสัมพันธ์คุณลักษณะของกิจการกับการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 500 บริษัท ผลการศึกษาพบว่าการกำหนดค่าสอบบัญชีสามารถกำหนดได้จากคุณลักษณะงานตรวจสอบบัญชี และคุณลักษณะของกิจการ

Amin (2011) การวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของความพยายามในการปรับเปลี่ยนรูปแบบความเสี่ยงด้านการตรวจสอบ วัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความชัดเจนเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงในการตรวจสอบการดำเนินงานตามหลักจรรยาบรรณธุรกิจและความเสี่ยงด้านการกำกับดูแลกิจการ แนวคิดและทฤษฎีที่ใช้คือการกำกับดูแลกิจการและความเสี่ยงในการตรวจสอบ กลุ่มตัวอย่างบริษัทบัญชีและนักบัญชีในประเทศอินโดนีเซีย ผลการวิจัยพบว่าความเสี่ยงด้านการกำกับดูแลกิจการของลูกค้ามีผลต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ การดำเนินการตามหลักจรรยาบรรณธุรกิจของลูกค้าไม่มีผลต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ และความเสี่ยงด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีของลูกค้าและการใช้หลักจริยธรรมธุรกิจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบ

Boo et al. (2008) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของ bank holding companies วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการที่มีผลต่อกระบวนการตรวจสอบในแง่ของการกำหนดราคาค่าสอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างบริษัทโฮลดิ้งที่จดทะเบียนในสหรัฐฯจำนวน บริษัท ซึ่งเป็นบริษัทที่มีสินทรัพย์เกิน 200 ล้านดอลลาร์ ในปีค.ศ. 2001 ผลการศึกษาพบว่าไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างตัวแปรการกำกับดูแลกิจการส่วนใหญ่กับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี แต่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลตอบแทนจากสินทรัพย์กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี

Charles et al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงด้านการรายงานทางการเงินและค่าสอบบัญชีก่อนและหลังเหตุการณ์สำคัญ กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกา วัตถุประสงค์เป็นการศึกษาว่าความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงด้านการรายงานทางการเงินและค่าสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงในช่วงปี ค.ศ. 2000-2003 การศึกษาครั้งนี้ตรวจสอบจากกลุ่มลูกค้าจำนวน 4,320 ราย จำนวน 4 ปี ตั้งแต่ปี ค.ศ. 2000-2003 ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงด้านการรายงานทางการเงินและค่าธรรมเนียมการตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญในปี 2002 และ 2003 ซึ่งสอดคล้องกับ Sarbanes Oxley หรือ SOX คือ กฎหมายบังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกา เพื่อปกป้องนักลงทุนจากการตกแต่งบัญชีของบริษัท

Ghale and Jabbari (2013) ศึกษาผลกระทบของอัตราส่วนทางการเงินต่อความเห็นของผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในประเทศอิหร่าน การศึกษาครั้งนี้ได้ทำการประเมินความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงิน 15 ฉบับกับความเห็นของผู้สอบบัญชี ได้รับการตรวจสอบ 184 บริษัทที่จดทะเบียนในประเทศอิหร่าน ระหว่างปี ค.ศ. 2005 -2010 ผลการศึกษาพบว่าอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทมีความสัมพันธ์กับความเห็นของผู้สอบบัญชี โดยอัตราส่วนทางการเงินเป็นแบบจำลองในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี แสดงให้เห็นว่าจากการศึกษาพบว่ามีอัตราส่วนทาง

การเงินเพียง 2 อัตราส่วน คือกำไรต่อหุ้น สินทรัพย์ถาวรหมุนเวียนที่สอดคล้องกับการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

Gul et al. (2003) ศึกษาการคิดค่าใช้จ่ายการบัญชีที่เป็นตัวเงิน และการบริหารจัดการค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่เป็นแรงจูงใจของผู้จัดการ วัตถุประสงค์ในงานวิจัยนี้จะตรวจสอบความเชื่อมโยงระหว่างการคิดค่าตอบแทน การบริหารจัดการค่าตอบแทนและค่าสอบบัญชี ทฤษฎีที่ใช้ในงานวิจัยนี้ทฤษฎีสัญญาณและทฤษฎีความชอบธรรม เก็บข้อมูลจาก 648 บริษัทในประเทศออสเตรเลีย ผลการวิจัยพบว่ามีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างการคิดค่าตอบแทนกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ความเป็นเจ้าของในการบริหารงานมีผลต่อความสัมพันธ์ในเชิงบวกระหว่างการคิดค่าตอบแทนกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

Musah (2017) ศึกษาปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบในประเทศกำลังพัฒนา: หลักฐานจากประเทศกานา วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยกำหนดค่าสอบบัญชีที่มีหลักฐานเชิงประจักษ์จากตลาดหลักทรัพย์กานา ผลการศึกษาพบว่าขนาดกิจการ สินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ ขนาดสำนักงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการกำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของบริษัทในประเทศกานา

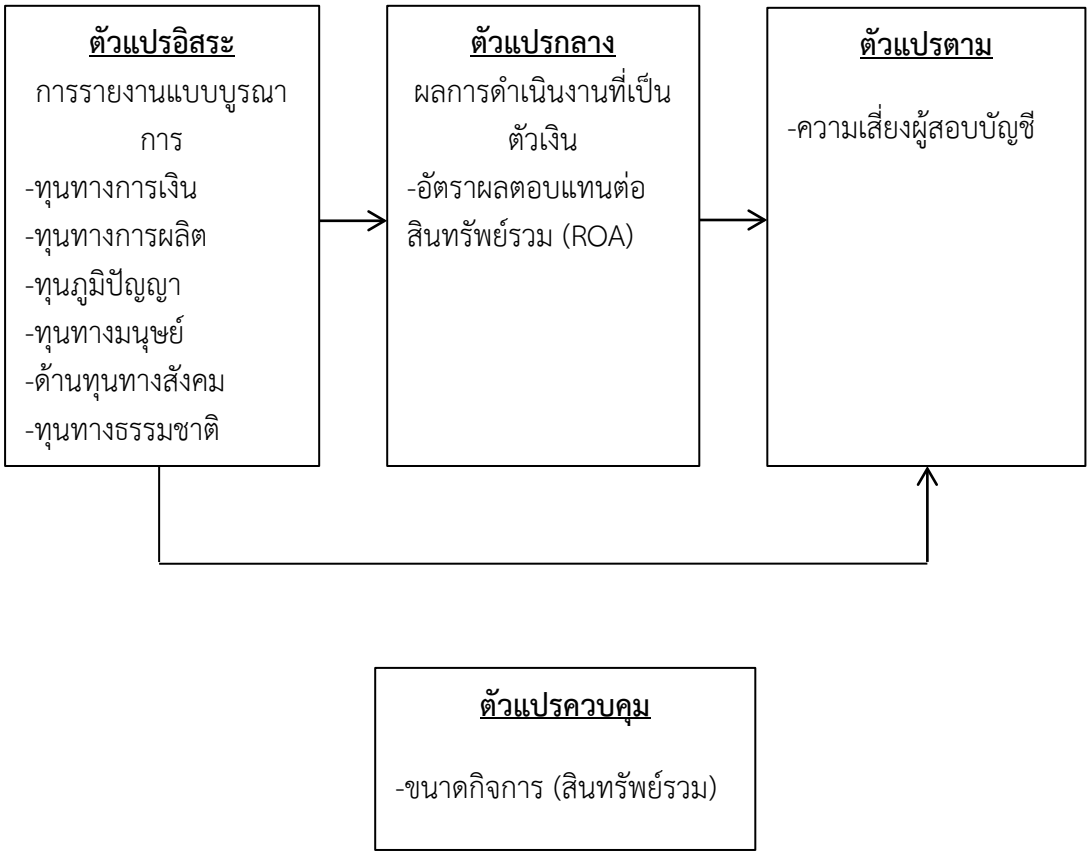
Moutinho (2012) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างค่าสอบบัญชีกับผลการดำเนินงานของบริษัทวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างค่าสอบบัญชีกับผลการดำเนินงานของบริษัทของบริษัทในสหรัฐอเมริกา ระหว่างปี 2000 – 2008 การศึกษาครั้งนี้แสดงหลักฐานเชิงประจักษ์เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานของบริษัท และค่าสอบบัญชี โดยเฉพาะการเพิ่ม (ลดลง) ในการปฏิบัติงานเชื่อมต่อกับการลด (เพิ่มขึ้น) ในค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ผลการศึกษาพบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างค่าสอบบัญชีกับผลการดำเนินงาน

Sayyar et al. (2015) ศึกษาผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท : หลักฐานจากประเทศมาเลเซีย วัตถุประสงค์งานวิจัยครั้งนี้คือศึกษาถึงผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบต่อผลการดำเนินงานของ บริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มาเลเซียในช่วงปี ค.ศ. 2003 – 2012โดยใช้ตัวอย่างของบริษัท จดทะเบียน 542 แห่งในประเทศมาเลเซีย ในการศึกษาครั้งนี้ได้ใช้ค่าสอบบัญชีและการตรวจสอบบัญชีของบริษัท ในการผลกระทบของคุณภาพการตรวจต่อผลการดำเนินงาน โดยผลการดำเนินงานนั้นได้ใช้ผลตอบแทนจากสินทรัพย์และ Tobin’Q ในการทดสอบ ผลการวิจัยพบว่าค่าสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับ Tobin's Q เป็นอย่างมากเป็นผลมาจากการดำเนินงานของบริษัท ผลลัพธ์นี้สอดคล้องกับทฤษฎีการส่งสัญญาณซึ่งแสดงให้เห็นว่าบริษัทต่างๆให้สัญญาณการตลาดว่าบริษัทของตนได้รับการตรวจสอบโดยมีคุณภาพการตรวจสอบที่สูงซึ่งจะนำไปสู่การเพิ่มมูลค่าตลาดแต่ไม่มีนัยสำคัญต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ซึ่งหมายความว่า

บริษัทที่มีผลประกอบการอ่อนแอ หรือขาดทุนแต่มีความต้องการให้คุณภาพการตรวจสอบสูงขึ้นส่งผลให้ค่าสอบบัญชีสูงขึ้น แต่ในการที่ค่าสอบบัญชีที่สูงขึ้นยังช่วยกระตุ้นให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบงบการเงินของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้นนอกจากนี้ยังส่งเสริมให้บริษัทมีการปรับปรุงผลการดำเนินงานของบริษัท

2.6 กรอบแนวคิด

การศึกษาเรื่องอิทธิพลการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อศึกษาขอบเขตเนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี เพื่อศึกษาอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงาน ต่อความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อระดับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งสามารถสรุปแนวคิดงานวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ทำการศึกษาข้อมูลตั้งแต่ พ.ศ.2558-2560 ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิจากรายงานประจำปี โดยผู้วิจัยมีการดำเนินการวิจัยดังนี้

3.1 การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา
3.2 ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และการสุ่มตัวอย่าง
3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล
3.5 การวัดค่าของตัวแปร
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา

จากการทบทวนวรรณกรรมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตเกี่ยวกับอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ พบว่า การรายงานแบบบูรณาการ ด้านทุนทางภูมิปัญญาและด้านทุนทางสังคมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน สอดคล้องกับศิรินาถ สถิตย์เรืองศักดิ์ (2560) สอดคล้องกับ อัญชลี บ่มไล่ (2560) พบว่าการรายงานบูรณาการข้อมูลที่มีการเปิดเผยมากที่สุดคือด้านทุนปัญญา รองลงมาตามลำดับคือ ด้านทุนสังคม ด้านทุนการเงิน ด้านทุนมนษย์ ด้านทุนการผลิต ด้านทุนธรรมชาติ นอกจากนี้ Appiagyei et al. (2016) พบว่ามีความสัมพันธ์ที่ดีอย่างมีนัยสำคัญระหว่างประสิทธิภาพของบริษัท กับการรายงานบูรณาการที่มีคุณภาพ Martinez (2016)แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับมูลค่าตลาดและกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้ในอนาคต แต่ไม่รวมถึงการกระจายตัวของราคาเสนอหรือต้นทุนโดยนัย และการรายงานบูรณาการไม่สามารถปรับปรุงสภาพแวดล้อมของบริษัท สุภลัคน์ จงรักษ์ (2559) พบว่าจากมูลค่าตลาดกลับมีความสามารถอธิบายอัตราผลตอบแทนที่มาจากข้อมูลทางบัญชีได้เพิ่มขึ้นจากสะท้อนให้เห็นว่าปัจจัยความเสี่ยงทางการบัญชีการเงินเพียงอย่างเดียวไม่สามารถอธิบายอัตราผลตอบแทนได้อดีต Gunday et al (2018) พบว่าการลงทุนในนวัตกรรมจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของอุตสาหกรรม Atalay et al

(2013) พบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางด้านกระบวนการผลิตมีกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อภิรดา ชิณประทีป (2558) พบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านชุมชนและสังคม กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ไม่สอดคล้องกับ บูรณภพ สมเศรษฐ์ และคณะ (2556) พบว่าปัจจัยกิจกรรมการแสดงความรับผิดชอบทางสังคมขององค์กรด้านสิ่งแวดล้อมไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ งานวิจัยนี้ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยกิจกรรมการแสดงความรับผิดชอบทางสังคมขององค์กร กับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น Tobin'Q และมูลค่าเพิ่มทางการตลาด เช่นเดียวกับ Aggarwal (2013), สินีนาฎ วงค์เทียนชัย และคณะ (2558) และ Churet & Eccles (2014)

H1 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

H2 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

H3 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญา ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

H4 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางมนุษย์ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

H5 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

H6 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางธรรมชาติ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

Hassan et al. (2014) พบว่าการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะส่งผลต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี และHashim et al. (2015) พบว่าทุนทางปัญญามีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในประเทศมาเลเซียเนื่องจากมีการเปิดเผยทุนทางปัญญามีความสำคัญไม่น้อยไปกว่าการลงทุนด้านอื่นๆ สำหรับบริษัทต่างๆที่อยู่ในประเทศกำลังพัฒนาเพื่อสร้างคุณค่าและความได้เปรียบอย่างยั่งยืน Zhao (2017) ผลการวิจัยการรายงานความยั่งยืนได้ถูกใช้โดยองค์กรเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย และการรายงานความยั่งยืนสามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับผู้สอบบัญชีเพื่อประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบที่เปิดเผยได้ แต่ไม่สอดคล้องกับ Demartini and Trucco

(2016) พบว่าความเสี่ยงด้านชื่อเสียงทำให้เกิดความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้ามระหว่าง การเปิดเผยข้อมูลทุนทางปัญญากับความเสี่ยงในการตรวจสอบ และการวิจัยครั้งนี้พบว่าการรายงานการเปิดทุนทุนทางปัญญาและความเสี่ยงในการตรวจสอบในสหราชอาณาจักรและประเทศอิตาลีมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงข้ามกัน Boo and Sharma (2008) ผลการศึกษาไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างตัวแปรการกำกับดูแลกิจการบางส่วนกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี แต่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลตอบแทนจากสินทรัพย์กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี

H7 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

H8 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

H9 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญา ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

H10 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางมนุษย์ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

H11 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

H12 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางธรรมชาติ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

Sayyar et al. (2015) พบว่า มีความสัมพันธ์กันระหว่างคุณภาพการสอบบัญชี (ค่าสอบบัญชีและการหมุนเวียนของ บริษัท ผู้สอบบัญชี) และ ROA นอกจากนี้พบว่าค่าสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับ Tobin's Q Charles et al (2010) พบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงด้านการรายงานทางการเงินและค่าธรรมเนียมการตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญในปี 2545 และ 2546 สอดคล้องกับBoo et al (2008) พบความสัมพันธ์ระหว่างผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี Ghale and Jabbari (2013) พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนกับความเห็นของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงลบกับกำไรต่อหุ้น Moutinho et al (2012) ผลการวิจัยพบว่ามีความสัมพันธ์เชิงลบระหว่างการจ่ายเงินให้กับผู้สอบบัญชีและผลการดำเนินงานของ บริษัท

H13 : มีอิทธิพลของการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

นอกจากจากการทดสอบอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในการศึกษานี้ยังใช้ตัวแปรควบคุมในการศึกษา 1 ปัจจัย คือ ขนาดกิจการ โดยการอ้างอิงจากงานในอดีต รมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์ (2558), นุปกรณ์ หาญภูวดล (2556) และ Suttipun and Stantonn (2012) ดังนั้นการศึกษาครั้งนี้กำหนดสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรควบคุมต่อผลการดำเนินงานทางการเงินและความเสี่ยงในการสอบบัญชี ดังนี้

H14 : มีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและผลการดำเนินงานทางการเงิน(ROA)

H15 : มีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจของการและความเสี่ยงในการสอบบัญชี

3.2 ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และการสุ่มตัวอย่าง

ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และการสุ่มตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้ศึกษาอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้ประชากรทั้งหมด 7 กลุ่มอุตสาหกรรม ประกอบด้วย กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มทรัพยากร กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มบริการ รวมทั้งสิ้น 402 บริษัท ทั้งนี้ไม่รวมบริษัทที่จดทะเบียนในกลุ่มเอ็ม เอ ไอ เนื่องจากกลุ่มอุตสาหกรรมดังกล่าวมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างจากอุตสาหกรรมอื่น นอกจากนี้ยังไม่รวมบริษัทที่อยู่ในระหว่างการฟื้นฟูกิจการเนื่องจากไม่สามารถระบุกลุ่มอุตสาหกรรมได้ชัดเจน รวมไปถึงบริษัทที่ไม่ได้ปิดรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี และไม่รวมบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน เนื่องจากกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินมีกฎระเบียบข้อบังคับเฉพาะ ซึ่งไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการศึกษา และไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาจึงไม่สามารถนำมาทำการศึกษาได้ ดังตารางที่ 3.2.1

ตารางที่ 3.2.1 จำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	49	12.19
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	105	26.11
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	31	7.71
กลุ่มทรัพยากร	40	9.95
กลุ่มเทคโนโลยี	40	9.95
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	57	14.18
กลุ่มบริการ	80	19.90
รวม	402	100

ที่มา : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ,2561

หมายเหตุ: ไม่รวมบริษัทที่จดทะเบียนในกลุ่มเอ็ม เอ ไอ นอกจากนี้ไม่รวมบริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการ รวมไปถึงบริษัทที่ไม่ได้ปิดรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี และไม่รวมบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเงิน

จากประชากรทั้งหมดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้ง 7 อุตสาหกรรมมีจำนวนบริษัททั้งหมด 402 บริษัท ในการคำนวณหากลุ่มตัวอย่างจะเลือกตัวอย่างโดยอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) ซึ่งเป็นการเลือกตัวอย่างโดยที่แต่ละประชากรมีโอกาสที่จะถูกเลือกให้มาเป็นตัวอย่าง โดยเท่าเทียมกันในทางสถิติจะมีการสุ่มเลือกหลายวิธีซึ่งวิธีที่ใช้คือ การสุ่มอย่างง่าย(Simple random sampling) เพื่อทำการสุ่มเลือกตัวอย่างเพียง n หน่วย จากประชากรทั้งหมด N หน่วย โดยที่แต่ละตัวอย่างมีโอกาสอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งในการคำนวณจะนำสูตรของ Yamane Taro(1973) โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนที่ 0.05 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

โดยที่

n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เราต้องการ

N คือ จำนวนประชากรทั้งหมด

e คือ ค่าความคลาดเคลื่อน

แทนค่า

จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษา N = 402 บริษัท

ค่าความคลาดเคลื่อน e = 0.05

$$n= \frac{402}{1+402(0.05)^2}$$

$$n= \frac{402}{1+402(0.0025)}$$

$$n= \frac{402}{1+1.005}$$

n= 200 บริษัท

จากประชากรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนประชาการทั้งหมด 402 บริษัท โดยได้มีการนำมาคำนวณการเลือกลุ่มตัวอย่างผ่านสูตร Yamane Taro ทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาทั้งหมด 200 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 49.75 ของสัดส่วนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งหมด 402 บริษัท

จำนวนตัวอย่างที่ได้จากการคำนวณ 200 บริษัท โดยจะใช้การสุ่มตัวอย่างการสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน (Multistage Stage sampling) วิธีการสุ่มตัวอย่างทั้งหมดเป็นการเลือกตัวอย่างที่ตัวอย่างมีโอกาสจะถูกเลือกเท่าเทียมกัน ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิธีการสุ่มตัวอย่างโควตา (Quota Sampling) จากประชากรทั้งหมดจำนวน 402 บริษัท นำมาแจกแจงแบ่งสัดส่วนได้กลุ่มตัวอย่าง 200 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 49.75% ของทั้ง 7 กลุ่มอุตสาหกรรม

ขั้นตอนที่ 2 เมื่อแบ่งสัดส่วนจากประชากรในหมด 7 กลุ่มอุตสาหกรรมจากนั้นทำการเลือกสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Sample Random Sampling) เป็นการสุ่มตัวอย่างซึ่งทุกๆหน่วยตัวอย่างในประชากรมีโอกาสถูกเลือกเท่าๆ กัน โดยวิธีจับฉลาก (Lottery Method) เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่ต้องการในแต่ละอุตสาหกรรม โดยแสดงสัดส่วนของกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้แยกตามประเภทอุตสาหกรรม ดังตารางที่ 3.2.2

ตารางที่ 3.2.2 จำนวนรายชื่อกลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	33	16.50
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	25	12.50
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	17	8.50
กลุ่มทรัพยากร	28	14.00
กลุ่มเทคโนโลยี	19	9.50
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	48	24.00
กลุ่มบริการ	30	15.00
รวม	200	100

จำนวนตัวอย่างทั้งหมดระยะเวลา 3 ปี (200 x 3) = 600

3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานประจำปี (Annual Report) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากรายงานประจำปีเป็นรายงานที่มีข้อมูลที่ได้รับการยอมรับจากทุกหน่วยงานทุกภาคส่วน ซึ่งเนื้อหาในรายงานประจำปีมีทั้งข้อมูลที่เป็นตัวเงินและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินโดยสามารถดาวน์โหลดรายงานประจำปีจาก website บริษัทและรายงานประจำปี (Annual Report) ผู้วิจัยจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้ง 7 กลุ่มอุตสาหกรรม ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยรวมทั้งหมด 200 บริษัท นอกจากเก็บข้อมูลจากรายงานประจำปีแล้วผู้วิจัยสามารถเก็บรวบรวมข้อมูลจาก website ของคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต) รวมไปถึงศึกษาข้อมูลจากหนังสือ บทความ วารสาร วิทยานิพนธ์ และจาก website อื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างปี พ.ศ. 2558-2560 โดยทำการเก็บข้อมูลตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2561-มีนาคม 2562

การเก็บข้อมูลจะใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) เป็นการอธิบายตีความหมายของข้อมูลที่ปรากฏขึ้นโดยทำการวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ โดยผู้วิจัยเก็บข้อมูลด้วยรูปแบบการนับคำ (Word) เพื่อตรวจสอบการรายงานบูรณาการในรายงานประจำปี

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยใช้รูปแบบการนับคำ (Words) มาใช้ในการวิเคราะห์เนื้อหาเพราะการนับคำจะบอกถึงจำนวนคำ หรือจำนวนตัวอักษรที่ต้องการจากประโยคยาวๆว่ามีจำนวนกี่คำ โดยข้อดีคือ โปรแกรมที่ใช้ง่ายต่อการเข้าใจ ไม่ซับซ้อน และสามารถบอกจำนวนคำหรือจำนวนตัวอักษรได้อย่างชัดเจน โดยสามารถคัดลอกข้อความมาใส่ในโปรแกรมเพื่อนำมาวิเคราะห์ด้วยวิธีนับคำต่อไป (นฤมล สิทธิเดช, 2556) โดยมีการประยุกต์แบบประเมินมาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีต โดยแบ่งออกเป็น 2 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของบริษัทประกอบด้วย

1.ชื่อบริษัท

2.ชื่อย่อ

3.ขนาดของกิจการ

4.ประเภทอุตสาหกรรม

5.ชื่อบริษัทสอบบัญชี

6.ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี

7.ประเภทผู้สอบบัญชี

8.อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

ตอนที่ 2 แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลการรายงานบูรณาการเพื่อศึกษาการเปิดเผยข้อมูล ด้านข้อมูลทุนการเงิน ด้านข้อมูลทุนการผลิต ด้านข้อมูลทุนปัญญา ด้านข้อมูลทุนมนุษย์ ด้านข้อมูลทุนสังคม ด้านข้อมูลทุนธรรมชาติ โดยการนับจำนวนคำของแต่ละรายการที่กำหนด ซึ่งในตอนที่สองนี้ได้แบ่งย่อยออกเป็น 6 ด้าน คือ

หัวข้อ 2.1 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนการเงิน จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย

- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับกำไรของธุรกิจหรือบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินของธุรกิจและบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรของธุรกิจและบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบายจ่ายเงินปันผลของธุรกิจและบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยความเสี่ยงทางการเงินของธุรกิจและบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับสภาพคล่องทางการเงิน

- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับทางด้านแนวโน้มและการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านส่วนแบ่งทางการตลาดของธุรกิจหรือบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านของความสามารถในการทำกำไร
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับทางด้านความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัท

หัวข้อ 2.2 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนการผลิต จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย

- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการลงทุนด้านการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์
- ข้อมูลและเนื้อหาจากการลงทุนด้านเทคโนโลยี
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เทคโนโลยี
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการผลิตสินค้าและบริการตามกำลังการผลิตของบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวข้องกับการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพในการผลิต
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการ
- ข้อมูลและเนื้อหาการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐาน
- ข้อมูลและเนื้อหาจากการใช้เทคโนโลยีในกระบวนการผลิต
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวข้องกับแหล่งที่มาของการจัดหาวัตถุดิบ
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับสภาพปัญหาของวัตถุดิบ

หัวข้อ 2.3 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนปัญญา จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย -

- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการสนับสนุนการไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา
- ข้อมูลการสร้างเอกลักษณ์และนวัตกรรมใหม่ๆ
- ข้อมูลและเนื้อหาของการพัฒนาผลิตภัณฑ์
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวกับการได้รับรางวัลของกิจการ
- ข้อมูลและเนื้อหาที่ได้การสร้างเครือข่ายกับสถานศึกษาต่างๆ
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการส่งเสริมคุณธรรมส่งผลให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กรและค่านิยมองค์กร
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการแสวงหาทรัพยากรใหม่ๆให้เข้ามาทดแทน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ การกำหนดวิสัยทัศน์
- ข้อมูลและเนื้อหาของการจัดทำแผนพันธกิจ

หัวข้อ 2.4 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนมนุษย์ จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย

- ข้อมูลและเนื้อหาของจำนวนพนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับกระบวนการร้องเรียนของพนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวข้องกับระดับการศึกษาของพนักงานในบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัย
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการส่งเสริมพนักงาน ศึกษาต่อเฉพาะด้าน
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับความสามารถของพนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับการกำหนดบทลงโทษให้แก่พนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการที่ให้แก่พนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านความพึงพอใจงานของพนักงาน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวข้องกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานในบริษัท

หัวข้อ 2.5 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนสังคม จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย

- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบริจาคเงิน
- ข้อมูลเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลของกิจการเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการต่อผู้ถือหุ้นและสังคมโดยรวม
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับรางวัลด้านสังคมของกิจการ
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับภาวะเรือนกระจก
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับทางด้านการเคารพสิทธิมนุษยชน
- ข้อมูลและเนื้อหาเกี่ยวกับนโยบายทางด้านการป้องกันทุจริตคอรัปชั่นและการติดสินบนของบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับช่องทางในการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดหรือข้อร้องเรียน
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวกับโครงการ กิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม
- ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการมีส่วนร่วมต่อชุมชนและสังคม
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพและความปลอดภัยของประชาชนในชุมชน และสังคม

หัวข้อ 2.6 หัวข้อเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลทุนธรรมชาติ จำนวน 10 รายการ ประกอบด้วย

- ข้อมูลและเนื้อหาของรายงานที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการใช้พลังงานและทรัพยากรธรรมชาติอย่างมีประสิทธิภาพ
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับผู้เชี่ยวชาญทางด้านสิ่งแวดล้อม
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับโครงการ หรือกิจกรรมทางด้านสิ่งแวดล้อม
- ข้อมูลเกี่ยวกับรางวัลทางด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
- ข้อมูลและเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับนโยบายสิ่งแวดล้อม
- ข้อมูลและเนื้อหาของการใช้พลังงานของบริษัท
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการสนับสนุนการให้พลังงานทดแทน
- ข้อมูลและเนื้อหาทางด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการในรอบ ๆ ของบริษัท

3.5 การวัดค่าของตัวแปร

ตารางแสดงวิธีที่ใช้ในการวัดค่าตัวแปร

ตัวแปร	เครื่องมือที่ใช้ในการวัด
ตัวแปรอิสระ	
1.ด้านทุนการเงิน	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
2.ด้านทุนทางการผลิต	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
3.ด้านทุนทางภูมิปัญญา	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
4.ด้านทุนทางมนุษย์	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
5.ด้านทุนทางสังคม	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
6.ด้านทุนทางธรรมชาติ	การนับคำโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยวิธีการนับคำ
ตัวแปรกลาง	
7.ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ใช้วิธีการคำนวณอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA)
ตัวแปรควบคุม	
8.ขนาดกิจการ	วัดจากยอดสินทรัพย์รวมของกิจการ
ตัวแปรตาม	
ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี	ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี (บาท)

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยการใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการประมวลคำในการรายงานแบบบูรณาการ ที่จะออกมาในรูปแบบร้อยละ(Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อใช้ในการศึกษาขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

3.6.2 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยการใช้วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อนำมาทดสอบอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการต่อระดับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินกับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์แบบสหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) นำมาเพื่อทดสอบตัวแปรการรายงานบูรณาการ ต่อระดับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินและความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีถึงความสัมพันธ์กัน หรือสอดคล้องกันของตัวแปร

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุจะสามารถกำหนดค่าตัวแปรอิสระและสามารถเขียนออกมาในรูปแบบสมการถดถอยได้ดังนี้
โดยที่

Model 1 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_7x_7 + e$

Model 2 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_7x_7 + b_8x_8 + e$

Model 3 $Y_2 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_8x_8 + e$

Y_1 = ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Y_2 = ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

X_1 = ทุนการเงิน

X_2 = ทุนทางการผลิต

X_3 = ทุนทางภูมิปัญญา

X_4 = ทุนทางมนุษย์

X_5 = ทุนทางสังคม

X_6 = ทุนทางธรรมชาติ

X_7 = ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

X_8 = ขนาดกิจการ

e = ความคลาดเคลื่อน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างปี พ.ศ.2558-2560 ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการศึกษาคือ 1.) เพื่อศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2.) เพื่อทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 3.) เพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการเก็บข้อมูลในรายงานประจำปีจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 200 บริษัท ทั้ง 7 อุตสาหกรรม การเก็บข้อมูลใช้วิธีการนับคำและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการวิเคราะห์ร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์แบบสหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) รวมถึงการทดสอบความสัมพันธ์ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งสามารถนำมาทดสอบหัวข้อดังต่อไปนี้

4.1 ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.2 ทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.3 ทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการวิเคราะห์ ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากการที่ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลผ่านรายงานประจำปี 56-2 (Annual Report) ที่เปิดเผยผ่านเว็บไซต์ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558-2560 จำนวน 200 บริษัทของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมกลุ่ม

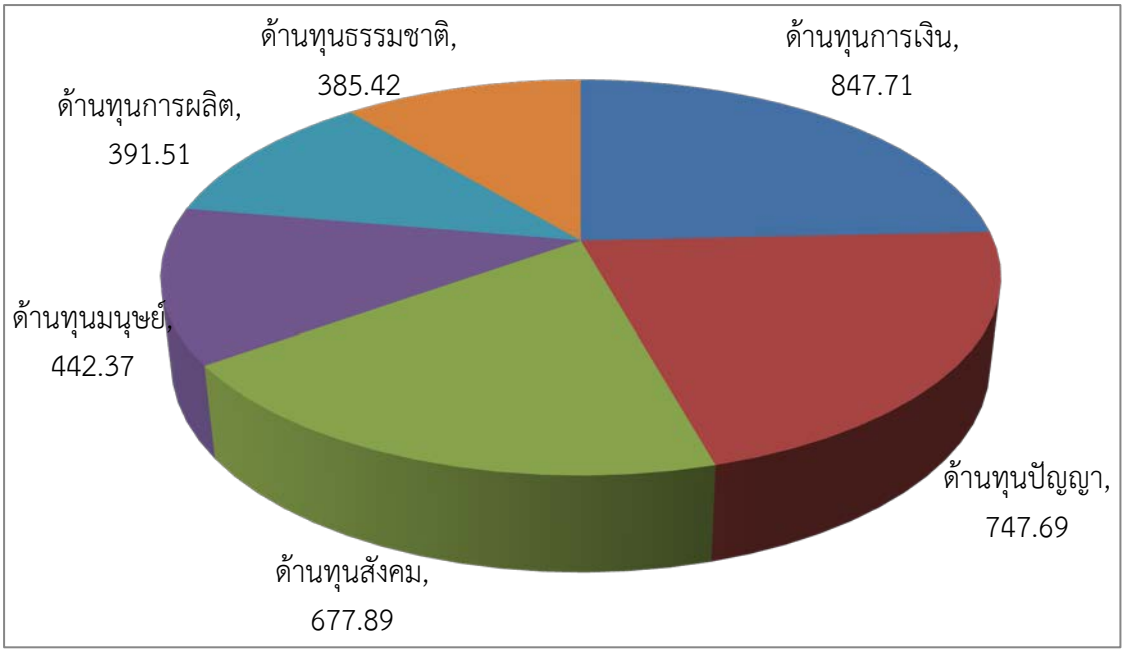
ตัวอย่างทั้งหมด 600 ตัวอย่าง ทั้ง 7 อุตสาหกรรม ทั้งนี้ไม่รวมบริษัทที่จดทะเบียนในกลุ่มเอ็ม เอ ไอ นอกจากนี้ไม่รวมบริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการ รวมไปถึงบริษัทที่ไม่ได้ปิดรอบระยะเวลาบัญชี วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี และไม่รวมบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเงิน โดยการเก็บข้อมูลจากกระดาษทำการได้แบ่งแบบเก็บข้อมูลเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 แบบเก็บข้อมูลพื้นฐานของบริษัท ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ส่วนที่ 2 แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการการรายงานบูรณาการ โดยแบ่งเป็นทุน 6 ด้าน และมีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งจะแสดงออกมาในรูปแบบของร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออภิบายขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังแสดงในตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงปริมาณค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการเปิดเผยการรายงานบูรณาการตามหัวข้อแนวคิดด้านทุน

การเปิดเผยการรายงานแบบบูรณาการ	ปีพ.ศ.2558		ปีพ.ศ.2559		ปีพ.ศ.2560		รวมเฉลี่ย	
	Mean	S.D.	Mean	S.D.	Mean	S.D.	Mean	S.D.
ด้านทุนการเงิน	815.51	186.69	847.18	190.51	880.43	199.53	847.71	191.36
ด้านทุนปัญญา	710.09	258.98	743.55	271.49	789.44	288.76	747.69	272.38
ด้านทุนสังคม	640.79	220.21	673.47	232.60	719.41	279.34	677.89	239.86
ด้านทุนมนุษย์	420.76	175.39	441.21	182.88	465.15	193.95	442.37	183.64
ด้านทุนการผลิต	359.64	160.29	388.73	176.34	426.15	187.47	391.51	173.04
ด้านทุนธรรมชาติ	358.33	179.80	383.56	194.92	414.36	211.88	385.42	195.08
รวม	3305.12	907.82	3475.48	898.03	3694.92	1057.11	3491.84	945.53

จากตารางที่ 4.1 แสดงปริมาณค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการเปิดเผยการรายงานบูรณาการในรายงานประจำปี (Annual Report) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการรายงานบูรณาการแบ่งเป็น 6 ด้าน ได้แก่ 1.ด้านทุนการเงิน 2.ด้านทุนการผลิต 3.ด้านทุนปัญญา 4.ด้านทุนมนุษย์ 5.ด้านทุนสังคม 6.ด้านทุนทางธรรมชาติ พบว่าการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละด้านตั้งแต่ปีพ.ศ.2558- 2560 มีแนวโน้มเปิดเผยเพิ่มขึ้นทุกปีมีจำนวนคำเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานดังนี้จำนวน 3305.12 คำ (SD = 907.82), 3475.48 คำ (SD = 898.03), 3694 คำ (SD =1057.11) จากการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการทั้ง 3 ปี หัวข้อที่เปิดเผยมากที่สุดคือข้อมูลด้านทุนการเงินจำนวน 847.71 คำ SD = 191.36 รองลงมาคือด้านทุนทางปัญญาจำนวน 747.69 คำ SD = 272.38 ด้านทุนทางสังคมจำนวน 677.89 คำ SD = 239.86 ด้านทุนมนุษย์จำนวน

442.37 คำ SD = 183.64 ด้านทุนการผลิตจำนวน 391.51 คำ SD = 173.04 และด้านทุนทางธรรมชาติเปิดเผยจำนวนคำน้อยสุดจำนวน 385.42 คำ SD = 195.08 แสดงให้เห็นว่ามีการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ.2558-2559 ร้อยละ 0.051 และเพิ่มขึ้นจากปีพ.ศ. 2559-2560 ร้อยละ 0.063 รวมถึงการรายงานบูรณาการเพิ่มขึ้นทั้ง 6 ด้าน แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญกับการรายงานบูรณาการ ที่เป็นการรวมรายงานประจำปีและรายงานพัฒนาอย่างยั่งยืนให้อยู่ในเล่มเดียวกัน จะช่วยให้ผู้มีส่วนได้เข้าถึงข้อมูลที่สำคัญของบริษัทสามารถเป็นประโยชน์ให้แก่ผู้ใช้รายงานทุกฝ่าย



ภาพที่ 2 แผนภูมิวงกลมแสดงค่าเฉลี่ยการเปิดเผยการรายงานบูรณาการจากทุนทั้ง 6 ด้าน ตั้งแต่ปีพ.ศ.2558-2560

จากการศึกษาการเปิดข้อมูลการรายงานบูรณาการของทุนทั้ง 6 ด้านพบว่าด้านการเงินเปิดเผยข้อมูลมากที่สุด รองลงมาด้านทุนปัญญา ด้านทุนสังคม ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนการผลิต และด้านทุนธรรมชาติ เรียงลงมาตามลำดับ และการศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาการเปิดเผยเกี่ยวกับประเด็นต่างๆของทุนทั้ง 6 ด้าน สามารถแสดงการเปิดเผยประเด็นต่างๆ ได้ดังนี้

ตารางที่ 4.2 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน

ด้านทุนการเงิน	Mean	S.D.
1.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับนโยบายเงินปันผล	132.29	70.49
2.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านความเสี่ยงทางการเงิน	130.93	55.55
3.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกำไร	120.49	27.11
4.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแนวโน้มและการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต	111.29	44.35
5.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหนี้สิน	70.29	19.88
6.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านสภาพคล่องทางการเงิน	69..83	22.99
7.ข้อมูลส่วนแบ่งทางการตลาด	60.69	35.49
8.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร	60.63	17.87
9.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการทำกำไร	49.79	25.64
10.ข้อมูลเกี่ยวข้องกับความสามารถในการชำระหนี้	41.46	23.13
รวม	847.71	191.36

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.2 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนการเงินมากที่สุด เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลที่สำคัญที่สุดที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลายกลุ่มทั้งบุคคลภายนอก ได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ รัฐบาล และบุคคลภายใน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้บริหารกิจการ พนักงาน ข้อมูลทางการเงินจะสามารถสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่กิจการหรือบริษัท สามารถเป็นแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน และที่สำคัญข้อมูลทางการเงินจะนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต การจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินทุกกิจการจะต้องจัดทำ เนื่องจากมีกฎหมายบังคับให้สถานประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนสามัยนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด และการจัดทำนั้นต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี การไม่จัดทำรายงานทางการเงิน หรือจัดทำไม่ถูกต้องกิจการจะต้องได้รับบทลงโทษจึงทำให้กิจการหรือบริษัทให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยการเปิดเผยทางด้านทุนการเงินในปีพ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 815.51 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 847.18 คำ ปีพ.ศ.2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 880.43 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 847.71 คำ

จากตารางที่ 4.2 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายเงินปันผลมากที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 132.29 คำ เนื่องจากเงินปันผลจะสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน ทั้งผู้ใช้เงินการเงินภายนอก และผู้ใช้งบการเงินภายใน ส่งผลต่อการตัดสินใจการจ่ายเงินเดือน โบนัส สวัสดิการ หรือส่งผลต่อการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุน โดยในแต่ละบริษัทจะ

เปิดเผยและกำหนดเกี่ยวกับนโยบายการจ่ายเงินปันผล การเปิดเผยข้อมูลรองลงมาคือการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงทางการเงินจำนวนคำเฉลี่ย 130.93 คำ ความเสี่ยงทางการเงินเป็นเหตุการณ์ที่เกิดจากผลขาดทุนหรือความผันผวนของผลตอบแทนทางการเงิน ความเสี่ยงทางการเงินจะบอกถึงทิศทางของบริษัท และมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรของบริษัทจำนวนคำเฉลี่ย 120.49 คำ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทเป็นอันดับสุดท้าย

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา

ด้านทุนปัญญา	Mean	S.D.
1.ข้อมูลการจัดทำแผนกลยุทธ์ กำหนดวิสัยทัศน์	140.90	83.77
2.ข้อมูลการส่งเสริมคุณธรรมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กรและค่านิยมองค์กร	134.32	35.07
3.ข้อมูลการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล	124.24	31.66
4.ข้อมูลการจัดทำแผนพันธกิจ	81.32	56.25
5.ข้อมูลการพัฒนาผลิตภัณฑ์	60.98	55.82
6.ข้อมูลการได้รับรางวัลของกิจการ	51.71	86.01
7.สร้างเอกลักษณ์และนวัตกรรมใหม่ๆ	51.48	47.79
8.ข้อมูลการสนับสนุนการไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาหรือลิขสิทธิ์	47.01	27.78
9.ข้อมูลการสร้างเครือข่ายกับสถานศึกษา	36.24	46.11
10.ข้อมูลการแสวงหาทรัพยากรใหม่ๆมาทดแทน	19.51	27.78
รวมจำนวนคำ	747.69	272.38

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.3 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนปัญญาอันดับที่สอง ทุนปัญญาจะแสดงให้เห็นถึงคุณค่าขององค์กรที่ประกอบด้วย การสร้างภาพลักษณ์ให้กับสินค้าหรือบริการ กระบวนการต่างๆภายในองค์กร วัฒนธรรมขององค์กร กลยุทธ์ วิธีการดำเนินงาน ความรู้ด้านต่างๆ รวมไปถึงความรู้ทางด้านลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร ฐานข้อมูล สามารถสร้างประสิทธิภาพให้แก่องค์กรได้และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดี ผลการดำเนินงานที่ดีเกิดจากพนักงานซึ่งถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุด หากองค์กรมีพนักงานที่มีความรู้ความสามารถก็จะส่งผลให้องค์กรเข้มแข็งขึ้น ทุนปัญญานั้นเป็นหัวใจสำคัญที่ผลักดันให้เกิดนวัตกรรมใหม่ๆในองค์กร สามารถเห็นได้จากการคิดค้น ปรับปรุง พัฒนาผลิตภัณฑ์ สามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ของธุรกิจได้ โดยการเปิดเผยทางด้านทุนปัญญาในปี พ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 710.09 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 743.55 คำ ปีพ.ศ.2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 789.44 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 789.44 คำ

จากตารางที่ 4.3 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญามีการเปิดเผยข้อมูลการจัดทำแผนกลยุทธ์ กำหนดวิสัยทัศน์มากที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 140.90 คำ เนื่องจากว่าสิ่งที่สามารถทำให้องค์กรประสบความสำเร็จได้ต้องเริ่มจากการวางแผน ซึ่งจะเป็นเข็มทิศนำทางเป็นตัวนำทางไปสู่เป้าหมายที่ต้องการ โดยเริ่มจากการกำหนดวิสัยทัศน์ เป็นจุดมุ่งหมายที่องค์กรต้องการให้เกิดขึ้นในอนาคต เมื่อองค์กรกำหนดสิ่งที่ต้องการในอนาคตจึงมีการจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อเป็นกรอบในการตัดสินใจในการกำหนดแผนธุรกิจ หรือแผนการปฏิบัติงาน และสิ่งที่สำคัญใจวางแผนกลยุทธ์คือการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กรเพื่อให้องค์กรไปถึงจุดมุ่งหมายได้ รองลงมามีการเปิดเผยข้อมูลการส่งเสริมคุณธรรมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กรและค่านิยมองค์กรจำนวนคำเฉลี่ย 134.32 คำ และการเปิดเผยข้อมูลการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาลจำนวนคำเฉลี่ย 124.24 คำ คุณธรรมและการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาลเป็นหลักการที่ได้รับความนิยมในการนำมาบริหารจัดการองค์กร เนื่องจากสามารถช่วยสร้างสรรค์และส่งเสริมองค์กรให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพ นอกจากนี้แล้วยังทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเชื่อมั่นในองค์กร อันจะทำให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และการเปิดเผยข้อมูลการแสวงหาทรัพยากรใหม่ๆมาทดแทนเปิดเผยน้อยที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 19.51 คำ เนื่องจากการดูแลทรัพยากรหรือการจัดสรรทรัพยากรในประเทศไทยยังไม่ได้รับความสำคัญที่ดีพอจึงส่งผลให้ทรัพยากรที่นำมาทดแทนยังไม่เพียงพอ

ตารางที่ 4.4 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนสังคม

ด้านทุนสังคม	Mean	S.D.
1.ข้อมูลทางด้านการรายงานเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการที่มีต่อผู้ถือหุ้นและสังคม	151.51	37.63
2.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับโครงการ และกิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม	133.88	90.72
3.ข้อมูลนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันทุจริตคอรัปชั่น	115.23	63.32
4.ข้อมูลเกี่ยวกับการเคารพสิทธิมนุษยชน	89.19	62.57
5.นโยบายการมีส่วนร่วมต่อชุมชนและสังคม	82.59	36.74
6.ข้อมูลเกี่ยวข้องกับช่องทางการแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียน	34.31	34.31
7.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านสุขภาพและทางด้านความปลอดภัยของประชาชนในชุมชน และสังคม	23.44	23.33
8.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านภาวะเรือนกระจก	18.90	37.08
9.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านการบริจาคเงิน	16.41	25.08
10.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรางวัลด้านสังคม	9.56	21.25
รวมจำนวนคำ	677.89	239.86

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.4 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนสังคม ในการประกอบธุรกิจของบริษัทนั้นจะต้องสร้าง

ความสัมพันธ์กับทุกภาคส่วนที่ส่งผลต่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเติบโตอย่างยั่งยืน การดำเนินธุรกิจที่มุ่งหวังเพียงกำไรเพียงอย่างเดียวจึงไม่เพียงพอต่อการพัฒนาและการเติบโต บริษัทจึงต้องดำเนินธุรกิจควบคู่ไปกับการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม อย่างมีคุณธรรม จริยธรรม รวมถึงการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ถือเป็นเครื่องมือช่วยให้การดำเนินงานต่างๆ ให้เป็นไปด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส การที่บริษัทต่างๆให้ความสำคัญกับความรับผิดชอบต่อสังคมย่อมก่อให้เกิดประโยชน์อย่างมาก ทั้งเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้มีส่วนได้เสีย การได้รับการยอมรับต่อสังคม และยังเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน อันจะนำไปสู่การเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนของบริษัท โดยการเปิดเผยทางด้านทุนสังคมในปีพ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 640.79 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 673.47 คำ ปีพ.ศ.2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 719.41 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 677.89 คำ

จากตารางที่ 4.4 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนสังคม มีการเปิดเผยข้อมูลทางด้านการรายงานเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการที่มีต่อผู้ถือหุ้นและสังคมเปิดเผยมากที่สุด จำนวนคำเฉลี่ย 151.51 คำ แสดงถึงบริษัทให้ความสำคัญกับความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งรวมไปถึงการรับผิดชอบต่อ พนักงาน ผู้ถือหุ้น คู่ค้า หรือกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆอีกด้วย อันเป็นการนำไปสู่การส่งเสริมให้เกิดการสร้างมูลค่าองค์กรที่เพิ่มขึ้นและทำให้องค์กรอยู่ได้อย่างยั่งยืน การเปิดเปิดหัวข้อรองลงมาคือการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวโครงการกิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม จำนวนคำเฉลี่ย 133.88 คำ การเปิดเผยข้อมูลด้านกิจกรรมความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคมข้อมูลด้านกิจกรรมจะบ่งบอกถึงกิจกรรมที่บริษัทได้ทำให้แก่สังคม หรือผู้ส่วนได้เสียต่างๆ ซึ่งสอดคล้องกับในปัจจุบันที่บริษัทให้ความสำคัญกับการดำเนินงานควบคู่ไปกับการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม การเปิดข้อมูลนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันทุจริตคอรัปชั่นเป็นอันดับที่สามจำนวนคำเฉลี่ย 115.23 คำ พบว่าในประเทศไทยมีการทุจริตเป็นอันดับที่ 99 จาก 180 ประเทศ นโยบายการป้องกันการทุจริตคอรัปชั่นจึงจัดตั้งเพื่อเป็นแบบแผนให้ทุกคนในองค์กรยึดถือปฏิบัติเพื่อลดปัญหาการทุจริตคอรัปชั่น และข้อมูลที่มีการเปิดเผยน้อยที่สุดคือการเปิดเผยข้อมูลรางวัลด้านสังคมของกิจการจำนวนคำเฉลี่ย 9.56 คำ

ตารางที่ 4.5 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์

ด้านทุนมนุษย์	Mean	S.D.
1.ข้อมูลการฝึกอบรมความสามารถของพนักงาน	113.62	47.23
2.ข้อมูลส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัย	97.72	57.40
3.ข้อมูลเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน	58.97	57.40
4.ข้อมูลจำนวนพนักงานของบริษัท	44.43	26.41
5.ข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน	30.73	26.14
6.ข้อมูลกระบวนการร้องเรียนของพนักงาน	28.77	31.49
7.ข้อมูลการกำหนดบทลงโทษของพนักงาน	25.84	25.49
8.ข้อมูลการส่งเสริมพนักงาน ศึกษาต่อเฉพาะด้าน	22.20	23.59
9.ข้อมูลความพึงพอใจงานของพนักงาน	20.08	21.53
10.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระดับการศึกษาของพนักงาน	0.00	0.00
รวมจำนวนคำ	442.37	183.64

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.5 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนมนุษย์เป็นอันดับที่สี่ ทุนมนุษย์ คือ ทักษะ ความรู้ ความสารถ คุณสมบัติที่มีเฉพาะบุคคล มนุษย์เป็นทรัพย์สินที่มีค่ามากที่สุดในองค์กรสามารถขับเคลื่อนให้องค์มีประสิทธิภาพและสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้ การบริหารทรัพยากรมนุษย์จึงถือเป็นเรื่องที่องค์กรให้ความสำคัญ โดยองค์กรจะต้องแสวงหาบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ ที่เหมาะสมมาปฏิบัติงาน องค์กรสามารถพัฒนาทุนมนุษย์ได้ด้วยการให้บุคคลเห็นความสำคัญของการพัฒนา ทักษะ ความรู้ ความสามารถ รวมไปถึงการพัฒนาทักษะด้านต่างๆ เพื่อให้องค์กรนั้นมีประสิทธิภาพส่งผลสำเร็จต่อเป้าหมายขององค์กร การเปิดเผยข้อมูลทุนมนุษย์เป็นแบบสมัครใจ จึงเห็นได้ว่าขอบเขตการเปิดเผยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์นั้นมีเนื้อหาแตกต่างกัน โดยการเปิดเผยทางด้านทุนมนุษย์ในปีพ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 420.76 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 441.21 คำ ปีพ.ศ.2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 465.15 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 442.37 คำ

จากตารางที่ 4.5 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์ มีการเปิดเผยข้อมูลการฝึกอบรมความสามารถของพนักงานมากที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 113.62 คำ การที่องค์กรจะประสบความสำเร็จนั้นเกิดจาการขับเคลื่อนของมนุษย์ องค์กรจึงต้องมีการพัฒนามนุษย์ ให้มีความรู้ความสามารถ เพื่อเป็นการพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพที่สูงขึ้น รวมไปถึงข้อมูลส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัยของพนักงานเปิดเผยคำจำนวนคำเฉลี่ย 97.72 คำ การส่งเสริมความปลอดภัยถือเป็นความรับผิดชอบที่องค์กรมีต่อพนักงาน ถือเป็นการพัฒนามนุษย์โดยการอบรม หรือให้ความรู้

ทางด้านความปลอดภัย เพื่อให้พนักงานตระหนักและคำนึงถึงความปลอดภัยในการทำงาน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานจำนวนคำเฉลี่ย 58.97 คำ สวัสดิการหรือผลประโยชน์ต่างๆ เป็นแรงดึงดูดบุคคลให้มาทำงานในองค์กร และเป็นแรงดึงดูดให้บุคลากรในองค์กรในองค์กรปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ ความสามารถ สอดคล้องกับการพัฒนาบุคลากรหากบุคคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องก็จะส่งผลต่อสวัสดิการที่จะได้รับก็จะมากเพียงพอต่อความรู้ ความสามารถที่บุคลากรนั้นใช้ไป และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระดับการศึกษาของพนักงานไม่มีการเปิดเผยในรายงานประจำปี เนื่องจากในการรับสมัครบุคคลเข้าทำงานระดับการศึกษาจะถูกระบุไว้ในใบสมัครอยู่แล้ว

ตารางที่ 4.6 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิต

ด้านทุนการผลิต	Mean	S.D.
1.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการ	60.13	23.06
2.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทางด้านการลงทุนด้านเทคโนโลยี	57.38	42.89
3.ข้อมูลที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้าและบริการตามกำลังการผลิต	55.59	34.48
4.ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐาน	51.27	22.05
5.ข้อมูลทางด้านกับแหล่งที่มาในการจัดหาวัตถุดิบ	48.90	55.95
6.ข้อมูลทางด้านการลงทุนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์	31.39	40.32
7.ข้อมูลทางด้านการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพในการผลิต	27.67	31.33
8.ข้อมูลทางด้านการพัฒนาความรู้ในการใช้เทคโนโลยี	23.66	24.01
9.ข้อมูลทางด้านการใช้เทคโนโลยีในกระบวนการผลิต	20.49	24.55
10.ข้อมูลเกี่ยวกับทางด้านสภาพปัญหากับวัตถุดิบ	14.71	24.22
รวมจำนวนคำ	391.51	173.04

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.6 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนการผลิตเป็นอันดับที่ห้า เนื่องจากในแต่ละปีสินค้าและบริการต่างๆ มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องสาเหตุส่วนหนึ่งมาจากมีการแข่งขันที่เพิ่มสูงขึ้นของบริษัทในประเทศไทย บริษัทหรือผู้ประกอบการจึงมีการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์เพื่อให้บริษัทนั้นมีผลการดำเนินที่ดีและเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืน การพัฒนาระบบการผลิตจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่บริษัทหรือผู้ประกอบนำมาเป็นกลยุทธ์ในการแข่งขัน โดยเริ่มจากการจัดหาวัตถุดิบที่มีคุณภาพ วัตถุดิบที่ใช้ควรมีคุณภาพสูงจำเป็นต่อการตอบสนองแผนการผลิต ควบคุมให้มีต้นทุนการผลิตต่ำ มีกระบวนการผลิตที่มีมาตรฐานซึ่งมีพัฒนาการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการผลิต การใช้เทคโนโลยีช่วยผลิตสินค้าและบริการที่มีรูปแบบหลากหลายขึ้น การใช้เครื่องจักรที่ทันสมัยช่วยในการผลิตสินค้าและบริการที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นลดการเกิดวัตถุดิบเสียหาย การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้จะในการขนส่งสินค้าและ

บริการที่รวดเร็วขึ้น สะดวกมากขึ้นและปัจจุบันกระแสของ Disruptive technologies เป็นที่ได้รับความนิยมเป็นนวัตกรรมหรือเทคโนโลยีที่จะสร้างมูลค่าให้กับตัวผลิตภัณฑ์กระบวนการผลิตที่ดีจะช่วยให้มีกำลังการผลิตที่เพียงพอต่อความต้องการของผู้บริโภค รวมไปถึงในภาคอุตสาหกรรมการพัฒนาและให้ความสำคัญกับมาตรฐานการผลิตถือเป็นสิ่งสำคัญเพื่อรักษาตลาดและผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจจากคู่แข่งขันที่มีจำนวนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องและจัดให้มีการเก็บรักษาสินค้าในสถานที่และสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมเพื่อให้วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตหรือสินค้าเกิดความเสียหายน้อยลงส่งผลให้บริษัทมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นและมีสามารถในการแข่งขันที่เพิ่มขึ้น โดยการเปิดเผยทางด้านทุนการผลิตในปีพ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 359.64 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 388.73 คำ ปีพ.ศ. 2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 426.15 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 391.51 คำ

จากตารางที่ 4.6 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการจำนวนคำเฉลี่ย 60.13 คำ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐานจำนวนคำเฉลี่ย 51.27 คำ จัดอยู่กลุ่มที่เปิดเผยคำมากที่สุดในระดับใกล้เคียงกัน เนื่องจากการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการ และข้อมูลเกี่ยวกับทางด้านการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐานเป็นสิ่งสำคัญในการผลิตช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิต ได้ผลิตภัณฑ์มีคุณภาพปลอดภัยต่อผู้บริโภค ทำให้เป็นที่เชื่อถือของคู่ค้า และผู้บริโภค ข้อมูลที่เปิดเผยรองลงมาคือ ข้อมูลการลงทุนด้านเทคโนโลยีจำนวนคำเฉลี่ย 57.38 คำ เนื่องจากในปัจจุบันเกิดการแข่งขันสูงผู้ผลิตจึงต้องมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกระบวนการผลิต เพื่อส่งผลให้ได้สินค้าและบริการที่มีคุณภาพตลอดจนการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดความเสียหายน้อยที่สุด การเปิดเผยข้อมูลการลงทุนทางด้านเทคโนโลยีจำนวนมากเพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริโภคถึงสินค้าหรือบริการที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพมากที่สุด และมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหากับวัตถุดิบน้อยที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 14.71 คำ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหากับวัตถุดิบน้อยที่สุดแสดงให้เห็นว่าบริษัทมีการบริหารจัดการ หรือมีแนวทางแก้ไขให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับวัตถุดิบเป็นอย่างดี

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปิดเผยการรายงานบูรณาการด้านทุนธรรมชาติ

ด้านทุนธรรมชาติ	Mean	S.D.
1.การรายงานที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม	107.18	42.88
2.ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการ กิจกรรมสิ่งแวดล้อม	72.58	54.81
3.ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายสิ่งแวดล้อม	69.66	32.01
4.ข้อมูลเกี่ยวข้องกับทางด้านการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ	37.04	37.47
5.ข้อมูลเกี่ยวข้องในการใช้พลังงานและทรัพยากรธรรมชาติอย่างมีประสิทธิภาพ	34.99	44.34
6.ข้อมูลการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการรอบ ๆ บริษัท	25.57	23.95
7.ข้อมูลการใช้พลังงานของกิจการ	14.23	29.93
8.ข้อมูลรางวัลด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ	13.39	32.43
9.ข้อมูลการสนับสนุนการให้พลังงานทดแทน	7.25	17.59
10.ข้อมูลเกี่ยวกับผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อมในการดำเนินงาน	3.53	11.93
รวมจำนวนคำ	385.42	195.08

ผลการศึกษาในตารางที่ 4.7 พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการทางด้านทุนธรรมชาติน้อยที่สุด ถึงแม้ว่าบริษัทหลายบริษัทได้มีการกำหนดนโยบายความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมและการกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่ได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูล แต่การใช้ทรัพยากรธรรมชาติมากเกินไปอาจส่งผลต่อการเกิดปัญหาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เช่น ทรัพยากรน้อยลง หรืออาจเกิดภัยพิบัติทางธรรมชาติ และการเปิดเผยการใช้ทรัพยากรธรรมชาติมากเกินไปจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียและส่งผลให้ธุรกิจเกิดความเสี่ยงได้ โดยการเปิดเผยทางด้านทุนธรรมชาติในปีพ.ศ.2558 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 358.33 คำ ปีพ.ศ.2559 มีค่าเฉลี่ยจำนวน 383.56 คำ ปีพ.ศ.2560 ค่าเฉลี่ยจำนวน 414.36 คำ มีค่าเฉลี่ยรวมตั้งปีพ.ศ.2558-2560 จำนวน 385.42 คำ

จากตารางที่ 4.7 พบว่าการเปิดเผยรายงานบูรณาการด้านทุนธรรมชาติมีการเปิดเผยการรายงานที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมมากที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 107.18 คำ แสดงให้เห็นว่าบริษัทตระหนักถึงการรายงานเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมที่จะส่งผลต่อภาพลักษณ์ของบริษัท และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อมในการดำเนินงานของกิจการน้อยที่สุดจำนวนคำเฉลี่ย 3.53 คำ เนื่องจากบุคคลที่เป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านสิ่งแวดล้อมที่จะสามารถให้คำแนะนำปรึกษาด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศไทยยังมีจำนวนน้อย

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุดของตัวแปรตามและตัวแปรควบคุม

ส่วนที่ 1 : ตัวแปรตาม				
ตัวแปรตาม	Mean	S.D	Minimum	Maximum
ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	6.09	16.37	.43	149.67
ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA%)	5.91	7.93	-33.07	51.56
ส่วนที่ 2 : ตัวแปรควบคุม				
ขนาดของกิจการ (หน่วย:ล้านบาท)	48,959.53	180,305.13	254.13	2,212,880.33

จากตารางที่ 4.8 ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ตัวแปรตาม ผู้วิจัยได้ศึกษา 2 ตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรตามตัวแรก คือ ความเสี่ยงในการสอบบัญชีวัดจากค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชี และตัวแปรตามที่สอง คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน ตัวแปรตามตัวแรกค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี เป็นผลตอบแทนที่ผู้สอบบัญชีจะได้รับจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ พบว่าค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชีมีค่าเฉลี่ย 6.09 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 16.37 มีค่าต่ำสุด.43 และค่าสูงสุด 149.67

ตัวแปรตามที่สอง คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน วิเคราะห์จากผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) แสดงถึงความสามารถของบริษัทถึงความสามารถในการบริหารจัดการสินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดผลกำไรหรือไม่ พบว่าผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 5.91 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 7.93 มีค่าต่ำสุด -33.07 และค่าสูงสุด 51.56

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ตัวแปรควบคุม คือ ขนาดกิจการวัดจากสินทรัพย์รวมของกิจการ พบว่ามีค่าเฉลี่ย 48,959.53 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 180,305.13 มีสินทรัพย์รวมต่ำสุด 254,130,000 และสินทรัพย์รวมสูงสุด 2,212,880,330,000

4.2 ผลการวิเคราะห์อิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงานและความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การวิเคราะห์อิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชีในการวิเคราะห์เริ่มจากการหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ตัวแปรตาม และตัวแปรควบคุม เพื่อเป็นการทดสอบว่าตัวแปรที่นำมาศึกษาครั้งนี้แต่ละตัวมีความสัมพันธ์ มีความเป็นอิสระต่อกัน หรือเป็นตัวเดียวกันหรือไม่ หากตัวแปรที่นำมาใช้ทดสอบมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไปหรือตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเองอาจจะทำให้เกิดปัญหา (Multicollinearity) การตรวจสอบ

Multicollinearity ในการศึกษาครั้งนี้ จะใช้วิธีหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation) โดยดูจากค่าสัมประสิทธ์สหสัมพันธ์ (r) และค่า Variance inflation factor (VIF) หากค่า VIF มากกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระตัวใดตัวหนึ่งมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระด้วยกัน

การทดสอบค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์การรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี รวมทั้งตัวแปรควบคุม คือ ขนาดของกิจการ พบว่า ตัวแปรส่วนใหญ่มีความสัมพันธ์กันมีค่าสัมประสิทธ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่าง 0.01-0.6 โดยพบว่าขนาดกิจการมีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีมากที่สุด r = 0.686 และตรวจสอบ Multicollinearity ด้วยค่า Variance inflation factor (VIF) พบว่าค่า VIF มีค่าอยู่ระหว่าง 1.204- 2.381 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์ตัวแปรอิสระตัวเดียวกันจึงไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity และสามารถนำไปใช้วิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis)ได้ ผลการทดสอบค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation) ดังตารางที่ 4.9 ดังนี้

ตารางที่ 4.9 แสดงความสัมพันธ์การรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

ตัวแปร (Variables)	Y_1	Y_2	X_1	X_2	X_3	X_4	X_5	X_6	X_8
Y_1	1								
Y_2	.018	1							
X_1	.203**	.050	1						
X_2	.286**	.208**	.479**	1					
X_3	.321**	.191**	.481**	.604**	1				
X_4	.261**	.149*	.505**	.594**	.638**	1			
X_5	.216**	.097	.363**	.503**	.601**	.622**	1		
X_6	.213**	.067	.334**	.498**	.482**	.444**	.547**	1	
X_8	.686**	.015	.241**	.273**	.388**	.217**	.237**	.267**	1
VIF			1.497	2.011	2.381	2.282	2.052	1.641	1.204

**นัยสำคัญที่ 0.01 , *นัยสำคัญที่ 0.05

Y_1 = ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี
Y_2 = ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน
X_1 = ทุนการเงิน
X_2 = ทุนทางการผลิต
X_3 = ทุนปัญญา
X_4 = ทุนทางมนุษย์
X_5 = ทุนทางสังคม
X_6 = ทุนทางธรรมชาติ
X_8 = ขนาดกิจการ

การทดสอบอิทธิพลการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยใช้วิธีการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis) ในการทดสอบหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามคือ ความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิเคราะห์ความอ่อนไหว (ROE) ตัวแปรแทรกคือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน และตัวแปรอิสระคือ การรายงานบูรณาการประกอบไปด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านทุนการเงิน ด้านทุนผลิต ด้านทุนปัญญา ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม ด้านทุนธรรมชาติ ซึ่งมีสมการดังนี้

สมการเส้นตรงในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวน 2 สมการดังนี้

Model 1 $Y_2 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + e$

Model 2 $Y_2 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_8x_8 + e$

สมการเส้นตรงในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จำนวน 2 สมการดังนี้

Model 3 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + e$

Model 4 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_8x_8 + e$

สมการเส้นตรงในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการและการรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จำนวน 2 สมการดังนี้

Model 5 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_7x_7 + e$

Model 6 $Y_1 = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + b_6x_6 + b_7x_7 + b_8x_8 + e$

สมการเส้นตรงในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์การรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จำนวน 2 สมการดังนี้

Model 7 $Y_1 = a + b_7x_7 + e$

Model 8 $Y_1 = a + b_7x_7 + b_8x_8 + e$

โดยที่

Y_1 = ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Y_2 = ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน (ROA)

X_1 = ทุนการเงิน

X_2 = ทุนทางการผลิต

X_3 = ทุนทางภูมิปัญญา

X_4 = ทุนทางมนุษย์

X_5 = ทุนทางสังคม

X_6 = ทุนทางธรรมชาติ

X_7 = ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

X_8 = ขนาดกิจการ

e = ความคลาดเคลื่อน

ผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน จากการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis) Model 1 และ Model 2 ดังตารางที่ 4.10 ดังนี้

ตารางที่ 4.10 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน

ตัวแปร	Model 1			Model 2		
	Beta	t	Sig	Beta	t	Sig
(Constant)		1.457	.147		1.228	.221
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน	.098	-1.163	.246	-.094	-1.103	.271
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต	.206	2.114	.036***	.209	2.140	.034***
ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา	.160	1.557	.121	.182	1.711	.089*
ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์	.047	.446	.656	.040	.378	.706
ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม	-.033	-.331	.741	-.034	-.337	.736
ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ	.115	-1.304	.194	-.109	-.1230	.220
ค่าเฉลี่ยขนาดกิจการ				-.062	-.817	.415
R Square			.068			.071
Adjusted R Square			.039			.037
F-Value (sig)		2.350(0.033***)			2.106(0.045***)	

*ระดับนัยสำคัญที่ 0.10, **ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, ***ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

Model 1 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยพิจารณาตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิตกับผลการดำเนินงานทางการเงินที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 มีค่า 0.036 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนผลิต 0.206 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 2.350 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.039 แต่ไม่พบ

ความสัมพันธ์ระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ กับผลการดำเนินงานทางการเงิน

Model 2 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยพิจารณาตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน และตัวแปรควบคุมคือ ขนาดกิจการ ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิตกับผลการดำเนินงานทางการเงินที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 มีค่า 0.034 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนผลิต 0.209 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 2.106 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.037 และพบความสัมพันธ์ระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญากับผลการดำเนินงานทางการเงินที่ระดับความเชื่อมั่น 0.10 มีค่า 0.089 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา 0.182 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 2.106 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.037 แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ ขนาดกิจการกับผลการดำเนินงานทางการเงิน

ผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จากการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis) Model 3 และ Model 4 ดังตารางที่ 4.11 ดังนี้

ตารางที่ 4.11 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

ตัวแปร	Model 3			Model 4		
	Beta	T	Sig	Beta	t	sig
(Constant)		-2.067	.040***		.085	.932
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน	.020	.2.39	.812	-.031	-.497	.620
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต	.117	1.236	.218	.087	1.204	.230
ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา	.206	2.053	.041***	-.030	-.373	.709
ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์	.048	.467	.641	.121	1.557	.121
ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม	-.024	-.251	.802	-.018	-.237	.813
ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ	.040	.461	.645	-.026	-.390	.697
ค่าเฉลี่ยขนาดกิจการ				.665	11.762	.000**
R Square			.119			.488
Adjusted R Square			.092			.469
F-Value (sig)		4.343(0.000***)			26.135(0.000***)	

*ระดับนัยสำคัญที่ 0.10, **ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, ***ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

Model 3 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีโดยพิจารณา โดยพิจารณาตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญากับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 มีค่า 0.041 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา 0.206 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 4.343 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.092 ซึ่งจะอธิบายการเปิดเผยการรายงานบูรณาการได้เท่ากับ 9.20% แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่าง ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Model 4 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และตัวแปรควบคุมคือ ขนาดกิจการ ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างขนาดกิจการกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ที่ระดับความเชื่อมั่น 0.01 มีค่า 0.000 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) เท่ากับ 0.665 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 26.135 และมีค่า

Adjusted R Square เท่ากับ 0.469 แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่าง ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

ผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการและการรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จากการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis) Model 5 และ Model 6 ดังตารางที่ 4.12 ดังนี้

ตารางที่ 4.12 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

ตัวแปร	Model 5			Model 6		
	Beta	t	sig	Beta	t	Sig
(Constant)		-1.969	.050***		.117	.907
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน	.014	.170	.865	-.033	-.523	.602
ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต	.129	1.342	.181	.091	1.243	.215
ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา	.215	2.129	.035***	-.026	-.325	.746
ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์	.050	.492	.623	.122	1.563	.120
ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม	-.026	-.270	.787	-.018	-.243	.807
ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ	.033	.383	.702	-.028	-.420	.675
ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA)	-.057	-.809	.420	-.020	-.367	.714
ค่าเฉลี่ยขนาดกิจการ				.664	11.694	.000**
R Square			.122			.488
Adjusted R Square			.090			.467
F-Value (sig)		3.809(0.001**)			22.782(0.000**)	

*ระดับนัยสำคัญที่ 0.10, **ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, ***ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

Model 5 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานทางการเงิน ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีโดยพิจารณา โดยพิจารณาตัวแปรอิสระ การรายงานบูรณาการทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ และผลการดำเนินงาน คือ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA) ตัวแปรตามคือ ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญากับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 มีค่า 0.035 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา

0.215 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 3.809 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.090 ซึ่งจะอธิบายการเปิดเผยการรายงานบูรณาการได้เท่ากับ 9.00% แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่าง ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Model 6 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาตัวแปรอิสระ การรายงานบูรณาการทั้ง 6 ตัว ได้แก่ ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ และผลการดำเนินงาน คือ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA) ตัวแปรตามคือ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และตัวแปรควบคุมคือ ขนาดกิจการ ผลการวิจัยพบว่าขนาดกิจการมีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และไม่พบความสัมพันธ์ระหว่าง ค่าเฉลี่ยด้านทุนการเงิน ค่าเฉลี่ยด้านทุนการผลิต ค่าเฉลี่ยด้านทุนปัญญา ค่าเฉลี่ยด้านทุนมนุษย์ ค่าเฉลี่ยด้านทุนสังคม ค่าเฉลี่ยด้านทุนธรรมชาติ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA) กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

4.3 ผลการวิเคราะห์อิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี จากการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Ananlysis) Model 7 และ Model 8 ดังตารางที่ 4.13 ดังนี้

ตารางที่ 4.13 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

ตัวแปร	Model 7			Model 8		
	Beta	t	sig	Beta	T	Sig
(Constant)		4.056	.000**		2.733	.007**
ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA)	.018	.252	.801	.008	.150	.881
ค่าเฉลี่ยขนาดกิจการ				.686	13.223	.000**
R Square			.000			.470
Adjusted R Square			-.005			.465
F-Value (sig)			.064(0.801)			87.483(0.000)**

*ระดับนัยสำคัญที่ 0.10, **ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, ***ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

Model 7 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีโดยพิจารณาตัวแปรกลาง คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ตัวแปรตามคือความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ผลการวิจัยไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

Model 8 ผลการผลการทดสอบความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีโดยพิจารณาตัวแปรกลาง คือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ตัวแปรตามคือความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และตัวแปรควบคุม คือขนาดกิจการ ผลการวิจัยพบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ที่ระดับความเชื่อมั่น 0.01 มีค่า 0.000 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (Beta) แสดงถึงขนาดอิทธิพลของตัวแปรค่าเฉลี่ยด้านทุนผลิต 0.209 ค่า F-Value (sig) เท่ากับ 87.483 และมีค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.465

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ผลการทดสอบอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างปี พ.ศ.2557-2560 โดยมีวัตถุประสงค์คือ ศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี ทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการศึกษาผู้วิจัยได้ใช้สมมติฐาน 15 ข้อ สามารถสรุปได้ในตารางที่ 4.14 ดังนี้

ตารางที่ 4.14 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการศึกษา	ทิศทาง
H1 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ปฏิเสธ	
H2 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ยอมรับ	+
H3 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญา ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ยอมรับ	+
H4 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางมนุษย์ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ปฏิเสธ	
H5 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ปฏิเสธ	
H6 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางธรรมชาติ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน	ปฏิเสธ	
H7 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H8 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H9 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญา ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ยอมรับ	+
H10 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางมนุษย์ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H11 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H12 : มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางธรรมชาติ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H13 : มีอิทธิพลของการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ปฏิเสธ	
H14 : มีอิทธิพลระหว่างขนาดของกิจการและผลการดำเนินงานทางการเงิน	ปฏิเสธ	
H15 : มีอิทธิพลระหว่างขนาดของกิจการและความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ยอมรับ	+

จากตารางที่ 4.14 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

1.ทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการ ต่อการรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิตมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างด้านทุนการเงิน ด้านทุนปัญญา ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม ด้านทุนธรรมชาติกับผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) รวมถึงตัวแปรควบคุมขนาดกิจการไม่พบความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานทางการเงิน(ROA)

2.ทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการ ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และพบว่าตัวแปรควบคุมขนาดกิจการมีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่าง ด้านทุนการเงิน ด้านทุนการผลิต ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม ด้านทุนธรรมชาติ กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

3.ทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี พบว่าขนาดกิจการมีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานทางการเงินกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

บทที่ 5

บทสรุป การอภิปราย และข้อเสนอแนะ

การศึกษา “อิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปี เพื่อทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้ใช้กลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 200 บริษัท โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานประจำปี (Annual Report) ตั้งแต่ปีพ.ศ.2558-2560 ของบริษัททั้ง 7 อุตสาหกรรม ทั้งนี้การเก็บข้อมูลจากการศึกษาในครั้งนี้ใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ด้วยรูปแบบวิธีการนับคำ เพื่อตรวจสอบเนื้อหา ปริมาณการรายงานบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากการเก็บข้อมูลข้างต้นจึงนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) เพื่อสรุปผลการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการ และการหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) เพื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ของตัวแปรจะต้องเป็นอิสระจากกัน จากนั้นจึงนำมาวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression) เพื่อทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี และเพื่อทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้มีประเด็นในการสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.1 บทสรุป และอภิปรายผลการศึกษา

5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา

5.4 ข้อเสนอแนะและงานวิจัยในอนาคต

5.1 บทสรุป และอภิปรายผลการศึกษา

บทสรุป และการอภิปรายผลการศึกษาเรื่องอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานดังนี้

1.ขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการศึกษาขอบเขต เนื้อหา ปริมาณการรายงานแบบบูรณาการในรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างปี พ.ศ.2558-2560 จำนวน 200 บริษัท มีกลุ่มอุตสาหกรรม 7 กลุ่มอุตสาหกรรมพบว่าการเปิดเผยการรายงานบูรณาการตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558-2560 เปิดเผยการรายงานบูรณาการเพิ่มขึ้นจำนวนคำเฉลี่ย 3305.12, 3475.48, 3694.92 ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทได้เปิดเผยหัวข้อของการรายงานบูรณาการและการเปิดเผยข้อมูลด้านความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรเกิดจากการบังคับใช้ของตลาดหลักทรัพย์ ในปี 2556 ที่กำหนดให้บริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลด้านความรับผิดชอบต่อสังคมทั้งในรายงานพัฒนาความยั่งยืนและรายงานประจำปี จึงเป็นส่วนที่ทำให้บริษัทในตลาดหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2556) การรายงานบูรณาการแบ่งออกเป็นทุน 6 ด้าน ประกอบด้วย 1.ทุนการเงิน 2.ทุนการผลิต 3.ทุนปัญญา 4.ทุนมนุษย์ 5.ทุนสังคม 6.ทุนธรรมชาติ พบว่าด้านทุนการเงินเปิดเผยมากที่สุดลำดับที่หนึ่งจำนวนคำเฉลี่ย 847.71 คำ ข้อมูลทุนการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายเงินปันผล ความเสี่ยงทางการเงิน ข้อมูลเกี่ยวกำไรของบริษัท การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอก สามารถสร้างความน่าเชื่อถือ สร้างแรงจูงใจ และเป็นประโยชน์ต่อการนำข้อมูลทางการเงินไปตัดสินใจในการลงทุนในอนาคต การเปิดเผยข้อมูลรองลงมาลำดับที่สองคือ การเปิดเผยข้อมูลด้านทุนปัญญาจำนวนคำเฉลี่ย 747.69 คำ ข้อมูลทุนปัญญามีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ การส่งเสริมคุณธรรมให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร การดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล รวมไปถึงข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ และนวัตกรรมใหม่ๆ ข้อมูลด้านทุนปัญญาจะเป็นรากฐานในการวางทิศทางการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้องค์ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ การเปิดเผยลำดับที่สามคือ การเปิดเผยข้อมูลด้านทุนสังคมจำนวนคำเฉลี่ย 677.89 คำ ข้อมูลด้านทุนสังคมมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ การรายงานข้อมูลของกิจการเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้ถือหุ้น ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กร ข้อมูลเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมขององค์กร ข้อมูลเกี่ยวกับความปลอดภัยของลุมลนและสังคม ข้อมูลเกี่ยวกับ

นโยบายทุจริตคอรัปชั่น การส่งเสริมองค์กรมีความรับผิดชอบต่อสังคม จะช่วยลดความเหลื่อมล้ำระหว่างองค์กร ชุมชนและสังคม โดยชุมชนและสังคมจะได้รับความรับผิดชอบจากการดำเนินงานของกิจการโดยผ่านกิจกรรมหรือโครงการต่างๆที่องค์กรเป็นผู้กำหนดเพื่อปฏิบัติต่อชุมชนและสังคม ซึ่งจะก่อให้เกิดความพึงพอใจต่อชุมชนและสังคมส่งผลให้องค์กรนั้นอยู่ได้อย่างยั่งยืน การเปิดเผยลำดับที่สี่ คือ การเปิดเผยข้อมูลด้านทุนมนุษย์จำนวนคำเฉลี่ย 442.37 คำ เป็นการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลาง ข้อมูลด้านทุนมนุษย์มีการเปิดเผยเกี่ยวกับ ข้อมูลการฝึกอบรมของพนักงาน ข้อมูลด้านสวัสดิการ ความปลอดภัย ชีวอนามัยในการทำงาน รวมถึงการกำหนดบทลงโทษพนักงาน ทรัพยากรที่สำคัญที่สุดคือ ทรัพยากรมนุษย์ องค์กรจึงจะต้อง มีการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ และการสร้างแรงจูงใจในการทำงานเพื่อให้องค์กรดำรงอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การเปิดเผยข้อมูลอันดับที่ห้าคือ การเปิดเผยข้อมูลด้านทุนการผลิตจำนวนคำเฉลี่ยคือ 391.51 คำ มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพและมาตรฐานการผลิต แหล่งจัดหาวัตถุดิบ เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมต่างๆที่ใช้ในกระบวนการผลิต ข้อมูลด้านทุนการผลิตเมื่อเปรียบเทียบใน 7 อุตสาหกรรม ทุนการผลิตถูกเปิดเผยเฉพาะในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับการผลิต และการเปิดเผยข้อมูลด้านสุดท้ายคือ การเปิดเผยข้อมูลด้านทุนธรรมชาติจำนวนคำเฉลี่ย 385.42 คำ จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้พลังงาน รวมไปถึงข้อมูลเกี่ยวกับผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อม เนื่องจากข้อมูลด้านธรรมชาติเป็นการเปิดเผยแบบสมัครใจ จึงทำให้ผู้เชี่ยวชาญด้านด้านสิ่งแวดล้อมอาจจะไม่มีในทุกองค์กร รวมถึงข้อมูลด้านพลังงานจะเปิดเผยเฉพาะอุตสาหกรรมด้านพลังงาน

การศึกษาครั้งนี้พบว่าการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการของทุนทั้ง 6 ด้าน มีการเปิดเผยเพิ่มขึ้นในทุกๆปี ซึ่งสอดคล้องกับอัญชลี บ่มไล่ (2560) ศิรินาถ สถิตเรืองศักดิ์ (2560) พบว่าบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตั้งแต่ปีพ.ศ.2555-2558 มีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการเพิ่มขึ้นทุกปี โดยด้านที่เปิดเผยมากที่สุดคือ ด้านทุนปัญญา รองลงมาคือด้านทุนสังคม ด้านทุนการเงิน ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนการผลิต และข้อมูลที่เปิดเผยน้อยที่สุดคือด้านทุนธรรมชาติ สอดคล้องกับพัทธ์ธีรา หยู่หนูสิงห์ (2559) พบว่าบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI มีดัชนีค่าเฉลี่ยเปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเพิ่มขึ้นทุกปีและพบว่ากลุ่มอุตสาหกรรมที่เปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมากที่สุดคือ กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี และกลุ่มอุตสาหกรรมที่เปิดเผยน้อยที่สุดคือกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

2.ทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อการรายงานผลการดำเนินงาน และความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งตัวแปรอิสระคือ แนวคิดด้านการรายงานบูรณาการประกอบไปด้วยทุน 6 ด้าน ได้แก่ 1.ทุนการเงิน 2.ทุนการผลิต 3.ทุนปัญญา 4.ทุนมนุษย์ 5.ทุนสังคม 6.ทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ผลการดำเนินงานทางการเงิน ได้แก่ ผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA) และตัวแปรควบคุม คือ ขนาดกิจการ ผลการศึกษาพบว่าการรายงานบูรณาด้านทุนการผลิต(สมมติฐานที่ 2) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) ที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 และพบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา ความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) ที่ระดับความเชื่อมั่น 0.10 แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน(สมมติฐานที่ 1) ด้านทุนมนุษย์(สมมติฐานที่ 4) ด้านทุนสังคม(สมมติฐานที่ 5) ด้านทุนธรรมชาติ(สมมติฐานที่ 6) และขนาดกิจการ(สมมติฐานที่ 14)กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) สามารถอภิปรายได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงิน ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 1 พบว่าไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงินกับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) เนื่องจากการรายงานด้านทุนทางการเงินจะประกอบด้วยข้อมูลทางการเงินทั้งหมดขององค์กรเช่น ข้อมูลนโยบายเงินปันผล ข้อมูลความเสี่ยงขององค์กรทำให้ไม่ได้มีเพียงข้อมูลด้านกำไรสุทธิ กับรายการสินทรัพย์เท่านั้นซึ่งอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) เกิดจากกำไรสุทธิกับสินทรัพย์ที่จะบอกเพียงความสามารถในการทำกำไรขององค์กรเท่านั้น ส่งผลให้การรายงานด้านทุนทางการเงินไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) สอดคล้องกับ ปาลิตา นิ่มมณี (2560) ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานกับอัตราการจ่ายเงินปันผลการดำเนินงานขององค์กร สุภลัคน์ จงรักษ์ (2559) พบว่าจากมูลค่าตลาดกลับมีความสามารถอธิบายอัตราผลตอบแทนที่มาจากข้อมูลทางบัญชีได้เพิ่มขึ้นจากสะท้อนให้เห็นว่าปัจจัยความเสี่ยงทางการบัญชีการเงินเพียงอย่างเดียวไม่สามารถอธิบายอัตราผลตอบแทนได้

สมมติฐานที่ 2 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 2 พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิตมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) เนื่องจากการการผลิตจะบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของบริษัท การลงทุนในการผลิตไม่ว่าจะเป็นเทคโนโลยี หรือเครื่องจักรต่างๆเครื่องมือเหล่านี้ล้วนเป็นสินทรัพย์ขององค์กรซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่จะสามารถทำกำไรให้แก่องค์กรได้ การลงทุนการผลิตให้มีศักยภาพและสามารถสร้างความแตกต่างของผลิตภัณฑ์คือการที่องค์กรคิดค้นนวัตกรรมใหม่ๆ หรือการเปลี่ยนแปลงเครื่องจักรเก่าที่ล้าสมัย มีประสิทธิภาพต่ำ เนื่องจากการแข่งขันในอุตสาหกรรมสมัยใหม่ที่ความต้องการของผู้ซื้อเกิดการผันผวนเทคโนโลยีจึงเป็นตัวตัดสิน สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต Gunday et al (2011) พบว่าการลงทุนในนวัตกรรมจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของอุตสาหกรรม Atalay et al (2013) พบว่านวัตกรรมและเทคโนโลยีในกระบวนการผลิตมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยเกิดจากการดำเนินงานตามแผนและกลยุทธ์ตามที่องค์กรวางไว้ นอกเหนือจากการลงทุนแล้วองค์กรมีความสามารถในการลดต้นทุนและความเสี่ยง (Cost and Risk) ซึ่งต้นทุนละความเสี่ยงถือเป็นค่าใช้จ่ายหากองค์กรสามารถลดต้นทุนและความเสี่ยงได้ส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นของมูลค่ากิจการ (อัญญา ขันธุวิทย์, 2552) สอดคล้องกับ ธัญญธร ศรีวิเชียร (2560) พบว่าการบริหารต้นทุนการผลิตจะสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ซึ่งจะมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานซึ่งเกิดจากการลดต้นทุนการผลิต การใช้เทคโนโลยีการผลิตที่ยืดหยุ่น รวมถึงการสร้างความแตกต่างของสินค้าและบริการ นอกจากนี้รวมไปถึงการพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องทางการผลิต และการจัดสรรทรัพยากรในการผลิตให้มีประสิทธิภาพเพื่อให้สินค้าและบริการที่จะนำออกสู่ผู้บริโภคเป็นสินค้าและบริการที่มีมาตรฐานและคุณภาพ สอดคล้องกับ ศิรินาถ สถิตเรืองศักดิ์ (2560) พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนการผลิตมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานการเงิน เนื่องจากการแข่งขันทางอุตสาหกรรมที่รุนแรงทำให้ต้องเกิดการปรับตัวทางธุรกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า การปรับกลยุทธ์การผลิตทั้งการพัฒนาการวางแผนการผลิต การลงทุนทางด้านการผลิต และการพัฒนาพนักงานให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อให้ผลิตสินค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถแข่งขันในตลาดได้

สมมติฐานที่ 3 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 3 พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญามีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) อธิบายได้ว่า การที่บริษัทลงทุนไปกับทุนทางปัญญาซึ่งเป็นการลงทุนในด้านการพัฒนาองค์กร นั่นหมายถึงว่าการลงทุนขององค์กรจะต้อง

สามารถก่อให้เกิดกำไรสุทธิได้ ถึงแม้ว่าทุนปัญญาเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรูปร่างและไม่ได้รับรู้เหมือนรายการสินทรัพย์ทางบัญชีเหมือนสินทรัพย์ตัวอื่น แต่เมื่อทุนปัญญาและทรัพย์กรต่างๆในองค์กรได้ดำเนินงานร่วมกันแล้ว และองค์กรมีการบริหารทุนปัญญาได้อย่างเหมาะสมก็จะสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้ สอดคล้องกับ ปิติพร ธรรมประศาสน์ (2557) พบว่าตัวชี้ทุนทางปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ โดยอธิบายว่าการใช้จ่ายไปกับทุนทางปัญญาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นสิ่งผลักดันที่จะก่อให้เกิดผลการดำเนินงานในองค์กร ศิรินาถ สถิตเรืองศักดิ์ (2560) พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนทางปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับกับผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งพบการลงทุนทางด้านวิจัยและพัฒนาการจัดทำแผนกลยุทธ์ การจัดทำแผนพันธกิจและปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาล และส่งเสริมให้องค์กรปฏิบัติตามคุณธรรมจริยธรรม จะเป็นสิ่งขับเคลื่อนให้องค์กรเกิดการพัฒนาสามารถสร้างผลการดำเนินงานที่ดีได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยในต่างประเทศ Mehri et al (2013) และ Abdullah & Sofian (2012) พบความสัมพันธ์ระหว่างทุนทางปัญญากับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์

สมมติฐานที่ 4 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

สมมติฐานที่ 5 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

สมมติฐานที่ 6 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนธรรมชาติ ต่อการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 4 สมมติฐานที่ 5 และสมมติฐานที่ 6 ซึ่งข้อมูลทั้ง 3 นี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของกิจการ ผลการศึกษาพบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม และด้านทุนธรรมชาติ ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) นอกเหนือจากการดำเนินงานของบริษัทเพื่อแสวงหาผลกำไรแล้ว การแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม เป็นอีกเรื่องที่สำคัญที่องค์กรจะต้องให้ความสำคัญเพื่อแสดงให้สังคมและผู้มีส่วนได้เสียเห็นว่าบริษัทตะหนักและให้ความสำคัญถึงผลกระทบที่เกิดแก่สังคมและสิ่งแวดล้อมรวมไปถึงความรับผิดชอบต่อพนักงานในองค์กรด้วย อันจะเป็นผลลัพธ์ในการสร้างคุณค่าให้แก่องค์กรและสามารถทำให้องค์กรอยู่ได้อย่างยั่งยืน แต่สำหรับการทำความรับผิดชอบต่อสังคมมีต้นทุนและค่าใช้จ่าย ซึ่งผลตอบแทนที่กิจการได้รับมาสิ่งที่เห็นได้ชัดที่สุดคือภาพลักษณ์ และชื่อเสียง ที่จะทำให้ผู้บริโภครับรู้ได้ว่าองค์กรมีการตระหนักถึงสังคมและสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะเป็นการขยายโอกาสในการลงทุน หรือเพื่อเป็นแรงจูงใจให้ผู้บริโภคตัดสินใจซื้อสินค้าหรือบริการขององค์กรซึ่งอาจไม่สามารถก่อให้เกิดผลการดำเนินงานในระยะสั้นได้ แต่จะเป็นฐานในการสร้าง

ความมั่นคงในระยะยาวและองค์กรสามารถดำเนินธุรกิจอยู่ได้อย่างยั่งยืน ดังนั้นความรับผิดชอบต่อสังคมจึงไม่สัมพันธ์กับผลการดำเนินงานที่เป็นอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA ซึ่งเป็นผลตอบแทนในระยะสั้นที่คิดจากกำไรในปีปัจจุบัน

สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต สินีนาฎ วงค์เทียนชัย และคณะ (2558) พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม ไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ของกิจการ บูรณภพ สมเศรษฐ์ และคณะ (2556) พบว่าไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างปัจจัยกิจกรรมการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรด้านสิ่งแวดล้อมกับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการแสดงความรับผิดชอบทางสังคมทางด้านการจ้างงานและชุมชนกับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และมัทนชัย สุทธิพันธุ์ และนฤมล สิทธิเดช (2559) พบว่าไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างปริมาณการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านแรงงาน ด้านผู้บริโภค ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านการดำเนินอย่างเป็นธรรมซึ่งอธิบายว่า กิจการควรให้ความสำคัญกับการจัดทำความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมโดยจัดให้มีนโยบายที่มีคุณภาพ เพื่อเป็นการกระตุ้นต่อสังคมกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียและมีความเป็นไปได้ว่าการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมถือว่ายังไม่สามารถสะท้อนผลประโยชน์ในระยะเวลาที่สั้นได้อาจจะเป็นผลมาจากในประเทศไทยเป็นประเทศกำลังพัฒนาการเห็นถึงความสำคัญของความรับผิดชอบต่อสังคมหรือสิ่งแวดล้อมอาจจะไม่เหมือนประเทศอื่นๆ กับผลการดำเนินงานของกิจการ สอดคล้องกับ Churet & Eccles (2014) และ Aggarwal (2013) ซึ่งไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างความผิดชอบต่อสังคม และสิ่งแวดล้อมเช่นกับ แต่ไม่สอดคล้องกับอภิรดา ชิณประทีป (2558) พบว่าการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านชุมชนและสังคม มีผลต่ออัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) หากมีการเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบมากก็จะทำให้กิจการมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์สูงขึ้น

การทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทดสอบอิทธิพลของการรายงานแบบบูรณาการต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ซึ่งตัวแปรอิสระคือ แนวคิดด้านการรายงานบูรณาการประกอบไปด้วยทุน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านทุนการเงิน ด้านทุนการผลิต ด้านทุนปัญญา ด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม ด้านทุนธรรมชาติ ตัวแปรตามคือ ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ได้แก่ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี และตัวแปรควบคุม คือ ขนาดกิจการ ผลการศึกษาพบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนปัญญา(สมมติฐานที่ 9) มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 และพบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจการที่ระดับความเชื่อมั่น 0.01 (สมมติฐานที่ 15) กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการด้านทุนการเงิน (สมมติฐานที่7) ด้านทุนการผลิต(สมมติฐานที่ 8) ด้านทุนมนุษย์(สมมติฐานที่ 10) ด้านทุนสังคม

(สมมติฐานที่ 11) และด้านทุนธรรมชาติ(สมมติฐานที่ 12) กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 7 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 7 พบว่าไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ทุนทางการเงินเกิดจากการที่บริษัทหรือองค์กรดำเนินการ ซึ่งผลการดำเนินงานขององค์กรไม่ได้เป็นตัวกำหนดค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี เนื่องจากการกำหนดค่าธรรมเนียมของบริษัทในประเทศไทยกำหนดจากขอบเขต เนื้อหา ปริมาณ และความเสี่ยงของการตรวจสอบ ไม่สอดคล้องกับ Moutinho (2012) พบว่าผลการดำเนินงานทางการเงินมีความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี

สมมติฐานที่ 8 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 8 พบว่าไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการด้านทุนทางการผลิต ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี เนื่องจากการตรวจสอบการผลิตจะมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ อันจะช่วยให้ฝ่ายบริหารของบริษัทมั่นใจได้ว่ากิจการภายใต้ความรับผิดชอบดูแลนั้นดำรงคุณภาพที่จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแผนงานธุรกิจที่คาดหวังไว้ได้ ซึ่งผู้สอบบัญชีมีหน้าที่เพียงตรวจสอบรายงานทางการเงินหากผู้สอบบัญชีต้องการข้อมูลเพิ่มเติมอาจจะสามารถสอบถามเพิ่มเติมได้จากผู้ตรวจสอบภายใน

สมมติฐานที่ 9 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางภูมิปัญญา ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 9 พบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนทางปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี เนื่องจากทุนทางปัญญาเป็นแหล่งรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่บริษัทมีอยู่ซึ่งสามารถนำไปใช้เพื่อผลักดันผลกำไรสามารถกำหนดทิศทางในการดำเนินงานขององค์กรได้ประกอบกับบริษัทในประเทศไทยมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรงจึงส่งผลต่อการเกิดการลงทุนการพัฒนาองค์กร โดยเริ่มจากการจัดทำแผนกลยุทธ์ กำหนดวิสัยทัศน์ การดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาล คุณธรรมจริยธรรมองค์กร การจัดทำแผนพันธกิจ การพัฒนาผลิตภัณฑ์และการสร้างนวัตกรรมใหม่ๆให้แก่องค์กรเพื่อให้สอดคล้องกับปัจจุบันที่สังคมให้ความสำคัญกับ Disruptive Technology และเป็นการพัฒนาตามความต้องการของตลาด ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ล้วนเป็นทรัพย์สินทางปัญญาของบริษัทซึ่งบริษัทจะต้องมีการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการละเมิดทรัพย์ของ ทุนทางปัญญาการ

จึงถือเป็นต้นทุนในการพัฒนาองค์กรเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท ข้อมูลทุนทางปัญญาถือเป็นข้อมูลที่มีความซับซ้อนและเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนเพื่อให้เกิดผลการดำเนินงานของบริษัท ดังนั้นในการตรวจสอบรายงานทางการเงินที่ผู้สอบบัญชีนำข้อมูลทุนทางปัญญามาพิจารณาประกอบในการตรวจสอบอาจส่งผลต่อการพิจารณาค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี เนื่องจากข้อมูลทุนทางปัญญาเป็นข้อมูลเกี่ยวกับแผนงานของบริษัทซึ่งมีความซับซ้อนและสอดคล้องกับสภาวิชาชีพได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถึงการกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีให้ขึ้นอยู่กับความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณเนื้อหาของงาน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ซึ่งอาจเป็นผลให้บริษัทที่มีการลงทุนในด้านทุนทางปัญญาที่สูงจะส่งผลต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชีที่สูงขึ้นด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต Kim & Kim (2013) และ พบว่าความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับค่าธรรมผู้สอบบัญชีของบริษัท เนื่องจากความเข้มงวดทางกฎหมายของบริษัทในประเทศเกาหลีการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการที่ผู้สอบบัญชีมีภาระความเสี่ยงมากขึ้นจึงทำให้ค่าธรรมเนียมเพิ่มสูงขึ้น Hassan et al. (2014) พบว่าการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะส่งผลต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี และHashim et al. (2015) พบว่าทุนทางปัญญามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในประเทศมาเลเซีย เนื่องจากมีการเปิดเผยทุนทางปัญญามีความสำคัญไม่น้อยไปกว่าการลงทุนด้านอื่นๆสำหรับบริษัทในประเทศกำลังพัฒนาเพื่อสร้างคุณค่าและความได้เปรียบอย่างยั่งยืน แต่ไม่สอดคล้องกับ Demartini and Trucco (2016) พบว่าการรายงานการเปิดทุนทางปัญญาและความเสี่ยงในการตรวจสอบในสหราชอาณาจักรและประเทศอิตาลีมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงข้ามกัน เนื่องจากการรายงานบูรณาการในสหราชอาณาจักรและอิตาลีเป็นการเปิดเผยข้อมูลแบบบังคับจึงส่งผลให้ไม่มีความเสี่ยงในการสอบบัญชี

สมมติฐานที่ 10 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางมนุษย์ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

สมมติฐานที่ 11 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางสังคม ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

สมมติฐานที่ 12 มีอิทธิพลของระดับการรายงานบูรณาการด้านทุนทางธรรมชาติ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 10 สมมติฐานที่ 11 และสมมติฐานที่ 12 ซึ่งข้อมูลทั้ง 3 นี้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของกิจการ ผลการศึกษาพบว่าการรายงานบูรณาการด้านทุนมนุษย์ ด้านทุนสังคม และด้านทุนธรรมชาติ ไม่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี การแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมเป็นอีกเรื่องหนึ่งที่บริษัทในประเทศไทยให้ความสำคัญเพื่อ

ตอบสนองความต้องการแก่กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียโดยผ่านกิจกรรมต่างๆที่บริษัทจัดขึ้น เพื่อให้ได้มาซึ่งความมั่นคงและยั่งยืน และเพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน แต่ในประเทศไทยยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการเฉพาะ (ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2560) ดังนั้นหากบริษัทแสดงรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมยังไม่เป็นการเพิ่มปริมาณภาระหน้าที่ในการตรวจสอบให้แก่ผู้สอบบัญชี สอดคล้องกับ Amin (2011), Mindak และ Heltzer (2011), Boo et al. (2008), Demartini and Trucco (2016) ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม ต่อค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่ได้ให้ความสำคัญในการตรวจสอบเนื้อหาความรับผิดชอบต่อสังคม ไม่สอดคล้องกับ Kim & Kim et al. (2013) และ พบว่าความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับค่าธรรมผู้สอบบัญชีของบริษัท เนื่องจากความเข้มงวดทางกฎหมายของบริษัทในประเทศเกาหลีการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมและการกำกับดูแลกิจการที่ผู้สอบบัญชีมีภาระความเสี่ยงมากขึ้นจึงทำให้ค่าธรรมเนียมเพิ่มสูงขึ้น

3.ทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทดสอบอิทธิพลผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อระดับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ซึ่งตัวแปรแทรกคือ ผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์(ROA) ตัวแปรตามคือ ความเสี่ยงผู้สอบบัญชี ได้แก่ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี ผลการศึกษาพบว่าผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน(สมมติฐานที่ 13) ไม่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

สมมติฐานที่ 13 มีอิทธิพลของการรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 13 พบว่าไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ไม่สอดคล้องกับ Moutinho (2012) พบว่าผลการดำเนินงานทางการเงินมีความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี Boo et al (2008) พบความสัมพันธ์ระหว่างผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) กับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี Sayyar et al (2015) พบว่ามีความสัมพันธ์กันระหว่างค่าสอบบัญชีและผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ผลของความไม่สอดคล้องกันเนื่องจากในประเทศไทยผู้สอบบัญชีอาจมองว่าผลการดำเนินงานของบริษัทหรือองค์กรซึ่งเกิดจากการ

ดำเนินการของบริษัทหรือองค์กร แต่ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่เพียงตรวจสอบรายงานทางการเงินของบริษัทเท่านั้น ซึ่งไม่ได้มีภาระหน้าที่ในการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดผลการดำเนินงานของกิจการ

การทดสอบอิทธิพลระหว่างขนาดกิจการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงินและความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

สมมติฐานที่ 14 มีอิทธิพลระหว่างขนาดของกิจการและผลการดำเนินงานทางการเงิน

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ พบว่าขนาดของกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์: ROA) เนื่องจากในแต่ละอุตสาหกรรมมีการลงทุนในสินทรัพย์ที่ไม่เท่ากัน จึงเป็นผลให้ขนาดกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) สอดคล้องกับงานวิจันในอดีต รมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์ (2558) พบว่าขนาดกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE)

สมมติฐานที่ 15 มีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจของการและความเสี่ยงในการสอบบัญชี

จากผลการศึกษาสมมติฐานที่ 15 พบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจการและความเสี่ยงในการสอบบัญชี เนื่องจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่มีขนาดใหญ่ มีปริมาณเนื้อหา ความซับซ้อนของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่การเงินมากกว่าบริษัทที่ไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งทำให้จำเป็นต้องมีผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางในการตรวจสอบเพื่อลดความเสี่ยงทางการดำเนินงานของบริษัท จึงส่งผลให้ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต นุปกรณ์ หาญภูวดล (2556) พบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดกิจการกับค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี อธิบายได้ว่ากิจการที่มีขนาดใหญ่และมีความซับซ้อนจะส่งผลต่อความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีทำให้ผู้สอบบัญชีคิดค่าสอบเพิ่มมากขึ้นสอดคล้องกับ Musah (2017), และ Hassan et al (2014)

5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

การศึกษาอิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถนำมาเพื่อเป็นประโยชน์ได้ดังนี้

ประโยชน์ในการนำไปใช้

ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษาอิทธิพลของการรายงานบูรณาการ และผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถนำมาอธิบายได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชี

การศึกษาในครั้งนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีในต่อการทราบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากในการศึกษาพบว่าปริมาณการเปิดเผยการรายงานบูรณาการที่เพิ่มขึ้นในทุกปี ซึ่งการเปิดเผยเพิ่มขึ้นทุกปีส่งผลต่อความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี ดังนั้นการศึกษาครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ในแง่ของการพิจารณาการกำหนดค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีที่มีต่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ผู้ใช้งบการเงิน

การศึกษาครั้งนี้พบว่ามีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการที่เพิ่มขึ้นและพบว่าการรายงานด้านทุนการผลิต ทุนปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงาน การศึกษาครั้งนี้จึงเป็นประโยชน์ให้ผู้ใช้งบการเงินได้พิจารณาในการลงทุนหรือการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต และช่วยผลักดันให้องค์กร/บริษัทจัดทำรูปแบบการรายงานแบบบูรณาการให้ถูกต้อง ครบถ้วย

3. บริษัท

การศึกษาครั้งนี้ส่งผลให้บริษัทตระหนักและให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานแบบบูรณาการที่เพิ่มขึ้น ครบถ้วน ถูกต้อง ภายใต้ความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ อันจะเป็นผลต่อการสร้างความสามารถทางการแข่งขัน และเป็นแนวทางการดำเนินงานเพื่อสามารถสร้างมูลค่าและสามารถอยู่ได้อย่างยั่งยืน

4. ผู้วิจัย

ผู้วิจัยสามารถนำข้อมูลการรายงานบูรณาการไปพัฒนา หรือศึกษาต่อเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ศึกษาการรายงานแบบบูรณาการในอนาคต

ประโยชน์เชิงทฤษฎี

ทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory)

การศึกษาขอบเขต เนื้อหา และปริมาณการรายงานบูรณาการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถทดสอบทฤษฎีความชอบธรรม หรือทฤษฎีชอบด้วยกฎหมาย (Legitimacy Theory) ของ Suchman, M.C. อธิบายว่าทฤษฎีนี้เป็นกลไกที่สนับสนุนองค์กรในการดำเนินงานและการพัฒนาการเปิดเผยข้อมูลทางสังคมและสิ่งแวดล้อมโดยสมัครใจภายใต้ความคาดหวังของสังคม จากทฤษฎีส่งผลให้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการรายงานบูรณาการเพิ่มขึ้นทุกปีตั้งแต่ปี พ.ศ.2558-2560 ซึ่งการรายงานบูรณาการนั้นได้พัฒนามาจากรายงานความยั่งยืนที่เปิดเผยเกี่ยวกับด้านสังคม สิ่งแวดล้อม และเศรษฐกิจ การที่รายงานบูรณาการเปิดเผยเพิ่มขึ้นทุกปีแสดงถึงบริษัทได้ตอบสนองต่อความรับผิดชอบต่อสังคม หรือกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียสามารถสร้างความเชื่อมั่นในกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียรวมไปถึงภาพลักษณ์องค์กรที่ดีก่อให้เกิดความสัมพันธ์ที่ดีและการอยู่ร่วมกันระหว่างและสังคมหรือกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย

ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory)

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานบูรณาการต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี การศึกษาความสัมพันธ์การรายงานบูรณาการ ต่อผลการดำเนินงานทางการเงิน และการศึกษาความสัมพันธ์ผลการดำเนินงานทางการเงิน (ROA) ต่อความเสี่ยงผู้สอบบัญชี สามารถทดสอบทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder Theory) ของFreeman อธิบายว่าผู้บริหารองค์กรต้องสร้างความพึงพอใจต่อบุคคลที่มีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ของบริษัท ผู้มีส่วนได้เสียคือกลุ่มที่จะได้รับผลกระทบจากผลกระทบการดำเนินงานขององค์กร ทฤษฎีผู้มีส่วนได้เสียสามารถนำมาอธิบายและพัฒนาแนวความคิดในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นและอยู่ได้อย่างยั่งยืน จากทฤษฎีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีการเปิดเผยข้อมูลการรายงานที่สูงขึ้นซึ่งจะเป็นสิ่งจะที่จะช่วยสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต แต่สำหรับบางตัวแปรที่ไม่พบความสัมพันธ์เนื่องจากการเปิดเผยข้อมูลบางข้อมูลไม่อาจก่อให้เกิดผลการดำเนินงานในระยะสั้น แต่จะก่อให้เกิดการสร้างคุณค่าแก่องค์กรและสามารทำให้องค์กรอยู่อย่างยั่งยืนและในรายงานการบูรณาการที่เปิดเผยข้อมูลสูงขึ้นในทุกปีซึ่งข้อมูลการรายงานบูรณาการที่องค์กรเปิดเผยนั้นล้วนแล้วถือเป็นต้นทุนที่องค์กรได้ลงทุนเพื่อก่อให้เกิดการพัฒนาองค์กร ผู้สอบบัญชีจึงมีภาระหน้าที่ในการตรวจสอบเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียเชื่อมั่นและลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นแก่องค์กร

5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา

1.การศึกษาอิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยระหว่างปี พ.ศ.2558-2560 รวมเป็นเวลา 3 ปี ส่งผลให้มีบางตัวแปรที่นำมาทดสอบแล้วพบความสัมพันธ์และก็ยังมีอีกหลายตัวแปรที่ไม่พบความสัมพันธ์ เนื่องจากการรายงานบูรณาการเป็นเรื่องใหม่ที่เกิดขึ้นในประเทศไทยทำให้เนื้อหาในรายงานไม่ละเอียดเท่ากับรายงานของต่างประเทศ และเนื่องด้วยการรายงานบูรณาการเป็นรายงานที่ส่งผลระยะยาวที่สามารถสร้างความยั่งยืนแก่บริษัทหรือองค์กร การเก็บข้อมูลจำนวน 3 ปี อาจจะไม่เพียงพอต่อการทดสอบผลการดำเนินงานและความยั่งยืนของบริษัทได้

2.การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยใช้การศึกษาจากรรายงานประจำปี (56-1) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพียงสื่อเดียวเท่านั้น

3.ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาการรายงานบูรณาการซึ่งพิจาณาจากงานวิจัยในอดีต ซึ่งตัวแปรที่มีมากไปจึงอาจไม่ส่งผลต่อการทดสอบ และตัวแปรผลการดำเนินงานทางการเงินผู้วิจัยเลือกใช้ตัวแปรผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) เพียงตัวเดียวจึงอาจจะไม่ส่องผลตอบการทดสอบจำนวนมาก แต่ยังมีตัวแปรที่เกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินตัวแปรอื่นๆอีกที่สามารถนำมาทดสอบได้ เช่น Tobin'Q หรือตัวแปรความเสี่ยงผู้สอบบัญชีที่ไม่เพียงทดสอบได้แค่จากค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี แต่อาจจะสามารถทดสอบความเสี่ยงผู้สอบได้จากรายงานผู้สอบบัญชี

5.4 ข้อเสนอแนะและงานวิจัยในอนาคต

ข้อเสนอแนะ

1.การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษาจากรายงานประจำปีเพียงสื่อเดียวเท่านั้น ซึ่งบริษัทไม่ได้มีเพียงรายงานประจำปีเท่านั้นที่บริษัทเปิดเผยข้อมูลแต่ยังมีSET-SMART หรือ Websites ของบริษัทที่จะสามารถศึกษารายละเอียด ข้อมูล รายการต่างๆเพิ่มเติมได้ เพื่อช่วยเพิ่มความละเอียดให้กับการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการ

2.การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยเก็บข้อมูลจากรายงานประจำปีเพียง 3 ปี จึงอาจจะไม่เพียงพอต่อการทดสอบเนื่องจากการายงานบูรณาการนั้นเกี่ยวกับการสร้างมูลค่าและการอยู่อย่างยั่งยืนขององค์กร ดังนั้นจึงควรศึกษาในระยะเวลาที่เพิ่มขึ้นจาก 3 ปี

3.การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษาจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET)เพียงอย่างเดียว แต่ยังมีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (MAI) ที่ผู้วิจัยยังไม่ได้ทำการศึกษา การศึกษาครั้งหน้าผู้ที่ศึกษาอาจจะศึกษาจากบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (MAI) เพื่อเป็นการทดสอบว่าบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (MAI) นั้นให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการหรือไม่ รวมไปทั้งอาจศึกษาทั้งบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET) และบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (MAI) เพื่อเป็นการเปรียบเทียบถึงขนาดบริษัททั้ง 2 กลุ่มบริษัทแบบใดที่ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลการรายงานบูรณาการ

งานวิจัยในอนาคต

1. ศึกษาการเปรียบเทียบการเปิดเผยรายงานบูรณาการระหว่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET) และบริษัทจดทะเบียนในตลาด เอ็ม.เอ.ไอ (MAI)

2. ศึกษาอิทธิพลการรายงานบูรณาการต่อมูลค่าทางการตลาด (Tobin’s Q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทุนสังคม ทุนมนุษย์ ทุนธรรมชาติ ต่อมูลค่าทางการตลาด (Tobin’s Q) และค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

กัลยารัตน์ ธีระธนชัยกุล. (2554). การวัดผลการดำเนินงานขององค์กรเชิงกลยุทธ์โดยใช้ Balance Scorecard ในอุตสาหกรรมซอฟแวร์. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ. 2*(1), 135-147.

การรายงานบูรณาการ*Capitals Background Paper for (IR).* สืบค้นเมื่อ 10 ธันวาคม 2560. จาก https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/03/IR-Background-Paper-Capitals.pdf

การสอบบัญชี. สืบค้นเมื่อ 8 ธันวาคม 2560. จาก https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=8

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2552). *คู่มือ (Manual Guides).* สืบค้นเมื่อ 10 ธันวาคม 2560. จาก https://www.set.or.th/th/market/files/SET_Formula_Glossary_Jun2015.pdf.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2554). เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร.

ธกานต์ ชาติวงค์. (2560). ทฤษฎีที่ใช้อธิบายงานวิจัยทางบัญชี:จากอดีตถึงอนาคต. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ, 6*(2), 203-212.

ธัญญธร ศรีวิเชียร. (2560). ผลกระทบของการบริหารต้นทุนเป้าหมายที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของอุตสาหกรรมอาหารในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 36* (6), 201-217.

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2559). *การสอบบัญชี.* กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส.

นุปกรณ์ หาญภูวดล. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของกิจการ และ คุณลักษณะของงานตรวจสอบ ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, *2*(1), 96-106.

บูรณภพ สมเศรษฐ์, ภิรายุ แสนบุดดา และมนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดองค์กรความรับผิดชอบทางสังคม และผลการดำเนินงานด้านการเงิน. *วารสารวิชาชีพบัญชี, 9*(24), 37-38.

ปิติพร ธรรมประศาสน์. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างทุนทางปัญญาและผลการดำเนินงานของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, กรุงเทพมหานคร.

ปาลิตา นิ่มมณี. (2560). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่ออัตราการจ่ายเงินปันผลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษาบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มของประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, กรุงเทพมหานคร.

พัทธ์ธีรา หยู่หนูสิงห์. (2559). *ความสัมพันธ์ของความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อการเปิดเผยข้อมูลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงและมูลค่าตลาด : กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

มัทนชัย สุทธิพันธุ์ และนฤมล สิทธิเดช. (2559). *การรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม และผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

รมมณีย์ เพิ่มพูนทวีทรัพย์. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานการบริหารความเสี่ยงและผลการดำเนินงานทางการเงินในรายงานประจำปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

รพีพรรณ ฉัตรเลิศยศ. (2556). CSR กลยุทธ์การสร้างภาพลักษณ์ขององค์การ. *วารสารนักบริหาร, 33*(2), 3-9

รายงานแบบบูรณาการ. สืบค้นเมื่อ 15 ธันวาคม 2560. จาก https://file.sogoodweb.com

ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2560). การบัญชีตามความรับผิดชอบต่อสังคม. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ, 6*(1), 25-32.

ศิรินาถ สถิตเรืองศักดิ์. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการรายงานแบบบูรณาการกับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.* สืบค้นเมื่อ 1 เมษายน 2562. จาก www.tfac.or.th

สุภลัคน์ จงรักษ์. (2559). *ศึกษาผลกระทบของความเสี่ยงที่มีผลตอบแทนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กรณีศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดมูลค่าทางบัญชีและแนวคิดมูลค่าตลาด.* วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.

สินีนาฎ วงค์เทียนชัย และคณะ (2558). การเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจ, 10*(2), 107-121

สมชาย ศุภธาดา. (2559). โฉมหน้าการสื่อสารในทศวรรษหน้า : การรายงานเชิงบูรณาการและรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่. *บทความวิชาการ, 12* (34), 101-109.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2556). *การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการพัฒนากิจการเพื่อความยั่งยืน.* สืบค้นเมื่อ 10 พฤษภาคม 2562. จาก https://www.sec.or.th

อภิรดา ชิณประทีป. (2558). การแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรและผลการดำเนินทางด้านการเงิน. *วารสารการบริหารท้องถิ่น, 9*(1), 118-132.

อัญชลี บ่มไล่. (2560). *อิทธิพลการกำกับดูแลกิจการต่อระดับการเปิดเผยการรายงานบูรณาการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

อัญญา ขันธุวิทย์, ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร และ เดือนเพ็ญ จันทร์ศิริศรี. (2552). *การกำกับดูแลกิจการเพื่อสร้าง มูลค่ากิจการ.* กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง.

อรทัย ชำนาญกิจ (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการและการเปิดเผยข้อมูล Triple Bottom Line บนเว็บไซต์ : กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.

ภาษาอังกฤษ

Abdullah, D. F., & Sofian, S. (2012). The relationship between intellectual capital and corporate performance. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, *40*, 537–541.

Aggarwal, P. (2013). Impact of sustainability performance of company on its financial performance: A study of listed Indian companies. *Global Journal of Management And Business Research, 11*(11), 60-71.

Alali, F. (2011). *Audit fees and discretionary accruals: compensation structure effect*. *26*, 90–113.

Alqadasi, A., & Abidin, S. (2018). The effectiveness of internal corporate governance and audit quality: the role of ownership concentration – Malaysian evidence. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, *18*(2), 233–253.

Amin, M. N. (2011). Audit risk model as a corporate social responsibility implementation of certified public accounting firms (evidence from Indonesia). *Social Responsibility Journal*, *7*(3), 509–522.

Atalay, M., Anafarta, N., & Sarvan, F. (2013). The Relationship between Innovation and Firm Performance: An Empirical Evidence from Turkish Automotive Supplier Industry. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, *75*, 226–235.

Appiagyei, K., Djajadikerta, H., & Xiang, E. (2016). Integrated Reporting and Firm Performance: A Research Framework. *ECU Business Doctoral and Emerging Scholars Colloquium 2016*, 123.

Ball, R., Jayaraman, S., & Shivakumar, L. (2012). Audited financial reporting and voluntary disclosure as complements: A test of the Confirmation Hypothesis. *Journal of Accounting and Economics*, *53*(1–2), 136–166.

Boo, E., & Sharma, D. (2008). The association between corporate governance and audit fees of bank holding companies. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, *8*(1), 28–45.

Carcello, J. V., Hermanson, D. R., Neal, T. L., & Riley, R. A. (2002). Board characteristics and audit fees. *Contemporary Accounting Research*, *19*(3), 365–384.

Carey, P., Liu, L., & Qu, W. (2017). Voluntary corporate social responsibility reporting and financial statement auditing in China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, *13*(3), 244–262.

Charles, S. L., Glover, S. M., & Sharp, N. Y. (2010). The Association between Financial Reporting Risk and Audit Fees before and after the Historic Events Surrounding SOX. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, *29*(1), 15–39.

Chariri, A., & Januarti, I. (2017). Audit Committee Characteristics and Integrated Reporting: Empirical Study of Companies Listed on the Johannesburg Stock Exchange. *European Research Studies*, *20*(4B), 305–318.

Chen, L., Srinidhi, B., Tsang, A., & Yu, W. (2016). Audited financial reporting and voluntary disclosure of corporate social responsibility (CSR) reports. *Journal of Management Accounting Research*, *28*(2), 53–76.

Churet, C., & Eccles, R. G. (2014). Integrated reporting, quality of management, and financial performance. *Journal of Applied Corporate Finance*, *26*(1), 56–64.

Demartini, C., & Trucco, S. (2016). Does intellectual capital disclosure matter for audit risk? evidence from the UK and Italy. *Sustainability*, *8*(9), 867.

Dobre, E., Stanila, G. O., & Brad, L. (2015). The influence of environmental and social performance on financial performance: Evidence from Romania's listed entities. *Sustainability*, *7*(3), 2513–2553.

Ghafran, C., & O'Sullivan, N. (2017). The impact of audit committee expertise on audit quality: Evidence from UK audit fees. *The British Accounting Review*, *49*(6), 578–593.

Ghale Rudkhani, T. M., & Jabbari, H. (2014). The effect of financial ratios on auditor opinion in the companies listed on TSE. *European Online Journal of Natural and Social Sciences: Proceedings*, *2*(3 (s)), pp–1363.

Gul, F. A., Chen, C. J., & Tsui, J. S. (2003). Discretionary accounting accruals, managers' incentives, and audit fees. *Contemporary Accounting Research*, *20*(3), 441–464.

Gunday, G., Ulusoy, G., Kilic, K., & Alpkan, L. (2011). Effects of innovation types on firm performance. *International Journal of Production Economics*, *133*(2), 662–676.

Harris, C. K. (2007). *The Association Between Corporate Governance and Audit Fees*.

Hashim, M. J., Osman, I., & Alhabshi, S. M. (2015). Effect of intellectual capital on organizational performance. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, *211*, 207-214.

Hassan Che Haat, M., Abdul Rahman, R., & Mahenthiran, S. (2008). Corporate governance, transparency and performance of Malaysian companies. *Managerial Auditing Journal*, *23*(8), 744–778.

Hsiao, P.-C. K., & Kelly, M. (2018). Investment considerations and impressions of integrated reporting: Evidence from Taiwan. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, *9*(1), 2–28.

Integrated Reporting. Web site: http://integratedreporting.org/resource/integrated-reporting-committee-of-south-africa-reporting-on-outcomes/.Retrieved December 15, 2018.

Kim, D. Y., & Kim, J. Y. (2013). Effects of corporate social responsibility and corporate governance on determining audit fees. *International Journal of Multimedia and Ubiquitous Engineering, 8*(2), 189-196.

Klaver, M. (2017). Sustainable Reporting, Integrated Reporting, Analyst Coverage and the Cost of Equity Capital. A quantitative study on the effect of Information Asymmetry on the Cost of Equity Capital, 1-52.

Maditinos, D., Chatzoudes, D., Tsairidis, C., & Theriou, G. (2011). The impact of intellectual capital on firms' market value and financial performance. *Journal of Intellectual Capital*, *12*(1), 132–151.

Martinez, C. R. (2016). Effects of Integrated Reporting on the Firm's Value: Evidence from Voluntary Adopters of the IIRC's Framework, 1-37.

Mehri, M., Umar, M. S., Saeidi, P., Hekmat, R. K., & Naslmosavi, S. (2013). Intellectual capital and firm performance of high intangible intensive industries: Malaysia evidence. *Asian Social Science*, *9*(9), 146.

Mindak, M., & Heltzer, W. (2011). Corporate environmental responsibility and audit risk. *Managerial Auditing Journal*, *26*(8), 697–733.

Mitra, S., Jaggi, B., & Al-Hayale, T. (2017). The effect of managerial stock ownership on the relationship between material internal control weaknesses and audit fees. *Review of Accounting and Finance*, *16*(2), 239–259.

Musah, A. (2017). Determinants of audit fees in a developing economy: evidence from Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences, 7*(11), 716-730.

Moutinho, V., Cerqueira, A., & Brandao, E. (2012). Audit fees and firm performance. Available at SSRN 2180020, 1-29.

Radhouane, I., Nekhili, M., Nagati, H., & Paché, G. (2018). The impact of corporate environmental reporting on customer-related performance and market value. *Management Decision*, *56*(7), 1630-1659.

Surroca, J., Tribó, J. A., & Waddock, S. (2010). Corporate responsibility and financial performance: the role of intangible resources. *Strategic Management Journal*, *31*(5), 463–490.

Suttipun, M., & Stanton, P. (2012). Determinants of environmental disclosure in Thai corporate annual reports. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, *2*(1), 99.

Rahman, A., Amran, S., Yusoff, R., Mohamed, W., & Nazihah, W. (2010). *Environmental disclosure and financial performance: An empirical study of Malaysia, Thailand and Singapore*.

Yatim, P., Kent, P., & Clarkson, P. (2006). Governance structures, ethnicity, and audit fees of Malaysian listed firms. *Managerial Auditing Journal*, *21*(7), 757–782.

Zhao, Q. (2017). Voluntary Assurance of Sustainability Report and Audit Fees. *Journal of Management and Strategy*, *8*(4), 47.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

รายชื่อประชากรบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาคผนวก ก

รายชื่อประชากรบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
1	A	บริษัท อารียา พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
2	AAV	บริษัท เอเชีย เอวิเอชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
3	ABPIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์	ทรัพยากร
4	ACC	บริษัท แอดวานซ์ คอนเนคชั่น คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
5	ADVANC	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
6	AEC	บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
7	AEONTS	บริษัท อิออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
8	AFC	บริษัท เอเซียไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
9	AH	บริษัท อาปิโก ไฮเทค จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
10	AHC	บริษัท โรงพยาบาลเอกชล จำกัด (มหาชน)	บริการ
11	AIMIRT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เอไอเอ็ม อินดัสเทรียล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
12	AIT	บริษัท แอ็ดวานซ์ อินฟอร์เมชั่น เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
13	AJ	บริษัท เอ.เจ.พลาสท์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
14	AJA	บริษัท เอเจ แอดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
15	AKR	บริษัท เอกรัฐวิศวกรรม จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
16	ALLA	บริษัท ออลล่า จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
17	ALT	บริษัท เอแอลที เทเลคอม จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
18	ALUCON	บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
19	AMANAH	บริษัท อะมานะฮ์ ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
20	AMARIN	บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
21	AMATA	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
22	AMATAR	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอมตะซัมมิทโกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
23	AMATAV	บริษัท อมตะ วีเอ็น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
24	AMC	บริษัท เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
25	ANAN	บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
26	AOT	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	บริการ
27	AP	บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
28	APCS	บริษัท เอเซีย พรีซิชั่น จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
29	APEX	บริษัท เอเพ็กซ์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
30	APURE	บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
31	AQ	บริษัท เอคิว เอสเตท จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
32	AQUA	บริษัท อควา คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
33	AS	บริษัท เอเซียซอฟท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
34	ASAP	บริษัท ซินเนอร์เจติค ออโต้ เพอร์ฟอร์มานซ์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
35	ASEFA	บริษัท อาซีฟา จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
36	ASIA	บริษัท เอเชียโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	บริการ
37	ASIAN	บริษัท ห้องเย็นเอเชี่ยน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
38	ASIMAR	บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิสส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
39	ASK	บริษัท เอเซียเสริมกิจลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
40	ASP	บริษัท เอเซีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
41	AYUD	บริษัท ศรีอยุธยา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
42	B	บริษัท บี จิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
43	BA	บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	บริการ
44	BAFS	บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
45	BANPU	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
46	BAT-3K	บริษัท ไทยสโตเรจ แบตเตอรี่ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
47	BAY	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
48	BBL	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
49	BCH	บริษัท บางกอก เชน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)	บริการ
50	BCP	บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
51	BCPG	บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
52	BDMS	บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	บริการ
53	BEAUTY	บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)	บริการ
54	BEC	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
55	BEM	บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	บริการ
56	BFIT	บริษัทเงินทุน ศรีสวัสดิ์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
57	BGRIM	บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
58	BH	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
59	BIG	บริษัท บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
60	BJC	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
61	BJCHI	บริษัท บีเจซี เฮฟวี่ อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
62	BKI	บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
63	BKKCP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
64	BLA	บริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
65	BLAND	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
66	BOFFICE	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ภิรัชออฟฟิศ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
67	BPP	บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
68	BR	บริษัท บางกอกแร้นช์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
69	BROCK	บริษัท บ้านร็อคการ์เด้น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
70	BRR	บริษัท น้ำตาลบุรีรัมย์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
71	BRRGIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์	ทรัพยากร
72	BSBM	บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
73	BTNC	บริษัท บูติคนิวซิตี้ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
74	BTS	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
75	BTSGIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท	บริการ
76	BWG	บริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน)	บริการ

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
77	B-WORK	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์บัวหลวง ออฟฟิศ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
78	CBG	บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
79	CCET	บริษัท แคล-คอมพ์ อีเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
80	CCP	บริษัท ผลิตภัณฑ์คอนกรีตชลบุรี จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
81	CEN	บริษัท แคปปิทอล เอ็นจิเนียริ่ง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
82	CENTEL	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	บริการ
83	CFRESH	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
84	CGD	บริษัท คันทรี่ กรุ๊ป ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
85	CGH	บริษัท คันทรี่ กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
86	CHARAN	บริษัท จรัญประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
87	CHG	บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
88	CHOTI	บริษัท ห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
89	CI	บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวล็อปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
90	CIMBT	ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
91	CITY	บริษัท ซิตี้ สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
92	CK	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
93	CKP	บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
94	CM	บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
95	CMAN	บริษัท เคมีแมน จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
96	CMR	บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
97	CNS	บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
98	CNT	บริษัท คริสเตียนีและนีลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
99	COL	บริษัท ซีโอแอล จำกัด (มหาชน)	บริการ
100	COM7	บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
101	CPALL	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
102	CPF	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
103	CPH	บริษัท คาสเซ่อร์พีคโฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
104	CPI	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
105	CPL	บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
106	CPN	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
107	CPNCG	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN คอมเมอร์เชียล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
108	CPNREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
109	CPT	บริษัท ซีพีที ไดร์ แอนด์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
110	CPTGF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
111	CRANE	บริษัท ชูไก จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
112	CRYSTAL	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ คริสตัล รีเทล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
113	CSC	บริษัท ฝาจีบ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
114	CSL	บริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
115	CSP	บริษัท ซีเอสพี สตีลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
116	CSR	บริษัท เทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)	บริการ
117	CSS	บริษัท คอมมิวนิเคชั่น แอนด์ ซิสเต็มส์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
118	CTARAF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ โรงแรมและรีสอร์ทในเครือฯ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
119	CTW	บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
120	CWT	บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
121	DCC	บริษัท ไดนาสตี้เซรามิค จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
122	DCON	บริษัท ดีคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
123	DDD	บริษัท ดู เดย์ ดรีม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
124	DELTA	บริษัทเดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
125	DEMCO	บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
126	DIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโทรคมนาคมดิจิทัล	เทคโนโลยี
127	DIGI	บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
128	DREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดุสิตธานี	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
129	DRT	บริษัท ผลิตภัณฑ์ตราเพชร จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
130	DTAC	บริษัท โทเทิ่ล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
131	DTC	บริษัท ดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)	บริการ
132	DTCI	บริษัท ดี.ที.ซี.อินดัสตรี่ส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
133	EA	บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
134	EASON	บริษัท อีซึ่น เพ้นท์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
135	EASTW	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
136	ECL	บริษัท ตะวันออกพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
137	EE	บริษัท อีเทอเนิล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
138	EGATIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้าพระนครเหนือ ชุดที่ 1 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	ทรัพยากร
139	EGCO	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
140	EIC	บริษัท อุตสาหกรรม อีเล็คโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
141	EKH	บริษัท เอกชัยการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
142	EMC	บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
143	EPCO	บริษัท โรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	บริการ
144	EPG	บริษัท อีสเทิร์นโพลีเมอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
145	ERW	บริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บริการ
146	ERWPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอราวัณ โฮเทล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
147	ESSO	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
148	ESTAR	บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียล เอสเตท จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
149	EVER	บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
150	F&D	บริษัท ฟู้ดแอนด์ดริ๊งส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
151	FANCY	บริษัท แฟนซีวู๊ด อินดัสตรีส จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
152	FE	บริษัท ฟาร์อีสท์ เฟมไลน์ ดีดีบี จำกัด (มหาชน)	บริการ
153	FER	บริษัท เฟอร์รั่ม จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
154	FMT	บริษัท ฟูรูกาวา เม็ททัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
155	FN	บริษัท เอฟเอ็น แฟคตอรี่ เอ๊าท์เลท จำกัด (มหาชน)	บริการ
156	FNS	บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
157	FORTH	บริษัท ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
158	FSS	บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
159	FTE	บริษัท ไฟร์เทรดเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
160	FUTUREPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ฟิวเจอร์พาร์ค	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
161	GAHREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ แกรนด์ โฮสพีทาลิตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
162	GBX	บริษัท โกลเบล็ก โฮลดิ้ง แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
163	GC	บริษัท โกลบอล คอนเน็คชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
164	GEL	บริษัท เจนเนอรัล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
165	GENCO	บริษัทบริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด(มหาชน)	บริการ
166	GFPT	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
167	GGC	บริษัท โกลบอลกรีนเคมิคอล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
168	GIFT	บริษัท แกรททิทูด อินฟินิท จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
169	GJS	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
170	GL	บริษัท กรุ๊ปลีส จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
171	GLAND	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
172	GLANDRT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ อาคารสำนักงาน จีแลนด์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
173	GLOBAL	บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
174	GLOW	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
175	GOLD	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
176	GOLDPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลด์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
177	GPI	บริษัท กรังด์ปรีซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	บริการ
178	GPSC	บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
179	GRAMMY	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)	บริการ
180	GRAND	บริษัท แกรนด์ แอสเสท โฮเทลส์ แอนด์ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด(มหาชน)	บริการ
181	GREEN	บริษัท กรีน รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
182	GSTEL	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
183	GULF	บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
184	GUNKUL	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
185	GVREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลเด้นเวนเจอร์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
186	GYT	บริษัท กู๊ดเยียร์(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
187	HANA	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็คโทรนิคส จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
188	HFT	บริษัท ฮั้วฟง รับเบอร์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
189	HMPRO	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
190	HPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเหมราชอินดัสเตรียล	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
191	HREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์เหมราช	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
192	HTC	บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
193	HTECH	บริษัท แฮลเซี่ยน เทคโนโลยี่ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
194	HUMAN	บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
195	ICC	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
196	ICHI	บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
197	ICN	บริษัท อินฟอร์เมชั่น แอนด์ คอมมิวนิเคชั่น เน็ทเวิร์คส จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
198	IFS	บริษัท ไอเอฟเอส แคปปิตอล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
199	IHL	บริษัท อินเตอร์ไฮด์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
200	III	บริษัท ทริพเพิล ไอ โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
201	ILINK	บริษัท อินเตอร์ลิ้งค์ คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
202	IMPACT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์อิมแพ็คโกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
203	INET	บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
204	INGRS	บริษัท อิงเกรส อินดัสเตรียล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
205	INOX	บริษัท โพสโค-ไทยน๊อคซ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
206	INSURE	บริษัท อินทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
207	INTUCH	บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
208	IRC	บริษัท อีโนเว รับเบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
209	IRPC	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
210	IT	บริษัท ไอที ซิตี้ จำกัด (มหาชน)	บริการ
211	ITD	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
212	IVL	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
213	J	บริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
214	JAS	บริษัทจัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
215	JASIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานบรอดแบนด์ อินเทอร์เน็ต จัสมิน	เทคโนโลยี
216	JCT	บริษัท แจ๊กเจียอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
217		บริษัท เจ มาร์ท จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
218	JMT	บริษัท เจ เอ็ม ที เน็ทเวอร์ค เซอร์วิสเซ็ส จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
219	JTS	บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซิสเต็มส์ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
220	JUTHA	บริษัท จุฑานาวี จำกัด (มหาชน)	บริการ
221	JWD	บริษัท เจดับเบิ้ลยูดี อินโฟโลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
222	KAMART	บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)	บริการ
223	KBANK	ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
224	KBS	บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
225	KCAR	บริษัท กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
226	KCE	บริษัท เคซีอี อีเลคโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
227	KDH	บริษัท ธนบุรี เมดิเคิล เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
228	KGI	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
229	KKC	บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
230	KKP	ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
231	KPNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เคพีเอ็น	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
232	KSL	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
233	KTB	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
234	KTC	บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
235	KTIS	บริษัท เกษตรไทย อินเตอร์เนชั่นแนล ชูการ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
236	KWC	บริษัท กรุงเทพโสภณ จำกัด (มหาชน)	บริการ
237	KWG	บริษัท คิง ไว กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
238	KYE	บริษัท กันยงอีเลคทริก จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
239	L&E	บริษัท ไลท์ติ้ง แอนด์ อีควิปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
240	LALIN	บริษัท ลลิล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
241	LANNA	บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
242	LEE	บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
243	LH	บริษัทแลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
244	LHFG	บริษัท แอล เอช ไฟแนนซ์เชียล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
245	LHHOTEL	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ แอล เอช โฮเทล	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
246	LHK	บริษัท โลหะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
247	LHPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า แลนด์ แอนด์ เฮ้าส์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
248	LHSC	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ แอล เอช ช้อปปิ้ง เซ็นเตอร์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
249	LOXLEY	บริษัท ล็อกซเล่ย์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
250	LPH	บริษัท โรงพยาบาล ลาดพร้าว จำกัด (มหาชน)	บริการ
251	LPN	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
252	LRH	บริษัท ลากูน่า รีสอร์ท แอนด์ โฮเท็ล จำกัด (มหาชน)	บริการ
253	LST	บริษัท ล่ำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
254	LTX	บริษัท ลัคกี้เท็คซ์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
255	LUXF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ลักซ์ชัวรี่	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
256	M	บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
257	MACO	บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน)	บริการ
258	MAJOR	บริษัท เมเจอร์ ซีนีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บริการ
259	MAKRO	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	บริการ
260	MALEE	บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
261	MANRIN	บริษัท แมนดารินโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	บริการ
262	MATCH	บริษัท แม็ทชิ่ง แม็กซิไมซ์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
263	MATI	บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน)	บริการ
264	MAX	บริษัท แมกซ์ เมทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
265	MBK	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
266	MBKET	บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
267	MC	บริษัท แม็คกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บริการ
268	M-CHAI	บริษัท โรงพยาบาลมหาชัย จำกัด (มหาชน)	บริการ
269	MCOT	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	บริการ
270	MCS	บริษัท เอ็ม.ซี.เอส.สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
271	MDX	บริษัท เอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
272	MEGA	บริษัท เมก้า ไลฟ์ไซแอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
273	METCO	บริษัทมูราโมโต้ อีเล็คตรอน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
274	MFC	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด(มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
275	MFEC	บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
276	MIDA	บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	บริการ
277	M-II	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่า เอ็มเอฟซี อินดัสเตรียล อินเวสเมนท์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
278	MILL	บริษัท มิลล์คอน สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
279	MINT	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
280	MIPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มิลเลียนแนร์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
281	MIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เอ็ม เอฟซีอินดัสเตรียล	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
282	MJD	บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
283	MJLF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาฯ เมเจอร์ ซีนีเพล็กซ์ ไลฟ์สไตส์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
284	MK	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
285	ML	บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
286	MNIT	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-นิช ดาธานี	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
287	MNIT2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์นิชดาธานี 2	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
288	MNRF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มัลติเนชั่นแนล เรสซิเดนซ์ฟันด์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
289	MODERN	บริษัท โมเดอร์นฟอร์มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
290	MONO	บริษัท โมโน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	บริการ
291	MONTRI	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แบบมีกรรมสิทธิ์ 101 มนตรี สโตร์เรจ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
292	M-PAT	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี ป่าตอง เฮอริเทจ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
293	MPIC	บริษัท เอ็ม พิคเจอร์ส เอ็นเตอร์เทนเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
294	MSC	บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
295	M-STOR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-สแตรทิจิกสโตเรจฟันด์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
296	MTI	บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
297	MTLS	บริษัท เมืองไทย ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
298	NC	บริษัท นิวซิตี้ (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
299	NCH	บริษัท เอ็น. ซี. เฮ้าส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
300	NEP	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์ และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
301	NEW	บริษัท วัฒนาการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
302	NKI	บริษัท นวกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
303	NMG	บริษัท เนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บริการ
304	NNCL	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
305	NOBLE	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
306	NOK	บริษัท สายการบินนกแอร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
307	NPP	บริษัท เอ็นพีพีจี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
308	NSI	บริษัทนำสินประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
309	NTV	บริษัท โรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน)	บริการ
310	NUSA	บริษัท ณุศาศิริ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
311	NWR	บริษัทเนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
312	NYT	บริษัท นามยง เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)	บริการ
313	OCC	บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
314	OGC	บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
315	OHTL	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน)	บริการ
316	OISHI	บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
317	ORI	บริษัท ออริจิ้น พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
318	PACE	บริษัท เพซ ดีเวลลอปเมนท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
319	PAF	บริษัท แพนเอเซียฟุตแวร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
320	PAP	บริษัท แปซิฟิกไพพ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
321	PATO	บริษัท พาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
322	PB	บริษัท เพรซิเดนท์ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
323	PCSGH	บริษัท พี.ซี.เอส.แมชีน กรุ๊ปโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
324	PDI	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
325	PDJ	บริษัท แพรนด้า จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
326	PE	บริษัท พรีเมียร์เอ็นเตอร์ไพรซ์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
327	PERM	บริษัท เพิ่มสินสตีลเวิคส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
328	PF	บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
329	PG	บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
330	PK	บริษัท พัฒน์กล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
331	PL	บริษัท ภัทรลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
332	PLANB	บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)	บริการ
333	PLAT	บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
334	PLE	บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
335	PM	บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
336	PMTA	บริษัท พีเอ็ม โทรีเซน เอเชีย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
337	POPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ไพร์มออฟฟิศ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
338	POST	บริษัท บางกอก โพสต์ จำกัด (มหาชน)	บริการ

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
339	PPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ปิ่นทอง อินดัสเตรียล ปาร์ค	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
340	PPP	บริษัท พรีเมียร์ โพรดักส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
341	PRAKIT	บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
342	PREB	บริษัท พรีบิลท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
343	PRECHA	บริษัท ปรีชากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
344	PRG	บริษัท ปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
345	PRIN	บริษัท ปริญสิริ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
346	PRINC	บริษัท พริ้นซิเพิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
347	PRM	บริษัท พริมา มารีน จำกัด (มหาชน)	บริการ
348	PSH	บริษัท พฤกษา โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
349	PSL	บริษัท พรีเซียส ชิพปิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
350	PT	บริษัท พรีเมียร์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
351	PTG	บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
352	PTL	บริษัท โพลีเพล็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
353	PTT	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
354	PTTEP	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
355	PTTGC	บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
356	PYLON	บริษัท ไพลอน จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
357	Q-CON	บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่นโปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
358	QH	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
359	QHHR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า ควอลิตี้ เฮ้าส์ โฮเทล แอนด์ เรซิเดนซ์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
360	QHOP	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ ฮอสพิทอลลิตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
361	QHPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
362	RAM	บริษัท โรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)	บริการ
363	RATCH	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
364	RCI	บริษัท โรแยล ซีรามิค อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
365	RCL	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	บริการ
366	RICHY	บริษัท ริชี่ เพลซ 2002 จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
367	RJH	บริษัท โรงพยาบาลราชธานี จำกัด (มหาชน)	บริการ
368	RML	บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
369	ROBINS	บริษัท โรบินสัน จำกัด (มหาชน)	บริการ
370	ROCK	บริษัท ร้อกเวิธ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
371	ROH	บริษัท โรงแรมรอยัล ออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	บริการ
372	ROJNA	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
373	RP	บริษัท ท่าเรือราชาเฟอร์รี่ จำกัด (มหาชน)	บริการ
374	RPC	บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
375	RPH	บริษัท โรงพยาบาลราชพฤกษ์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
376	RS	บริษัท อาร์เอส จำกัด (มหาชน)	บริการ

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
377	RSP	บริษัท ริช สปอร์ต จำกัด (มหาชน)	บริการ
378	S	บริษัท สิงห์ เอสเตท จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
379	S & J	บ.เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
380	S11	บริษัท เอส 11 กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
381	SABINA	บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
382	SAM	บริษัท สามชัย สตีล อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
383	SAMART	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
384	SAMCO	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
385	SAMTEL	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
386	SANKO	บริษัท ซังโกะ ไดคาซติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
387	SAPPE	บริษัท เซ็ปเป้ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
388	SAT	บริษัท สมบูรณ์ แอ๊ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
389	SAUCE	บริษัท ไทยเทพรส จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
390	SAWAD	บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
391	SAWANG	บริษัท สว่างเอ็กซ์ปอร์ต จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
392	SBPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ สมุยบุรี	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
393	SC	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
394	SCB	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
395	SCC	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
396	SCCC	บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
397	SCG	บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
398	SCI	บริษัท เอสซีไอ อีเลคตริค จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
399	SCN	บริษัท สแกน อินเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
400	SCP	บริษัท ทักษิณคอนกรีต จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
401	SDC	บริษัท สามารถ ดิจิตอล จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
402	SEAFCO	บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
403	SE-ED	บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
404	SENA	บริษัท เสนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
405	SF	บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
406	SFP	บริษัท อาหารสยาม จำกัด(มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
407	SGP	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
408	SHANG	บริษัท แชงกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	บริการ
409	SHREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์แบบต่ออายุได้เพื่อธุรกิจโรงแรมและสิทธิการเช่าสตราทีจิก ฮอสพิทอลลิตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
410	SIAM	บริษัท สยามสตีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
411	SINGER	บริษัท ซิงเกอร์ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	บริการ
412	SIRI	บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
413	SIRIP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แสนสิริ ไพร์มออฟฟิศ	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
414	SIS	บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
415	SITHAI	บริษัท ศรีไทยซุปเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
416	SKE	บริษัท สากล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
417	SKN	บริษัท ส.กิจชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
418	SKR	บริษัท ศิครินทร์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
419	SLP	บริษัท สาลี่ พริ้นท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
420	SMART	บริษัท สมาร์ทคอนกรีต จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
421	SMIT	บริษัท สหมิตรเครื่องกล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
422	SMK	บริษัท สินมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
423	SMM	บริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)	บริการ
424	SMPC	บริษัท สหมิตรถังแก๊ส จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
425	SMT	บริษัท สตาร์ส ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
426	SNC	บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
427	SNP	บริษัท เอส แอนด์ พี ชินดิเคท จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
428	SOLAR	บริษัท โซลาร์ตรอน จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
429	SORKON	บริษัท ส. ขอนแก่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
430	SPACK	บริษัท เอส. แพ็ค แอนด์ พริ้นท์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
431	SPALI	บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
432	SPC	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)	บริการ
433	SPCG	บริษัท เอสพีซีจี จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
434	SPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ สนามบินสมุย	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
435	SPG	บริษัท สยามภัณฑ์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
436	SPI	บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
437	SPORT	บริษัท สยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	บริการ
438	SPPT	บริษัท ซิงเกิ้ล พอยท์ พาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
439	SPRC	บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
440	SQ	บริษัท สหกลอิควิปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
441	SRICHA	บริษัท ศรีราชาคอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
442	SRIPANWA	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ โรงแรมศรีพันวา	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
443	SSC	บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
444	SSF	บริษัท สุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
445	SSI	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
446	SSPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ศาลาแอทสาทร	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
447	SSSC	บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
448	SST	บริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
449	SSTPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัพย์ศรีไทย	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
450	SSTRT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ทรัพย์ศรีไทย	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
451	STA	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
452	STANLY	บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
453	STEC	บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด(มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
454	STPI	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
455	SUC	บริษัท สหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
456	SUPER	บริษัท ซุปเปอร์บล๊อก จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
457	SUSCO	บริษัท ซัสโก้ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
458	SUTHA	บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
459	SVH	บริษัท สมิติเวช จำกัด (มหาชน)	บริการ
460	SVI	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
461	SVOA	บริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
462	SYMC	บริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
463	SYNEX	บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
464	SYNTEC	บริษัท ซินเท็ค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
465	TAE	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
466	TASCO	บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
467	TBSP	บริษัท ไทยบริติช ซีเคียวริตี้ พริ้นติ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
468	TC	บริษัท ทรอปิคอลแคนนิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
469	TCAP	บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
470	TCB	บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
471	TCC	บริษัท ไทย แคปปิตอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
472	TCCC	บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
473	TCJ	บริษัท ที.ซี.เจ.เอเซีย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
474	TCMC	บริษัท ทีซีเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
475	TCOAT	บริษัท อุตสาหกรรมผ้าเคลือบพลาสติกไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
476	TEAM	บริษัท ทีมพรีซิชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
477	TFD	บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
478	TFG	บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
479	TFI	บริษัท ไทยฟิล์มอินดัสตรี่ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
480	TFMAMA	บริษัท ไทยเพรซิเดนท์ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
481	TGCI	บริษัท ไทย-เยอรมัน เซรามิค อินดัสทรี่ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
482	TGPRO	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
483	TH	บริษัท ตงฮั้ว โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
484	THAI	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	บริการ
485	THANA	บริษัท ธนาสิริ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
486	THANI	บริษัท ราชธานีลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
487	THCOM	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
488	THE	บริษัท เดอะ สตีล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
489	THG	บริษัท ธนบุรี เฮลท์แคร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บริการ
490	THIP	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
491	THMUI	บริษัท ไทยมุ้ย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บริการ
492	THRE	บริษัท ไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
493	THREL	บริษัท ไทยรีประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
494	TIC	บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
495	TICON	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
496	TIF1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยอินดัสเตรียล 1	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
497	TIP	บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
498	TIPCO	บริษัท ทิปโก้ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
499	TISCO	บริษัท ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
500	TIW	บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเวิคส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
501	TK	บริษัท ฐิติกร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
502	TKN	บริษัท เถ้าแก่น้อย ฟู้ดแอนด์มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
503	TKS	บริษัท ที.เค.เอส. เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	บริการ
504	TKT	บริษัท ที.กรุงไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
505	TLGF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
506	TLHPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ไทยแลนด์ โฮสพีทาลิตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
507	TLUXE	บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
508	TMB	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
509	TMD	บริษัท อุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
510	TMT	บริษัท ค้าเหล็กไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
511	TNITY	บริษัท ทรีนีตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
512	TNL	บริษัท ธนูลักษณ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
513	TNPC	บริษัท ไทยนามพลาสติกส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
514	TNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าตรีนิตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
515	TNR	บริษัท ไทยนิปปอนรับเบอร์อินดัสตรี้ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
516	TOA	บริษัท ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
517	TOG	บริษัท ไทยออพติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
518	TOP	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
519	TOPP	บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
520	TPA	บริษัท ไทยโพลีอะคริลิค จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
521	TPAC	บริษัท พลาสติค และหีบห่อไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
522	TPBI	บริษัท ทีพีบีไอ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
523	TPCORP	บริษัท เท็กซ์ไทล์เพรสทีจ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
524	TPIPL	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
525	TPIPP	บริษัท ทีพีไอ โพลีน เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
526	TPOLY	บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
527	TPP	บริษัท ไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
528	TPRIME	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไทยแลนด์ ไพร์ม พร็อพเพอร์ตี้	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
529	TR	บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
530	TRC	บริษัท ทีอาร์ซี คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
531	TREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทคอน	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
532	TRITN	บริษัท ไทรทัน โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการ
533	TRU	บริษัท ไทยรุ่งยูเนียนคาร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
534	TRUBB	บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็คซ์คอร์ปอร์เรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
535	TRUE	บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
536	TSC	บริษัท ไทยสตีลเคเบิล จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
537	TSI	บริษัท ไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
538	TSR	บริษัท เธียรสุรัตน์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
539	TSTE	บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนิ้ล จำกัด (มหาชน)	บริการ
540	TSTH	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
541	TTA	บริษัท โทรีเซนไทย เอเยนต์ซีส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
542	TTCL	บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
543	TTI	บริษัท โรงงานผ้าไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
544	TTLPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ตลาดไท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
545	TTTM	บริษัท ไทยโทเรเท็กซ์ไทล์มิลลส์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
546	TTW	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
547	TU	บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
548	TU-PF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ทียู โดม เรสซิเดนท์เชียล คอมเพล็กซ์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
549	TVI	บริษัท ประกันภัยไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
550	TVO	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
551	TWP	บริษัท ไทยไวร์โพรดัคท์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
552	TWPC	บริษัท ไทยวา จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
553	TWZ	บริษัท ทีดับบลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เทคโนโลยี
554	TYCN	บริษัทไทยคูน เวิลด์ไวด์ กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
555	U	บริษัท ยู ซิตี้ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
556	UMI	บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
557	UNIQ	บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
558	UOBKH	บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน
559	UP	บริษัท ยูเนี่ยนพลาสติก จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
560	UPF	บริษัท ยูเนี่ยนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
561	UPOIC	บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
562	URBNPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เออร์บานา	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
563	UT	บริษัท ยูเนี่ยนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
564	UTP	บริษัท ยูไนเต็ด เปเปอร์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
565	UV	บริษัท ยูนิเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
566	UVAN	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
567	VARO	บริษัท วโรปกรณ์ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
568	VGI	บริษัท วี จี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)	บริการ
569	VI	บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	-
570	VIBHA	บริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)	บริการ
571	VIH	บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
572	VNG	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
573	VNT	บริษัท วีนิไทย จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
574	VPO	บริษัท วิจิตรภัณฑ์ปาล์มออยล์ จำกัด (มหาชน)	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
575	WACOAL	บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุปโภคบริโภค
576	WAVE	บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
577	WG	บริษัท ไว้ท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สินค้าอุตสาหกรรม
578	WHA	บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
579	WHABT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ บิสซิเนส คอมเพล็กซ์	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
580	WHART	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมี่ยม โกรท	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
581	WHAUP	บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
582	WICE	บริษัท ไวส์ โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
583	WIIK	บริษัทวิค แอนด์ ฮุคลันด์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
584	WIN	บริษัท สวนอุตสาหกรรม วินโคสท์ จำกัด (มหาชน)	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อย่อ	บริษัท	กลุ่มอุตสาหกรรม
585	WORK	บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	บริการ
586	WP	บริษัท ดับบลิวพี เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	ทรัพยากร
587	WPH	บริษัท โรงพยาบาลวัฒนแพทย์ ตรัง จำกัด (มหาชน)	บริการ
588	ZMICO	บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเงิน

ภาคผนวก ข

รายชื่อกลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาคผนวก ข

รายชื่อกลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
	กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร	
1	บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	CBG
2	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	GFPT
3	บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	MALEE
4	บริษัท ทิปโก้ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)	TIPCO
5	บริษัท เถ้าแก่น้อย ฟู้ดแอนด์มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	TKN
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	TU
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	TVO
8	บริษัท ห้องเย็นเอเชี่ยน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)	ASIAN
9	บริษัท ห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	CHOTI
10	บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด(มหาชน)	CM
11	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	CPI
12	บริษัท อีเทอเนิล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)	EE
13	บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)	HTC
14	บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ICHI
15	บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)	KBS
16	บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	LEE
17	บริษัท ล่ำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	LST
18	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	CPF
19	บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	M
20	บริษัท เพรซิเดนท์ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)	PB
21	บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	PM
22	บริษัท ปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	PRG
23	บริษัท เซ็ปเป้ จำกัด (มหาชน)	SAPPE
24	บริษัท ไทยเทพรส จำกัด (มหาชน)	SAUCE
25	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	SNP
26	บริษัท ส. ขอนแก่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	SORKON

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
27	บริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน)	SST
28	บริษัท ทรอปิคอลแคนนิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	TC
29	บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	TFG
30	บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	UPOIC
31	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	UVAN
32	บริษัท วิจิตรภัณฑ์ปาล์มออยล์ จำกัด (มหาชน)	VPO
33	บริษัท ไทยวา จำกัด (มหาชน)	TWPC
	กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร	
34	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	BANPU
35	บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	BCP
36	บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	CKP
37	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	EGCO
38	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	GLOW
39	บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	GPSC
40	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	GUNKUL
41	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	IRPC
42	บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)	PTG
43	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	PTT
44	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	RATCH
45	บริษัท ซุปเปอร์ เอนเนอร์ยี คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SUPER
46	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	TOP
47	บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)	DEMCO
48	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ESSO
49	บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	LANNA
50	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	PDI
51	บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน)	RPC
52	บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)	SCG
53	บริษัท เอสซีไอ อีเลคตริค จำกัด (มหาชน)	SCI
54	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	SGP
55	บริษัท เอสพีซีจี จำกัด (มหาชน)	SPCG

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
56	บริษัท ซัสโก้ จำกัด (มหาชน)	SUSCO
57	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	TAE
58	บริษัท ไทย แคปปิตอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	TCC
59	บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	BAFS
60	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	PTTEP
61	บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)	SPRC
62	บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)	EA
	กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์	
63	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)	AMATA
64	บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	ANAN
65	บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	AP
66	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	CK
67	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	CPN
68	บริษัทแลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	LH
69	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	LPN
70	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	QH
71	บริษัท สิงห์ เอสเตท จำกัด (มหาชน)	S
72	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)	SCC
73	บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	SIRI
74	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	STPI
75	บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	TASCO
76	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	TPIPL
77	บริษัท ผลิตภัณฑ์คอนกรีตชลบุรี จำกัด (มหาชน)	CCP
78	บริษัท คันทรี่ กรุ๊ป ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	CGD
79	บริษัท ไดนาสตี้เซรามิค จำกัด (มหาชน)	DCC
80	บริษัท กรีน รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	GREEN
81	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	ITD
82	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)	NNCL
83	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)	MK
84	บริษัท ลลิล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	LALIN

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
85	บริษัท เอ็น. ซี. เฮ้าส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)	NCH
86	บริษัท เจนเนอรัล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	GEL
87	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)	GLAND
	กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี	
88	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	ADVANC
89	บริษัทเดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	DELTA
90	บริษัท โทเทิ่ล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	DTAC
91	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	THCOM
92	บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	TRUE
93	บริษัท อินเตอร์ลิ้งค์ คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	ILINK
94	บริษัท พรีเมียร์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	PT
95	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SAMART
96	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	SAMTEL
97	บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SIS
98	บริษัท สตาร์ส ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SMT
99	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	SVI
100	บริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	SYMC
101	บริษัท ทีดับบลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	TWZ
102	บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซิสเต็มส์ จำกัด (มหาชน)	JTS
103	บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	MSC
104	บริษัท สามารถ ดิจิตอล จำกัด (มหาชน)	SDC
105	บริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน)	SVOA
106	บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SYNEX
	กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	
107	บริษัท แอดวานซ์ คอนเนคชั่น คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ACC
108	บริษัท เอเจ แอดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	AJA
109	บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)	DIGI
110	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	ICC
111	บริษัท ไลท์ติ้ง แอนด์ อีควิปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	L&E

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
112	บ.เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	S&J
113	บริษัท สยามสตีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	SIAM
114	บริษัท ยูเนี่ยนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)	UT
115	บริษัท ธนูลักษณ์ จำกัด (มหาชน)	TNL
116	บริษัท เท็กซ์ไทล์เพรสทีจ จำกัด (มหาชน)	TPCORP
117	บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	WACOAL
118	บริษัท โมเดอร์นฟอร์มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	MODERN
119	บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)	OCC
120	บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)	OGC
121	บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	PG
122	บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)	SABINA
123	บริษัท สหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)	SUC
	กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ	
124	บริษัท เอเชีย เอวิเอชั่น จำกัด (มหาชน)	AAV
125	บริษัท บางกอก เชน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)	BCH
126	บริษัท บีจี คอนเทนเนอร์ กล๊าส จำกัด (มหาชน)	BEC
127	บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	BEM
128	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	BJC
129	บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)	BDMS
130	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	CENTEL
131	บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)	COMSEVEN
132	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	CPALL
133	บริษัท ดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)	DTC
134	บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	GLOBAL
135	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	HMPRO
136	บริษัท ไอที ซิตี้ จำกัด (มหาชน)	IT
137	บริษัท เจดับเบิ้ลยูดี อินโฟโลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	JWD
138	บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)	KAMART
139	บริษัท กรุงเทพโสภณ จำกัด (มหาชน)	KWC

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
140	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	MAKRO
141	บริษัท แม็ทชิ่ง แม็กซิไมซ์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	MATCH
142	บริษัท เมก้า ไลฟ์ไซแอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)	MEGA
143	บริษัท โมโน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	MONO
144	บริษัท สายการบินนกแอร์ จำกัด (มหาชน)	NOK
145	บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)	PLANB
146	บริษัท โรบินสัน จำกัด (มหาชน)	ROBINS
147	บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)	SE-ED
148	บริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)	SMM
149	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	THAI
150	บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	WAVE
151	บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	WORK
152	บริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน)	BWG
	กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม	
153	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	IVL
154	บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	PTTGC
155	บริษัท อาปิโก ไฮเทค จำกัด (มหาชน)	AH
156	บริษัท เอเซีย พรีซิชั่น จำกัด (มหาชน)	APCS
157	บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	BSBM
158	บริษัท ซีเอสพี สตีลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	CSP
159	บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)	CTW
160	บริษัท อีซึ่น เพ้นท์ จำกัด (มหาชน)	EASON
161	บริษัท แกรททิทูด อินฟินิท จำกัด (มหาชน)	GIFT
162	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	GJS
163	บริษัท อินเตอร์ไฮด์ จำกัด (มหาชน)	IHL
164	บริษัท มิลล์คอน สตีล จำกัด (มหาชน)	MILL
165	บริษัท เอ็นพีพีจี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	NPPG
166	บริษัท แปซิฟิกไพพ์ จำกัด (มหาชน)	PAP
167	บริษัท พาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	PATO
168	บริษัท เพิ่มสินสตีลเวิคส์ จำกัด (มหาชน)	PERM

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
169	บริษัท พัฒน์กล จำกัด (มหาชน)	PK
170	บริษัท พีเอ็ม โทรีเซน เอเชีย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	Pmta
171	บริษัท สหมิตรเครื่องกล จำกัด (มหาชน)	SMIT
172	บริษัท สมบูรณ์ แอ๊ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SAT
173	บริษัท ศรีไทยซุปเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	SITHAli
174	บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด (มหาชน)	SNC
175	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	TGPRO
176	บริษัท ทีเอ็มที สตีล จำกัด (มหาชน)	TMT
177	บริษัท อุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)	TMD
178	บริษัท ไทยโพลีอะคริลิค จำกัด (มหาชน)	TPA
179	บริษัท แฮลเซี่ยน เทคโนโลยี่ จำกัด (มหาชน)	HTECH
180	บริษัท แมกซ์ เมทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	MAX
181	บริษัท ซังโกะ ไดคาซติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SANKO
182	บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)	SSSC
183	บริษัท สุธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)	SUTHA
184	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	THIP
185	บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)	TOPP
186	บริษัท เอ.เจ.พลาสท์ จำกัด (มหาชน)	AJ
187	บริษัท ไว้ท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	WG
188	บริษัท ยูเนี่ยนพลาสติก จำกัด (มหาชน)	UP
189	บริษัท ไทยรุ่งยูเนียนคาร์ จำกัด (มหาชน)	TRU
190	บริษัท กู๊ดเยียร์(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	GYT
191	บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)	TCCC
192	บริษัท ไทยฟิล์มอินดัสตรี่ จำกัด (มหาชน)	TFI
193	บริษัท ไทยไวร์โพรดัคท์ จำกัด (มหาชน)	TWP
194	บริษัท เดอะ สตีล จำกัด (มหาชน)	THE
195	บริษัท โกลบอล คอนเน็คชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	GC
196	บริษัท วีนิไทย จำกัด (มหาชน)	VNT
197	บริษัท ไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)	TPP
198	บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)	KKC

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
199	บริษัท สหมิตรถังแก๊ส จำกัด (มหาชน)	SMPC
200	บริษัท พี.ซี.เอส.แมชีน กรุ๊ปโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	PCSGH

ภาคผนวก ค

แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper)

แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper)

อิทธิพลระดับการรายงานบูรณาการ การรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างปี พ.ศ.2558-2560

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน และข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงผู้สอบบัญชี

1.ชื่อบริษัท.....ชื่อย่อ.....

2.ขนาดกิจการ

สินทรัพย์รวมของกิจการ

ปี 2558 .....

ปี 2559 .....

ปี 2560 .....

3.ประเภทอุตสาหกรรม

อุตสาหกรรมที่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมสูง			**อุตสาหกรรมที่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมต่ำ**		
ลำดับที่	**ประเภทอุตสาหกรรม**		**ลำดับที่**	**ประเภทอุตสาหกรรม**	
1	อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร		4	อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	
2	อุตสาหกรรมทรัพยากร		5	อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และการก่อสร้าง	
3	อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม		6	อุตสาหกรรมเทคโนโลยี	
			7	อุตสาหกรรมบริการ	

4.อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)

ปี 2558 .....

ปี 2559 .....

ปี 2560 .....

5.ความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ปี	ชื่อบริษัทสอบบัญชี	ประเภทผู้สอบบัญชี		ค่าธรรมเนียมผู้สอบบัญชี
		Big 4	NON-Big4	
2558				
2559				
2560				

ตอนที่ 2 แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการในรายงานประจำปี ระหว่างปี พ.ศ.2558-2560

หัวข้อที่ 2.1 การเปิดเผยข้อมูลทุนการเงิน (Financial Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล (จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรของบริษัท			
2	ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินของบริษัท			
3	ข้อมูลเกี่ยวกับค่าภาษีอากรของบริษัท			
4	ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายจ่ายเงินปันผล			
5	ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงทางการเงินของบริษัท			
6	ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน			
7	ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มและการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต			
8	ข้อมูลส่วนแบ่งทางการตลาด			
9	ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไร			
10	ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัท			
รวม				

หัวข้อที่ 2.2 การเปิดเผยข้อมูลทุนการผลิต (Manufactured Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล (จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลการลงทุนด้านการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์			
2	ข้อมูลการลงทุนด้านเทคโนโลยี			
3	ข้อมูลการพัฒนาความรู้ของพนักงานในการใช้เทคโนโลยี			
4	ข้อมูลการผลิตสินค้าและบริการตามกำลังการผลิต			
5	ข้อมูลการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพในการผลิต			
6	ข้อมูลการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการ			
7	ข้อมูลการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐาน			
8	ข้อมูลการใช้เทคโนโลยีในกระบวนการผลิต			
9	ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาในการจัดหาวัตถุดิบ			
10	ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหากับวัตถุดิบ			
รวม				

หัวข้อที่ 2.3 การเปิดเผยข้อมูลทุนปัญญา (Intellectual Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล(จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลการสนับสนุนการไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาหรือลิขสิทธิ์			
2	สร้างเอกลักษณ์และนวัตกรรมใหม่ๆ			
3	ข้อมูลการพัฒนาผลิตภัณฑ์			
4	ข้อมูลการได้รับรางวัลของกิจการ			
5	ข้อมูลการสร้างเครือข่ายกับสถานศึกษา			
6	ข้อมูลการส่งเสริมคุณธรรมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กรและค่านิยมองค์กร			
7	ข้อมูลการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล			
8	ข้อมูลการแสวงหาทรัพยากรใหม่ๆมาทดแทน			
9	ข้อมูลการจัดทำแผนกลยุทธ์ กำหนดวิสัยทัศน์			
10	ข้อมูลการจัดทำแผนพันธกิจ			
รวม				

หัวข้อที่ 2.4 การเปิดเผยข้อมูลทุนมนุษย์ (Human Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล(จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลจำนวนพนักงานของบริษัท			
2	ข้อมูลกระบวนการร้องเรียนของพนักงาน			
3	ข้อมูลระดับการศึกษาของพนักงานในบริษัท			
4	ข้อมูลส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัย			
5	ข้อมูลการส่งเสริมพนักงาน ศึกษาต่อเฉพาะด้าน			
6	ข้อมูลการฝึกอบรมความสามารถของพนักงาน			
7	ข้อมูลการกำหนดบทลงโทษของพนักงาน			
8	ข้อมูลเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน			
9	ข้อมูลความพึงพอใจงานของพนักงาน			
10	ข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน			
รวม				

หัวข้อที่ 2.5 การเปิดเผยข้อมูลทุนสังคม (Social and Relationship Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล(จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคเงิน			
2	การรายงานข้อมูลของกิจการเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการต่อผู้ถือหุ้นและสังคมโดยรวม			
3	ข้อมูลรางวัลด้านสังคมของกิจการ			
4	ข้อมูลเกี่ยวกับภาวะเรือนกระจก			
5	ข้อมูลเกี่ยวกับการเคารพสิทธิมนุษยชน			
6	ข้อมูลนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันทุจริตคอรัปชั่นและการติดสินบนของบริษัท			
7	ข้อมูลเกี่ยวกับช่องทางการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดหรือข้อร้องเรียน			
8	ข้อมูลเกี่ยวโครงการ กิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม			
9	นโยบายการมีส่วนร่วมต่อชุมชนและสังคม			
10	ข้อมูลเกี่ยวกับสุขภาพและความปลอดภัยของประชาชนในชุมชน และสังคม			
รวม				

หัวข้อที่ 2.6 การเปิดเผยข้อมูลทุนธรรมชาติ (Natural Capital)

ลำดับ	หัวข้อ	การเปิดเผยข้อมูล(จำนวนคำ)		
		58	59	60
1	ข้อมูลรายงานของบริษัทที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม			
2	ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้พลังงานและทรัพยากรธรรมชาติอย่างมี ประสิทธิภาพ			
3	ข้อมูลเกี่ยวกับผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อมในการดำเนินงานของ กิจการ			
4	ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการ กิจกรรมสิ่งแวดล้อม			
5	ข้อมูลรางวัลด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ			
6	ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ			
7	ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายสิ่งแวดล้อม			
8	ข้อมูลการใช้พลังงานของกิจการ			
9	ข้อมูลการสนับสนุนการให้พลังงานทดแทน			
10	ข้อมูลการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการรอบ ๆ บริษัท			
รวม				

ภาคผนวก ง

คำอธิบายแบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper)

คำอธิบายแบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการ (Working Paper)

แบบเก็บข้อมูลกระดาษทำการในรายงานประจำปี

1.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลด้านทุนการเงิน

1.1 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรของบริษัท หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้รวมและค่าใช้จ่ายรวม ผ่านการนำรายได้รวมมาหักค่าใช้จ่ายรวมทำเกิดกำไรสุทธิซึ่งเป็นผลการดำเนินงานของบริษัท

1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินของบริษัท หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับรายการหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของบริษัท

1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากร หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรขิงบริษัทที่เป็นไปตามเงื่อนไขการชำระภาษีอากร

1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายจ่ายเงินปันผล หมายถึง การกำหนดนโยบายการจ่ายเงินปันผลที่เป็นไปตามการกำหนดของบริษัท

1.5 ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงทางการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงหรือปัญหาทางการเงินของบริษัท

1.6 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพคล่อง หมายถึง ความสามารถในการเปลี่ยนสิ่งของหรือทรัพย์สินไปเป็นเงินสดได้ง่าย

1.7 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มและการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน หมายถึง การดำเนินงานหรือโครงการที่จะสามารถส่งผลต่อฐานะการเงิน หรือผลการดำเนินงานของบริษัทในอนาคต

1.8 ข้อมูลส่วนแบ่งทางการตลาด หมายถึง การจัดแบ่งลูกค้าออกเป็นกลุ่มๆ เพื่อตอบสนองความต้องการผลิตภัณฑ์ของลูกค้า

1.9 ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไร หมายถึง การวางแผนการดำเนินงานของบริษัทเพื่อก่อให้เกิดกำไรแก่บริษัท

1.10 ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ หมายถึง ข้อมูลหรือรายงานที่เกี่ยวกับการชำระของบริษัทตามภาระหนี้ในปัจจุบัน

2.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลทุนการผลิต

2.1 ข้อมูลการลงทุนด้านการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ หมายถึง การลงทุนด้านวิจัยและพัฒนาซึ่งเป็นกระบวนการศึกษา ค้นคว้า เพื่อพัฒนา และตรวจสอบคุณภาพผลิตภัณฑ์

2.2 ข้อมูลการลงทุนด้านเทคโนโลยี หมายถึง การลงทุนด้านเทคโนโลยีโดยผ่าน การใช้ความรู้ เครื่องมือ ความคิด เพื่อก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงที่ดีขึ้น

2.3 ข้อมูลการพัฒนาความรู้ของพนักงานในการใช้เทคโนโลยี หมายถึง การอบรมการให้ความรู้ พนักงาน เกี่ยวกับเทคโนโลยีของบริษัท เพื่อก่อให้เกิดการใช้งานที่มีประสิทธิภาพ

2.4 ข้อมูลการผลิตสินค้าและบริการตามกำลังการผลิต หมายถึง กำลังการผลิตที่บริษัทสามารถผลิตได้ รวมถึงการพิจารณาตามคำสั่งซื้อของลูกค้า

2.5 ข้อมูลการใช้ทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพในการผลิต หมายถึง การนำทรัพยากรมาใช้ในการผลิตอย่างคุ้มค่า คำนึงถึงการนำทรัพยากรมาใช้ในกระบวนการผลิต เพื่อลดการเสียหายของทรัพยากร

2.6 ข้อมูลการรักษาคุณภาพการผลิตสินค้าและบริการ หมายถึง การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ การดูแล ควบคุม และรักษาให้เป็นไปตามข้อกำหนดการผลิตสินค้าและบริการ

2.7 ข้อมูลการผลิตสินค้าและบริการตามกระบวนการผลิตได้ตามมาตรฐาน หมายถึง หลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิต ไม่ว่าจะเป็นวิธีการผลิต เครื่องมือ ในการผลิต และการเก็บรักษากระบวนการผลิตยังกำหนดทรัพยากรการดำเนินงานที่จำเป็น

2.8 ข้อมูลการใช้เทคโนโลยีในกระบวนการผลิต หมายถึง การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาปรับใช้ในกระบวนการผลิต

2.9 ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาในการจัดหาวัตถุดิบ หมายถึง การจัดหาวัตถุดิบจากแหล่งต่างๆ ตามวิธีหรือกระบวนการของบริษัท

2.10 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหากับวัตถุดิบ หมายถึง ปัญหาต่างๆ ของวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกระบวนการผลิต

3.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลทุนปัญญา

3.1 ข้อมูลการสนับสนุนการไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาหรือลิขสิทธิ์ หมายถึง การไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาที่เกิดจากการคิดค้นของบริษัท

3.2 สร้างเอกลักษณ์และนวัตกรรมใหม่ๆ หมายถึง การสร้างผลิตภัณฑ์ให้มีความหลากหลาย รวมทั้งการคิดค้นนวัตกรรมใหม่ๆให้เหมาะสมกับปัจจุบันเพื่อความต้องการลูกค้า

3.3 ข้อมูลการพัฒนาผลิตภัณฑ์ หมายถึง การคิดค้นผลิตภัณฑ์ให้มีความหลากหลายเพื่อความได้เปรียบทางการแข่งขัน

3.4 ข้อมูลการได้รับรางวัลของกิจการ หมายถึง รางวัลที่บริษัทได้รับจากการประกอบธุรกิจ

3.5 ข้อมูลการสร้างเครือข่ายกับสถานศึกษา หมายถึง การส่งเสริมการบูรณาการระหว่างบริษัทกับสถานศึกษา รวมทั้งส่งเสริมการให้ความร่วมมือระหว่างบริษัทกับสถานศึกษา

3.6 ข้อมูลการส่งเสริมคุณธรรมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กรและค่านิยมองค์กร หมายถึง การให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงคุณธรรม จริยธรรม หรือจรรยาบรรณเพื่อเป็นการก่อให้เกิดวัฒนธรรมองค์ที่ทุกฝ่ายปฏิบัติร่วมกัน

3.7 ข้อมูลการดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาล หมายถึง การดำเนินธุรกิจอย่างตรงไปตรงมา โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยถือมั่นในความถูกต้อง ดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

3.8 ข้อมูลการแสวงหาทรัพยากรใหม่ๆมาทดแทน หมายถึง การขยายโอกาสทางการตลาดของบริษัท

3.9 ข้อมูลการจัดทำแผนกลยุทธ์ กำหนดวิสัยทัศน์ หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลเป้าหมาย กลยุทธ์ที่บริษัทจะทำในอนาคต เพื่อเป็นการขยายการลงทุน

3.10 ข้อมูลการจัดทำแผนพันธกิจ หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับความมุ่งประสงค์ของบริษัท จะชี้นำการกระทำของบริษัท ทำให้ทราบถึงความต้องการของบริษัท

4.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลทุนมนุษย์

4.1 ข้อมูลจำนวนพนักงานของบริษัท หมายถึง จำนวนแรงงานทั้งหมดที่ปฏิบัติหน้าที่ให้บริษัท

4.2 ข้อมูลกระบวนการร้องเรียนของพนักงาน หมายถึง การกำหนดขั้นตอนในการร้องเรียนการกระทำของพนักงานหรือบุคลากรในบริษัท

4.3 ข้อมูลระดับการศึกษาของพนักงานในบริษัท หมายถึง วุฒิการศึกษาของพนักงานที่ได้รับจากสถาบันที่สำเร็จการศึกษา

4.4 ข้อมูลส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัย หมายถึง การกำหนดนโยบายส่งเสริมความปลอดภัย ชีวอนามัยให้พนักงาน หรือบุคลากร เช่นการส่งเสริมให้เกิดสภาพแวดล้อมการทำงานที่ปลอดภัยและมีอนามัยให้แก่พนักงาน

4.5 ข้อมูลการส่งเสริมพนักงานศึกษาต่อเฉพาะด้าน หมายถึง ส่งเสริมให้พนักงานศึกษาต่อเฉพาะด้าน เพื่อความชำนาญ และสามารถนำความรู้มาใช้ในการทำงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด

4.6 ข้อมูลการฝึกอบรมความสามารถของพนักงาน หมายถึง การส่งเสริมให้พนักงานฯได้รับการฝึกอบรมในด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มศักยภาพให้กับพนักงานและเพิ่มศักยภาพในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

4.7 ข้อมูลการกำหนดบทลงโทษของพนักงาน หมายถึง การกำหนดบทลงโทษพนักงานในกรณีพนักงานกระทำความผิด ฝ่าฝืนการปฏิบัติงาน หรือการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท

4.8 ข้อมูลเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงาน หมายถึง ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเพิ่มเติมนอกเหนือจากเงินเดือน เช่น โบนัส ค่าล่วงเวลา ค่ารักษาพยาบาล

4.9 ข้อมูลความพึงพอใจงานของพนักงาน หมายถึง ทัศนคติ ความกระตือรือร้น ความใส่ใจของพนักงานในการทำงานให้แก่บริษัทเพื่อช่วยส่งเสริมให้บริษัทสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มสูงขึ้นได้

4.10 ข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน หมายถึง การประเมินนี้เป็นวิธีวัดผลทางการปฏิบัติงานของพนักงาน

5.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลทุนสังคม

5.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคเงิน หมายถึง การมอบหรือบริจาคเงินให้แก่ชุมชน และสังคม รวมไปถึงการมอบทุนการศึกษาให้แก่นักเรียน นักศึกษา

5.2 การรายงานข้อมูลของกิจการเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการต่อผู้ถือหุ้นและสังคมโดยรวม หมายถึง การให้ความรับผิดชอบแก่กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

5.3 ข้อมูลรางวัลด้านสังคมของกิจการ หมายถึง รางวัลต่างๆที่บริษัทได้รับจากการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม

5.4 ข้อมูลเกี่ยวกับภาวะเรือนกระจก หมายถึง ข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือปริมาณการลดภาวะก๊าซเรือนกระจก

5.5 ข้อมูลเกี่ยวกับการเคารพสิทธิมนุษยชน หมายถึง นโยบายหรือข้อกำหนดที่บริษัทตั้งไว้สำหรับการเคารพสิทธิมนุษยชน

5.6 ข้อมูลนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันทุจริตคอรัปชั่นและการติดสินบนของบริษัท นโยบายหรือข้อกำหนด เกี่ยวกับการต่อต้านทุจริตคอรัปชั่น พร้อมทั้งกำหนดบทลงโทษหากกระทำความผิด

5.7 ข้อมูลเกี่ยวกับช่องทางการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดหรือข้อร้องเรียน หมายถึง การจัดให้มีช่องทางการแจ้งเบาะแสการกระทำความผิดของพนักงานในบริษัท

5.8 ข้อมูลเกี่ยวโครงการกิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคมของบุคลากร หมายถึง รายงานเกี่ยวกับโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรับผิดชอบต่อชุมชน สังคมที่บริษัทได้จัดทำขึ้น

5.9 นโยบายการมีส่วนร่วมต่อชุมชนและสังคม หมายถึง นโยบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อชุมชน และสังคม

5.10 ข้อมูลเกี่ยวกับสุขภาพและความปลอดภัยของประชาชนในชุมชนและสังคม หมายถึง รายงานเกี่ยวกับการดูแลสุขภาพและความปลอดภัยของชุมชนและสังคม

6.หัวข้อการเปิดเผยข้อมูลทุนธรรมชาติ

6.1 ข้อมูลรายงานของบริษัทที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม หมายถึง รายงานด้านความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมที่บริษัทได้จัดทำขึ้น

6.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้พลังงานและทรัพยากรธรรมชาติอย่างมีประสิทธิภาพ หมายถึง ข้อมูลการใช้พลังงานและทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

6.3 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อมในการดำเนินงานของกิจการ หมายถึง ผู้เชี่ยวชาญให้คำแนะนำ ตรวจสอบ ทางด้านสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานของบริษัท

6.4 ข้อมูลเกี่ยวกับโครงการ กิจกรรมสิ่งแวดล้อม หมายถึง รายงานของบริษัทเกี่ยวกับโครงการ หรือกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมที่บริษัทจัดทำ

6.5 ข้อมูลรางวัลด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ หมายถึง รางวัลที่บริษัทได้รับเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมที่บริษัทได้จัดทำ

6.6 ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ หมายถึง การใช้ทรัพยากรธรรมชาติอย่างเหมาะสม และการใช้ทรัพยากรธรรมชาติให้เกิดการเสียหายน้อยที่สุด

6.7 ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายสิ่งแวดล้อม หมายถึง นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมที่บริษัทได้กำหนดขึ้น เพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม

6.8 ข้อมูลการใช้พลังงานของกิจการ หมายถึง ปริมาณการใช้พลังงานของบริษัท

6.9 ข้อมูลการสนับสนุนการให้พลังงานทดแทน หมายถึง การส่งเสริมให้บริษัทใช้พลังงานทดแทนในการผลิต เพื่อไม่ก่อให้เกิดมลพิษแก่สังคม และสิ่งแวดล้อม

6.10 ข้อมูลการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการรอบ ๆ บริษัท หมายถึง การให้ความสำคัญการดูแลสิ่งแวดล้อมรอบๆ บริษัท เช่น การรายงานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม ดิน น้ำ อากาศ

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ สกุล นางสาวนันทิกานต์ ประสพสุข
รหัสประจำตัวนักศึกษา 6010521704
วุฒิการศึกษา

วุฒิ	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
บัญชีบัณฑิต	มหาวิทยานราธิวาสราชนครินทร์	2559

การตีพิมพ์เผยแพร่ผลงาน

จิตติมา วิเชียรรักษ์ และคณะ (2562). ความสัมพันธ์ของการเปิดเผยรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการกับค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิชาการ, 39*(2), 62-82.