



ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา: บริษัทกลุ่ม
อุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

**The Relationship between Internal Control and Earnings Quality Case Study:
The Company Industry Group is Member the Federation of South Industry**

เพ็ญภา ชาวนา

Pennapa Chaowana

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Prince of Songkla University

2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์



ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา: บริษัทกลุ่ม
อุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

**The Relationship between Internal Control and Earnings Quality Case Study:
The Company Industry Group is Member the Federation of South Industry**

เพ็ญนภา ชาวนา

Pennapa Chaowana

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy**

Prince of Songkla University

2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ชื่อวิทยานิพนธ์ ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา:
บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ผู้เขียน นางสาวเพ็ญภา เชาวนา

สาขาวิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

คณะกรรมการสอบ

.....

.....ประธานกรรมการ

(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

(ดร.จิราภา ชาลาธราววัฒน์)

.....กรรมการ

(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

.....กรรมการ

(ดร.กุลวดี ลิ้มอุตันโน)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ อนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี

.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.ธีระพล ศรีชนะ)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้มาจากการศึกษาวิจัยของนักศึกษาเอง และได้แสดงความขอบคุณบุคคลที่มีส่วนช่วยเหลือแล้ว

ลงชื่อ.....

(ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ลงชื่อ.....

(นางสาวเพ็ญนภา เขาวนา)

นักศึกษา

(4)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้ไม่เคยเป็นส่วนหนึ่งในการอนุมัติปริญญาในระดับใดมาก่อน และ
ไม่ได้ถูกใช้ในการยื่นขออนุมัติปริญญาในขณะนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวเพ็ญภา เชาวนา)

นักศึกษา

ชื่อวิทยานิพนธ์	ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา: บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
ผู้เขียน	นางสาวเพ็ญภา เชาวนา
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้และ (2) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทที่เป็นสมาชิกในสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท การศึกษานี้ใช้แบบสอบถามถามผู้จัดการแผนกการเงินและบัญชีของบริษัทที่เป็นสมาชิกในสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ การวิเคราะห์เชิงพรรณนาและการทดสอบความถดถอยเชิงพหุคูณใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผลการศึกษา พบว่าระดับการควบคุมภายในของบริษัทในสภาอุตสาหกรรมภาคใต้เฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก ส่วนระดับคุณภาพกำไรเฉลี่ยรวมของบริษัทที่เป็นสมาชิกของสภาอุตสาหกรรมภาคใต้อยู่ในระดับคุณภาพกำไรปานกลาง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทในสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล และการมีมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพตามหลักการ ISO9001 มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไรของบริษัทอย่างเป็นนัยสำคัญ

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน คุณภาพกำไร และสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

Thesis Title	The Relationship between Internal Control and Earnings Quality Case Study: The Company Industry Group is Member the Federation of South Industry
Author	Miss Pennapa Chaowana
Major Program	Master of Accounting
Academic Year	2016

ABSTRACT

This study aims to (1) study level of internal control and earning quality of companies in the Federation of Southern Thailand Industries, and (2) to examine the relationship between internal control and earning quality of companies in the Federation of Southern Thailand Industries. Population and samples used in this study are 285 companies in the Federation of Southern Thailand Industries. Questionnaires are used to ask financial and accounting managers of companies in the Federation of Southern Thailand Industries. Descriptive analysis and multiple regression model are used to analyze the data. As the results, the average level of internal control of samples is at high level, while the average level of corporate earning quality is at moderate level. To test the relationship between internal control and earning quality, the study finds that evaluation and feedback, and ISO9001 compliance have a positive relationship on the level of earning quality of companies in the Federation of Southern Thailand Industries.

Keywords: Internal control; earning quality; and the Federation of Southern Thailand Industries

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ซึ่งท่านได้ให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทาง ให้ข้อคิดที่เป็นประโยชน์ในการทำวิจัยครั้งนี้ อีกทั้งยังให้ความช่วยเหลือ แก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ตรวจสอบงานวิจัย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ดร.จิราภา ซาลาธราวัฒน์ ที่กรุณาให้เกียรติเป็นประธานในการสอบวิทยานิพนธ์ และ ดร.กมลวดี ลิ้มอุสันโน ที่ให้ความกรุณาเป็นกรรมการในการสอบวิทยานิพนธ์ และให้คำชี้แนะอันเป็นประโยชน์ในการแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ให้ประสบการณ์ ความรู้ ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน รวมถึงผู้เขียนตำรา เอกสารบทความ งานวิจัยในอดีตต่างๆ ที่ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าและนำมาอ้างอิงในงานวิจัยครั้งนี้

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อ และคุณแม่ ที่ให้การสนับสนุนการศึกษา คอยห่วงใยให้กำลังใจทุกครั้งที่มีปัญหาและอุปสรรคเกิดขึ้น ขอขอบคุณพี่ๆ เพื่อนๆ น้องๆ ทุกคนทั้งที่ทำงานและที่เรียนในรุ่นเดียวกันที่คอยให้กำลังใจและให้ความช่วยเหลือ จนกระทั่งวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี

เพ็ญภา เชาวนา

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(5)
ABSTRACT	(6)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
สารบัญ	(8)
สารบัญตาราง	(10)
สารบัญภาพประกอบ	(12)
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 คำถามการวิจัย	3
1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย	3
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.5 ขอบเขตในการวิจัย	3
1.6 นิยามศัพท์	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
2.1 แนวคิดเรื่องการควบคุมภายใน	6
2.2 แนวคิดเรื่องคุณภาพกำไร	8
2.3 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	12
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	13
2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	26
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการวิจัย	26
3.1 สมมติฐานการวิจัย	26
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	30
3.3 แหล่งข้อมูล	30
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	31
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล	33
3.6 การวัดค่าของตัวแปร	33
3.7 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	34

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	38
4.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ	39
4.2 ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	43
4.3 ระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	53
4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	54
4.5 สรุปสมมติฐานการศึกษา	59
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายและข้อเสนอแนะ	61
5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา	62
5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	66
5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา	66
5.4 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต	67
บรรณานุกรม	68
ภาคผนวก	73
ภาคผนวก ก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย	74
ภาคผนวก ข ผลการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และค่าความเชื่อมั่น (Reliability)แบบสอบถาม	86
ภาคผนวก ค รายชื่อบริษัทที่เป็นสมาชิกของสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	94
ประวัติผู้เขียน	107

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
4.1	แสดงข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ	39
4.2	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	43
4.3	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	44
4.4	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	47
4.5	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	49
4.6	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	50
4.7	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	52
4.8	แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับคุณภาพกำไรด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	53
4.9	แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัท	54
4.10	การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	55

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.11	แสดงการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	57
4.12	การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้	58
4.13	สรุปสมมติฐานการศึกษา	60

(12)

สารบัญภาพประกอบ

ภาพที่

หน้า

2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

25

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบันมีความผันผวนอยู่ตลอดเวลา มีทั้งการขยายตัว การหดตัว หรือการชะลอตัว ซึ่งในช่วงไตรมาสสุดท้ายหลายบริษัทได้มีการระดมทุนจากแหล่งเงินทุนต่างๆ เพื่อที่จะสร้างผลประกอบการที่ดีให้แก่บริษัท และสะท้อนออกมาในรูปของงบการเงิน เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินมีทั้งเจ้าหน้าที่การคลัง เพื่อดูเสถียรภาพทางการเงิน และความสามารถในการชำระหนี้ พนักงานหรือลูกจ้าง เพื่อประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายค่าตอบแทนบำเหน็จ บำนาญ และโอกาสในการจ้างงาน เพื่อศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการในการจัดสรรทรัพยากร การกำกับดูแล และที่สำคัญที่สุด คือนักลงทุน เพื่อพิจารณาประเมินความสามารถของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจในการลงทุน จะเห็นได้ว่างบการเงินเป็นสิ่งที่สำคัญสำหรับบุคคลหลายฝ่าย หากงบการเงินมีคุณภาพและมีผลการดำเนินงานที่ดูอย่างสม่ำเสมอจะเป็นตัวบ่งชี้ให้เห็นว่าธุรกิจสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารมีความสามารถในการบริหารจัดการที่ดี (คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี, 2549 อ้างถึงในวรรณพร ศิริทิพย์, 2555) ข้อมูลในงบการเงินจึงเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของบริษัท หากบริษัทมีผลการดำเนินงานที่ดีก็จะส่งผลให้นักลงทุนอยากที่จะมาลงทุนเพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อบริษัท จึงทำให้หลายๆบริษัทมีวิธีการจัดการข้อมูลทางการเงินที่แตกต่างกันไป

จากเหตุการณ์การล้มละลายของบริษัทชั้นนำระดับโลก อาทิ บริษัท WORLDCOM, ENRON, GLOBAL, ADELPHIA, IMCLONE, TYCO และ CROSSING เป็นอุทาหรณ์ให้กับประเทศทั่วโลกได้เห็นถึงสาเหตุของความล้มเหลวของบริษัทจากการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่ได้สะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่เป็นจริง โดยการปกปิดข้อมูลทางการเงินหรือการตกแต่งตัวเลขทางการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้เสียและนักลงทุน นอกจากนี้ยังสะท้อนให้เห็นถึงความไม่เพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัท เหตุการณ์ดังกล่าวที่เกิดขึ้นจึงส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของการรายงานข้อมูลทางการเงิน และความเชื่อมั่นที่มีต่อการกำกับดูแลกิจการของบริษัทในสายตาของผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะกลุ่มนักลงทุนและผู้ให้สินเชื่อ (พิมลพร วัฒนานนท์, 2553) จากเหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นบทเรียนให้กับองค์กรธุรกิจทั่วโลก ในการหามาตรการต่างๆเพื่อป้องกันตนเองจาก

ความล้มเหลวที่อาจจะเกิดขึ้น และจะนำมาซึ่งการเรียกความมั่นใจให้กลับคืนมาให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในตลาดทุน

จากปัญหาข้างต้นทำให้หลายๆประเทศต้องเน้นในเรื่องการควบคุมภายในของบริษัทอย่างเข้มงวด เนื่องจากการที่หลายบริษัทขาดการควบคุมภายในที่ดี ทำให้มีการกำกับดูแลกิจการที่อ่อนแอ จึงส่งผลให้เกิดการตกแต่งตัวเลขทางการบัญชีของผู้บริหาร ข้อมูลทางการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง Jensen and Meckling (1976, อ้างถึงในวรรณพร ศิริทิพย์, 2555) กล่าวว่า ทุกคนต้องการผลประโยชน์สูงสุดเพื่อตนเองจนเกิดผลประโยชน์ที่ทับซ้อนระหว่างตัวการกับตัวแทนหรือผู้บริหารกับผู้ถือหุ้น กล่าวคือ ผู้บริหารต้องการผลตอบแทนสูง ขณะที่ผู้ถือหุ้นก็ต้องการผลตอบแทนสูงเช่นกัน จนเป็นสาเหตุให้เกิดต้นทุนการมีตัวแทนขึ้น ทำให้ผู้ใช้งบการเงินต้องคำนึงถึงคุณภาพกำไร (Earnings Quality) ซึ่งคุณภาพกำไรจะแตกต่างกันไปสำหรับผู้ใช้งบการเงินขึ้นอยู่กับมุมมองของผู้ลงทุนที่สนใจในศักยภาพของกิจการในการจ่ายเงินปันผลทั้งในปัจจุบันและอนาคต

สภาอุตสาหกรรมจังหวัดต่างๆ เกิดขึ้นด้วยความตระหนักถึงความสำคัญของการกระจายความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจและสังคมไปสู่ส่วนภูมิภาค และรองรับการขยายตัวของสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย โดยมีภาครัฐสนับสนุนเพื่อให้ภาคเอกชนมีบทบาทในการแก้ไขปัญหาของท้องถิ่นของตนได้โดยตรง โดยตลอดระยะเวลาที่ผ่านมาได้มีการรวมตัวของสมาชิกอย่างเหนียวแน่น ด้วยเห็นว่าสามารถช่วยแก้ปัญหาของตนเองและกลุ่มสมาชิกโดยส่วนรวมได้ และยังมีการดูแลพัฒนาศักยภาพของกลุ่มอุตสาหกรรมจังหวัดตนได้อย่างเข้มแข็ง มีการจัดกิจกรรม และสร้างสรรค์ผลงานให้เกิดกับสมาชิกในกลุ่มอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานในท้องถิ่นอย่างแท้จริง (สภาอุตสาหกรรมจังหวัด, 2559) ซึ่งสภาอุตสาหกรรมภาคได้ประกอบด้วยบริษัทที่เป็นสมาชิกจำนวนมาก เนื่องจากภาคใต้เป็นภาคอุตสาหกรรม โดยอุตสาหกรรมส่วนใหญ่เป็นการแปรรูปการเกษตรขั้นต้นที่ใช้เทคโนโลยีการผลิตขั้นพื้นฐานจึงสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผลผลิตภาคเกษตรไม่สูงมากนัก อุตสาหกรรมที่สำคัญ ได้แก่ อุตสาหกรรมแปรรูปยางพารา อุตสาหกรรมแปรรูปอาหารทะเล อุตสาหกรรมแปรรูปไม้ยางพารา และเฟอร์นิเจอร์ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการผลิตเพื่อการส่งออก ยกเว้นอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์มที่จำหน่ายในประเทศเป็นหลัก โดยส่งจำหน่ายให้แก่โรงกลั่นและโรงงานผลิตไบโอดีเซลซึ่งส่วนใหญ่อยู่ในภาคกลางเพื่อเป็นวัตถุดิบในอุตสาหกรรมการผลิตอาหารและพลังงานทดแทนต่อไป จะเห็นได้ว่าภาคใต้เป็นแหล่งอุตสาหกรรมทำให้มีบริษัทหรือนักลงทุนสนใจที่จะประกอบธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมในภาคใต้จำนวนมาก ด้วยเหตุนี้ทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาบริษัทที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

งานวิจัยเกี่ยวกับการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการและคุณภาพกำไร ส่วนใหญ่ทำกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แต่ไม่มีการศึกษาในระดับบริษัทจำกัดที่อยู่ในภูมิภาค และงานวิจัยส่วนใหญ่ไม่ได้มุ่งเน้นถึงการควบคุมภายในที่จะส่งผลต่อคุณภาพกำไร ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ เพื่อแก้ปัญหาและความเสี่ยงกับทั้งระบบงาน และการขาดความน่าเชื่อถือของงบการเงิน รวมทั้งส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท

1.2 คำถามวิจัย

1. ระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้เป็นอย่างไร
2. การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรหรือไม่ และอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารของบริษัทในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนความเป็นจริง
2. ข้อมูลที่ได้จะเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะกลุ่มผู้ลงทุน นักวิเคราะห์ เจ้าหนี้ เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนและการประเมินคุณภาพกำไร
3. เพื่อเป็นฐานข้อมูลให้กับนักวิจัย นักวิชาการ หรือผู้ที่สนใจ และเป็นประโยชน์ในการขยายขอบเขตการวิจัยในอนาคต

1.5 ขอบเขตในการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา
การศึกษาในครั้งนี้ ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร

ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งศึกษาการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ประกอบด้วยปัจจัย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment), ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment), ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities), ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication) ด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring) และประเมินคุณภาพกำไรจากผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัท

2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท

1.6 นิยามศัพท์

1. การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (จันทนา สาขากร, นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร, การตรวจสอบและการควบคุมภายใน, 2554: 2-3 ถึง 2-13 อ้างถึงในไวย โพธิ์ไทย, 2554)

2. คุณภาพกำไร หมายถึง ความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร โดยกำไรที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับการเกิดขึ้นของกระแสเงินสดถือว่าเป็นกำไรที่มีคุณภาพ เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารผ่านรายการคงค้างอาจทำให้เกิดการตกแต่งกำไร ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพกำไรยิ่งกำไรของกิจการด้อยคุณภาพมากเท่าไรก็ยิ่งมีความเป็นไปได้สูงที่กิจการจะปรับแต่งกำไร ซึ่งอาจทำให้นักลงทุนเกิดการหลงผิดได้ (Stickney, 1996 อ้างถึงในวรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543: 103-104)

3. กลุ่มอุตสาหกรรม หมายถึง บริษัทจดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจหลักที่คล้ายคลึงกันจัดอยู่ในกลุ่มเดียวกัน ตามการจัดหมวดหมู่ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งกลุ่มอุตสาหกรรมประกอบด้วย 8 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มทรัพยากร กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มบริการ กลุ่มธุรกิจการเงิน กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2558)

4. สภาอุตสาหกรรม หมายถึง องค์กรไม่แสวงหากำไร ที่ได้รับการยกฐานะขึ้นจากสมาคมอุตสาหกรรมไทย ดำเนินการภายใต้การกำกับดูแลของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรม ตามพระราชบัญญัติสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ.2530 ซึ่งเป็นนโยบายของ

รัฐที่ต้องการพัฒนาสถาบันธุรกิจภาคเอกชน ของไทยให้แข็งแกร่ง อันจะทำให้กลไกการพัฒนาในภาคอุตสาหกรรมเป็นไปอย่างต่อเนื่อง สามารถประสานกับการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ และพิทักษ์ผลประโยชน์ของชาติในวงการเศรษฐกิจโลก (สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย, 2530)

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ วิทยานิพนธ์ สารนิพนธ์ หนังสือ วารสาร มาตรฐานการบัญชี บทความทางการบัญชี รวมถึงงานวิจัยเกี่ยวกับการควบคุมภายในและคุณภาพกำไร มีรายละเอียดดังนี้

- 2.1 แนวคิดเรื่องการควบคุมภายใน
- 2.2 แนวคิดเรื่องคุณภาพกำไร
- 2.3 ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 แนวคิดเรื่องการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันทเพชร, การตรวจสอบและการควบคุมภายใน, 2554: 2-13 อ้างถึงใน ไวย โพธิ์ไทย, 2554) โดยมีองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ คือ

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) หมายถึง ปัจจัยต่างๆที่ร่วมกันส่งผลให้มีการควบคุมขึ้นภายในหน่วยงานหรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น หรือในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมอาจจะทำให้การควบคุมย่อหย่อนลงได้ เช่น ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร โครงสร้างการจตุองค์กร การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายและวิธีบริหารด้านบุคลากร เป็นต้น ซึ่งในการดำเนินการเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานต้องสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมถึงการดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุหรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง นโยบายและวิธีการต่างๆที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติเพื่อลดและควบคุมความเสี่ยง หรือได้รับการตอบสนองที่ดีโดยมีการปฏิบัติตาม เช่น การสอบทานงาน การแบ่งแยกหน้าที่งาน และการดูแลป้องกันทรัพย์สิน เป็นต้น ซึ่งในการดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นและสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานให้มีความเหมาะสม โดยไม่มอบหมายงานให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นๆที่มีความเหมาะสมทดแทน

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications) หมายถึง ข้อมูลข่าวสารทางการเงินหรือข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานไม่ว่าจะเป็นข้อมูลจากแหล่งภายในหรือแหล่งภายนอก ซึ่งในการดำเนินการเกี่ยวกับสารสนเทศและการสื่อสาร ฝ่ายบริหารจะต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานจึงจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring) หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) และการประเมินผลเป็นรายครั้ง (Separate Evaluation) ซึ่งแยกเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) เช่น การประเมินการควบคุมโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานภายในส่วนงานนั้นๆ และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) เช่น การประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน การประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายนอก เป็นต้น ซึ่งในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

วัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน

1. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (Operation Objectives) ได้แก่ การปฏิบัติงานหรือการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง การรั่วไหล หรือการทุจริตในหน่วยงาน
2. เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Objectives) ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา
3. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย หรือวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น

2.2 แนวคิดเรื่องคุณภาพกำไร

คุณภาพกำไร หมายถึง ความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร โดยกำไรที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับการเกิดขึ้นของกระแสเงินสดถือว่าเป็นกำไรที่มีคุณภาพ เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารผ่านรายการคงค้างอาจทำให้เกิดการตกแต่งกำไร ซึ่งมีผลกระทบต่อคุณภาพกำไร ยิ่งกำไรของกิจการด้อยคุณภาพมากเท่าไรหรือก็ยิ่งมีความเป็นไปได้สูงที่กิจการจะปรับแต่งกำไร ซึ่งอาจทำให้นักลงทุนเกิดการหลงผิดได้ (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543)

คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ

Pearlman (1978, อ้างถึงในวรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2549: 553-554) ได้แยกความแตกต่างระหว่างกำไรที่มีคุณภาพและกำไรที่ไม่มีคุณภาพ สามารถสรุปลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพได้ดังนี้

1. เป็นกำไรที่ไม่ผันผวนไปจากเส้นแนวโน้มกำไรในอดีต
2. เกิดจากการใช้หลักการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวัง
3. เป็นกำไรที่ไม่ว่าจะเป็นกำไรในอดีตหรือในปัจจุบันจะต้องเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีของกระแสกำไรในอนาคตได้
4. เกิดจากการประกอบธุรกิจพื้นฐานของกิจการอย่างต่อเนื่อง
5. มีความเป็นไปได้สูงที่จะสามารถนำไปจัดสรรในรูปแบบเงินสดให้แก่ผู้ถือหุ้นได้

6. ไม่มีการปกปิดซ่อนเร้นสิ่งผิดปกติใดๆ ที่อาจเป็นไปได้เมื่อพิจารณาจากงบดุล เช่น การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิดขึ้น และไม่ควรเป็นกำไรที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของการแสดงสินทรัพย์ในราคาที่สูงเกินไปกว่าราคาที่เราคาดว่าจะขายได้

7. สามารถเข้าใจได้ง่าย และไม่ควรเป็นกำไรที่ต้องศึกษาจากหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตามมาหลายๆหน้า

8. สะท้อนถึงความระมัดระวังและเป็นจริงของกิจการในการมองสถานการณ์ที่กิจการประสบอยู่ในปัจจุบันและที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

9. เกิดจากการดำเนินธุรกิจภายในประเทศ และไม่ควรเป็นกำไรที่ได้มาจากการดำเนินงานในต่างประเทศเป็นหลัก

10. เกิดจากการดำเนินงานอย่างแท้จริง และไม่ควรเป็นกำไรที่เกิดจากการทำธุรกรรมทางการเงินที่เป็นที่น่าสงสัยหรือธุรกรรมทางการเงินที่ทำพร้าเพ้อ

คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพดังที่กล่าวมาข้างต้นอาจนำมาสรุปเป็นปัจจัยที่จำเป็นต่อการวิเคราะห์คุณภาพกำไรมีดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของผู้ใช้ข้อมูลกำไร
2. ผลกระทบของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่มีต่อกิจการ
3. คุณภาพสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้
4. รายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวหรือไม่บ่อยครั้ง
5. นโยบายบัญชี
6. กิจกรรมทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นเป็นประจำ
7. ความผันผวนของกำไร
8. กระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร
9. นโยบายภาษี
10. ฐานะการเงินของกิจการ

เทคนิคในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร

Schipper and Vincent (2003, อ้างถึงในรศจรินทร์ กุลศรีสอน, 2552) ได้กล่าวถึงเทคนิควิธีการวัดคุณภาพกำไรและลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพเอาไว้ดังนี้

1. คุณภาพกำไรที่มีมาจากช่วงเวลาที่เกิดกำไร (Earnings Quality Constructs Derived from Time-Series Properties of Earnings) ช่วงระยะเวลาจะมีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรใน 3 ลักษณะ ได้แก่

1.1 กำไรที่มีคุณภาพจะต้องเป็นกำไรที่เกิดขึ้นต่อเนื่องกัน (Persistence) กล่าวคือ ต้องเป็นกำไรที่เกิดขึ้นอย่างยั่งยืน และปราศจากกำไรที่มีลักษณะเกิดขึ้นอย่างชั่วคราวซึ่งการวัดคุณภาพของกำไรจากการพิจารณาความยั่งยืนของกำไรนั้นมีที่มาจากมุมมองประโยชน์ในการตัดสินใจ (Decision Usefulness)

1.2 กำไรที่มีคุณภาพจะต้องเป็นกำไรที่สามารถใช้ในการพยากรณ์ได้ (Predictability) และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความสามารถมากยิ่งขึ้นในการคาดการณ์เรื่องที่ทำให้ความสนใจ ดังนั้นมุมมองของการพยากรณ์จึงคล้ายกับมุมมองของกำไรที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ อย่างไรก็ตามความสามารถของกำไรในการพยากรณ์กำไรในอนาคตนั้นค่อนข้างที่จะมีความสลับซับซ้อนเนื่องมาจากการเปลี่ยนกำไรที่ทำโดยผู้บริหารและอาจจะมีผลต่อความสามารถของกำไรที่ใช้พยากรณ์ได้

1.3 กำไรที่มีคุณภาพควรจะมีผันผวนน้อย (Variability) กล่าวคือ เป็นกำไรที่มีความสม่ำเสมอไม่เปลี่ยนแปลงไปจากอดีตมากนักและมีความผันผวนจากแนวโน้มตัวเลขกำไรในอดีตน้อย ตัวอย่างเช่นงานวิจัยในอดีตของ Leuz et al. (2003, อ้างถึงใน Schipper and Vincent, 2003) ที่พบว่า การวัดความสม่ำเสมอ (smoot) ของกำไร มีอยู่ 2 วิธีด้วยกัน คือ การหาอัตราส่วนระหว่างค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกำไรจากการดำเนินงานกับค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และวิธีที่ 2 คือ การหาค่าสัมประสิทธิ์ความสัมพันธ์ระหว่างการเปลี่ยนแปลงในรายการคงค้างกับการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสด

2. คุณภาพกำไรที่มาจากความสัมพันธ์ระหว่างกำไร รายการคงค้างและกระแสเงินสด (Earnings Quality Constructs Derived from the Relations among Income, Accruals and Cash) ซึ่งภายใต้แนวคิดนี้มองว่า กำไรของกิจการนั้นมี 2 องค์ประกอบด้วยกัน คือ องค์ประกอบที่เป็นเงินสด และองค์ประกอบที่เป็นรายการคงค้างโดยกำไรที่มีองค์ประกอบของเงินสดสูงจะเป็นกำไรที่มีคุณภาพ ในขณะที่กำไรที่มีองค์ประกอบของรายการคงค้างสูงจะเป็นกำไรที่ด้อยคุณภาพ จากแนวคิดนี้ได้นำไปสู่ตัวแบบในการวิเคราะห์คุณภาพกำไรจากรายการคงค้างและกระแสเงินสดดังนี้

2.1 อัตราส่วนของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและกำไรที่แสดงให้เห็นว่ากำไรที่มีคุณภาพควรจะมีใกล้เคียงกับกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและเป็นแนวคิดที่ถูกใช้อย่างแพร่หลายในตำราเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน เนื่องจากกำไรของกิจการประกอบไปด้วยกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและรายการคงค้าง ดังนั้นกำไรที่มีรายการคงค้างเป็นส่วนประกอบที่เกินปกติจึงเป็นกำไรที่ด้อยคุณภาพ

2.2 คุณภาพกำไรที่วัดจากการเปลี่ยนแปลงในรายการคงค้างรวมที่เป็นองค์ประกอบของกำไร โดยการเปลี่ยนแปลงในรายการคงค้างรวมจะสะท้อนถึงการจัดการกำไร และสะท้อนถึงคุณภาพกำไรในทิศทางตรงกันข้าม

2.3 การประมาณรายการคงค้างที่กำหนดโดยใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งเป็นรายการคงค้างที่ไม่ปกติโดยใช้ความคลาดเคลื่อนจากสมการถดถอยของรายการคงค้างรวม ของวิธีการทางการบัญชีอาจจะแสดงให้เห็นถึงการบริหารกำไรได้เช่นเดียวกัน

2.4 การประมาณการด้วยวิธีทางตรงของความสัมพันธ์ระหว่างรายการคงค้างและเงินสดโดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยของการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียนระหว่างรอบระยะเวลาก่อนหน้า รอบระยะเวลาในปัจจุบัน และรอบระยะเวลาถัดไป ค่าที่เหลือจากการวิเคราะห์ดังกล่าวจะใช้ประเมินคุณภาพกำไร

3. คุณภาพกำไรที่มาจากแนวคิดเชิงคุณภาพในแม่บทการบัญชีของ FASB (Earnings Quality Constructs Derived from Qualitative Concepts in the FASB's Conceptual Framework) กำไรเป็นตัวสรุปที่ชี้ให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน ในขณะที่แม่บทการบัญชีจะเน้นที่ความมีประโยชน์ในการตัดสินใจ ดังนั้นกำไรที่มีคุณภาพจึงประเมินจากการเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ เข้าใจได้ และเปรียบเทียบกันได้

4. คุณภาพกำไรที่มาจากการดำเนินการตัดสินใจ (Earnings Quality Constructs Derived from Implementation Decision) จะแสดงให้เห็นว่าคุณภาพกำไรมีความสัมพันธ์ในทางตรงกันข้ามกับขนาดของการใช้วิจารณ์ญาณ การพยากรณ์ และการประมาณการ ซึ่งจำเป็นต่อการจัดทำรายงาน คุณภาพกำไรจะลดลงเมื่อฝ่ายจัดการมีการใช้ดุลยพินิจวิจารณ์ญาณมากเกินไปซึ่งจะมีความสอดคล้องกับมุมมองของการบริหารกำไรโดยผู้บริหาร

เมธี พึ่งสุนทรรัตน์ (2541: 176, อ้างถึงในบุษบา ว่องพรรณงาม, 2542) ได้อธิบายว่า การประเมินคุณภาพกำไรต้องพิจารณาอัตราการเติบโตของกิจการ (Growth Ratios) ซึ่งเป็นตัววัดที่บ่งบอกว่ากิจการสามารถรักษาตำแหน่งของการดำเนินงานของกิจการในอุตสาหกรรมได้ดีเพียงไร ซึ่งอัตราการเจริญเติบโตของกิจการที่นิยมวัดกัน ได้แก่

1. อัตราการเติบโตของกำไรสุทธิ
2. อัตราการเติบโตของกำไรจากการดำเนินการ
3. อัตราการเติบโตของเงินปันผลต่อหุ้น
4. อัตราการเติบโตของยอดขาย
5. อัตราการเติบโตของกำไรต่อหุ้น

การประเมินคุณภาพกำไรจะต้องทำการวิเคราะห์การเติบโตของกิจการเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมโดยการวิเคราะห์ควรทำทั้งในระยะสั้น 3-5 ปีและระยะยาว 10 ปี เพื่อจะได้มองเห็นภาพแนวโน้มการเติบโตของกิจการในระยะเวลาที่ผ่านมา หากกิจการมีอัตราการเติบโตลดลงเรื่อยๆเมื่อเทียบกับกิจการอื่นๆแล้วก็แสดงว่ากิจการดังกล่าวมีปัญหาที่ต้องรีบแก้ไข เนื่องจากอัตราการเติบโตเป็นตัวบ่งบอกถึงกระแสเงินสดที่จะได้รับ ดังนั้น หากอัตราการเติบโตต่ำลงเรื่อยๆ กระแสเงินสดก็ลดลงเรื่อยๆเช่นกัน และจะส่งผลให้มูลค่าของกิจการลดลง ราคาหุ้นของกิจการก็ลดลงเช่นกัน

2.3 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดทฤษฎีสำคัญและนำมาอธิบายการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย คือ ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) ใช้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร

ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory)

Jensen and Meckling (1976, อ้างถึงในบุษบงกช บุญกุศล, 2555) ได้ให้คำนิยามของคำว่า ทฤษฎีตัวแทนและตัวแทนว่าเป็นความสัมพันธ์ระหว่างตัวการและตัวแทนที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาโดยบุคคลหรือกลุ่มบุคคลหนึ่ง ที่เรียกว่า ตัวการ ได้ว่าจ้างให้บุคคลหนึ่งที่เรียกว่า ตัวแทน ในการให้บริการและดำเนินการแทน หรือมอบอำนาจในการตัดสินใจให้แก่ตัวแทนเพื่อกระทำการแทนตน โดยตัวการจะพยายามควบคุมตัวแทนไม่ให้ดำเนินการที่ไม่เหมาะสม และให้แรงจูงใจที่จะทำให้ตัวแทนดำเนินการโดยคาดหวังว่าจะทำให้เกิดมูลค่าเพิ่มเชิงเศรษฐกิจแก่ทรัพยากรของผู้เป็น ตัวการ ซึ่งโดยทฤษฎีต่างฝ่ายต่างต้องการอรรถประโยชน์สูงสุดแก่ฝ่ายตนเอง และจะนำมาซึ่งความขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ระหว่างตัวการและตัวแทน และปัญหาความไม่เท่าเทียมกันของข้อมูล จนนำไปสู่ปัญหาที่ว่าตัวการไม่สามารถแน่ใจได้ว่าตัวแทนที่ถูกเลือกเข้ามาบริหารนั้นมีความสามารถตรงกับผลตอบแทนที่เขาได้รับจริงหรือไม่ และปัญหาด้านคุณธรรม จริยธรรมจะเป็นปัญหาที่ตัวการไม่สามารถแน่ใจได้ว่าเมื่อเลือกตัวแทนให้เข้ามาทำหน้าที่แทนตนแล้ว ตัวแทนนั้นได้ใช้ความพยายามสูงสุดในการทำงานหรือไม่ และตัวแทนนั้นทำงานเต็มประสิทธิภาพหรือไม่ ตามหลักทฤษฎีตัวแทนกล่าวว่า “บริษัทต้องมีสัญญาที่มีประสิทธิภาพเพื่อดึงดูดให้ผู้บริหารหรือตัวแทนทำหน้าที่โดยมุ่งเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้น”

บุษบงกช บุญกุศล (2555) ได้กล่าวว่า จากการศึกษาของ Jensen and Meckling (1976) พบว่า การแยกกันระหว่างเจ้าของและผู้บริหารเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหาตัวการตัวแทน ซึ่งเป็นปัญหาที่เกี่ยวกับผลประโยชน์/ผลตอบแทนของเจ้าของและผู้บริหารไม่เป็นไปในทิศทาง

เดียวกัน ตัวอย่างเช่น เจ้าของกิจการต้องการกำไรสุทธิที่สูงขึ้นเพื่อผลตอบแทนจากเงินปันผลที่มากขึ้น ส่วนผู้บริหารก็ต้องการผลตอบแทนถ้ากิจการมีกำไรสุทธิสูงขึ้นในรูปแบบของโบนัส และสวัสดิการอื่นๆ นอกจากนี้ยังมีปัญหาเกี่ยวกับความไม่เท่าเทียมกันในด้านข้อมูลข่าวสาร (Information Asymmetric) ดังนั้นการควบคุมภายในจะทำให้ความขัดแย้งระหว่างเจ้าของและผู้บริหารลดลง ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดให้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการควบคุมภายในกิจการผ่านหัวข้อการกำกับดูแล โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการนำการควบคุมภายในมาใช้ในกิจการ จะสามารถลดปัญหาความไม่เท่าเทียมกันในด้านข้อมูลข่าวสาร ลดปัญหาการตกแต่งกำไรของฝ่ายบริหาร ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงานในคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้านอื่นๆรวมทั้งเพิ่มคุณภาพของกำไรของบริษัทด้วย

ดังนั้นทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) สามารถอธิบายเหตุผลถึงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร เนื่องจากตัวแทน (หรือคณะกรรมการ) มีบทบาทหน้าที่กำหนดกลยุทธ์และบริหารจัดการองค์กรตามกลยุทธ์นั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท คือการมีกำไรสูงสุด บริษัทจึงต้องมีการควบคุมภายในที่ดีเพื่อไม่ให้แสดงรายงานทางการเงินที่ไม่สะท้อนความเป็นจริง

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรมีน้อยมาก แต่ก็มียุทธศาสตร์วิจัยและงานวิจัยที่สอดคล้องเพื่อสนับสนุนการศึกษาในครั้งนี้ ได้แก่

ธัชชา โยธาทัช (2549) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 198 คน จากการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานโดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อด้านลูกค้า (2) ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา (3) ด้านการติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และพัฒนา (4) ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อด้านการเรียนรู้และพัฒนา (5) ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงลบต่อด้านการเงิน

กุสุมา โสเจียว (2549) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย จำนวน 209 คน จากการศึกษาพบว่า (1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ (3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวมด้านความเชื่อถือได้ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ โดยได้ศึกษาผู้อำนวยการกองคลังของหน่วยงานราชการระดับกรมภายใต้กระทรวงต่างๆ ในเขตกรุงเทพมหานคร ปทุมธานีและนนทบุรี จำนวน 133 หน่วยงาน จากการศึกษาพบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุม ซึ่งประกอบด้วย ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน นโยบายการบริหาร โครงสร้างหน่วยงาน และการพัฒนาด้านบุคลากร โดยรวมมีการปฏิบัติตามควบคุมที่ดีพอสมควร แต่มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และมีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีพอสมควร แต่มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง โดยปฏิบัติสอดคล้องตามแนวการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงาน ในส่วนกิจกรรมการควบคุมภายในที่จำเป็นและเหมาะสมกับหน่วยงานราชการมากที่สุดคือ ด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่ามีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ ถ้าหน่วยงานราชการมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีจะสร้างรากฐานที่ดีให้กับการควบคุมภายในซึ่งจะส่งผลให้องค์ประกอบการควบคุมภายในดีขึ้น

อุษณีย์ กิจเจริญคำ (2550) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสัดส่วนของกรรมการอิสระกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มพลังงาน จำนวน 19 บริษัท จากการศึกษาพบว่า บริษัทส่วนใหญ่มีจำนวนกรรมการอิสระอยู่ในช่วง 3-6 คน มีจำนวนคณะกรรมการอยู่ในช่วง 9-12คน และมีสัดส่วนของกรรมการอิสระในช่วง 1 ต่อ 3 ถึง 1 ต่อ 2 ซึ่งจากการทดสอบสหสัมพันธ์ระหว่างสัดส่วนของกรรมการอิสระกับคุณภาพกำไรตามวิธีของ Penman (2001) โดยพบว่ามี 3 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 16.67 ที่สัดส่วนของกรรมการ

อิสระกับคุณภาพทำไรรุ่นมีความสัมพันธ์กัน แต่ผลของการศึกษายังไม่อาจสรุปได้ว่าสัดส่วนของ
กรรมการอิสระมีความสัมพันธ์กับคุณภาพทำไรรุ่น

ฉัตรชัย แสงจันทร์ (2550) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการ
บริหารคุณภาพกับต้นทุนคุณภาพของธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่ได้รับ ISO 9001 จาก
การศึกษาพบว่า ผู้บริหารธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ซึ่งพบว่า อยู่ในระดับมาก เช่น
ด้านการให้ความสำคัญกับลูกค้า ด้านการมีส่วนร่วมของบุคลากร ด้านความเป็นผู้นำ และมีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีต้นทุนคุณภาพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ซึ่งพบว่า อยู่ในระดับมาก
เช่น ด้านต้นทุนการป้องกัน ด้านต้นทุนความล้มเหลวภายใน ด้านต้นทุนการประเมินผล ผู้บริหาร
ธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน มีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพโดยรวมแตกต่างกัน แต่ผู้บริหารธุรกิจที่มี
ความแตกต่างกันในเรื่องของทุนจดทะเบียนในปัจจุบัน ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ และจำนวน
พนักงาน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีต้นทุนคุณภาพโดยรวมและเป็นรายด้านที่ไม่แตกต่างกัน
จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ ซึ่งพบว่า (1) ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพด้าน
การให้ความสำคัญกับลูกค้า มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับต้นทุนคุณภาพโดยรวม
ด้านต้นทุนการป้องกัน และด้านต้นทุนการประเมิน (2) ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพด้านการ
บริหารเชิงกระบวนการ มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับต้นทุนคุณภาพโดยรวม ด้าน
ต้นทุนการป้องกัน และด้านต้นทุนความล้มเหลวภายนอก (3) ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพด้าน
การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับต้นทุนคุณภาพโดยรวม ด้าน
ต้นทุนการป้องกัน และด้านต้นทุนการประเมิน (4) ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพด้านการ
ตัดสินใจบนพื้นฐานความจริง มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับต้นทุนคุณภาพโดยรวม
ด้านต้นทุนการป้องกัน และ (5) ประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพด้านความสัมพันธ์กับลูกค้าเพื่อ
ประโยชน์ร่วมกันมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับต้นทุนคุณภาพโดยรวม ด้านต้นทุน
ความล้มเหลวภายในและด้านต้นทุนความล้มเหลวภายนอก

สุมาลี เอกพล (2550) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างวงจรชีวิตของกิจการ
ขนาดของกิจการ และรายจ่ายในการวิจัยและพัฒนา กับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ โดยได้ศึกษา
ประชากร คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 90 บริษัท ที่มีการ
ดำเนินงานระหว่างปี 2540-2549 ผลการศึกษาพบว่า วงจรชีวิตของกิจการและขนาดของกิจการ มี
ความสัมพันธ์กับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ และมีผลกระทบต่อความสามารถของกำไรที่ไม่
คาดหวัง การเติบโตของยอดขายที่ไม่คาดหวัง รายจ่ายลงทุนที่ไม่คาดหวัง และกระแสเงินสดจาก

กิจกรรมดำเนินงานที่ไม่คาดหวัง ในการอธิบายผลตอบแทนของหลักทรัพย์ได้มากขึ้น แต่ผลการศึกษานี้ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างรายจ่ายในการวิจัยและพัฒนากับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ จึงสรุปผลการวิจัยได้ว่า วงจรชีวิตของกิจการและขนาดของกิจการมีผลต่อการตัดสินใจลงทุน

รสจรินทร์ กุลศรีสอน (2552) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างผู้ถือหุ้นและคุณภาพกำไร โดยได้มีการศึกษาประชากร 2 กลุ่ม คือ บริษัทจดทะเบียนที่รายชื่อหลักทรัพย์ของบริษัทถูกนำมาใช้ในการคำนวณดัชนี SET 100 ในระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2551 – วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 จำนวน 68 บริษัท และ บริษัทจดทะเบียนที่รายชื่อหลักทรัพย์ของบริษัทถูกนำมาใช้ในการคำนวณดัชนี SET 100 ตลอดช่วงระยะเวลาระหว่างปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2550 โดยบริษัทที่นำมาศึกษานั้นจะต้องมีรายชื่ออยู่ในการคำนวณดัชนี SET 100 ครบทั้ง 3 ปี ซึ่งทำให้มีจำนวน 43 บริษัท จากการศึกษาของทั้ง 2 กลุ่มพบว่า การกระจุกตัวของการถือหุ้นและสัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการบริษัทและผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียนและรายการคงค้างจากการดำเนินงานสุทธิโดยเป็นตัวแทนในการวัดคุณภาพกำไร อย่างไรก็ตามผลการวิจัยจากประชากรกลุ่มที่ 1 พบว่าจำนวนปีที่จดทะเบียนและขนาดกิจการที่วัดจากค่าลอการิทึมธรรมชาติของสินทรัพย์รวมไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียน แต่ขนาดกิจการที่วัดจากค่าลอการิทึมธรรมชาติของรายได้รวมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียน และผลการวิจัยของประชากรกลุ่มที่ 2 พบว่าในปี พ.ศ. 2550 อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียน นอกจากนี้ผลการวิจัยจากประชากรทั้ง 2 กลุ่มยังพบว่า ปัจจัยเกี่ยวกับประเภทอุตสาหกรรมมีผลต่อความแตกต่างของรายการคงค้างทั้งรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียนและรายการคงค้างจากการดำเนินงานสุทธิ

พิมลพร วณิชชานนท์ (2553) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มทรัพยากร จำนวนทั้งสิ้น 21 บริษัท ซึ่งจากการศึกษาพบว่า การเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มทรัพยากรอยู่ในระดับดีพอใช้ โดยหมวดสิทธิของผู้ถือหุ้นมีการเปิดเผยมากที่สุด และหมวดบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียมีการเปิดเผยน้อยที่สุด ซึ่งผลการวิเคราะห์คุณภาพกำไร 2 วิธี คือวิธีการของ Leuz et al. (2003) และวิธีการของวรศักดิ์ (2543) ผลการศึกษาพบว่า มีจำนวน 14 บริษัท ที่ให้ผลการวัดคุณภาพกำไรเหมือนกัน และมีจำนวน 7 บริษัท ที่ให้ผลการวัดคุณภาพกำไรแตกต่างกัน ซึ่งจะชี้ให้เห็นว่า การวัดคุณภาพกำไรของ 2 วิธีการ ส่วนใหญ่ให้ผลการวัดคุณภาพกำไรที่สอดคล้องกันแม้ว่าจะมีวิธีการวัดคุณภาพกำไรที่

แตกต่างกันก็ตาม แต่อย่างไรก็ตามคุณภาพกำไรของแต่ละบริษัทอาจจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวิธีการในการวัดคุณภาพกำไร และจากผลการศึกษาค้นคว้าความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไรพบว่า การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร

ธรรมรงค์ สุวรรณ (2553) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ERM ที่มีผลต่อระดับความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความเสี่ยง การทบทวนและการปรับปรุง, , ปัจจัยด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ พนักงานและการประเมินผล, ปัจจัยด้านสารสนเทศ การสื่อสารและการติดตามผล และปัจจัยด้านการกำหนดโครงสร้างนโยบายและหน้าที่ พบว่าส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในมุมมองของพนักงานบัญชีในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญ โดยปัจจัยทั้ง 4 ปัจจัยเกิดจากการวิเคราะห์องค์ประกอบปัจจัยทั้ง 8 ปัจจัยตามแนวคิดของ COSO ERM ในขณะที่ขนาดบริษัทไม่ส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

พัชราภรณ์ เชี่ยววัฒนา (2553) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารกับระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิเขต 2 จากการศึกษาพบว่า (1) การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิเขต 2 มีระบบการควบคุมอยู่ในระดับมาก (2) ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นต่อกระบวนการบริหารของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิเขต 2 จำแนกตามตำแหน่งของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ผลการศึกษาพบว่า ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาที่มีตำแหน่งต่างกัน มีความคิดเห็นต่อกระบวนการบริหารแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 ด้าน คือด้านการอำนวยความสะดวก การรายงาน และการประสานงาน (3) กระบวนการบริหารมีความสัมพันธ์กับระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิเขต 2 และมีความสัมพันธ์ทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทิฆัมพร โคตรทัศน์ (2553) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงินกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และการบำรุงรักษาที่ได้รับการรับรอง ISO 9001 ในประเทศไทย จากการศึกษาพบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน ด้านการวิเคราะห์ผลของการใช้สินทรัพย์หรือเงินทุน ด้านการพยากรณ์ความต้องการใช้เงินในอนาคต และด้านการจัดทำงบประมาณ และ

พบว่าผู้บริหารฝ่ายการเงิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ บัญชีทรัพย์สิน ด้านความพอใจของทุกฝ่าย และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สุกร สุขะตุงคะ (2553) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการกับ หลักการเปิดเผยเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ปี 2551-2552 จำนวน 14 ธนาคาร จากการศึกษาพบว่า (1) ส่วนใหญ่ธนาคารขนาดใหญ่ขนาดกลาง และขนาดเล็กมีการเผยแพร่การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีครบทั้ง 5 หมวด ซึ่งมี ธนาคารขนาดเล็กบางธนาคารเท่านั้นที่เผยแพร่การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่ครบ ทั้ง 5 หมวด (2) การเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5 หมวด พบว่าธนาคาร ขนาดใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลหมวดที่ 1-4 เป็นลำดับแรก ธนาคารขนาดกลางมีการเปิดเผยในหมวด ที่ 1, 3 และ 4 เป็นลำดับแรก และธนาคารขนาดเล็กมีการเปิดเผยในหมวดที่ 5 เป็นลำดับแรก โดย เกณฑ์การเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5 หมวด พบว่าธนาคารที่มีการ เปิดเปิดเผยข้อมูลมากกว่าร้อยละ 90 อยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ มีจำนวน 11 ธนาคาร ซึ่งเป็นธนาคารขนาดใหญ่ 4 ธนาคาร ธนาคารขนาดกลาง 4 ธนาคาร และธนาคารขนาดเล็ก 3 ธนาคาร และธนาคารที่อยู่ใน เกณฑ์ดีมากเป็นธนาคารขนาดเล็ก มีจำนวน 1 ธนาคาร (3) การเปิดเผยข้อมูลมูลค่าตามส่วนแบ่ง ตลาดของสินทรัพย์ร่วมกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามเกณฑ์การแบ่งของธนาคารแห่ง ประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ธนาคารขนาดใหญ่มีจำนวน 4 ธนาคาร ที่มีส่วนแบ่งตลาดของ สินทรัพย์ โดยรวมอัตราร้อยละ 14 ขึ้นไป

วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของการ ควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลใน การควบคุมภายในมากที่สุด 3 อันดับแรกได้แก่ (1) ปัจจัยด้านกฎระเบียบและการติดต่อสื่อสาร (2) ปัจจัยด้านความเหมาะสมระหว่างงานและคน และความเป็นกันเองของผู้บังคับบัญชา (3) ปัจจัยด้าน ผู้บังคับบัญชา และการสนับสนุนจากฝ่ายบริการ ซึ่งจากการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านกฎระเบียบและ การติดต่อสื่อสารเป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในมากที่สุด เนื่องจากถ้า องค์กรมีการกำหนดระเบียบและคู่มือในการปฏิบัติงานที่มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หรือไม่คลุมเครือ ก็จะทำให้พนักงานในองค์กรทุกคนเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้จริงตามระเบียบและคู่มือใน การปฏิบัติงานขององค์กรอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

ไวย โปธิ์ไทย (2554) ได้ทำการศึกษา การประเมินระบบการควบคุมภายใน ระบบงานด้านการเงินและบัญชีของบริษัท ฟูดโปรดักส์ จำกัด จากการศึกษาพบว่า ระบบการ

ควบคุมภายในของบริษัทมีจุดอ่อนการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบตามแนวทางของ COSO ที่ควรปรับปรุงดังนี้ (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในเรื่องนโยบายและวิธปฏิบัติในการคัดเลือกและสรรหาพนักงาน ควรมีการจัดทำคำพรรณนาลักษณะงานที่ครอบคลุมทุกตำแหน่งงานของพนักงานทุกระดับและจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน (2) ด้านการประเมินความเสี่ยง การติดตามผล การระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ควรให้พนักงานที่เกี่ยวข้องกับระบบงานได้มีส่วนร่วมเพื่อให้เกิดการยอมรับ และร่วมกันระบุปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยเสี่ยงจากภายในและปัจจัยเสี่ยงจากภายนอก (3) ด้านกิจกรรมการควบคุม การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการทำงานให้เป็นปัจจุบันมีวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร (4) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ควรมีการระวังกษาความปลอดภัยของข้อมูลและกำหนดระดับการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ และควรจัดให้มีแผนงานฉุกเฉินสำหรับป้องกันความปลอดภัยมิให้เกิดความเสียหายและจัดให้เห็นความสำคัญของการเก็บรักษาข้อมูลเป็นความลับ (5) ด้านการติดตามและประเมินผล ควรมีการเก็บรักษาหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ และควรจัดให้มีการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งจากการประเมินตนเองของผู้ปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาและประเมินผลการปฏิบัติงานจากหน่วยงานอิสระ

วรรณพร ศิริทิพย์ (2555) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และโครงสร้างผู้ถือหุ้นกับคุณภาพกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2553 จำนวน 344 บริษัท จากการศึกษาพบว่าความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับคุณภาพกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ กล่าวคือ เมื่อคณะกรรมการบริษัทมีความเป็นอิสระเพิ่มขึ้นจะส่งผลให้กิจการมีแนวโน้มในการจัดการกำไรด้วยรายการคงค้างลดลง ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นและมีคุณภาพดีขึ้น สัดส่วนของผู้ถือหุ้นรายใหญ่วัดจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 10 อันดับแรก โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับคุณภาพกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ กล่าวคือ เมื่อสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่เพิ่มขึ้นจะส่งผลให้กิจการมีแนวโน้มในการจัดการกำไรด้วยรายการคงค้างเพิ่มขึ้น ทำให้คุณภาพกำไรลดลง ดังนั้นในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร ผู้ใช้งบการเงินจึงควรตระหนักถึงความสำคัญของความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริษัทและสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่

บุษบงกช บุญกุศล (2555) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทและการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียน

ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เป็นไปตามเงื่อนไขการกำหนดกลุ่มประชากรระหว่างปี 2550-2553 จำนวน 465 บริษัท จากการศึกษาพบว่าคุณภาพกำไรวัดจากมูลค่ารายการคงค้างตามดุลยพินิจของผู้บริหารโดยใช้ตัวแบบ Modified Jones Models (1995) มีความสัมพันธ์กับการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมและความเสี่ยงทางการเงินในทิศทางตรงกันข้ามกับคุณภาพกำไร แต่อย่างไรก็ตาม การศึกษาครั้งนี้ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทกับคุณภาพกำไร

นิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ (2556) ได้ทำการศึกษา การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านบัญชีกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคการเกษตร จำนวน 2,743 สหกรณ์ จากการศึกษาพบว่า (1) สหกรณ์ภาคการเกษตรมีระดับการควบคุมภายในด้านบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับพอใช้ (2) การควบคุมภายในด้านบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรทุกด้านล้วนมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน กล่าวคือ สหกรณ์ภาคการเกษตรที่มีระดับการควบคุมภายในด้านบัญชีที่ดี จะมีผลการดำเนินงานที่ดีด้วย

กาญจนา โมกโชติสง และคณะ (2557) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการ โครงสร้างของผู้ถือหุ้น ต้นทุนตัวแทนกับคุณภาพกำไรของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทย จำนวนรวม 332 บริษัท รวมข้อมูล 5 ปีตั้งแต่ปี พ.ศ. 2550-2554 จากการศึกษาพบว่า กลไกการกำกับดูแลกิจการ ได้แก่ ประสิทธิภาพในการทำงานของประธานฝ่ายบริหาร ความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริหาร และเพศของประธานฝ่ายบริหาร มีผลกระทบทางบวกกับคุณภาพกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนตัวแปรในกลุ่มโครงสร้างผู้ถือหุ้นมีเพียงการถือหุ้นโดยประธานฝ่ายบริหารที่มีนัยสำคัญทางสถิติและมีผลกระทบกับคุณภาพกำไรตามสมมติฐานการวิจัย ในขณะที่ตัวแปรในกลุ่มต้นทุนตัวแทน พบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติกับคุณภาพกำไร

สุปรียา มนตรี (2557) ได้ทำการศึกษา การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้ จำนวน 1,176 องค์กร จากการศึกษาพบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังมีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (2) ทักษะทางวิชาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการบริหารงานการเงินและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และ (3) การควบคุมภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สัตตกมล ต้นติวंगไพศาล, ดร.ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2558) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการล้มละลายกับคุณภาพกำไร โดยใช้ข้อมูลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 1,742 ตัวอย่าง ในช่วงปี พ.ศ. 2552-2556 จากการศึกษาพบว่า โอกาสในการล้มละลายมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพกำไร ในมุมมองของการใช้ข้อมูลกำไรที่มีผลต่อการตอบสนองของตลาด กล่าวคือ บริษัทที่มีโอกาสในการล้มละลายสูงจะมีคุณภาพกำไรที่ต่ำ โดยสาเหตุของความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการล้มละลายกับการตอบสนองต่อกำไรของนักลงทุนนั้น อาจเกิดจากภาวะวิกฤติทางเศรษฐกิจทำให้ความเชื่อมั่นของนักลงทุนที่มีต่อข้อมูลกำไรลดลง และส่งผลให้ข้อมูลกำไรมีความสามารถในการอธิบายราคาหลักทรัพย์ได้ลดลง

Freeman and Reed (1983) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย จากผลการศึกษาพบว่า ความล้มเหลวส่วนมากเป็นเพราะการขาดกระบวนการที่เป็นระบบในการพัฒนากลยุทธ์ในการจัดการกับสถานการณ์ที่ซับซ้อนและวิธีการที่นำเสนอนี้ดำเนินการโดยผู้ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมีความหวังสำหรับการปรับปรุงการปฏิบัติของกลยุทธ์ สูตรและการทำงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นของคณะกรรมการ ในการตัดสินใจการกำกับดูแล

Hart, O. (1995) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ของการกำกับดูแลกิจการขององค์กร โดยใช้หลักเศรษฐกิจของ Royal Society เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายความคิดเห็นภายใต้เงื่อนไขการกำกับดูแลกิจการที่มีความเกี่ยวข้องกันถึงโครงสร้างของการกำกับดูแลกิจการ นโยบายการดำเนินธุรกิจของกิจการ ผลประโยชน์ ที่เกี่ยวข้องกับสมาชิกขององค์กร เช่น เจ้าของหรือผู้จัดการ และต้นทุนของการดำเนินกิจการ รวมถึงปัญหาอื่น ๆ ที่ไม่สามารถแก้ปัญหาเหล่านั้นได้ จากผลการศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการสามารถเพิ่มผลกำไรหรือมูลค่าได้ การลดค่าใช้จ่ายที่ไม่มีความจำเป็น เป็นสิ่งที่ควรจะทำของการกำกับดูแลกิจการ ค่าใช้จ่ายที่สามารถคืนเงินได้จะส่งผลดีให้กับบริษัท และพบว่าปัญหาของหน่วยงานไม่ได้อยู่ที่คนเดียวให้เหตุผลในการดูแลกิจการนั้น เป็นปัญหาหลักของการดำเนินกิจการ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินที่แสดงผลกำไรขึ้นต้นได้นั้นขึ้นอยู่กับการบริหารทั้งสิ้น

Conger et al. (1998) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนครั้งในการประชุมของคณะกรรมการบริษัทและผลการดำเนินงานของกิจการ จากผลการศึกษาพบว่า ยังมีจำนวนครั้งในการประชุมมากเท่าไร จะส่งผลให้กลไกการกำกับดูแลกิจการดีขึ้น และจะส่งผลดีต่อผลการดำเนินงานของกิจการ เนื่องจากคณะกรรมการบริษัทมีการประชุมกันอย่างต่อเนื่องและบ่อยครั้งจะทำให้คณะกรรมการบริษัทมีความเข้าใจในตัวกิจการมากขึ้น และปฏิบัติงานโดยคำนึงถึง

ผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นมากขึ้น ทำให้กลยุทธ์ของบริษัทมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สำหรับประเด็นการศึกษาเกี่ยวกับการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Meeting) สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ถือหุ้นจากการรายงานตามงบการเงินอย่างถูกต้องในการควบคุมภายในและกิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

Lazonick et al. (2000) ได้ทำการศึกษา การวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นของมูลค่าผู้ถือหุ้นตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกาและติดตามการเปลี่ยนแปลงของสหรัฐไม่ว่าจะเป็นด้าน กลยุทธ์ขององค์กร การรักษาผลประโยชน์ขององค์กร และการลงทุนใหม่ขององค์กร การพิจารณาผลการดำเนินงานทางเศรษฐกิจของสหรัฐ และตั้งคำถามเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างมูลค่าผู้ถือหุ้นสูงสุดกับความยั่งยืนของความเจริญทางเศรษฐกิจ จากผลการศึกษาพบว่า การเพิ่มมูลค่าผู้ถือหุ้นอาจจะเป็นกลยุทธ์ที่เหมาะสมสำหรับการทำงานของบริษัท

Chtourou et al. (2001) ได้ทำการศึกษา การกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบกับการจัดการกำไร จากผลการศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการมีความสัมพันธ์กับการจัดการกำไร เกี่ยวกับสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระที่สูง และการประชุมที่มีมากกว่า 2 ครั้งต่อปี ทำให้การจัดการกำไรลดลง คณะกรรมการมีการควบคุมความถูกต้องของงบการเงินและผู้สอบบัญชี และการถือหุ้นของคณะกรรมการบริษัทส่งผลให้มีการจัดการกำไรที่เพิ่มขึ้น

Gompers et al. (2001) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับดัชนีผลตอบแทนหุ้นของบริษัท จากผลการศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่มีความสัมพันธ์อย่างมากกับผลตอบแทนหุ้นในช่วงปี 1990 กลยุทธ์การลงทุนที่ซื้อหุ้นในบริษัทต่ำสุด และหุ้นที่จำหน่ายได้สูงสุด ได้รับผลตอบแทนที่ผิดปกติร้อยละ 85 ต่อปี จุดเริ่มต้นของกลุ่มตัวอย่างความสัมพันธ์ที่สำคัญระหว่างการประเมินค่าและการกำกับดูแลกิจการลดลงร้อยละ 22 ในตอนท้ายของทศวรรษความแตกต่างนี้ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญกับการเพิ่มขึ้นหนึ่งจุดร้อยละ 11.4 ซึ่งผลตอบแทนหุ้นและมูลค่าของบริษัทที่มีขนาดใหญ่ทางเศรษฐกิจจะมีประสิทธิภาพในการควบคุมลักษณะอื่นๆของบริษัท นอกจากนี้ยังพบว่า บริษัทที่มีสิทธิของผู้ถือหุ้นที่แข็งแกร่งมีมูลค่าบริษัทสูงกว่ากำไร สูงกว่าการเติบโตของยอดขายที่สูงขึ้น จะลดค่าใช้จ่ายด้านทุนและการเข้าซื้อกิจการขององค์กรที่น้อยลง

Klein (2002) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทกับการจัดการกำไร โดยใช้ความผิดปกติของรายการพึงรับพึงจ่ายเป็นตัววัดการจัดการกำไร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของ

สหรัฐอเมริกา (NYSE) และ NASDAQ จำนวนทั้งสิ้น 692 บริษัท จากการจัดลำดับโดย S&P ตั้งแต่ปี 1992-1993 ยกเว้น กลุ่มธนาคาร ธุรกิจ ประกันภัย และธุรกิจที่มีภูมิลำเนาอยู่นอกประเทศ จากผลการศึกษาพบว่า ความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบที่ลดลง ส่งผลให้เกิดความผิดปกติของรายการพึงรับพึงจ่ายเพิ่มมากขึ้น

Felo et al. (2003) ได้ทำการศึกษา คุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบและการรับรู้คุณภาพรายงานทางการเงิน เก็บข้อมูลระหว่างปี 1992-1993 และ 1995-1996 จากผลการศึกษาพบว่า สัดส่วนกรรมการบริษัท อิสระและสัดส่วนของกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านบัญชี/การเงินที่เพิ่มขึ้นมีผลต่อคุณภาพกำไรที่เพิ่มขึ้น และได้ให้ข้อเสนอแนะว่าการมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ด้านบัญชี/การเงินมากกว่า 1 คนก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการและนักลงทุน อีกทั้งคณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทในการให้ความเชื่อมั่นต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยกิจการที่มีโครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบที่เหมาะสมจะช่วยลดต้นทุนของเงินทุนที่เกิดจากการจัดทำรายงานการเงินให้มีคุณภาพและน่าเชื่อถือในมุมมองของผู้ใช้การเงิน

Larcher et al. (2005) ได้ทำการศึกษา ผลลัพธ์ของการกำกับดูแลกิจการทางการเงิน บัญชีทางเศรษฐกิจ การตัดสินใจในการบริหารจัดการ และประสิทธิภาพการทำงานขององค์กรโดยใช้โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ เช่น เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น หรือเจ้าของสถาบัน หุ่นกรรมการ และคำตอบแทนผู้บริหาร จากผลการศึกษาพบว่า มีปัจจัยจำนวน 14 ตัวชี้วัดของการกำกับดูแลกิจการที่มีความสัมพันธ์กับเงินคงค้างที่ผิดปกติกับผลลัพธ์ของการบัญชี ทำให้สัดส่วนของบริษัทจะแสดงผลการดำเนินงานในอนาคตที่ดีกว่า และยังพบว่าผลตอบแทนของหุ้นส่วนเกินในอนาคตนั้นมีแนวโน้มของคำตอบแทนที่สูงเพิ่มขึ้นจากเดิม ซึ่งการกำกับดูแลกิจการโดยทั่วไปจะหมายถึงกลไกที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจโดยผู้จัดการเมื่อมีการแยกของความเป็นเจ้าของและการควบคุมออกจากรัน

Brennan, N. (2006) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการกับผลการดำเนินงานของกิจการ โดยศึกษาถึงบทบาทของคณะกรรมการเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การตรวจสอบ และการควบคุม และการให้บริการ จากผลการศึกษาพบว่า บทบาทที่สำคัญที่สุดที่มีผลกระทบกับผลการดำเนินงานคือ บทบาทการให้บริการ และบทบาทที่ไม่มีผลกระทบกับผลการดำเนินงานมากที่สุดคือ บทบาทในการตรวจสอบและควบคุม และได้สรุปว่า อาจเกิดจากช่องว่างระหว่างคณะกรรมการกับผลการดำเนินงานได้หากกิจการมีกรณีดังต่อไปนี้คือ บทบาทของคณะกรรมการไม่ชัดเจน มีกฎระเบียบหลากหลายของแหล่งที่มาแตกต่างกัน ขาดความมั่นคงและไม่เข้าใจบทบาทของตนเอง เป็นต้น

Velury and Jenkins (2006) ได้ทำการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นสถาบันกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนทั้งหมดที่มีรายชื่อใน CRSP จากผลการศึกษาพบว่า ระดับการถือหุ้นสถาบันมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไร แต่อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษาก็ชี้ให้เห็นว่า การกระจุกตัวของผู้ถือหุ้นสถาบันที่เพิ่มขึ้นนั้นมีผลทางลบต่อคุณภาพกำไร

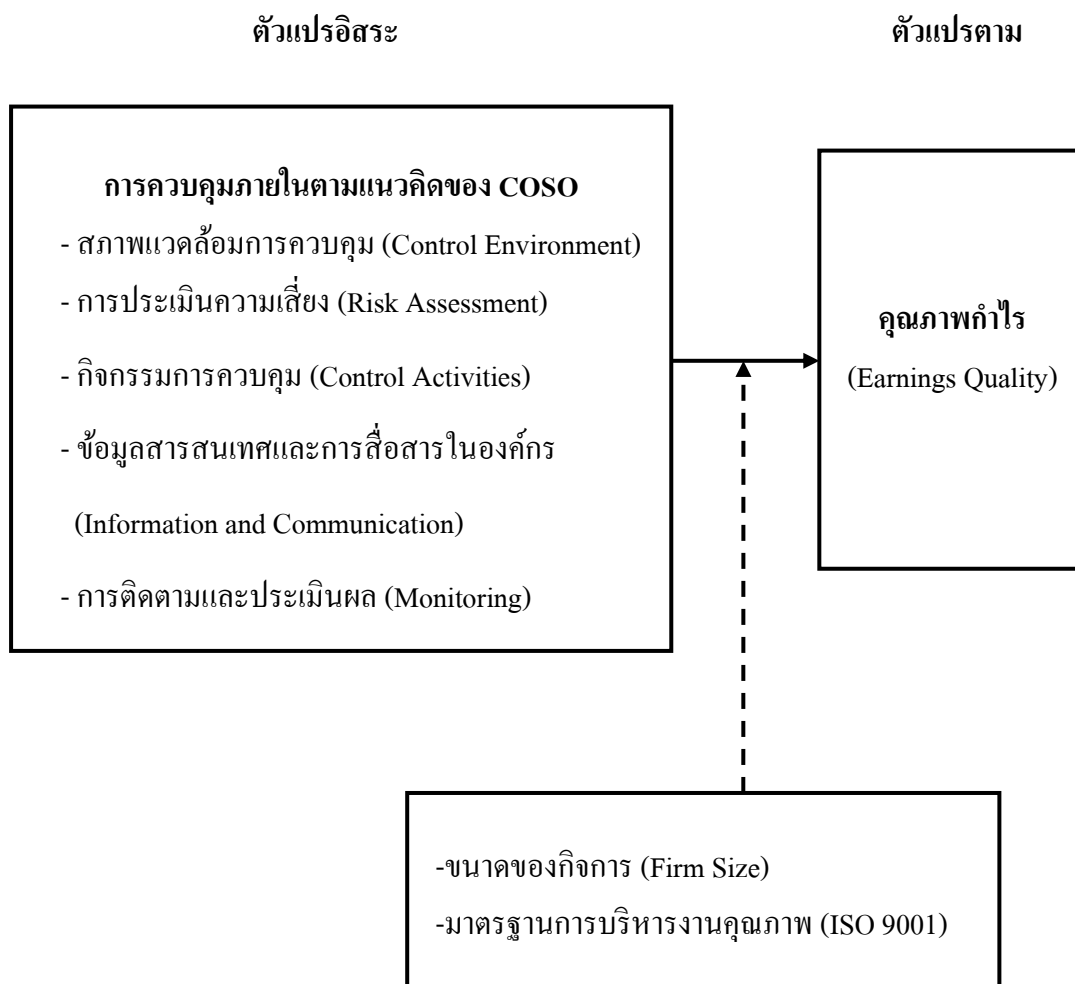
Ballesta and Meca (2007) ได้ทำการศึกษา การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างผู้ถือหุ้นกับรายการคงค้างตามดุลยพินิจ (Discretionary Accruals) และความสามารถในการให้ข้อมูลกำไร (Informativeness of Earnings) ซึ่งวัดจากความสัมพันธ์ระหว่างกำไรและผลตอบแทนของหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แมดริดระหว่างปี ค.ศ. 1999 - ค.ศ. 2002 จากผลการศึกษาพบว่า เมื่อการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นภายในสูงขึ้นจะทำให้รายการคงค้างตามดุลยพินิจลดลงเป็นไปตามแนวคิดของทฤษฎีตัวแทนแสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้ถือหุ้นภายในถือหุ้นสูงขึ้นจะบรรเทาข้อบิบบังคับของสัญญาลดความเสี่ยงของผลประโยชน์ระหว่างตัวการกับตัวแทนจะมีมากขึ้นแต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุดกับรายการคงค้างตามดุลยพินิจ ในขณะที่การถือหุ้นของผู้ถือหุ้นภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถในการให้ข้อมูลกำไรแต่การถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายใหญ่กลับไม่มีความสัมพันธ์กับความสามารถในการให้ข้อมูลกำไร

Larcher et al. (2007) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับผลลัพธ์ทางการบัญชีและทางเศรษฐกิจ โดยใช้ตัวอย่างบริษัทจำนวน 2,106 บริษัท และใช้ 39 ตัวชี้วัดของการกำกับดูแลกิจการ (เช่น คณะกรรมการ, ผู้ถือหุ้น, เจ้าของสถาบัน, หุ้นกิจกรรม, และคำตอบแทนผู้บริหาร เป็นต้น) จากการวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบหลัก จากผลการศึกษาพบว่า มี 14 ตัวชี้วัดของการกำกับดูแลกิจการที่มีความสัมพันธ์กับเงินคงค้างที่ผิดปกติและมีความสัมพันธ์กับผลลัพธ์ทางบัญชี และพบว่าบริษัทที่มีสัดส่วนมากจะแสดงผลการดำเนินงานในอนาคตที่ดีกว่า นอกจากนี้ยังพบว่าผลตอบแทนหุ้นส่วนเกินในอนาคตจะสูงขึ้นเมื่อมีคำตอบแทนที่เพิ่มขึ้น

Arosa B. et al. (2010) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการภายนอกและผลการดำเนินงานของบริษัท กรณีศึกษา บริษัทที่ไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่เป็นบริษัทครอบครัว ประเทศสเปน จากผลการศึกษาพบว่า สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาการให้บริการโดยกรรมการอิสระไม่จำเป็นต้องนำไปสู่การปรับปรุงประสิทธิภาพสำหรับบริษัทครอบครัวและสัดส่วนของคณะกรรมการร่วม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของบริษัท เนื่องจากกรรมการในบริษัทครอบครัวสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของบริษัท

2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยในอดีตข้างต้นเกี่ยวกับการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรจึงได้กรอบแนวคิดการวิจัยดังนี้



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากกรอบแนวคิดมีตัวแปรอิสระคือ การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO แบ่งเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment), ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment), ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities), ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication) และด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring) ตัวแปรตามคือ คุณภาพกำไร (Earnings Quality) และมีตัวแปรควบคุมคือ ขนาดของกิจการ (Firm Size) และมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001)

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มีระเบียบวิธีวิจัยซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

1. สมมติฐานการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. แหล่งข้อมูล
4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. การวัดค่าของตัวแปร
7. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 สมมติฐานการวิจัย

จากกรอบแนวคิดของตัวแปรที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร ทำให้สามารถตั้งสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

จากการศึกษางานวิจัยของ ภาณุพงษ์ โมกไชยสง และคณะ (2557) พบว่า กลไกการกำกับดูแลกิจการ ได้แก่ ประสิทธิภาพในการทำงานของประธานฝ่ายบริหาร เพศของประธานฝ่ายบริหาร และความเป็นอิสระของคณะกรรมการบริหาร มีผลกระทบทางบวกกับคุณภาพกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งเหมือนกันกับ รสจรินทร์ กลุศรีสอน (2552), วรรณพร ศิริทิพย์ (2555), ธรรมรงค์ สุวรรณ (2553), ชนพร ชูจิตต์ประชิด (2550), Felo, Krishnamurthy, and Solieri (2003) และ Chtourou, Bedard, and Courteau (2001) เนื่องจากคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมีความสำคัญสูงต่อการบริหารงานของกิจการ เนื่องจากคณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจในการกำหนดนโยบายการบริหาร การควบคุมดูแลบริหารงาน รวมทั้งรายงานงบการเงินของกิจการ โดยเฉพาะคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งหารมาความเป็นอิสระมากก็จะเป็นปัจจัยที่อาจควบคุมการจัดการกำไรหรือทำให้คุณภาพกำไรดีขึ้น (Klein, 2002 อ้างถึงในภาณุพงษ์ โมกไชยสง และคณะ ,2557) แต่ บุษบงกช บุญกุศล (2555) พบว่า คุณภาพกำไรวัดจากมูลค่ารายการคงค้างตามดุลยพินิจ

ของผู้บริหารตามตัวแบบ Modified Jones Models (1995) มีความสัมพันธ์กับการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมและความเสี่ยงทางการเงินในทิศทางตรงกันข้ามกับคุณภาพกำไร เนื่องจากสินทรัพย์รวมของกิจการมีเสถียรภาพ และไม่มีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงบ่อยครั้งหรือจำนวนเงินไม่สูงหรือต่ำ มากกว่าการใช้รายได้ในการวัด ขนาดของกิจการ เพราะรายได้ของกิจการมีการเปลี่ยนแปลงไปตามการดำเนินงานในแต่ละปี ทำให้ยากต่อการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างปี ซึ่งเป็นไปตามการศึกษาของ Carter et al.(2003), Haniffa and Cooke (2002) ซึ่งพบว่า ขนาดของกิจการมีผลต่อการจัดการกำไรในเชิงลบ ส่วน พิมลพร วัฒนานนท์ (2553) ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไรพบว่า การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร ซึ่งเหมือนกันกับ อุษณีย์ กิจเจริญค้า (2550) เนื่องจาก คุณภาพกำไรของแต่ละบริษัทอาจจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวิธีการในการวัดคุณภาพกำไร ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H1 : สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

จากการศึกษางานวิจัยของ ชรรมรงค์ สุวรรณ (2553) พบว่าปัจจัยด้านความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในมุมมองของพนักงานบัญชีในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งเหมือนกันกับ ธนัชชา โยธาทัย (2549), กุสุมา โสเชียว (2549), สัตตคมล ตันติวิงไพศาล, ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร (2558) และนิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ (2556) เนื่องจากการดำเนินงานของกิจการต้องเผชิญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้บริหารต้องหามาตรการเพื่อจัดการกับความความเสี่ยงซึ่งต้องประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสียหายหรือความผิดพลาดจะไม่เกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นจะอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ และหากกิจการมีความเสี่ยงน้อยหรือไม่มีความเสี่ยงแล้ว ย่อมเป็นที่น่าเชื่อถือและสร้างความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าในการบริการหรือพิจารณาร่วมลงทุน (ธนัชชา โยธาทัย, 2549) แต่ สุปรียา มนตรี (2557) พบว่า ระบบการควบคุมภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากการประเมินประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินและการคลัง เป็นการเก็บข้อมูลคะแนนผลการประเมินผลเป็นประจำทุกปี มาเป็นตัวแปรวัดประสิทธิภาพ จึงทำให้ผลการศึกษาไม่มีความสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H2 : การประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

จากการศึกษางานวิจัยของ กุสุมา โสเชียว (2549) พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงิน บัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งเหมือนกันกับ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550), วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) และ ธรรมรงค์ สุวรรณ (2553) เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่า นโยบายและกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกำหนดขึ้นนั้นได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในองค์กรอย่างทั่วถึง นอกจากนี้กิจกรรมการควบคุมยังช่วยสร้างความมั่นใจว่าองค์กรมีกิจกรรมที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารควรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมในทุกหน้าที่ และทุกระดับของการปฏิบัติงานตามความจำเป็นอย่างเหมาะสมรวมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ (กุสุมา โสเชียว, 2549) แต่ ธนัชชา โยธาทัย (2549) พบว่า ด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับด้านการเงิน เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมจะต้องมีอยู่ในทุกหน้าที่ และทุกระดับการปฏิบัติงาน เพราะการดำเนินงานในแต่ละด้านจะมีผลกระทบต่อการทำงานโดยรวม ซึ่งหมายถึงผลกระทบต่อองค์กร ในการปฏิบัติงานแต่ละส่วนหรือแต่ละด้านจะต้องจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ อาจจะมีกิจกรรมการควบคุมอยู่แล้ว แต่ยังไม่อาจป้องกันข้อผิดพลาดได้ ผู้บริหารก็ต้องกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้รัดกุมยิ่งกว่าเดิม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H3 : กิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication)

จากการศึกษางานวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์กับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี กล่าวคือ เมื่อหน่วยราชการมีระดับสภาพแวดล้อมการควบคุมที่สูงขึ้นจะส่งผลให้มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีสูงขึ้นในทิศทางเดียวกัน ซึ่งเหมือนกันกับ ธนัชชา โยธาทัย (2549), ธรรมรงค์ สุวรรณ (2553), วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) และกุสุมา โสเชียว (2549) เนื่องจาก จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2548: 2-9 อ้างถึงใน กุสุมา โสเชียว, 2549) กล่าวว่าข้อมูลสารสนเทศจะมีประโยชน์เมื่อองค์กรมีระบบการสื่อสารที่สามารถส่งถึงผู้สมควรได้รับและสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ การสื่อสารที่ดีต้องเป็นการสื่อสารสองทาง คือ มีการรับและส่งข้อมูลแบบโต้ตอบกันได้ การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร ควรมีการประเมินเป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอเพื่อทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H4 : ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

จากการศึกษาของ ธนัชชา โยธาทัย (2549) พบว่า ด้านการติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และพัฒนา ซึ่งเหมือนกันกับ ชรรมรงค์ สุวรรณ (2553) และวันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) เนื่องจากการติดตามและประเมินผล และการตรวจสอบรายงาน แสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีเป้าหมายชัดเจน ตลอดจนมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าโดยคำนึงถึงความประหยัดและประโยชน์ที่จะได้รับ และหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคล โดยมีการอบรมความรู้ใหม่ๆแก่พนักงานอยู่เสมอ เปิดโอกาสให้พนักงานได้แสดงความสามารถ จะเป็นการรักษาพนักงานที่มีคุณภาพไว้ ซึ่งสำคัญต่อความสำเร็จในระยะยาวและยั่งยืนขององค์กร องค์กรจะสามารถสร้างผลงานด้านกระบวนการผลิตหรือให้บริการที่เป็นเลิศได้ (ธนัชชา โยธาทัย, 2549) ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H5 : การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

ขนาดของกิจการ (Firm Size)

จากการศึกษาของ สุมาลี เอกพล (2550) พบว่า วงจรชีวิตของกิจการและขนาดของกิจการ มีความสัมพันธ์กับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ ซึ่งเหมือนกันกับ สุภร สุชะตุงคะ (2553) เนื่องจาก วงจรชีวิตของกิจการสะท้อนถึงแนวโน้มการเติบโตและผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นของกิจการ รวมทั้งผลตอบแทนที่นักลงทุนจะได้รับจากการลงทุน นอกจากนี้ ขนาดของกิจการที่แตกต่างกัน ยังมีผลต่อผลตอบแทนของหลักทรัพย์ กล่าวคือ หากบริษัทที่มีขนาดใหญ่หรือมีมูลค่าของหลักทรัพย์สูง สะท้อนถึงความได้เปรียบทางการแข่งขันธุรกิจ ทั้งในด้านต้นทุนทางการต่อรอง และยังแสดงถึงความมั่นคงของบริษัทและความน่าเชื่อถือในการลงทุน (สุมาลี เอกพล, 2550) ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H6 : ขนาดของกิจการมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001)

จากการศึกษาของ ทิฆัมพร โคตรทัศน์ (2553) พบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงิน ด้านการวิเคราะห์ผลของการใช้สินทรัพย์หรือเงินทุน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งเหมือนกันกับ จัตุรชัย แสงจันทร์ (2550) เนื่องจากธุรกิจที่ได้รับการรับรอง ISO 9001 มาเป็นระยะเวลาานกว่าทำให้มีระบบการบริหารงานที่ดีกว่า อันเนื่องมาจากการ

จัดวางระบบการบริหารเพื่อประกันคุณภาพที่สามารถตรวจสอบได้โดยผ่านระบบเอกสาร ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมีการดำเนินงานเป็นระบบ ส่งผลให้กิจการให้ความสำคัญต่อการวางแผนทางการเงินเพื่อใช้ตัดสินใจในการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ (ทิฆัมพร โคตรทัศน์, 2553) ดังนั้นจากการวิจัยครั้งนี้ จึงตั้งสมมติฐานว่า

H7 : มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพกำไร

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาจากกลุ่มประชากร คือ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท (ข้อมูล ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 จากเว็บไซต์ของสภาอุตสาหกรรมจังหวัด)

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท ซึ่งเป็นการกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ประชากรทั้งหมดของการศึกษา

3.3 แหล่งข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จากข้อมูล 2 แหล่ง ดังต่อไปนี้

ข้อมูลปฐมภูมิ

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามผู้จัดการแผนกการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยแบบสอบถามประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ประเมินการควบคุมภายใน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล และประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

2. ยื่นขอหนังสือราชการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังผู้จัดการแผนกการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ สำหรับขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือใน

การให้ผู้จัดการแผนการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ตอบแบบสอบถามคืนกลับมายังผู้ศึกษาทางไปรษณีย์ โดยอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับแสตมป์และชื่อผู้รับบนซองเปล่าพร้อมกำหนดวันส่งคืนตามที่อยู่ที่กำหนดให้

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับผู้จัดการแผนการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 ฉบับ โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถามซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนดยังไม่ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จะดำเนินการโทรศัพท์ติดตามและดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์อีกครั้งในส่วนที่ยังไม่ตอบกลับ พร้อมโทรศัพท์ขอความอนุเคราะห์สำหรับผู้ที่ยังไม่ตอบกลับ

5. ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับ

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์

ข้อมูลทฤษฎี

ได้จากการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือเอกสารคู่มือการปฏิบัติงานและนโยบายที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งเอกสารเกี่ยวกับแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของCOSO ที่มีความน่าเชื่อถือและอ้างอิงได้ งานวิจัยและวิทยานิพนธ์ที่เกี่ยวข้อง

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือแบบสอบถามผู้จัดการแผนการเงินและบัญชี มีลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด สร้างขึ้นเพื่อประเมินระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท มีรายละเอียดดังนี้

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน โดยประยุกต์มาจาก สุปรียา มนตรี (2557), นิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ (2556), ไวย โพธิ์ไทย (2554), ทิฆัมพร โคตรทัศน (2553), ศิววงศ์ เพชรจุล (2552), ธนัชชา โยธาทัช (2549), เจษฎา ชีวะชีवालกุล (2546) และ สพล คุ่มรุ่งโรจน์(2546) คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ซึ่งประกอบด้วย จำนวนพนักงาน ระยะเวลาดำเนินงาน ทุนดำเนินงาน ปริมาณ

ธุรกิจ (รายได้) มูลค่าสินทรัพย์รวม มาตรฐานที่ได้รับการรับรอง วิธีการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9000) ระยะเวลาในการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) เหตุผลการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) และประโยชน์ที่ได้รับจากการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) (ทิฆัมพร โคตรทัศน, 2553; ศิววงศ์ เพชรจุล, 2552; ธนัชชา โยธาทัย, 2549; เจษฎา ชีวะชีवालกุล, 2546) และ สพล คุ่มรุ่งโรจน์, 2546) จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลระดับการควบคุมภายในระบบงานด้านการเงินและบัญชี ตามแนวทางการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล (สุปรียา มนตรี, 2557; นิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ, 2556; และไวย โพธิ์ไทย, 2554) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ ให้เลือกตอบ ดังนี้ ระดับความสำคัญ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด ข้อคำถามมี 62 ข้อ จำแนกเป็น 5 องค์ประกอบ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	จำนวน 21 ข้อ
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	จำนวน 14 ข้อ
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม	จำนวน 9 ข้อ
องค์ประกอบที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร	จำนวน 9 ข้อ
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล	จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน โดยเฉลี่ยที่เป็นตัวเงินในรอบปีล่าสุดของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยประเมินจาก อัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรสุทธิ อัตราการเติบโตของยอดขาย/บริการ และอัตราการเติบโตของกำไรสุทธิ (ธนัชชา โยธาทัย, 2549) จำนวน 4 ข้อ

ขั้นตอนการสร้างและการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
เครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ ได้ดำเนินการสร้าง ดังนี้

1. กำหนดจุดมุ่งหมายในการสร้างแบบสอบถาม
2. ศึกษาข้อมูลจากตำรา ทฤษฎี แนวคิด งานวิจัยในอดีต และเอกสาร นำมาเป็นแนวทางในการสร้างประเด็น และสร้างตัวแปรในแบบสอบถาม
3. นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้ว เสนออาจารย์ที่ปรึกษาและกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อพิจารณาความเที่ยงตรงเชิงประจักษ์ และได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

4. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วส่งทางไปรษณีย์ไปยังผู้จัดการแผนการเงิน และบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 ฉบับ

5. นำแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับจากผู้จัดการแผนการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 230 ฉบับ ไปวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัก (Cronbach Alpha Coefficient) ควรมีค่า 0.60 ขึ้นไป (Cronbach, 1995: 297-334) แสดงถึงตัวแปรมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) พบว่าค่า Cronbach's Alpha = 0.863 แสดงว่าแบบสอบถามชุดนี้มีความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับดีมาก (ดูได้จากภาคผนวก ข)

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาโดยการเก็บรวบรวมจากแหล่งข้อมูลปฐมภูมิ และข้อมูลทุติยภูมิ ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้จากการรวบรวมแบบสอบถามผู้จัดการแผนการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จำนวน 285 บริษัท โดยแบบสอบถามประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ประเมินการควบคุมภายใน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล และประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ได้จากการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือเอกสารคู่มือการปฏิบัติงานและนโยบายที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี รวมทั้งเอกสารเกี่ยวกับแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับระบบงานการเงินและบัญชี การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ที่มีความน่าเชื่อถือและอ้างอิงได้

3.6 การวัดค่าของตัวแปร

ตัวแปรอิสระ

ใช้แบบสอบถามในการวัดค่าตัวแปรอิสระที่เป็นการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผลของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้แบบสอบถามที่เป็น Scale 5 ระดับของลิเคิร์ต คือ

(สุปรียา มนตรี, 2557; นิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ, 2556; และไวย โพธิ์ไทย, 2554)

- 1 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อยที่สุด
- 2 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อย
- 3 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง
- 4 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก
- 5 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด

ตัวแปรควบคุม

- ขนาดของกิจการ ใช้แบบสอบถามในการวัดจากมูลค่าสินทรัพย์รวมของกิจการของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ

- มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ใช้แบบสอบถามในการวัดจากการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ

ตัวแปรตาม

ใช้แบบสอบถามในการวัดค่าตัวแปรตามที่เป็นคุณภาพกำไรจากผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ (ชนัชชา โยธาทัช, 2549)

เปอร์เซ็นต์ต่อปี	มากกว่า 15%	กำหนดให้	6 คะแนน
เปอร์เซ็นต์ต่อปี	11-15%	กำหนดให้	5 คะแนน
เปอร์เซ็นต์ต่อปี	6-10%	กำหนดให้	4 คะแนน
เปอร์เซ็นต์ต่อปี	1-5%	กำหนดให้	3 คะแนน
เปอร์เซ็นต์ต่อปี	0%	กำหนดให้	2 คะแนน
เปอร์เซ็นต์ต่อปี	(-)%	กำหนดให้	1 คะแนน

3.7 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้ข้อมูลในเชิงปริมาณ ซึ่งสามารถดำเนินการวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ซึ่งได้กำหนดไว้เป็นขั้นตอน ดังนี้

1. ผู้วิจัยตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม
2. ลงรหัสแบบสอบถาม และตรวจสอบรหัสแบบสอบถาม
3. นำแบบสอบถามดังกล่าวไปคำนวณหาค่าสถิติ โดยใช้โปรแกรมทางบัญชี

4. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัท และการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) โดยหา ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

5. วิเคราะห์ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ตามแนวทางการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ โดยใช้เกณฑ์การจัดลำดับคะแนนเฉลี่ยดังนี้

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินระบบการควบคุมภายในของระบบงานด้านการเงินและบัญชีของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ จากการศึกษาครั้งนี้จะพิจารณาแบ่งระดับการควบคุมภายในออกเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนในแต่ละระดับการควบคุมภายในดังนี้ (สุปรียา มนตรี, 2557; นิภาภรณ์ ไสยวงศ์ และคณะ, 2556; และไวโพธิ์ไทย, 2554)

1 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อยที่สุด

2 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อย

3 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง

4 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก

5 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด

สำหรับการแปลผลข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ได้กำหนดเกณฑ์การแปลผล โดยพิจารณาเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยที่คำนวณ โดยกำหนดขนาดของอันตรภาคชั้นจากค่าคะแนนเฉลี่ยช่วงชั้น ดังนี้

$$\text{อันตรภาคชั้น} = \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\text{แทนค่า อันตรภาคชั้น} = \frac{(5 - 1)}{5}$$

$$= 0.80$$

ดังนั้นแต่ละระดับจะมีช่วงของคะแนนเท่ากับ 0.80 คะแนน ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ค่าเฉลี่ย 1.81-2.60 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 2.61-3.40 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 3.41-4.20 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 4.20-5.00 หมายถึง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด

6. วิเคราะห์ระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้เกณฑ์การจัดลำดับค่าคะแนนเฉลี่ย 6 ช่วงคะแนนตามการศึกษางานในอดีตของ ธนัชชา โยธาทัย (2549) และ สุปรียา มนตรี (2557) ดังนี้

เปอร์เซ็นต์ต่อปี มากกว่า 15% กำหนดให้ 6 คะแนน

เปอร์เซ็นต์ต่อปี 11-15% กำหนดให้ 5 คะแนน

เปอร์เซ็นต์ต่อปี 6-10% กำหนดให้ 4 คะแนน

เปอร์เซ็นต์ต่อปี 1-5% กำหนดให้ 3 คะแนน

เปอร์เซ็นต์ต่อปี 0% กำหนดให้ 2 คะแนน

เปอร์เซ็นต์ต่อปี (-)% กำหนดให้ 1 คะแนน

สำหรับการแปลผลข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ได้กำหนดเกณฑ์การแปลผลโดยพิจารณาเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยที่คำนวณ โดยกำหนดขนาดของอันตรภาคชั้นจากค่าคะแนนเฉลี่ยช่วงชั้น ดังนี้ (สุปรียา มนตรี, 2557)

$$\text{อันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า อันตรภาคชั้น} &= \frac{(6 - 1)}{6} \\ &= 0.83 \end{aligned}$$

ดังนั้นแต่ละระดับจะมีช่วงของคะแนนเท่ากับ 0.83 คะแนน ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 1.00-1.83	หมายถึง	ไม่มีคุณภาพกำไรในการดำเนินงาน
ค่าเฉลี่ย 1.84-2.67	หมายถึง	มีคุณภาพกำไรอยู่ในระดับต่ำมาก
ค่าเฉลี่ย 2.68-3.51	หมายถึง	มีคุณภาพกำไรอยู่ในระดับต่ำ
ค่าเฉลี่ย 3.52-4.35	หมายถึง	มีคุณภาพกำไรอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 4.36-5.19	หมายถึง	มีคุณภาพกำไรอยู่ในระดับสูง
ค่าเฉลี่ย 5.20-6.00	หมายถึง	มีคุณภาพกำไรอยู่ในระดับสูงมาก

7. วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistic) งานวิจัยในครั้งนี้จะใช้เทคนิคการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) โดยแนวคิดของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุจะเป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่มีมากกว่า 1 ตัวกับตัวแปรตามเชิงปริมาณหรือตัวแปรตามต่อเนื่อง (Continuous Dependent Variable) และนำผลของความสัมพันธ์ที่ได้จากการวิเคราะห์ความถดถอยไปทำการพยากรณ์ค่าตัวแปรตามด้วยค่า

ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระ (รศจรินทร์ กุลศรีสอน, 2552) จากการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) สามารถแสดงสมการจากงานวิจัยได้ดังนี้

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + b_4X_4 + b_5X_5 + \text{error} \quad \text{สมการที่ 1}$$

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + b_4X_4 + b_5X_5 + b_6X_6 + b_7X_7 + \text{error} \quad \text{สมการที่ 2}$$

โดยที่ Y = คุณภาพกำไร

X_1 = สภาพแวดล้อมการควบคุม

X_2 = การประเมินความเสี่ยง

X_3 = กิจกรรมการควบคุม

X_4 = ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร

X_5 = การติดตามและประเมินผล

X_6 = ขนาดของกิจการ

X_7 = มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพตามหลัก ISO 90001

error = ค่าความคลาดเคลื่อน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาค้างนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 285 ชุด ซึ่งจากการส่งแบบสอบถามมีแบบสอบถามที่ตอบกลับมาจำนวน 230 ชุด คิดเป็นร้อยละ 80.70 โดยการศึกษาค้างนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ และเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยผู้วิจัยได้มีการเก็บรวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาความถี่ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในการวัดข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ การประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัท และวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ รวมทั้งสรุปสมมติฐานการศึกษา ตลอดจนนำเสนอผลการศึกษาในรูปแบบของตารางประกอบการบรรยาย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- 4.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ
- 4.2 ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
- 4.3 ระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
- 4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้
- 4.5 สรุปสมมติฐานการศึกษา

4.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ โดยใช้สถิติหาความถี่ และร้อยละ ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (n = 230)	ร้อยละ
จำนวนพนักงานของบริษัท		
น้อยกว่า 100 คน	53	23.0
100-300 คน	93	40.4
301-500 คน	67	29.1
500 คนขึ้นไป	17	7.4
ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท		
น้อยกว่า 10 ปี	11	4.8
10-20 ปี	60	26.1
21-30 ปี	90	39.1
31-40 ปี	50	21.7
41ปีขึ้นไป	19	8.3
ทุนดำเนินงานของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน		
น้อยกว่า 500,000 บาท	3	1.3
500,000 -1,000,000 บาท	5	2.2
1,000,001-1,500,000 บาท	7	3.0
1,500,001-2,000,000 บาท	10	4.3
2,000,001-5,000,000 บาท	32	13.9
5,000,001-10,000,000 บาท	49	21.3
10,000,001-50,000,000 บาท	68	29.6
50,000,000 บาทขึ้นไป	56	24.3

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (n = 230)	ร้อยละ
ปริมาณธุรกิจ(รายได้)ของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน		
น้อยกว่า 1,000,000 บาท	6	2.6
1,000,000-1,500,000 บาท	3	1.3
1,500,001-2,000,000 บาท	17	7.4
2,000,001-5,000,000 บาท	24	10.4
5,000,001-10,000,000 บาท	43	18.7
10,000,001-50,000,000 บาท	58	25.2
50,000,001-70,000,000 บาท	33	14.3
70,000,000 บาทขึ้นไป	46	20.0
มูลค่าสินทรัพย์รวมของบริษัท		
น้อยกว่า 30,000,000 บาท	86	37.4
30,000,000-50,000,000 บาท	55	23.9
50,000,001-100,000,000 บาท	42	18.3
100,000,000 บาทขึ้นไป	47	20.4
บริษัทของท่านได้รับมาตรฐานใดบ้าง		
มอก.		
ได้รับมาตรฐาน มอก.	51	22.2
ไม่ได้รับมาตรฐาน มอก.	179	77.8
ISO 9001		
ได้รับมาตรฐาน ISO 9001	160	69.6
ไม่ได้รับมาตรฐาน ISO 9001	70	30.4
อื่นๆ		
GMO	1	0.4
GMO,HACCP	2	0.9
GMP,HACCP	3	1.3
GMP,HACCP,ISO 9000	1	0.4
ISO 14000	1	0.4
ISO 14001	6	2.6

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (n = 230)	ร้อยละ
ISO 14001,GMO,HACCP,HALAL	1	0.4
ISO 14001,ISO 22000	1	0.4
ISOIEC 17025,OSHAH 18001	1	0.4
RSPO Supply Chain (2014)	1	0.4
มูลนิธิสมาคมนไทย	1	0.4
ไม่มี		
ไม่เลือก	211	91.7
เลือก	61	26.5
ไม่เลือก	169	73.5
บริษัทของท่านดำเนินการทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001 ด้วยวิธีใด		
ดำเนินการโดยบุคลากรของบริษัทเอง	58	25.2
ดำเนินการร่วมกับที่ปรึกษาภายนอกบริษัท	51	22.2
ให้ที่ปรึกษาภายนอกบริษัทดำเนินการให้	51	22.2
ไม่เลือก	70	30.4
บริษัทของท่านใช้ระยะเวลาในการดำเนินการทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001 ตั้งแต่เริ่มต้นจนได้รับการรับรองใช้เวลานานเท่าใด		
ไม่เกิน 12 เดือน	25	10.9
ระหว่าง 12-20 เดือน	70	30.4
ระหว่าง 21-25 เดือน	42	18.3
มากกว่า 25 เดือน	23	10.0
ไม่เลือก	70	30.4
ท่านคิดว่าเหตุผลใดต่อไปนี้ทำให้บริษัทของท่านต้องทำระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001		
เป็นนโยบายของรัฐ	13	5.7
เป็นความต้องการของลูกค้า	33	14.3
บริษัทต้องการปรับปรุงคุณภาพงาน	70	30.4
ใช้ในการโฆษณาบริษัท	15	6.5
บริษัทต้องการนำผลิตภัณฑ์สู่ตลาดโลก	29	12.6
ไม่เลือก	70	30.4

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (n = 230)	ร้อยละ
ท่านคิดว่าประโยชน์ที่ได้รับจากการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 ข้อใดมีความสำคัญต่อบริษัทของท่านมากที่สุด		
เป็นมาตรฐานที่ต่างชาติให้การยอมรับ	16	7.0
เพื่อเพิ่มยอดขายสินค้า เนื่องจากสามารถเปิดตลาดสินค้าได้กว้างขึ้น	43	18.7
เป็นระบบการทำงานที่มีมาตรการป้องกันความผิดพลาดต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างรัดกุม	63	27.4
สามารถปรับเพิ่มราคาสินค้า เนื่องจากสินค้ามีตรามาตรฐานรับรองลูกค้าให้มีความเชื่อถือ	38	16.5
ไม่เลือก	70	30.4
รวม	230	100

จากตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่มีพนักงาน 100-300 คน (ร้อยละ 40.4) รองลงมา 301-500 คน (ร้อยละ 29.1) ระยะเวลาในการดำเนินงาน 21-30 ปี (ร้อยละ 39.1) รองลงมา 10-20 ปี (ร้อยละ 26.1) มีทุนดำเนินงาน 10,000,001-50,000,000 บาท (ร้อยละ 29.6) รองลงมา 50,000,000 บาทขึ้นไป (ร้อยละ 24.3) ปริมาณธุรกิจ 10,000,001-50,000,000 บาท (ร้อยละ 25.2) รองลงมา 70,000,000 บาทขึ้นไป (ร้อยละ 20.0) และมีมูลค่าสินทรัพย์รวม น้อยกว่า 30,000,000 บาท (ร้อยละ 37.4) รองลงมา 30,000,000-50,000,000 บาท (ร้อยละ 23.9) และการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ได้รับมาตรฐาน ISO 9001 (ร้อยละ 69.6) รองลงมา ไม่มีการได้รับมาตรฐานการรับรอง (ร้อยละ 26.5) บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ดำเนินการทำระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 โดยบุคลากรของบริษัทเอง (ร้อยละ 25.2) รองลงมา ดำเนินการร่วมกับที่ปรึกษาภายนอกบริษัทและให้ที่ปรึกษาภายนอกบริษัทดำเนินการให้ (ร้อยละ 22.2) ระยะเวลาในการดำเนินการทำระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 ระหว่าง 12-20 เดือน (ร้อยละ 30.4) รองลงมา ระหว่าง 21-25 เดือน (ร้อยละ 18.3) บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ดำเนินการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 เนื่องจากบริษัทต้องการปรับปรุงคุณภาพงาน (ร้อยละ 30.4) รองลงมา เป็นความต้องการ

ของลูกค้า (ร้อยละ 14.3) และบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับประโยชน์จากการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 เนื่องจากเป็นระบบการทำงานที่มีมาตรการป้องกันความผิดพลาดต่างๆที่จะเกิดขึ้นอย่างรัดกุม (ร้อยละ 27.4) รองลงมา เพิ่มยอดขายสินค้า เนื่องจากสามารถเปิดตลาดสินค้าได้กว้างขึ้น (ร้อยละ 18.7)

4.2 ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรกรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในแต่ละด้าน ดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ระบบการควบคุมภายใน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับการประเมิน
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	3.91	0.62	มาก
ด้านการประเมินความเสี่ยง	3.81	0.66	มาก
ด้านกิจกรรมการควบคุม	3.83	0.61	มาก
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	3.84	0.63	มาก
ด้านการติดตามและประเมินผล	3.88	0.64	มาก
รวม	3.85	0.58	มาก

จากตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 รองลงมา ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร
กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์
ข้อมูลในส่วนของระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็น
สมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในด้าน
สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นรายชื่อ ดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายใน
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นรายชื่อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิก
สภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับการ ประเมิน
มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงาน บุคคลที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรม ในการดำเนินงาน	4.13	0.74	มาก
ผู้บริหารปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดี ทั้งโดย คำพูดและการกระทำอย่างสม่ำเสมอ	3.99	0.75	มาก
มีการลงโทษทางวินัยเมื่อมีการฝ่าฝืน และวิธีการ ดังกล่าวเป็นเรื่องที่ทราบทั่วทั้งองค์กร	3.94	0.83	มาก
มีแผนการฝึกอบรมเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานตาม หน้าที่อย่างเหมาะสม	4.00	0.82	มาก
มีการกำหนดระดับความรู้ ความสามารถที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่งไว้อย่าง ชัดเจน	3.93	0.82	มาก
มีการพัฒนาและทดสอบเกี่ยวกับทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของพนักงาน	3.84	0.90	มาก
จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ	4.04	0.84	มาก
คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ดูแลควบคุมให้ กิจการดำเนินการตามข้อกำหนดและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	3.83	0.88	มาก

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับการ ประเมิน
คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการ ตรวจสอบมีความรู้อย่างเพียงพอและมี ประสบการณ์ในธุรกิจ	3.81	0.94	มาก
ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการ ปฏิบัติงานในหน้าที่	3.94	0.91	มาก
ผู้บริหารมีการปรึกษาหรือแลกเปลี่ยนความ คิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ	3.88	0.90	มาก
ผู้บริหารให้ความสำคัญกับงานของผู้ตรวจสอบ ภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งงานของผู้ ประเมิน	3.83	0.96	มาก
มีการจัดโครงสร้างขององค์กร สายงานการบังคับ บัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงานขององค์กร	3.91	0.83	มาก
มีการประเมินโครงสร้างและจัด โครงสร้างของ องค์กรเป็นระยะๆ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการ ดำเนินธุรกิจ	3.85	0.92	มาก
มีการจัดแบ่งหน้าที่และระบุหน้าที่ความ รับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน	3.86	0.89	มาก
มีการแบ่งหน้าที่ขอบเขตงานว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด ณ จุดใด เพื่อให้การประสานงานระหว่าง หน่วยงานมีความชัดเจน	4.05	0.84	มาก
พนักงานสามารถปฏิบัติงานตรงกับความรูู้ ทักษะ และความสามารถอย่างเหมาะสม	3.94	0.85	มาก
ผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้ มอบหมายไปอย่างสม่ำเสมอ	3.80	0.88	มาก

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับการ ประเมิน
มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนภาพขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน	3.87	0.89	มาก
มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในการคัดเลือกสรรหาพนักงานเพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพและเหมาะสมกับงาน	3.86	0.88	มาก
มีการกำหนดแผนการพัฒนาและเป้าหมายการฝึกอบรมประจำปี	3.77	0.93	มาก
รวม	3.91	0.62	มาก

จากตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 เมื่อพิจารณาด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 รองลงมา มีการแบ่งหน้าที่ขอบเขตงานว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด ณ จุดใด เพื่อให้การประสานงานระหว่างหน่วยงานมีความชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรกรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนองระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในด้านการประเมินความเสี่ยงเป็นรายข้อ ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงเป็นรายชื่อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ด้านการประเมินความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับการประเมิน
มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจนวัดผลได้	3.88	0.86	มาก
มีการเผยแพร่ชี้แจงให้พนักงานทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	3.79	0.93	มาก
มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องสนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร	3.94	0.76	มาก
วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมมีความชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้	3.73	0.80	มาก
พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	3.69	0.84	มาก
ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง	3.87	0.89	มาก
มีการระบุถึงความเสี่ยงที่สำคัญ โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงระดับองค์กรโดยรวม และระดับกิจกรรมที่สำคัญ	3.84	0.87	มาก
มีการเผยแพร่ให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง	3.76	0.88	มาก
มีการประชุมหารือ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพนักงานและผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม	3.76	0.88	มาก
มีการกำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	3.79	0.90	มาก

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ด้านการประเมินความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับการ ประเมิน
มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินนัยสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง	3.72	0.85	มาก
มีการจัดทำแผนและระเบียบวิธีปฏิบัติในการ บริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการ ทำงานของหน่วยงาน	3.96	0.85	มาก
มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง	3.88	0.91	มาก
มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	3.73	0.85	มาก
รวม	3.81	0.66	มาก

จากตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 เมื่อพิจารณาด้านการประเมินความเสี่ยงเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีการจัดทำแผนและระเบียบวิธีปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการทำงานของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 รองลงมา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องสนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 และมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจนชัดเจนได้มีการเผยแพร่ ซึ่งแจ้งให้พนักงานทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน และมีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรกรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนขอระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในด้านกิจกรรมการควบคุมเป็นรายข้อ ดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมเป็นรายชื่อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ด้านกิจกรรมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับการประเมิน
มีการกำหนดนโยบาย แผนงาน และงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	3.88	0.82	มาก
มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีไว้อย่างละเอียดในแต่ละขั้นตอนของการทำงาน	3.82	0.87	มาก
คู่มือการปฏิบัติงานมีความเป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับการดำเนินงาน	3.73	0.81	มาก
มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานหรืองบประมาณหรือประมาณการที่จัดทำไว้	3.87	0.83	มาก
มีการตรวจสอบการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน	4.00	0.83	มาก
มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้ปฏิบัติงานจริงกับระเบียบที่กำหนด	3.79	0.89	มาก
มีการจัดเก็บรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ ซึ่งง่ายต่อการสูญหายไว้ในสถานที่ที่มั่นคงและปลอดภัย	3.84	0.72	มาก
มีการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับทะเบียนทรัพย์สินหรือหลักฐานทางบัญชี	3.80	0.89	มาก
มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนได้	3.76	0.82	มาก
รวม	3.83	0.61	มาก

จากตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เมื่อพิจารณาด้านกิจกรรมการควบคุมเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีการตรวจสอบการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ

4.00 รองลงมา มีการกำหนดนโยบาย แผนงาน และงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 และมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานหรืองบประมาณหรือประมาณการที่จัดทำไว้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรกรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในด้านสารสนเทศและการสื่อสารเป็นรายชื่อ ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารเป็นรายชื่อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับการประเมิน
ระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน และช่วยการตัดสินใจได้ทันเวลา	3.90	0.76	มาก
มีระบบข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่รองรับการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนอย่างมีประสิทธิภาพ	3.85	0.85	มาก
มีการสื่อสารกับพนักงานทุกระดับเกี่ยวกับนโยบาย ระเบียบปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3.80	0.88	มาก
มีการระวังรักษาความปลอดภัยของข้อมูลการใช้คอมพิวเตอร์และกำหนดระดับการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศอย่างเข้มงวด	3.78	0.91	มาก
มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ใว้อย่างครบถ้วนและแยกเป็นหมวดหมู่	3.87	0.85	มาก

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับการ ประเมิน
มีการจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญจากระบบใน แผนกและฝ่ายได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง รวดเร็ว	3.81	0.81	มาก
มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเรื่องต่างๆ ให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	3.83	0.80	มาก
มีการกำหนดขั้นตอนและวิธีการให้พนักงานได้ รายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ ตลอดเวลา	3.79	0.72	มาก
มีการนำข้อมูลที่จำเป็นมาใช้ในการวางแผนการ ปฏิบัติงาน	3.89	0.75	มาก
รวม	3.84	0.63	มาก

จากตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 เมื่อพิจารณาด้านสารสนเทศและการสื่อสารเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน และช่วยการตัดสินใจได้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 รองลงมา มีการนำข้อมูลที่จำเป็นมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 และมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้อย่างครบถ้วนและแยกเป็นหมวดหมู่ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรกรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนขอระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในด้านการติดตามและประเมินผลเป็นรายข้อ ดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลเป็นรายชื่อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ด้านการติดตามและประเมินผล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับการประเมิน
มีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานในการจัดหางบการเงินที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงาน	3.86	0.78	มาก
มีขั้นตอนการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม	3.93	0.79	มาก
มีการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และต้องรับผิดชอบหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	3.97	0.80	มาก
มีการเก็บรักษาหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของผลงานตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ	3.91	0.82	มาก
มีการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานอิสระ เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายใน	3.78	0.90	มาก
มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทราบถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบทันที และรายงานต่อไปยังผู้บังคับบัญชา	3.91	0.81	มาก
ผลการตรวจสอบได้รับการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม	3.86	0.81	มาก
มีการลงนามเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมที่สำคัญ	3.85	0.84	มาก
พนักงานรับรู้และปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์กร	3.83	0.85	มาก
รวม	3.88	0.64	มาก

จากตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 เมื่อพิจารณาด้าน

การติดตามและประเมินผลเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และต้องรับผิดชอบหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 รองลงมา มีขั้นตอนการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และมีการเก็บรักษาหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของผลงานตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ และมีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทราบถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบทันที และรายงานต่อไปยังผู้บังคับบัญชา ซึ่งมีค่าเฉลี่ย เท่ากันคือ 3.91

4.3 ระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

จากการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ ข้อมูลในส่วนขอระดับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน เป็นรายข้อ ดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับคุณภาพกำไรด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

คุณภาพกำไร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับคุณภาพกำไร
อัตรากำไรขั้นต้น	4.03	1.26	ปานกลาง
อัตรากำไรสุทธิ	4.09	1.32	ปานกลาง
อัตรากำไรสุทธิของยอดขาย/บริการ	4.23	1.36	ปานกลาง
อัตรากำไรสุทธิของกำไรสุทธิ	4.35	1.38	ปานกลาง
รวม	4.18	1.17	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับคุณภาพกำไรด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินเป็นรายข้อของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีการประเมินระดับคุณภาพกำไรอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 เมื่อพิจารณาด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินเป็นรายข้อ อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ อัตรากำไรสุทธิของ

กำไรสุทธิมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 รองลงมา อัตราการเติบโตของยอดขาย/บริการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และอัตรากำไรสุทธิ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09

4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้เมทริกซ์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation Matrix) แสดงในตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัท

ตัวแปร (Variables)	ด้าน สภาพแวดล้อม การควบคุม	ด้านการ ประเมิน ความเสี่ยง	ด้าน กิจกรรม การควบคุม	ด้านสาร สนเทศและ การสื่อสาร	ด้านการ ติดตาม และ ประเมิน ผล	คุณภาพ กำไร
ด้านสภาพ แวดล้อมการ ควบคุม	1.000					
ด้านการ ประเมินความ เสี่ยง	0.859**	1.000				
ด้านกิจกรรม การควบคุม	0.798**	0.816**	1.000			
ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	0.784**	0.772**	0.821**	1.000		
ด้านการติดตาม และประเมินผล	0.802**	0.781**	0.819**	0.849**	1.000	
คุณภาพกำไร	0.470**	0.478**	0.480**	0.477**	0.509**	1.000

**นัยสำคัญที่ 0.01, *นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.9 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลในเชิงบวกกับคุณภาพกำไร จึงทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร Multicollinearity โดยใช้สถิติในการทดสอบคือสถิติ Variance inflation factor (VIF) ซึ่งเป็นค่าที่ใช้วัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวถูกอธิบายโดยตัวแปรอิสระตัวอื่นในระดับใด ถ้าค่า VIF มีค่ามาก แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระอื่นๆมาก และตามปกติค่า VIF ที่มากกว่า 10 จะถือว่าอยู่ในระดับที่จะก่อให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระได้ ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่าค่า VIF สูงสุดสำหรับการศึกษาคั้งนี้ มีค่าเพียง 4.761 (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม) ดังนั้น การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพกำไรของบริษัททั้ง 5 ด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่เกิด Multicollinearity เพราะมีค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10

จากการศึกษาในครั้งนี ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนองความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ใช้สถิติทดสอบความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ตัวแปร	B	Beta	t	p-value
(Constant)	0.148		0.328	0.743
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.079	0.041	0.335	0.738
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.225	0.126	1.022	0.308
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.164	0.086	0.718	0.474
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.107	0.057	0.474	0.636
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.470	0.258	2.101	0.037*

ค่าคงที่ = 0.158; $SE_{est} = \pm 1.00388$
 $R = 0.529$; $R^2 = 0.280$; $Adjusted R^2 = 0.264$; $F = 17.339$; $p\text{-value} = 0.000^{**}$

**นัยสำคัญที่ 0.01, *นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.10 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า การควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรของบริษัท เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล สามารถพยากรณ์คุณภาพกำไรของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากผลการศึกษา ด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้นั้น พบว่า บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในมาก จะส่งผลต่อคุณภาพกำไรมากกว่าบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่ไม่มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการศึกษาในครั้งนี้ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่อไปนี้ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยใช้เมทริกซ์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation Matrix) แสดงในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 แสดงการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ตัวแปร (Variables)	ด้าน สภาพแวดล้อม การควบคุม	ด้านการ ประเมิน ความเสี่ยง	ด้าน กิจกรรม การควบคุม	ด้าน สารสนเทศ และการ สื่อสาร	ด้านการ ติดตามและ ประเมินผล	ขนาดของ กิจการ	ISO 9001	คุณภาพ กำไร
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	1.000							
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.859**	1.000						
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.798**	0.816**	1.000					
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.784**	0.772**	0.821**	1.000				
ด้านการติดตามและ ประเมินผล	0.702**	0.681**	0.719**	0.749**	1.000			
ขนาดของกิจการ	0.400**	0.332**	0.372**	0.390**	0.381**	1.000		
ISO 9001	0.457**	0.473**	0.464**	0.426**	0.449**	0.264**	1.000	
คุณภาพกำไร	0.470**	0.478**	0.480**	0.477**	0.509**	0.191**	0.449**	1.000

**นัยสำคัญที่ 0.01, *นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.11 แสดงการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล ขนาดของกิจการ และมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไร จึงทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร Multicollinearity โดยใช้สถิติในการทดสอบคือสถิติ Variance inflation factor (VIF) ซึ่งเป็นค่าที่ใช้วัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวถูกอธิบายโดยตัวแปรอิสระตัวอื่นในระดับใด ถ้าค่า VIF มีค่ามาก แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระอื่นๆมาก และตามปกติค่า VIF ที่มากกว่า 10 จะถือว่าอยู่ในระดับที่จะก่อให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระได้ ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่าค่า VIF สูงสุดสำหรับการศึกษาคำไรครั้งนี้ มีค่าเพียง 4.874 (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม) ดังนั้น ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพกำไรของบริษัททั้ง 7 ด้าน ไม่มีความสัมพันธ์กันเอง หรือไม่เกิด Multicollinearity เพราะมีค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ใช้สถิติทดสอบความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ตัวแปร	B	Beta	t	p-value
(Constant)	1.929		3.072	0.002**
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.062	0.033	0.268	0.789
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.120	0.067	0.558	0.578
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.095	0.050	0.428	0.669
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.130	0.070	0.569	0.552
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.423	0.232	1.946	0.049*
ขนาดของกิจการ	0.048	0.047	0.770	0.442

ตารางที่ 4.12 (ต่อ)

ตัวแปร	B	Beta	t	p-value
มาตรฐานการการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001	0.653	0.258	4.051	0.000**

ค่าคงที่ = 1.932; $SE_{est} = \pm 0.97286$
 $R = 0.574$; $R^2 = 0.330$; Adjusted $R^2 = 0.309$; $F = 15.606$; $p\text{-value} = 0.000^{**}$

**นัยสำคัญที่ 0.01, *นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.12 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ พบว่า ไม่พบความสัมพันธ์ใดๆ ระหว่างด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และขนาดของกิจการ แต่ยังคงพบความสัมพันธ์ระหว่างด้านการติดตามและประเมินผล และพบความสัมพันธ์ในมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001

4.5 สรุปสมมติฐานการศึกษา

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ โดยกำหนดสมมติฐานเกี่ยวกับปัจจัยที่สัมพันธ์กับการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร ซึ่งตัวแปรอิสระที่เป็นตัวแปรที่สนใจศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน 5 ด้านคือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล จำนวน 5 ข้อ และตัวแปรควบคุม 2 ตัวแปรคือ ขนาดของกิจการ และมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001

จากผลการศึกษาข้างต้นลักษณะของการควบคุมภายในที่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพกำไร คือ ด้านการติดตามและประเมินผล และมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 โดยมีทิศทางความสัมพันธ์สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้ในข้อที่ 5 และข้อที่ 7 คือมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไร ดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 สรุปสมมติฐานการศึกษา

ตัวแปร	สมมติฐาน	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H1 ความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมการควบคุมกับคุณภาพกำไร	+	ปฏิเสธ
H2 ความสัมพันธ์ระหว่างการประเมินความเสี่ยงกับคุณภาพกำไร	+	ปฏิเสธ
H3 ความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมการควบคุมกับคุณภาพกำไร	+	ปฏิเสธ
H4 ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศและการสื่อสารกับคุณภาพกำไร	+	ปฏิเสธ
H5 ความสัมพันธ์ระหว่างการติดตามและประเมินผลกับคุณภาพกำไร	+	ยอมรับ
H6 ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการกับคุณภาพกำไร	+	ปฏิเสธ
H7 ความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001กับคุณภาพกำไร	+	ยอมรับ

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษา เรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในและระดับคุณภาพกำไรของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ และเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ประชากร คือ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้จำนวนทั้งสิ้น 285 บริษัท กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยคือ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้จำนวนทั้งสิ้น 285 บริษัท ซึ่งเป็นการกำหนดกลุ่มตัวอย่างจากประชากรในการศึกษาทั้งหมด

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม มีลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพเป็นแบบเลือกตอบจำนวน 10 ข้อ ส่วนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ ส่วนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบเลือกตอบจำนวน 4 ข้อ การวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวัดข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ และระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ การศึกษาในบทนี้ มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา
- 5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา
- 5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา
- 5.4 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา

สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำเสนอตามลำดับวัตถุประสงค์ และอภิปรายผลการศึกษาเปรียบเทียบกับงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องได้ดังนี้

5.1.1 ศึกษาระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ผลการศึกษา พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินผลการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาในแต่ละด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล สอดคล้องกับงานวิจัยของธนัชชา โยธาทัช (2549) ที่พบว่า ผู้จัดการสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการควบคุมภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล และด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และเหมือนกันกับ สุปรียา มนต์รี (2557) ที่พบว่า ระดับการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้านอยู่ในระดับมากทุกด้านและหากพิจารณาแยกเป็นรายด้านพบว่า การควบคุมภายในของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคใต้อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยด้านที่มีระดับการควบคุมภายในเฉลี่ยมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ตามลำดับ จากผลการศึกษาจะเห็นได้ว่า ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มีความสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต เนื่องจากการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงอันจะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน ซึ่งอาจมีโอกาสดังเกิดขึ้นได้ในทุกกระบวนการหรือทุกขั้นตอนของการดำเนินงาน องค์กรต่างๆจึงให้ความสำคัญและมีการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (วันทนา ค้วงมหาสอน, 2553)

5.1.2 ศึกษาระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ผลการศึกษา พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างมีระดับการประเมินผลคุณภาพกำไรอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินพบว่ากลุ่มตัวอย่างมีการประเมินผลคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ ได้แก่ อัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรสุทธิ อัตราการเติบโตของยอดขาย/

บริการ อัตราการเติบโตของกำไรสุทธิ สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของสุปรียา มนตรี (2557) ที่พบว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานการเงินและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้ มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานภาครัฐที่ให้ความสำคัญและปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด จากผลการศึกษาจะเห็นได้ว่า ระดับการประเมินผลคุณภาพกำไร ด้านผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ มีความสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือหนึ่งของการเพิ่มมูลค่าให้ธุรกิจภายใต้โซ่คุณค่าขององค์กรและเป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับการดำเนินงานและการตัดสินใจทางธุรกิจทั้งในส่วนของ การวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (กุสุมา โสเจียว, 2549)

5.1.3 ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งการควบคุมภายในของการศึกษาคั้งนี้ ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล การอภิปรายผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร ในด้านการติดตามและประเมินผล สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ เนื่องจาก การควบคุมภายในสามารถลดปัญหาความไม่เท่าเทียมกัน ในด้านข้อมูลข่าวสาร ลดปัญหาการตกแต่งกำไรของฝ่ายบริหาร เพิ่มประสิทธิภาพของการทำงาน ในคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทด้านอื่นๆ รวมทั้งเพิ่มคุณภาพของกำไรของบริษัทด้วย โดยทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) สามารถอธิบายเหตุผลถึงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร เนื่องจากตัวแทน (หรือคณะกรรมการ) มีบทบาทหน้าที่กำหนดกลยุทธ์และบริหารจัดการองค์กรตามกลยุทธ์นั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท คือการมีกำไรสูงสุด บริษัทจึงต้องมีการควบคุมภายในที่ดีเพื่อไม่ให้แสดงรายงานทางการเงินที่ไม่สะท้อนความเป็นจริง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธนชชา โยธาทัย (2549) ที่พบว่า ด้านการติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และพัฒนา เนื่องจากการติดตามและประเมินผลจะช่วยให้ผู้บริหารทราบว่า ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติตาม และเหมาะสมเพียงพอกับการดำเนินธุรกิจและสถานการณ์ปัจจุบัน การจัดทำมีระบบการรายงานผลการปฏิบัติงานและติดตามผล และการตรวจสอบรายงาน แสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีเป้าหมายชัดเจน ตลอดจนมีการใช้

ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าโดยคำนึงถึงความประหยัดและประโยชน์ที่จะได้รับ และหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคล โดยมีการอบรมความรู้ใหม่ๆแก่พนักงานอยู่เสมอ เปิดโอกาสให้พนักงานได้แสดงความสามารถ จะเป็นการรักษาพนักงานที่มีคุณภาพไว้ ซึ่งสำคัญต่อความสำเร็จในระยะยาวและยั่งยืนขององค์กร องค์กรจะสามารถสร้างผลงานด้านกระบวนการผลิตหรือให้บริการที่เป็นเลิศได้ ซึ่งเหมือนกันกับ ชรรมรงค์ สุวรรณ (2553) และวันวิสาข์ พวงมะลิ (2554) ที่พบว่าการติดตามและประเมินผล และการตรวจสอบรายงาน แสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีเป้าหมายชัดเจน ตลอดจนมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าโดยคำนึงถึงความประหยัดและประโยชน์ที่จะได้รับ และหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคล โดยมีการอบรมความรู้ใหม่ๆแก่พนักงานอยู่เสมอ เปิดโอกาสให้พนักงานได้แสดงความสามารถ จะเป็นการรักษาพนักงานที่มีคุณภาพไว้ ซึ่งสำคัญต่อความสำเร็จในระยะยาวและยั่งยืนขององค์กร องค์กรจะสามารถสร้างผลงานด้านกระบวนการผลิตหรือให้บริการที่เป็นเลิศได้

จากผลการศึกษาในครั้งนี้ พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ผลการศึกษาพบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอุษณีย์ กิจเจริญค้า (2550) ที่พบว่า สัดส่วนของกรรมการอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร เนื่องจากคุณภาพกำไรของแต่ละบริษัทอาจจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวิธีการในการวัดคุณภาพกำไร ซึ่งเหมือนกันกับ พิมลพร วณิชชานนท์ (2553) ที่พบว่า การปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร และสุปรียา มนตรี (2557) พบว่า การควบคุมภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากการประเมินประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินและการคลัง เป็นการเก็บข้อมูลคะแนนผลการประเมินผลเป็นประจำทุกปี มาเป็นตัวแปรวัดประสิทธิภาพ จึงทำให้ผลการศึกษาไม่มีความสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต ซึ่งค้านกับงานวิจัยในอดีตของธัชชา โยธาทัช (2549) ที่พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานโดยรวม และด้านการเรียนรู้และพัฒนา เนื่องจากสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นพื้นฐานและมีอิทธิพลสำคัญต่อบรรยากาศของการควบคุมภายในองค์กรทั้งหมด การสร้างบรรยากาศแวดล้อมที่เหมาะสมจะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพของมาตรการ/วิธีการ หรือเทคนิคที่ใช้ควบคุมได้ดียิ่งขึ้น ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงานด้านลูกค้า เนื่องจากการดำเนินงานของกิจการต้องเผชิญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้บริหารต้องหามาตรการเพื่อจัดการกับความเสี่ยง ซึ่งต้องประเมิน

ความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามระดับ ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมเป็นวิธีการที่จะสนับสนุนมาตรการที่จะป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น กิจกรรมการควบคุมจะต้องมีอยู่ในทุกหน้าที่ และทุกระดับการปฏิบัติงาน เพราะการดำเนินงานในแต่ละด้านจะมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานโดยรวม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการดำเนินงาน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา เนื่องจากข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการบริหารงาน หากได้ข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว ถูกต้อง จะสามารถช่วงชิงโอกาสได้ก่อนผู้อื่น และข้อมูลสารสนเทศมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับ

ภายหลังการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการและมาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ผลการศึกษา พบว่ามาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของ ทิฆัมพร โคตรทัศน์ (2553) ที่พบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงิน ด้านการวิเคราะห์ผลของการใช้สินทรัพย์หรือเงินทุน มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งเหมือนกันกับ ฉัตรชัย แสงจันทร์ (2550) เนื่องจากธุรกิจที่ได้รับการรับรอง ISO 9001 มาเป็นระยะเวลานานกว่าทำให้มีระบบการบริหารงานที่ดีกว่า อันเนื่องมาจากการจัดวางระบบการบริหารเพื่อประกันคุณภาพที่สามารถตรวจสอบได้โดยผ่านระบบเอกสาร ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมีการดำเนินงานเป็นระบบ ส่งผลให้กิจการให้ความสำคัญต่อการวางแผนทางการเงินเพื่อใช้ตัดสินใจในการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้

นอกจากนี้ยังพบว่า ขนาดของกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตของกรินทร์ กุลศรีสอน (2552) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการกับคุณภาพกำไรที่วัดจากรายการคงค้างจากการดำเนินงานสุทธิ พบว่า ขนาดกิจการที่วัดจากค่าลอการิทึมธรรมชาติของสินทรัพย์รวมไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับรายการคงค้างจากเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเหมือนกันกับ บุญบงกช บุญกุศล (2555) ที่พบว่า ขนาดของกิจการซึ่งวัดจากสินทรัพย์รวมไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไร เนื่องจากได้ปรับขนาดของกิจการให้มีขนาดใกล้เคียงกัน โดยลอการิทึมสินทรัพย์รวม

เพื่อให้ผลการศึกษาไม่มีความแตกต่างและเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูลระหว่างบริษัท จึงทำให้นขนาดของกิจการไม่แตกต่างกัน จึงไม่มีผลต่อคุณภาพกำไร

5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งผู้วิจัยพบประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษานี้ โดยแบ่งออกเป็น 2 ด้าน คือ ประโยชน์เชิงทฤษฎี ประโยชน์เชิงการนำไปใช้ ดังนี้

5.2.1 ประโยชน์เชิงทฤษฎี

จากผลการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบว่าทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) สามารถอธิบายถึงความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ได้ จากการศึกษพบว่า การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรในด้านการติดตามและประเมินผล เนื่องจากทฤษฎีตัวแทนได้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวการ ในที่นี้คือผู้ถือหุ้น และตัวแทน คือ ผู้จัดการหรือผู้บริหาร ซึ่งหากตัวแทนขาดจริยธรรมจะเกิดผลเสียต่อตัวการ ดังนั้นจึงต้องมีระบบหรือกลไกในการควบคุม นั่นคือการควบคุมภายใน ดังนั้นการควบคุมภายในจึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารควรนำมาเป็นแนวทางในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนความเป็นจริง

5.2.2 ประโยชน์เชิงการนำไปใช้

1. ผู้บริหารของบริษัทสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนความเป็นจริง
2. ผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะกลุ่มผู้ลงทุน นักวิเคราะห์ เจ้าหนี้ สามารถนำข้อมูลที่ได้จากผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนและการประเมินคุณภาพกำไร
3. นักวิชาการ หรือผู้ที่สนใจ สามารถนำผลการศึกษาในครั้งนี้เป็นฐานข้อมูลและเป็นประโยชน์ในการขยายขอบเขตการวิจัยในอนาคต

5.3 ข้อจำกัดในการศึกษา

5.3.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษานี้เป็นบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้ ซึ่งเป็นบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมในภาคใต้เท่านั้น นอกจากนี้ยังมีบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมในภาคอื่นๆของประเทศไทยที่ยังไม่ได้มีการศึกษา

5.3.2 การศึกษาครั้งนี้ใช้แนวคิดการควบคุมภายในของ COSO คือ การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้าน

สารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล นอกจากนี้ยังมีแนวคิดอื่นๆ เช่น แนวคิดด้านนโยบายของบริษัท ด้านคณะกรรมการ เป็นต้น

5.4 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

5.4.1 ควรมีการศึกษาในเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรจากกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมในภาคอื่นๆของประเทศไทย เพื่อเปรียบเทียบผลการศึกษา

5.4.2 การวิจัยในอนาคตควรมีการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรจากแนวคิดอื่นๆ เช่น แนวคิดด้านนโยบายของบริษัท ด้านคณะกรรมการ เป็นต้น

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กุสุมา โสเจียว. (2549). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เจษฎา ชีวะชีवालกุล. (2546). การศึกษาเปรียบเทียบการทำงานขององค์กรก่อนและหลังการรับรองคุณภาพ ISO 9001 ในอุตสาหกรรมก่อสร้างไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี).
- ฉัตรชัย แสงจันทร์. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพกับต้นทุนคุณภาพของธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่ได้รับ ISO 9001. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ทิฆัมพร โคตรทัศน. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการวางแผนทางการเงินกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษาที่ได้รับการรับรอง ISO 9001 ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ชนัชชา โยธาทัย. (2549). ความสัมพันธ์ระหว่างผลการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ชนพร ชูจิตต์ประชิด. (2550). ปัจจัยที่มีต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ธรรมรงค์ สุวรรณ. (2553). การศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ERM ที่มีผลต่อระดับความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- นิภาภรณ์ ไสยวงศ์, ภาณิต บูรณ์โกศา, ประสพสิน แม้นทิม. (2556) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านบัญชีกับการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคการเกษตร. (รายงานวิจัย, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).

- บุษบา ว่องพรรณงาม. (2542). การหาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับขนาดของธนาคารพาณิชย์ไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต).
- บุษบงกช บุญกุศล. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัทและการเปิดเผยความรับผิดชอบต่อสังคมกับคุณภาพกำไร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- พัชราภรณ์ เชี่ยววัฒนา. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารกับระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิ เขต 2. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ).
- พิมลพร วณิชชานนท์. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มทรัพยากร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- ภาณุพงษ์ โมกไชยสง, สุพรรณิ บัวสุข, เกตุจันทร์ จำปาไชยศรี, รวี ลงกานี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการ โครงสร้างของผู้ถือหุ้น ต้นทุนตัวแทนกับคุณภาพกำไรของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 7, 1-9.
- เมธิ พึ่งสุนทรบัตร. การวิเคราะห์งบการเงินและคุณภาพกำไรของกิจการ. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: บริษัทธนเพรสกราฟฟิค จำกัด, 2541.
- รศจรินทร์ กุลศรีสอน. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างผู้ถือหุ้นและคุณภาพกำไร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- วันทนา ดั่งมหาสอน. (2553). การประเมินการควบคุมภายในของ COSO และระบบการควบคุมภายในของรสนันดา รีสอร์ท เกาะพะงัน. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- วันวิสาข์ พวงมะลิ. (2554). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ไวย โพร้ไทย. (2554). การประเมินระบบการควบคุมภายในระบบงานด้านการเงินและบัญชี กรณีศึกษาบริษัท ฟูด โปรดักส์ จำกัด. (วิทยานิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย).

- วรรณพร ศิริทิพย์. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และ โครงสร้างผู้ถือหุ้นกับคุณภาพกำไร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. 2549. มิติใหม่ของงบการเงินและการวิเคราะห์. กรุงเทพมหานคร: บริษัทธรรมนิติ เพรส จำกัด.
- สัตตกมล ตันติวังไพศาล,ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการล้มละลายกับคุณภาพกำไรโดยใช้ข้อมูลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิชาชีพบัญชี, 11,41-50.
- สุปรียา มนตรี. (2557). การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพขององค์กร : กรณีศึกษา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- สพล คุ้มรุ่งโรจน์. (2546). การศึกษาผลการประยุกต์ใช้ระบบบริหารงานคุณภาพมาตรฐาน ISO 9001ขององค์กรผู้ผลิตวัสดุอุปกรณ์ก่อสร้างในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี).
- สภาอุตสาหกรรมจังหวัด (2558). รายชื่อบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมในจังหวัดภาคใต้. ค้นเมื่อ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559,จากเว็บไซต์ : <http://www.ftiprovince.or.th/province/board.aspx?id=59>
- สุภร สุขะตุงคะ. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของกิจการกับหลักการเปิดเผยเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยนเรศวร).
- สุมาลี เอกพล. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างวงจรชีวิตของกิจการ ขนาดของกิจการ และรายจ่ายในการวิจัยและพัฒนา กับผลตอบแทนของหลักทรัพย์. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
- อุษณีย์ กิจเจริญค้า. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างสัดส่วนของกรรมการอิสระกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา : บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).

ภาษาอังกฤษ

- Arosa, B., Iturralde T. and Maseda A. (2010) Outsiders on the board of directors and firm performance : Evidence from Spanish non-listed family firms, *Journal of family business strategy* (2010), 236-245.
- Ballesta, J. P. S. and E. G. Meca. (2007). "Ownership Structure, Discretionary Accruals and the Informativeness of Earnings". *Journal compilation Blackwell Publishing* 15 (4): 677-691.
- Brennan N. (2006). Boards of Directors and Firm Performance : Is there an Expectations Gap?, *Published in Corporate Governance: An International Review*, 14(6) (November 2006): 577-593.
- Carter, D. A., B. J. Simkins, and W. G. Simpson, (2003). Corporate Governance, Board Diversity and Firm Value. *The Financial Review*, 38(2003): 33-53.
- Chtourou, S. M., J. Bedard, and L. Courteau. (2001). Corporate Governance and Earning Management (Online). www.papers.ssrn.com/abstract=275053. August 10, 2010.
- Conger, David F. and Edward, E. L. (1998). Appraising Boardroom Performance, *Harvard business review*, January-February 1998, 136-148.
- Cronbach, J. C. (1995). Coefficient Alpha and Internal Structure of Tests. *Psychometrika*, 16(3), 297-334.
- Dechow Patricia M. and Dichev Iliia D. (2000). The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors, *The Accounting Review* Vol. 77, pp. 35-59.
- Dechow Patricia M., Sloan Richard G. and Sweeney Amy P. (1995). Detecting Earnings Management, *The Accounting Review* Vol. 70, No. 2, April 1995, pp. 193-225.
- Felo, A. J., S. Krishnamurthy, and S. A. Solieri. (2003). Audit Committee Characteristics and Perceived Quality of Financial Reporting: An Empirical Analysis (Online). www.papers.ssrn.com, August 10, 2010.
- Freeman, R. E., & Reed, D. L., (1983). Stockholders and stockholders: A new perspective on corporate governance. *California management review*, 25(3), 88-106.
- Gompers, P. A., Ishii, J. L., & Metrick, A. (2001). Corporate governance and equity prices (No. w8449). *National bureau of economic research*.

- Haniffa, R. M. and T. E. Cooke. (2003). Culture, Corporate Governance and Disclosure in Malaysian Corporations. *ABACUS*,38(3): 317-349.
- Hart, O. (1995). Corporate governance: some theory and implications. *The economic journal*, 105(430), 678-689.
- Jensen, M., and W. Meckling (1976). Theory of the firm: managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure, *Journal of Financial Economies* 3, 305-360.
- Jones, M.C. (1991). Using non-stochastic terms to advantage in kernel-based estimation of integrated squared density derivatives, *Statistics & Probability Letters* 11 (1991) 511-514.
- Klein, A. (2002). Audit committee, board of director characteristics, and earnings management. *Journal of Accounting and Economics*, 33(3): 375-400.
- Larcker, D.F., Richardson, S. A., & Tuna, A. (2005). How important is corporate governance? How Important is Corporate Governance.
- Larcker, D.F., Richardson, S. A., & Tuna, I. (2007). Corporate Governance, accounting outcomes, and organizational performance. *The Accounting Review*, 82(4), 963-1008.
- Lazonick, W., & O'sullivan, M. (2000). Maximizing shareholder value: a new ideology for corporate governance. *Economy and society*, 29(1), 13-35.
- Leuz, C., Nanda, D. and Wysocki Peter D. (2003). Earnings management and investor protection: an international comparison, *Journal of Financial Economies* 69,(2003), 505-527.
- Penman Stephen H. (2001). On Comparing Cash Flow and Accrual Accounting Models for Use in Equity valuation: A Response to Lundholm and O'keefe, *Contemporary Accounting Research* Vol.18 No.4 (Winter 2001) pp.681-692.
- Schipper, K and Vincent, L. (2003). Earnings Quality, *Accounting Horizons Supplement*, 2003 pp.97-110.
- Velury, D.S. and Jenkins (2006). Earnings quality decline and the effect of industry specialist auditors: An analysis of the late 1990s, *Journal of Accounting and Public Policy* Volume 25, Issue 1, January-February 2006, Pages 71-90.
- Wittayapoom, K. (2009). Sustaining Audit Success of CPA in Thailand : Effects of Audit Professionalism through Job Reliability, Individual Image, and Working Reputation.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับคุณภาพกำไร
กรณีศึกษา บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

คำชี้แจง แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการศึกษาวิจัย ของหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะ
วิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง
การควบคุมภายในกับคุณภาพกำไรของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นสมาชิกสภาอุตสาหกรรม
ภาคใต้ ซึ่งข้อมูลที่ได้จะใช้เพื่อเป็นประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น

แบบสอบถามฉบับนี้มีทั้งหมด 10 หน้า แบ่งเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยแบ่งหัวข้อของแบบสอบถามตาม
การควบคุมภายในของ COSO

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาตอบแบบสอบถามฉบับนี้

นางสาวเพ็ญภา เชาวนา

นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการจัดทำระบบบริหารงานคุณภาพ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

1. จำนวนพนักงานของบริษัท

- | | |
|--|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 100 คน | <input type="checkbox"/> 100-300 คน |
| <input type="checkbox"/> 301-500 คน | <input type="checkbox"/> 500 คนขึ้นไป |

2. ระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท

- | | |
|---|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 10 ปี | <input type="checkbox"/> 10-20 ปี |
| <input type="checkbox"/> 21-30 ปี | <input type="checkbox"/> 31-40 ปี |
| <input type="checkbox"/> 41 ปีขึ้นไป | |

3. ทุนดำเนินงานของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 500,000 บาท | <input type="checkbox"/> 500,000-1,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 1,000,001-1,500,000 บาท | <input type="checkbox"/> 1,500,001-2,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 2,000,001-5,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 5,000,001-10,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 10,000,001-50,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 50,000,000 บาทขึ้นไป |

4. ปริมาณธุรกิจ (รายได้) ของบริษัทในปีบัญชีปัจจุบัน

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 1,000,000-1,500,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 1,500,001-2,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 2,000,001-5,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 5,000,001-10,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 10,000,001-50,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 50,000,001- 70,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 70,000,000 บาทขึ้นไป |

5. มูลค่าสินทรัพย์รวมของบริษัท

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 30,000,000-50,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 50,000,001-100,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 100,000,000 บาทขึ้นไป |

6. บริษัทของท่านได้รับมาตรฐานใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ) ถ้าได้รับมาตรฐาน ISO 9001

โปรดตอบในข้อ 7-10 ด้วย

- | | |
|--|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> มอก. | <input type="checkbox"/> ISO 9001 |
| <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)..... | <input type="checkbox"/> ไม่มี |

7. บริษัทของท่านดำเนินการทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001 ด้วยวิธีใด

- | |
|--|
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการโดยบุคลากรของบริษัทเอง |
| <input type="checkbox"/> ดำเนินการร่วมกับที่ปรึกษาภายนอกบริษัท |
| <input type="checkbox"/> ให้ที่ปรึกษาภายนอกบริษัทดำเนินการให้ |

8. บริษัทของท่านใช้ระยะเวลาในการดำเนินการทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001 ตั้งแต่เริ่มต้นจนได้รับการรับรองใช้เวลานานเท่าใด

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 12 เดือน | <input type="checkbox"/> ระหว่าง 12-20 เดือน |
| <input type="checkbox"/> ระหว่าง 21 – 25 เดือน | <input type="checkbox"/> มากกว่า 25 เดือน |

9. ท่านคิดว่าเหตุผลใดต่อไปนี่ที่ทำให้บริษัทของท่านต้องทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001

- เป็นนโยบายของรัฐบาล
- เป็นความต้องการของลูกค้า
- บริษัทต้องการปรับปรุงคุณภาพงาน
- ใช้ในการโฆษณาบริษัท
- บริษัทต้องการนำผลิตภัณฑ์สู่ตลาดโลก

10. ท่านคิดว่าประโยชน์ที่ได้รับจากการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบริหารงานคุณภาพ ISO 9001 ข้อใดมีความสำคัญต่อบริษัทของท่านมากที่สุด

- เป็นมาตรฐานที่ต่างชาติให้การยอมรับ
- เพิ่มยอดขายสินค้า เนื่องจากสามารถเปิดตลาดสินค้าได้กว้างขึ้น
- เป็นระบบการทำงานที่มีมาตรการป้องกันความผิดพลาดต่างๆที่จะเกิดขึ้นอย่างรัดกุม
- สามารถปรับเพิ่มราคาสินค้า เนื่องจากสินค้ามีตรามาตรฐานรับรองลูกค้าให้ความเชื่อถือ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน
คำชี้แจง โปรดพิจารณาข้อความต่อไปนี้ตรงกับการควบคุมภายในของบริษัทให้มากที่สุด โดยทำ
 เครื่องหมาย ✓ ในช่องคำตอบ ซึ่งเกณฑ์ที่ใช้มีดังนี้ คือ

ระดับ 5 หมายถึง ระดับการควบคุมภายในมากที่สุด

ระดับ 4 หมายถึง ระดับการควบคุมภายในมาก

ระดับ 3 หมายถึง ระดับการควบคุมภายในปานกลาง

ระดับ 2 หมายถึง ระดับการควบคุมภายในน้อย

ระดับ 1 หมายถึง ระดับการควบคุมภายในน้อยที่สุด

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1. ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ					
1.1 มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคล ที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณในการ ดำเนินงาน					
1.2 ผู้บริหารปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดี ทั้งโดยคำพูด และการกระทำอย่างสม่ำเสมอ					
1.3 มีการลงโทษทางวินัยเมื่อมีการฝ่าฝืน และวิธีการ ดังกล่าวเป็นเรื่องที่ทราบทั่วทั้งองค์กร					
2. การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร					
2.1 มีแผนการฝึกอบรมเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานตาม หน้าที่อย่างเหมาะสม					
2.2 มีการกำหนดระดับความรู้ ความสามารถที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน					
2.3 มีการพัฒนาและทดสอบเกี่ยวกับทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของพนักงานว่ามีความเหมาะสม กับการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
3. คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบ					
3.1 จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
3.2 คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ดูแลควบคุมให้กิจการดำเนินการตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
3.3 คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบมีความรู้อย่างเพียงพอและมีประสบการณ์ในธุรกิจ รวมทั้งมีเวลาที่จะทุ่มเทให้กับงานอย่างเต็มที่					
4. ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร					
4.1 ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติงานในหน้าที่					
4.2 ผู้บริหารมีการปรึกษาหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ					
4.3 ผู้บริหารให้ความสำคัญกับงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งงานของผู้ประเมิน และศึกษาวิเคราะห์รับฟังข้อตรวจพบข้อเสนอแนะที่ได้จากงานเหล่านั้น					
5. โครงสร้างองค์กร					
5.1 มีการจัดโครงสร้างขององค์กร สายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร					
5.2 มีการประเมินโครงสร้างและจัดโครงสร้างขององค์กรเป็นระยะๆ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจ					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
5.3 มีการจัดแบ่งหน้าที่และระบุนหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน					
6. การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ					
6.1 มีการแบ่งหน้าที่ขอบเขตงานว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด จุดใด เพื่อให้การประสานงานระหว่างหน่วยงานมีความชัดเจน					
6.2 พนักงานสามารถปฏิบัติงานตรงกับความรู้ ทักษะและความสามารถอย่างเหมาะสม					
6.3 ผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายไปอย่างสม่ำเสมอ					
7. นโยบายและวิธีบริหารงานบุคลากร					
7.1 มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนภาพขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน					
7.2 มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในการคัดเลือกสรรหาพนักงานเพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพและเหมาะสมกับงาน					
7.3 มีการกำหนดแผนการพัฒนาและเป้าหมายการฝึกอบรมประจำปี					

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1. การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร					
1.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจนวัดผลได้					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1.2 มีการเผยแพร่ ซึ่งแจ้งให้พนักงานทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน					
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม					
2.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องสนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร					
2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมมีความชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้					
2.3 พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ					
3. การระบุปัจจัยเสี่ยง					
3.1 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง					
3.2 มีการระบุถึงความเสี่ยงที่สำคัญ โดยครอบคลุมถึงความเสี่ยงระดับองค์กรโดยรวม และระดับกิจกรรมที่สำคัญ					
3.3 มีการเผยแพร่ให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง					
4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง					
4.1 มีการประชุม หรือ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพนักงานและผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม					
4.2 มีการกำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง					
4.3 มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินนัยสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
5. การจัดการความเสี่ยง					
5.1 มีการจัดทำแผนและระเบียบวิธีปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการทำงานของหน่วยงาน					
5.2 มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					
5.3 มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1. การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน					
1.1 มีการกำหนดนโยบาย แผนงาน และงบประมาณเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน					
1.2 มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีไว้อย่างละเอียดในแต่ละขั้นตอนของการทำงาน					
1.3 คู่มือการปฏิบัติงานมีความเป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับการดำเนินงาน					
2. การสอบทาน โดยผู้บริหาร					
2.1 มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานหรืองบประมาณหรือประมาณการที่จัดทำไว้					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
2.2 มีการตรวจสอบการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน					
2.3 มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้ปฏิบัติงานจริงกับระเบียบที่กำหนด					
3. การควบคุมการประมวลผลข้อมูลและดูแลป้องกันทรัพย์สิน					
3.1 มีการจัดเก็บรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ ซึ่งง่ายต่อการสูญหายไว้ในสถานที่ที่มั่นคงและปลอดภัย					
3.2 มีการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับทะเบียนทรัพย์สินหรือหลักฐานทางบัญชี					
3.3 มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนได้					

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1. ระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน และช่วยการตัดสินใจได้ทันเวลา					
2. มีระบบข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่รองรับการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนอย่างมีประสิทธิภาพ					
3. มีการสื่อสารกับพนักงานทุกระดับเกี่ยวกับนโยบาย ระเบียบปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติงาน					
4. มีการระวังรักษาความปลอดภัยของข้อมูลการใช้คอมพิวเตอร์และกำหนดระดับการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศอย่างเข้มงวด					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
5. มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้อย่างครบถ้วนและแยกเป็นหมวดหมู่					
6. มีการจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญๆจากระบบในแผนกและฝ่ายได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง รวดเร็ว					
7. มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเรื่องต่างๆให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
8. มีการกำหนดขั้นตอนและวิธีการให้พนักงานได้รายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ตลอดเวลา					
9. มีการนำข้อมูลที่จำเป็นมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงาน					

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
1. มีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานในการจัดทำงบการเงินที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงาน					
2. มีขั้นตอนการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม					
3. มีการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และต้องรับผิดชอบหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น					
4. มีการเก็บรักษาหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของผลงานตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ					
5. มีการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานอิสระ เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายใน					

ประเด็นในการประเมิน	ระดับการประเมินผล				
	5	4	3	2	1
6. มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทราบถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบทันที และรายงานต่อไปยังผู้บังคับบัญชา					
7. ผลการตรวจสอบได้รับการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม					
8. มีการลงนามเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมที่สำคัญ					
9. พนักงานรับรู้และปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์กร					

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

คำชี้แจง โปรดระบุผลการดำเนินงาน โดยเฉลี่ยของบริษัทท่านในรอบปีล่าสุด โดยทำเครื่องหมาย

✓ ในช่องคำตอบ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น

ผลการดำเนินงาน	เปอร์เซ็นต์ต่อปี					
	(-)%	0%	1-5%	6-10%	11-15%	>15%
1. อัตรากำไรขั้นต้น						
2. อัตรากำไรสุทธิ						
3. อัตราการเติบโตของยอดขาย/บริการ						
4. อัตราการเติบโตของกำไรสุทธิ						

ภาคผนวก ข

ผลการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และค่าความเชื่อมั่น (Reliability)แบบสอบถาม

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
ความซื่อสัตย์และจริยธรรม		0.950
มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคลที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงาน	0.950	
ผู้บริหารปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดี ทั้งโดยคำพูดและการกระทำอย่างสม่ำเสมอ	0.950	
มีการลงโทษทางวินัยเมื่อมีการฝ่าฝืน และวิธีการดังกล่าวเป็นเรื่องที่ทราบทั่วทั้งองค์กร	0.950	
การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร		0.950
มีแผนการฝึกอบรมเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานตามหน้าที่อย่างเหมาะสม	0.949	
มีการกำหนดระดับความรู้ ความสามารถที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน	0.949	
มีการพัฒนาและทดสอบเกี่ยวกับทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของพนักงาน	0.950	
คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบ		0.949
จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ	0.949	
คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ดูแลควบคุมให้กิจการดำเนินการตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.948	
คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบมีความรู้อย่างเพียงพอและมีประสบการณ์ในธุรกิจ	0.948	
ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร		0.948
ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติงานในหน้าที่	0.948	
ผู้บริหารมีการปรึกษาหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ	0.947	

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
ผู้บริหารให้ความสำคัญกับงานของผู้ตรวจสอบภายในและ ผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งงานของผู้ประเมิน	0.948	
โครงสร้างองค์กร		0.948
มีการจัดโครงสร้างขององค์กร สายงานการบังคับบัญชาที่ ชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของ องค์กร	0.948	
มีการประเมินโครงสร้างและจัดโครงสร้างขององค์กรเป็น ระยะๆ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจ	0.948	
มีการจัดแบ่งหน้าที่และระบุหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละ ตำแหน่งงานอย่างชัดเจน	0.948	
การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ		0.948
มีการแบ่งหน้าที่ขอบเขตงานว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด ณ จุดใด เพื่อให้การประสานงานระหว่างหน่วยงานมีความชัดเจน	0.948	
พนักงานสามารถปฏิบัติงานตรงกับความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอย่างเหมาะสม	0.949	
ผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายไป อย่างสม่ำเสมอ	0.948	
นโยบายและวิธีบริหารงานบุคลากร		0.948
มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนภาพขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน (Flowchart) เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็น ปัจจุบัน	0.948	
มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในการคัดเลือก สรรหาพนักงาน เพื่อให้ได้บุคคลที่มีคุณภาพและเหมาะสมกับงาน	0.948	
มีการกำหนดแผนการพัฒนาและเป้าหมายการฝึกอบรม ประจำปี	0.948	

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร		0.948
มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ขององค์กรอย่างชัดเจนวัดผลได้	0.938	
มีการเผยแพร่ชี้แจงให้พนักงานทุกระดับทราบและเข้าใจ ตรงกัน	0.939	
การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม		0.948
มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องสนับสนุน วัตถุประสงค์ขององค์กร	0.938	
วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมมีความชัดเจน ปฏิบัติได้และ วัดผลได้	0.938	
พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและ ให้การยอมรับ	0.938	
การระบุปัจจัยเสี่ยง		0.949
ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความ เสี่ยง	0.938	
มีการระบุถึงความเสี่ยงที่สำคัญ โดยครอบคลุมถึงความ เสี่ยงระดับองค์กรโดยรวม และระดับกิจกรรมที่สำคัญ	0.938	
มีการเผยแพร่ให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการที่ใช้ ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการ ตอบสนองความเสี่ยง	0.938	
การวิเคราะห์ความเสี่ยง		0.948
มีการประชุม หรือ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพนักงานและผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม	0.938	
มีการกำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง	0.938	

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินภัยสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง	0.937	
การจัดการความเสี่ยง		0.948
มีการจัดทำแผนและระเบียบวิธีปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในกระบวนการทำงานของหน่วยงาน	0.938	
มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	0.939	
มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	0.938	

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน		0.948
มีการกำหนดนโยบาย แผนงาน และงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	0.876	
มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีไว้อย่างละเอียดในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน	0.879	
คู่มือการปฏิบัติงานมีความเป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับการดำเนินงาน	0.885	
การสอบทานโดยผู้บริหาร		0.950
มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานหรืองบประมาณหรือประมาณการที่จัดทำไว้	0.879	
มีการตรวจสอบการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน	0.888	
มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้ปฏิบัติงานจริงกับระเบียบที่กำหนด	0.880	

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
การควบคุมการประมวลผลข้อมูลและดูแลป้องกัน ทรัพย์สิน		0.949
มีการจัดเก็บรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ ซึ่งง่ายต่อการสูญหาย ไว้ในสถานที่ที่มั่นคงและปลอดภัย	0.887	
มีการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับทะเบียน ทรัพย์สินหรือหลักฐานทางบัญชี	0.888	
มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามประเภทและเป็นปัจจุบัน โดยสามารถสอบย้อนได้	0.891	

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
ระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน และช่วย การตัดสินใจได้ทันเวลา	0.902	
มีระบบข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่รองรับการ ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนอย่างมีประสิทธิภาพ	0.905	
มีการสื่อสารกับพนักงานทุกระดับเกี่ยวกับนโยบาย ระเบียบปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	0.902	
มีการระวังรักษาความปลอดภัยของข้อมูลการใช้ คอมพิวเตอร์และกำหนดระดับการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ อย่างเข้มงวด	0.901	
มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชี ต่างๆไว้อย่างครบถ้วนและแยกเป็นหมวดหมู่	0.903	
มีการจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญๆจากระบบในแผนกและ ฝ่ายได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง รวดเร็ว	0.900	
มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเรื่องต่างๆให้ ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.903	

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
มีการกำหนดขั้นตอนและวิธีการให้พนักงานได้รายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ตลอดเวลา	0.903	
มีการนำข้อมูลที่จำเป็นมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงาน	0.905	

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
มีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานในการจัดทำงบประมาณที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงาน	0.910	
มีขั้นตอนการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม	0.912	
มีการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และต้องรับผิดชอบหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	0.914	
มีการเก็บรักษาหลักฐานในการติดตามความก้าวหน้าของผลงานตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ	0.914	
มีการประเมินผลการดำเนินงาน โดยหน่วยงานอิสระ เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายใน	0.912	
มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทราบถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบทันที และรายงานต่อไปยังผู้บังคับบัญชา	0.913	
ผลการตรวจสอบได้รับการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม	0.909	
มีการลงนามเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมที่สำคัญ	0.907	
พนักงานรับรู้และปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์กร	0.910	

ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นตัวเงิน

	Cronbach's Alpha if Item Deleted	Cronbach's Alpha
อัตรากำไรขั้นต้น	0.900	
อัตรากำไรสุทธิ	0.858	
อัตรากำไรสุทธิของยอดขาย/บริการ	0.859	
อัตรากำไรสุทธิของกำไรสุทธิ	0.880	

ภาคผนวก ค

รายชื่อบริษัทที่เป็นสมาชิกของสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

รายชื่อบริษัทที่เป็นสมาชิกของสภาอุตสาหกรรมภาคใต้

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
1	บริษัท ไทยฮั่วยางพารา จำกัด (มหาชน)	เมืองกระบี่	กระบี่
2	บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	เหนือคลอง	กระบี่
3	บริษัทกระบี่พารารับเบอร์ จำกัด	อ่าวลึก	กระบี่
4	บริษัทกระบี่น้ำมันพืช จำกัด	อ่าวลึกเหนือ	กระบี่
5	บริษัทยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	อ่าวลึก	กระบี่
6	บริษัทศรีเจริญ ปาล์ม ออยล์ จำกัด	เขาพนม	กระบี่
7	บริษัทพาราโดม จำกัด	เมืองกระบี่	กระบี่
8	บริษัทพรเทพคอนกรีต	เหนือคลอง	กระบี่
9	บริษัทรังแสงตะวัน จำกัด สาขากระบี่	เขาพนม	กระบี่
10	บริษัทกระบี่เรคคัมมิช 1999 จำกัด	เหนือคลอง	กระบี่
11	บริษัทเอเชียขน้ำมันปาล์ม จำกัด	อ่าวลึก	กระบี่
12	บริษัทสยามโมเดิร์นปาล์ม จำกัด	อ่าวลึก	กระบี่
13	บริษัทไทยแมคเอสทีอาร์ จำกัด	คลองท่อม	กระบี่
14	บริษัทกระบี่วู้ดอินดัสตรีส์ จำกัด	อ่าวลึก	กระบี่
15	บริษัทอัลฟา วู้ด จำกัด	เขาพนม	กระบี่
16	บริษัทนามหงส์น้ำมันปาล์ม จำกัด	เขาพนม	กระบี่
17	บริษัทไทยอินโดปาล์มออยล์ แพลทอรั จำกัด	ลำทับ	กระบี่
18	บริษัทซาราฟ เอ็นเนอร์ยี จำกัด	เขาพนม	กระบี่
19	บริษัทศรีไสวปาล์มออยล์ กรุ๊ป จำกัด	เขาพนม	กระบี่
20	บริษัทสยาม ชิกเค้น โปรดักส์ จำกัด	ปลายพระยา	กระบี่
21	บริษัทไปโอเทคออยล์ จำกัด	เขาพนม	กระบี่
22	บริษัท อ็อกซิเทค จำกัด	เขาพนม	กระบี่
23	บริษัทเหนือคลองซีแพค จำกัด	เหนือคลอง	กระบี่
24	บริษัท การน้ำแข็งไทยหลังสวน จำกัด	หลังสวน	ชุมพร

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
25	บริษัท ชุมพร ฟอกหนัง จำกัด	ปะทิว	ชุมพร
26	บริษัท ชุมพรการศึกษา จำกัด	เมืองชุมพร	ชุมพร
27	บริษัท ชุมพรคอนกรีต จำกัด	เมืองชุมพร	ชุมพร
28	บริษัท ชุมพรเบเกอรี่ จำกัด	เมืองชุมพร	ชุมพร
29	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมยางพารา จำกัด	ปะทิว	ชุมพร
30	บริษัท ไทยรุ่งอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด	ท่าแซะ	ชุมพร
31	บริษัท ไทยฮั่วชุมพรยางพารา จำกัด	ปะทิว	ชุมพร
32	บริษัท นำศรีชล 96 จำกัด	ทุ่งตะโก	ชุมพร
33	บริษัท พิบูลย์ชัยเจริญ จำกัด	ปะทิว	ชุมพร
34	บริษัท โรงน้ำแข็งชุมพร จำกัด	เมืองชุมพร	ชุมพร
35	บริษัท ละแมพาราวิูด จำกัด	ละแม	ชุมพร
36	บริษัท วิจิตรภัณฑ์ปาล์มออยล์ จำกัด	ท่าแซะ	ชุมพร
37	บริษัท สวีอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด	สวี	ชุมพร
38	บริษัท สามารถ โพรเซ่น ฟู้ดส์ จำกัด	เมืองชุมพร	ชุมพร
39	บริษัท ปะเหลียนคอนกรีต จำกัด	ปะเหลียน	ตรัง
40	บริษัท กันตังโอเชียน จำกัด	กันตัง	ตรัง
41	บริษัท เจดีพี จำกัด	กันตัง	ตรัง
42	บริษัท ตรังแคนเนอรี่ จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
43	บริษัท ตรังชัวร์ จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
44	บริษัท ตรังน้ำมันปาล์ม จำกัด	สิเกา	ตรัง
45	บริษัท ตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	เมืองตรัง	ตรัง
46	บริษัท ตรังไม้ยางพารา จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
47	บริษัท ตรังลาเท็กซ์ จำกัด	ห้วยยอด	ตรัง
48	บริษัท ตรังอ็อกซิเจน จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
49	บริษัท ทวีทรัพย์รับเบอร์ จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
50	บริษัท ไทยเทครับเบอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	สิเกา	ตรัง

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
51	บริษัท ไทยยูเนี่ยนรับเบอร์ จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
52	บริษัท แพลนกรีเอชั่นส์ จำกัด	ย่านตาขาว	ตรัง
53	บริษัท ผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)	เมืองตรัง	ตรัง
54	บริษัท ยาง วี เอ จำกัด	กันตัง	ตรัง
55	บริษัท ยูนิแมครับเบอร์ จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
56	บริษัท ถ้ำสูง (ประเทศไทย) จำกัด(มหาชน)	สิเกา	ตรัง
57	บริษัท ฐูด แอนด์ เมคคานิค จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
58	บริษัท อินเตอร์ เฟอร์นิเทค จำกัด	เมืองตรัง	ตรัง
59	บริษัท เอ.พี.เอส.ดี. จำกัด	ย่านตาขาว	ตรัง
60	บริษัท เขมมหาชัยพาราฐูด จำกัด	เมืองนครฯ	นครศรีธรรมราช
61	บริษัท เซาท์เทิร์น เคมีคอลส์ จำกัด	พระพรหม	นครศรีธรรมราช
62	บริษัท เซาท์เชินสยามพาราฐูด จำกัด	ทุ่งสง	นครศรีธรรมราช
63	บริษัท ทุ่งสงสี่สวัสดิ์ จำกัด	ทุ่งสง	นครศรีธรรมราช
64	บริษัท ไทยนครพาราฐูด จำกัด	ฉวาง	นครศรีธรรมราช
65	บริษัท นครวิถี (1988) จำกัด	เมืองนครฯ	นครศรีธรรมราช
66	บริษัท บางชันพาราฐูด อินดัสตรี จำกัด	บางชัน	นครศรีธรรมราช
67	บริษัท บี.พี.ฐูด จำกัด	ทุ่งสง	นครศรีธรรมราช
68	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย (ทุ่งสง) จำกัด	ทุ่งสง	นครศรีธรรมราช
69	บริษัท พี พี ซี คอนกรีต จำกัด	ทุ่งสง	นครศรีธรรมราช
70	บริษัท มานะศิลา 2537 จำกัด	ร่อนพิบูลย์	นครศรีธรรมราช
71	บริษัท มิตรไทยโฮลดิ้ง จำกัด	นาบอน	นครศรีธรรมราช
72	บริษัท ส.จันดี อินเตอร์ฐูด (1999) จำกัด	ฉวาง	นครศรีธรรมราช
73	บริษัท สยามมาสเตอร์คอนกรีต จำกัด	ท่าศาลา	นครศรีธรรมราช
74	บริษัท สยามอินเตอร์ฐูดโปรดักส์ จำกัด	จุฬาภรณ์	นครศรีธรรมราช
75	บริษัท สีนอุดมอุตสาหกรรม จำกัด	เมืองนครฯ	นครศรีธรรมราช

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
76	บริษัท เอ.ที.เอส.รับเบอร์ จำกัด	นาบอน	นครศรีธรรมราช
77	บริษัท แอล ที การยาง จำกัด	ฉวาง	นครศรีธรรมราช
78	บริษัท จตุรมิตรพัฒนา จำกัด	เมืองนราธิวาส	นราธิวาส
79	บริษัท นราพารา จำกัด	รือเสาะ	นราธิวาส
80	บริษัท นราเพชรมั่นคง จำกัด	เมืองนราธิวาส	นราธิวาส
81	บริษัท นรามุทธากิจ จำกัด	ระแงะ	นราธิวาส
82	บริษัท บ้านคีรี จำกัด	เมืองนราธิวาส	นราธิวาส
83	บริษัท วันชัย (1987) จำกัด	สุไหงโก-ลก	นราธิวาส
84	บริษัท สยามนิสสัน นราธิวาส จำกัด	เมืองนราธิวาส	นราธิวาส
85	บริษัท สุไหงโก-ลกฟู้ดโปรดักส์ จำกัด	สุไหงโก-ลก	นราธิวาส
86	บริษัท เกษมกิจ ปัตตานี ปลาป่น จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
87	บริษัท ชัยเจริญมาริน (2002) จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
88	บริษัท ชูเกียรติยนต์ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
89	บริษัท คาด้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
90	บริษัท ดี.แอล.เอส. จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
91	บริษัท ไดอาน่าดีพาร์เมนท์สโตว์ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
92	บริษัท เทพพิทักษ์ซีฟู๊ดส์ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
93	บริษัท ไทยนำมอเตอร์ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
94	บริษัท ธานินทร์พาราฟู้ด (ปัตตานี) จำกัด	โคกโพธิ์	ปัตตานี
95	บริษัท บานาปัตตานี จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
96	บริษัท ปัตตานีคอนกรีตจำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
97	บริษัท ปัตตานีปลาป่น (1988) จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
98	บริษัท ปัตตานีผลิตภัณฑ์อาหาร จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
99	บริษัท ปัตตานีสหประมง จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
100	บริษัท พัฒนาการประมงปัตตานี จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
101	บริษัท เมฆพิรุณ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
102	บริษัท รอยแอสฟัลต์ จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
103	บริษัท ศรีวัฒนมงคล จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
104	บริษัท ศิรินันท์ ฟู๊ด จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
105	บริษัท สมบัติวัฒนา ป.น.(1991) จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
106	บริษัท สากลปลาปน จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
107	บริษัท แหลมทองการประมงปัตตานี จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
108	บริษัท อุตสาหกรรมการประมงปัตตานี จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
109	บริษัท เอส.บี.มาริน โปรดักส์ (ป.น.2001) จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
110	บริษัท ไฮ เฟรช ห้องเย็น จำกัด	เมืองปัตตานี	ปัตตานี
111	บริษัท โรงน้ำแข็งท้ายเหมือง จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
112	บริษัท กระทะทอง จำกัด	เมืองพังงา	พังงา
113	บริษัท เคบีปาล์ม จำกัด	คุระบุรี	พังงา
114	บริษัท ซอมโบ สตูท์ จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
115	บริษัท ชัยยนต์คอนกรีต จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
116	บริษัท ทองเจิมพาราอู๊ด จำกัด	ทับปุด	พังงา
117	บริษัท ท้ายเหมืองซีฟู๊ดส์ จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
118	บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็กซ์กรุ๊ป จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
119	บริษัท ป.ปริดา พาราอู๊ด จำกัด	ตะกั่วป่า	พังงา
120	บริษัท พังงา พาราอู๊ด อินคัสทรีส์ จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
121	บริษัท พังงาน้ำแข็ง จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
122	บริษัท พี.พี.เอส.พังงา รับเบอร์อู๊ด จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
123	บริษัท ภูเก็ตสินชัย จำกัด	เมืองพังงา	พังงา
124	บริษัท รวมกิจการยางพารา จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
125	บริษัท สกุลทอง ยูนิค จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
126	บริษัท สหกิจภักดี จำกัด	เมืองพังงา	พังงา
128	บริษัท สุพารา จำกัด	ตะกั่วป่า	พังงา

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
129	บริษัท หาดใหญ่ พี.เอส.เอ็ม.ก่อสร้าง จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
130	บริษัท เอเชียวู้ดอินดัสทรี จำกัด	ตะกั่วป่า	พังงา
131	บริษัท เอส.อี.พี.เวิร์ล ไลฟ์ จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
132	บริษัท เอส.โอ.อุตสาหกรรม จำกัด	ทับปุด	พังงา
133	บริษัท แอสฟัลท์อันดามัน จำกัด	เมืองพังงา	พังงา
134	บริษัท จลองคอนกรีต 1999 จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
135	บริษัท ไชควัฒนา จำกัด	คุระบุรี	พังงา
136	บริษัท ซี เอส เอฟ ภูเก็ต จำกัด	ตะกั่วทุ่ง	พังงา
137	บริษัท พังงาทิมเบอร์อินดัสทรีส์ จำกัด	ท้ายเหมือง	พังงา
138	บริษัท กุหาสวรรค์คอนกรีตพัทลุง จำกัด	เมืองพัทลุง	พัทลุง
139	บริษัท เจ.อาร์.อินดัสทรี จำกัด	เมืองพัทลุง	พัทลุง
140	บริษัท นภพล พาราวู้ด จำกัด	ควนขนุน	พัทลุง
141	บริษัท บี.เค.วู้ด. พัทลุง จำกัด	ศรีนครินทร์	พัทลุง
142	บริษัท พัทเท็กซ์ ทีทีอาร์ จำกัด	ป่าบอน	พัทลุง
143	บริษัท พัทลุงซัพพลาย จำกัด	เมืองพัทลุง	พัทลุง
144	บริษัท สินอำไพพาราวู้ด จำกัด	ป่าบอน	พัทลุง
145	บริษัท ศูนย์พัทลุงโลจิสติกส์	เมืองพัทลุง	พัทลุง
146	บริษัท เอส.ยู.เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
147	บริษัท กะตะธานี จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
148	บริษัท กี่หั้นเวอร์คซอพ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
149	บริษัท เกรท โกลฟ(ไทยแลนด์) จำกัด	ถลาง	ภูเก็ต
150	บริษัท คริวการบินภูเก็ต จำกัด	ถลาง	ภูเก็ต
151	บริษัท เจ.เจ.งานไม้ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
152	บริษัท เซรามิค ออฟ ภูเก็ต จำกัด	กะทู้	ภูเก็ต
153	บริษัท เซ้าเทิร์น มารีน เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
154	บริษัท เดอะแคชชิวี่ ภูเก็ต (ประเทศไทย) จำกัด	ถลาง	ภูเก็ต

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
155	บริษัท เดอะภูเก็ตไฟน์ฟู๊ด จำกัด	กะทู้	ภูเก็ต
156	บริษัท โตโยต้าเพิร์ล ผู้จำหน่ายโตโยต้า จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
157	บริษัท ใต้ผิง ตั้มบี อินคัสตรี จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
158	บริษัท ทีโซ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
159	บริษัท ไทย โอเชียน เวนเจอร์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
160	บริษัท ไทยแลนด์สเมตติ้งแอนคี่ไฟนิง จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
161	บริษัท ปาล์ม เอเชีย จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
162	บริษัท พรทิพย์ ซีสโตร จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
163	บริษัท พาราเท็กซ์โปรดักส์ จำกัด	ถลาง	ภูเก็ต
164	บริษัท ภูเก็ต ดองเซอร์ เทรดคิง จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
165	บริษัท ภูเก็ต เป้าฮือ ฟาร์ม จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
166	บริษัท ภูเก็ตค้าซีเมนต์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
167	บริษัท เมืองใหม่กัททรี จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
168	บริษัท โรงน้ำแข็งทุ่งทอง จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
169	บริษัท วงศ์บัณฑิต จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
170	บริษัท สิกิจ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
171	บริษัท แสงรุ่งภูเก็ต จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
172	บริษัท อนุภาษธุรกิจและการค้าภูเก็ต จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
173	บริษัท อนุภาษมอเตอร์เซลส์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
174	บริษัท อนุภาษวิวิธการ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
175	บริษัท อีซูฮูอันดามันเซลส์ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
176	บริษัท อุตสาหกรรมไทยโกโก้ จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
177	บริษัท อุตสาหกรรมปลาป่นภูเก็ต จำกัด	เมืองภูเก็ต	ภูเก็ต
178	บริษัท จิบอยู่ลาเท็กซ์ จำกัด	เบตง	ยะลา
179	บริษัท ชัยรัตน์พาราเวด จำกัด	รามัน	ยะลา
180	บริษัท ชำนาญรับเบอร์ จำกัด	เบตง	ยะลา

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
181	บริษัท ซุปเปอร์เท็กซ์ จำกัด	เบตง	ยะลา
182	บริษัท เซ้าท์เทิร์นเทควู้ด (1993) จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
183	บริษัท ที.เอ็น.พาราเวด จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
184	บริษัท ผลิตภัณฑ์ไม้วุฒิติ จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
185	บริษัท พี.เจ.37 พาราเวด จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
186	บริษัท พี.อาร์.วู้ด.อุตสาหกรรม จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
187	บริษัท มงคลล้มเบอร์ จำกัด	เบตง	ยะลา
188	บริษัท มาร์เค็ค-ยะลา จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
189	บริษัท มีชัยพาราเวด จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
190	บริษัท ยะลา เอส.พี.พาราเวด จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
191	บริษัท ยะลาไทยหินอ่อน จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
192	บริษัท เล็งลิคณ์ จำกัด	เบตง	ยะลา
193	บริษัท ศิลาอุตสาหกรรม จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
194	บริษัท สดขที่ไทยยะลา จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
195	บริษัท สตาร์พาราเวด จำกัด	บันนังสตา	ยะลา
196	บริษัท อุตสาหกรรมน้ำยางยะลา จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
197	บริษัท เอกมอเตอร์เทรดดิ้ง จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
198	บริษัท เอกวานกิจ จำกัด	บันนังสตา	ยะลา
199	บริษัท เอเชียพลายวู้ด จำกัด	เมืองยะลา	ยะลา
200	บริษัท อันดามันซีฟู้ด จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
201	บริษัท กรุงเทพมหกิจ จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
202	บริษัท ก้าวหน้าอุตสาหกรรม จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
203	บริษัท ดี.อินเตอร์เนชั่นแนลเซ็นเตอร์ จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
204	บริษัท โตโยต้าระนอง ผู้จำหน่าย โตโยต้า จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
205	บริษัท เทพพามาหน้าแข็ง จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
206	บริษัท ไทยอุดมคอนกรีต จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
207	บริษัท ระนองโพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
208	บริษัท โรงงานน้ำแข็งเจริญชัย จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
209	บริษัท โรงน้ำแข็งณรงค์เอนด์ซันส์ จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
210	บริษัท โรงน้ำแข็งสินประมวล จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
211	บริษัท วี.ไอ.อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
212	บริษัท สยามชัยโภคภัณฑ์ จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
213	บริษัท สยามชัยอาหารสากล จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
214	บริษัท สยามนิสสันระนอง จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
215	บริษัท สหประมงปลาป่นระนอง จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
216	บริษัท สิ้นรัตนันราทร จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
217	บริษัท อันดามันการประมง จำกัด	เมืองระนอง	ระนอง
218	บริษัท สุภสารกลการ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
219	บริษัท กู้ดแพค มานูแฟคเจอร์ริง จำกัด	รัตภูมิ	สงขลา
220	บริษัท เจ.แม็ค.ลอคจิสติกส์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
221	บริษัท เจ้าพระยาท่าเรือสากล จำกัด	สิงหนคร	สงขลา
222	บริษัท ฉลองอุตสาหกรรมน้ำยางชั้น จำกัด	จะนะ	สงขลา
223	บริษัท โชติวัฒน์อุตสาหกรรมการผลิต จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
224	บริษัท ไชยาพลาเท็กซ์ จำกัด	บางกล่ำ	สงขลา
225	บริษัท ซีฮอรัส จำกัด (มหาชน)	เมืองสงขลา	สงขลา
226	บริษัท เซฟสกิน คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
227	บริษัท เซมเพอร์ฟอรัม แปซิฟิก จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
228	บริษัท เซมเพอร์เฟล็กซ์ เอเชีย จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
229	บริษัท เซาท์แลนด์รับเบอร์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
230	บริษัท ทropicคอลแคนนิง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	หาดใหญ่	สงขลา
231	บริษัท ทียูวี ไรน์แลนด์(ประเทศไทย) จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
232	บริษัท ไทยเจริญอาหารสัตว์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
233	บริษัท ไทยอินดัสเตรียล แก๊ส จำกัด (มหาชน)	หาดใหญ่	สงขลา
234	บริษัท ไทยอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์สังเคราะห์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
235	บริษัท เบทาโกรภาคใต้ จำกัด	รัตภูมิ	สงขลา
236	บริษัท แปซิฟิกแปรรูปสัตว์น้ำ จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
237	บริษัท พรีเมียร์ซีเมนต์เอ็นจิเนียริง จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
238	บริษัท พีระวัฒน์คอนกรีต จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
239	บริษัท แมนเอโฟรสเซนฟูตส์ จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
240	บริษัท รอยเทลแคนนิ่ง จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
241	บริษัท รับเบอร์แลนด์โปรดักส์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
242	บริษัท เรดาร์เทเลคอม จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
243	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	หาดใหญ่	สงขลา
244	บริษัท สงขลามารีนโปรดักส์ จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
245	บริษัท สยามเซมเพอร์เมด จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
246	บริษัท สยามบรรจุภัณฑ์สงขลา(1994)จำกัด	รัตภูมิ	สงขลา
247	บริษัท สะเดา พี.เอส.รับเบอร์ จำกัด	สะเดา	สงขลา
248	บริษัท แสงทองรับเบอร์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
249	บริษัท หน้าฮั่วรับเบอร์ จำกัด	สะเดา	สงขลา
250	บริษัท หลีเฮง ซีฟู้ด จำกัด	จะนะ	สงขลา
251	บริษัท ห้องเย็นโซติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	นาหม่อม	สงขลา
252	บริษัท หาดใหญ่พงษ์ศิริ ฟอว์เวดดิ้ง จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
253	บริษัท หาดใหญ่อ็อกซิเจน จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
254	บริษัท หาดใหญ่อุตสาหกรรมกล่องกระดาษ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
255	บริษัท ห้าเสือวิศวกรรม จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
256	บริษัท อควิเมนต์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
257	บริษัท อันวาร์ฟาราจูด จำกัด	สะเดา	สงขลา
258	บริษัท อุตสาหกรรมปลาแปงแปซิฟิก จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
259	บริษัท เอ็น เค ซีพีริช จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
260	บริษัท เอเชียนออนไลน์พลาสติก(ประเทศไทย) จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
261	บริษัท เอ็นจีวีพาวเวอร์ จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
262	บริษัท เอ็ม อี ซี อินคัสตรี จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
263	บริษัท เอส ทู เค มารีนโปรดักส์ จำกัด	จะนะ	สงขลา
264	บริษัท เอส.ซี. โขคูสิน จำกัด	สิงหนคร	สงขลา
265	บริษัท เอส.ซี.ซี. โพรเซ่น ซีฟู้ด จำกัด	เมืองสงขลา	สงขลา
266	บริษัท ไฮเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
267	บริษัท ไฮเทค ฟาสเทนเนอร์ แมนูแฟกเจอร์ (ประเทศไทย)	รัตภูมิ	สงขลา
268	บริษัท ไฮเทควู้ด (ประเทศไทย) จำกัด	หาดใหญ่	สงขลา
269	บริษัท สตุลพอร์ตเซอร์วิส จำกัด	เมืองสตูล	สตูล
270	บริษัท ผลิตภัณฑ์ปลากระป๋องสยาม จำกัด	เมืองสตูล	สตูล
271	บริษัท อภิมิตรมงคล ลาเท็กซ์ จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
272	บริษัท ชัวร์เท็กซ์ จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
273	บริษัท โตโยต้าสุราษฎร์ธานี ผู้จำหน่ายโตโยต้า จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
274	บริษัท ทักษิณปาล์ม (2521) จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
275	บริษัท ทักษิณอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม (1993) จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
276	บริษัท ที.เอส.เอ็ม.มอเตอร์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
277	บริษัท บี เอ็นเอส อุตสาหกรรมไม้ จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
278	บริษัท พี.เค.มารีน เทรคคิง จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี

ลำดับ	ชื่อบริษัท	อำเภอ	จังหวัด
279	บริษัท เพอร์ฟอร์แม็ก เอ็นจิเนียริง จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
280	บริษัท เพียรประดิษฐ์รับเบอร์ จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
281	บริษัท เรืองอุทัยสุราษฎร์ธานี (1991) จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
282	บริษัท สมุยฟู้ดส์ จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี
283	บริษัท สยามริโซ ผลิตภัณฑ์ไม้ จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
284	บริษัท สุราษฎร์ซีฟู้ดส์ จำกัด	พุนพิน	สุราษฎร์ธานี
285	บริษัท สุราษฎร์ธานี มาริน โปรดักส์ จำกัด	เมืองสุราษฎร์ฯ	สุราษฎร์ธานี

