

คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

FEATURES OF AN ACCOUNTANT WITH A GOOD CORPORATE GOVERNANCE OF  
COMPANIES LISTED ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

จิรกร สุขประสาธน์  
JIRAKORN SUKPRASART

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
chang.jirakorn@gmail.com

### บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและทัศนคติของนักบัญชี 2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและทัศนคติกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ประชากรในการศึกษาคือ นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 224 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความแปรปรวน และสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบของคณะกรรมการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ :** คุณสมบัติ / หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

### Abstract

The study Features of an accountant with a good corporate governance of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. the objective 1. To study the knowledge and attitudes of accountants 2. To study the relationship between knowledge and attitude to good governance of companies listed on the stock exchange. The study population is Accountants, which examines the accuracy and presentation of the financial report. Works in companies listed on the stock exchange. The sample size of 224 questionnaires were used to collect data, analyze the data using descriptive statistics including average, standard deviation, variance and correlation of independent variables. The statistics used to test hypotheses include multiple regression analysis.

The study found that knowledge of accounting and attitudes about accounting and financial impact on the corporate governance of companies listed on the stock exchange. Rights of Shareholders. The treats shareholders equally. The role of stakeholders. Disclosure and transparency. The responsibilities of the board. Statistically significant at the 0.05 level.

**Keywords :** Features good /corporate governance

## 1. บทนำ

จากเหตุการณ์การล้มละลายของบริษัทชั้นนำในประเทศสหรัฐอเมริกาไม่ว่าจะเป็นกรณีบริษัท ENRON, WORLDCOM, TYCO, IMCLONE, GLOBAL CROSSING และ ADELPHI เป็นอุทาหรณ์ให้กับประเทศทั่วโลก ได้เห็นถึงสาเหตุของความล้มเหลวของบริษัทดังกล่าว จากการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่ได้สะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่เป็นจริง ณ ขณะนั้น สาเหตุสำคัญดังกล่าวเกิดจากความตั้งใจที่จะปกปิดข้อมูลทางการเงินหรือการตกแต่งตัวเลขทางบัญชี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย นอกจากนี้ยังสะท้อนให้เห็นถึงความไม่เพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เหตุการณ์ดังกล่าวที่เกิดขึ้นจึงส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของการรายงานข้อมูลทางการเงิน และความเชื่อมั่นที่มีต่อการกำกับดูแลกิจการของบริษัทจดทะเบียนในสายตาของผู้ซึ่งบงการการเงิน โดยเฉพาะกลุ่มนักลงทุนและผู้ให้สินเชื่อจากเหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นบทเรียนให้กับองค์กรธุรกิจทั่วโลกในการหามาตรการต่างๆ เพื่อป้องกันตนเองจากความล้มเหลวที่อาจเกิดขึ้น ที่จะนำมาซึ่งการเรียกความมั่นใจให้กลับคืนมาให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในตลาดทุน [6]

ปัญหาข้างต้นทำให้หลาย ๆ ประเทศเริ่มตระหนักถึงแนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) หรือ บรรษัทภิบาล สำหรับในประเทศไทยการกำกับดูแลกิจการเริ่มขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2538 โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เริ่มศึกษาและเผยแพร่แนวคิดเกี่ยวกับการนำระบบการกำกับดูแลกิจการมาใช้ในองค์กรต่างๆ แต่แนวคิดนี้ก็ยังเป็นเรื่องใหม่มากในประเทศไทยและประเทศในแถบภูมิภาค จนกระทั่งเกิดวิกฤติทางเศรษฐกิจที่ขยายไปทั่วประเทศในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ในปี พ.ศ. 2540 ได้ส่งผลกระทบต่อประเทศไทย โดยผลประกอบการตลอดจนสถานะการเงินของบริษัทส่วนใหญ่ในประเทศไทยลดลงจนถึงขาดทุน บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหลายบริษัทถูกเพิกถอน บางบริษัทต้องปิดกิจการลงและส่วนมากต้องทำการฟื้นฟูกิจการและประนอมหนี้กับเจ้าหนี้ สถานการณ์ดังกล่าวส่งผลให้เศรษฐกิจโดยรวมของประเทศหยุดชะงัก นักลงทุนทั้งในและนอกประเทศขาดความเชื่อมั่นในการลงทุนและต่างพากันถอนเงินลงทุนออกจากประเทศไทยในที่สุด เหตุผลดังกล่าวถูกมองว่าเกิดจากปัญหาการบริหารงานที่ผิดพลาดและการขาดจริยธรรมของผู้บริหาร ส่วน

อีกเหตุผลหนึ่งเกิดจากการที่บริษัทขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดี [10]

ผลกระทบที่เกิดขึ้นทำให้เกิดกระแสเรียกร้องการบริหารงานและการกำกับดูแลกิจการที่โปร่งใส มีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบได้ มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนอย่างเพียงพอ และมีการให้สัญญาณบอกเหตุเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขให้ทันเหตุการณ์ ซึ่งก็คือ หลักการกำกับดูแลกิจการที่เรียกว่าการกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือ Good Corporate Governance ในส่วนของตลาดทุน หลักการกำกับดูแลกิจการดังกล่าว จะช่วยให้บริษัทจดทะเบียนต่าง ๆ ตื่นตัวและปรับตัวให้การดำเนินงานเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรโปร่งใส เป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และสร้างความมั่นใจต่อการลงทุนของทั้งนักลงทุนไทยและต่างประเทศ

การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) หรือ บรรษัทภิบาล ตามความหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คือ ระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ถือหุ้น เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขัน นำไปสู่ ความเจริญเติบโตและเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่น หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2555 ประกอบด้วยหลักการและแนวปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งเนื้อหา แบ่งเป็น 5 หมวด ได้แก่ 1. สิทธิของผู้ถือหุ้น 2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน 3. บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย 4. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และ 5. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ [1]

การกำกับดูแลกิจการจะเกิดขึ้นได้นั้นจะต้องได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่ายทั่วทั้งองค์กร และจากการที่ตลาดหลักทรัพย์ได้มีข้อบังคับให้บริษัทจดทะเบียนในประเทศไทยต้องเปิดเผยถึงหลักการกำกับดูแลกิจการของบริษัทนั้น จึงมีประเด็นที่น่าพิจารณาว่าบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เหล่านั้นได้สนับสนุนและกระตุ้นให้พนักงานของตนปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการจริงหรือไม่ และพนักงานของบริษัทได้ให้ความสำคัญและปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการดังกล่าวหรือไม่ โดยงานศึกษานี้เป็นการศึกษาในกลุ่มนักบัญชี เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติตามแนวคิดของการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีเป็นไปอย่างรอบคอบ รับผิดชอบ และมีจริยธรรม ซึ่งจะส่งผลให้การจัดทำ

รายงานทางการเงินเป็นไปอย่างโปร่งใส ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนทันต่อเวลา และจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่น และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง [10]

ตลาดหลักทรัพย์มีบทบาทสำคัญในการทำหน้าที่เป็น ศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน และพัฒนาระบบ ต่าง ๆ ที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกต่อนักลงทุน และดูแลให้ เกิดการซื้อขายอย่างถูกต้อง เที่ยงตรงและโปร่งใส ตามหลักของ การกำกับดูแลกิจการที่ดี นอกจากนี้บริษัทที่ได้ทำการจดทะเบียน เข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์จะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต่อการตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดอันจะเกิด ขึ้นกับบุคคลต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อการเปิดเผยรายงาน ไม่ว่าจะ เป็นผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุนอื่น ๆ เจ้าหนี้ ลูกค้า หน่วยงานของรัฐ ผู้ทำการวิจัยทางธุรกิจสถาบันการเงิน ผู้วิเคราะห์ทางการเงิน นัก เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น และจะเห็นได้ว่า ไม่ว่าจะ เป็นยุคเศรษฐกิจ ที่มีอัตราการเจริญเติบโตและการขยายตัวอย่างรวดเร็ว หรือยุคที่ ภาวะเศรษฐกิจในบ้านเมืองเกิดซบเซาก็ตาม จะเห็นได้อย่าง ชัดเจนว่าการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ มีบทบาทที่สำคัญ เกี่ยวข้องต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศและอยู่ในความสนใจของ ผู้ประกอบการในธุรกิจต่าง ๆ เข้ามามีส่วนร่วมต่อการเปิดเผย รายงานทางการเงินของบริษัท ดังนั้น รายงานการเงินจึงควรจะ สะท้อนให้เห็นถึงคุณสมบัติเชิงคุณภาพที่จะใช้ในการประเมิน ความมีประโยชน์ของข้อมูล ได้แก่ ตรงต่อความต้องการ เชื่อถือได้ ทันต่อเวลา เข้าใจได้และเปรียบเทียบได้ โดยเฉพาะความเชื่อได้ ของการรายงานทางการเงินซึ่งจัดอยู่ในลักษณะพื้นฐานที่จำเป็น ต่อการพิจารณาความมีประโยชน์ของข้อมูลต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อ การตัดสินใจ และตลาดหลักทรัพย์เองยังได้มีการกำหนดให้บริษัท ที่จดทะเบียนมีการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำในรายงานประจำปีและให้ มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อศึกษาการเปิดเผยข้อมูลที่ปรากฏอยู่ ในรายงานทางการเงิน [3]

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ในการส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ ดี โดยมุ่งหวังให้คณะกรรมการและฝ่ายจัดการของบริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทพัฒนาระดับการกำกับดูแลกิจการให้สามารถ เที่ยงเคียงได้กับมาตรฐานสากล เพื่อประโยชน์โดยรวมต่อ ความสามารถในการแข่งขันและการเติบโตของตลาดทุนไทย มี ความทันสมัย สอดคล้องต่อภาวะการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นใน สังคมตลาดทุนและเป็นการยกระดับมาตรฐานและการปฏิบัติด้าน

การกำกับดูแลกิจการที่ของบริษัทจดทะเบียนไทยให้มีมาตรฐาน การกำกับดูแลกิจการที่สูงขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นการเตรียมความ พร้อมให้แก่บริษัทจดทะเบียนไทยเข้าสู่การแข่งขันในระดับภูมิภาค ASEAN อีกด้วย [1]

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยวัตถุประสงค์เพื่อ ทดสอบว่าคุณสมบัติของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับหลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือไม่ อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำไปประยุกต์ใช้เพื่อการพัฒนาและ สนับสนุนให้นักบัญชีมีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญใน วิชาชีพ จัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ นำรายงานทางการเงิน ที่จัดทำขึ้นไปใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด อีกทั้งจัดทำรายงานทางการเงินอย่างโปร่งใส ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนทันต่อเวลา ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่น และสามารถ นำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

## 2. วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและทัศนคติของนัก บัญชี 2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและ ทัศนคติกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์

## 3. สมมติฐานการวิจัย

3.1 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และ ส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวม ของบริษัทที่จด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

3.2 ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์ และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวม ของบริษัทที่จด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

3.3 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และ ส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น

3.4 ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์ และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น

3.5 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

3.6 ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

3.7 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

3.8 ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

3.9 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

3.10 ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

3.11 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

3.12 ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ

#### 4. ขอบเขตการวิจัย

4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา ประกอบด้วย

- 4.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี
- 4.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางบัญชี
- 4.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับทัศนคติงานบัญชีและการเงิน
- 4.1.4 แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

4.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

4.2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทั้งสิ้น 511 บริษัท

4.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาโรยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ได้กลุ่มตัวอย่าง 224 คน

4.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล จัดทำและเสนอรายงาน ในระหว่างวันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2559

#### 5. วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้รูปแบบการวิจัย 2 รูปแบบ หรือ 2 วิธี ได้แก่ (1) การวิจัยเชิงเอกสาร (documentary research) และ (2) การวิจัยเชิงปริมาณ (quantitative research) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. การวิจัยเชิงเอกสาร (documentary research) ผู้วิจัยทบทวนแนวคิดและทฤษฎีตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการศึกษา โดยเน้นทำการศึกษาค้นคว้าวิเคราะห์ข้อมูลทางด้านเอกสาร จากบทความ ตำรา เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้องวารสาร สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ เพื่อทบทวนองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาทั้งหมดที่สำคัญ ๆ และได้นำมาวิเคราะห์ สังเคราะห์ ออกมาเป็นกรอบแนวคิด การกำหนดสมมติฐาน รวมถึงการสร้างแบบสอบถามเพื่อการศึกษาค้นคว้าตามกระบวนการต่อไป

2. การวิจัยเชิงปริมาณ (quantitative research) ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Quantitative) ในการสอบถามพนักงานบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยแบบสอบถามนั้นจะมีการทดสอบความถูกต้องในเนื้อหา (Content Validity) ความถูกต้องในการสร้าง (Construct Validity) ความใช้ได้แนวทางปฏิบัติ (Practicality) ก่อนนำข้อมูลไปใช้ในทางสถิติหรือหาความสัมพันธ์ของตัวแปรต่างๆ เพื่อทราบความสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถของพนักงานบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

#### 5.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงาน

ในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งสิ้น  
511 บริษัท (ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558)

### กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีผู้ทำหน้าที่  
ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ทำงานใน  
บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งสิ้น  
511 บริษัท ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างในกรณี  
ทราบจำนวนประชากรและใช้สูตร (Taro Yamance , 1973) ได้  
ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 224 คน

### 5.2 เครื่องมือวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ  
แบบสอบถามปลายปิด (Close-ended Questionnaire) สำหรับ  
การศึกษาเชิงปริมาณ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะ  
แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน  
3 ข้อ ประกอบด้วย 1. อายุ 2. ระดับการศึกษา และ  
3. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี โดย  
ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert  
Scale) จำนวน 11 ข้อ ประกอบด้วย 1. ด้านความรู้  
ความสามารถทางการบัญชี จำนวน 5 ข้อ และ 2. ด้านทัศนคติ  
เกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่  
ดี โดยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า  
(Likert Scale) ครอบคลุมหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีทั้ง 5  
ด้าน จำนวน 24 ข้อ

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ โดยเป็นคำถามปลายเปิด  
เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถระบุถึงปัญหาพร้อม  
ข้อเสนอแนะได้อย่างอิสระ

### 5.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลตาม  
ขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง  
พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทาง  
ไปรษณีย์
2. ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ให้กับกลุ่มตัวอย่างนักบัญชี  
นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงาน  
ทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทย ตอบแบบสอบถาม โดยแนบซองจดหมายตอบ  
กลับแบบสอบถาม

3. นำแบบสอบถามที่ได้รับมาตรวจสอบความถูกต้องและ  
ความครบถ้วนของคำตอบ แต่แบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทาง  
ไปรษณีย์ยังไม่ครบตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยจึงได้ใช้วิธี  
สอบถามทางโทรศัพท์จนครบทั้ง 224 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100

### 5.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

5.4.1 ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระโดยการ  
เมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) หาค่าความทนทาน  
(Tolerance) และค่า VIF

5.4.2 สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) โดยการ  
แจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบน  
มาตรฐาน (Standard Deviation)

5.4.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การ  
วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

### ผลการวิจัย

ผลการศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับ  
ดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนหลักทรัพย์ พบว่า ตัวแปร  
อิสระ 2 ตัวแปร คือ ความรู้ความสามารถทางบัญชีและทัศนคติ  
เกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัว  
แปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ( $r < 0.80$ )  
และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความ  
ชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะ  
พิจารณา ค่า Tolerance และค่า VIF จากการทดสอบตัวแปรอิสระ  
ทั้ง 2 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางบัญชี และทัศนคติ  
เกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีค่า Tolerance เท่ากับ 0.455 ซึ่ง  
สูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ  
2.200 ซึ่งน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอน  
แรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น  
จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 2 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และ  
มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ การถดถอยพหุคูณ (Multiple  
regression Analysis)

จากการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนัก  
บัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี และ  
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับ  
มาก (ค่าเฉลี่ย 4.005 ถึง 4.092) ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการ  
กำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
ของนักบัญชีประกอบด้วย ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ด้านการปฏิบัติ  
ต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย  
ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ

ของคณะกรรมการ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.156 ถึง 4.540)

ผลการทดสอบสมมติฐาน ดังตารางที่ 1 ถึงตารางที่ 5

**ตารางที่ 1** คุณสมบัตินักบัญชีที่มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น

คุณสมบัตินักบัญชี	หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี : ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น (GCG TRS)		P-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	
	ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี (Knowledge)	0.514	
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude)	0.177	0.084	0.037*

R = 0.656 Adjusted R<sup>2</sup> = 0.425 SE<sub>est</sub> = 0.334 a = 1.557

จากตารางที่ 1 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ สมมติฐานการศึกษา ได้รับการสนับสนุน

**ตารางที่ 2** คุณสมบัตินักบัญชีที่มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

คุณสมบัตินักบัญชี	หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี : ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่าง เท่าเทียมกัน (GCG ETS)		P-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	
	ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี (Knowledge)	0.323	
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude)	0.426	0.103	0.000*

R = 0.584 Adjusted R<sup>2</sup> = 0.335 SE<sub>est</sub> = 0.409 a = 1.403

จากตารางที่ 2 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ สมมติฐานการศึกษา ได้รับการสนับสนุน

**ตารางที่ 3** คุณสมบัตินักบัญชีที่มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

คุณสมบัตินักบัญชี	หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี : ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้ เสีย (GCG RSCG)		P-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	
	ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี (Knowledge)	0.497	
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude)	0.158	0.094	0.092

R = 0.598 Adjusted R<sup>2</sup> = 0.351 SE<sub>est</sub> = 0.371 a = 1.517

จากตารางที่ 3 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ สมมติฐานการศึกษาได้รับการสนับสนุน

ส่วนคุณสมบัตินักบัญชีด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์กับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย โดยมีนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value > 0.05) ดังนั้น สมมติฐาน จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

**ตารางที่ 4** คุณสมบัตินักบัญชีที่มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

คุณสมบัตินักบัญชี	หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี : ด้านการเปิดเผยข้อมูลและ ความโปร่งใส (GCG DT)		P-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	
	ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี (Knowledge)	0.226	
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน (Attitude)	0.558	0.087	0.000*

R = 0.664 Adjusted R<sup>2</sup> = 0.435 SE<sub>est</sub> = 0.344 a = 1.349

จากตารางที่ 4 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี (Knowledge) และด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกต



ได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ สมมติฐานการศึกษา ได้รับการสนับสนุน

**ตารางที่ 5** คุณสมบัตินักบัญชีที่มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อ  
หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการ

คุณสมบัตินักบัญชี	หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี :		P-value
	ด้านความรับผิดชอบของ คณะกรรมการ (GCG AD)		
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	
ด้านความรู้ความสามารถทาง บัญชี (Knowledge)	0.327	0.094	0.000*
ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและ การเงิน (Attitude)	0.401	0.109	0.000*

R = 0.554 Adjusted R<sup>2</sup> = 0.301 SE<sub>est</sub> = 0.431 a = 1.396

จากตารางที่ 5 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้  
ความสามารถทางบัญชี และด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและ  
การเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อ  
ของคณะกรรมการ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value)  
ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ  
สมมติฐานการศึกษา ได้รับการสนับสนุน

## 6. อภิปรายผลและสรุปผล

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มี  
ความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวม  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อาจเนื่องมาจากนัก  
บัญชี เห็นว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ได้แก่ การมี  
ความรู้และเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหลักการกำกับ  
ดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นสิ่ง  
สำคัญที่จะทำให้ นักบัญชีปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
โดยรวม ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่ง  
สอดคล้องกับงานวิจัยของสุพรรณพร พันธุ์ทอง [9] ศึกษาเรื่อง  
ความรู้ของพนักงานที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
กรณีศึกษา : ธนาคาร เอบีซี จำกัด (มหาชน) ผลการศึกษาพบว่า  
กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 25-30 ปี มีการศึกษา  
ระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีประสบการณ์การทำงานใน  
ธนาคารแห่งนี้มากกว่า 6-10 ปี มีตำแหน่งงานระดับเจ้าหน้าที่  
และสังกัดสายงานปฏิบัติการ และผลการศึกษาระดับความรู้ของ

พนักงานที่มีต่อหลักกำกับดูแลกิจการที่ดี พบว่า ในภาพรวม  
พนักงานส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
ในระดับมาก และผลการศึกษารายด้านพบว่า พนักงานส่วนใหญ่มี  
ความรู้เกี่ยวกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านจริยธรรมทาง  
วิชาชีพและด้านความรู้ทั่วไปมากที่สุด สำหรับผลการทดสอบ  
สมมติฐาน พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านสายงานที่สังกัดของ  
พนักงานมีความสัมพันธ์กับระดับความรู้ของพนักงานที่มีต่อ  
หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ส่วนปัจจัยส่วนบุคคลด้าน เพศ อายุ  
ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตำแหน่งงานไม่มี  
ความสัมพันธ์กับระดับความรู้ของพนักงานที่มีต่อหลักการกำกับ  
ดูแลกิจการที่ดี ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มี  
ความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวม  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อาจเนื่องมาจาก นัก  
บัญชี เห็นว่า ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ซึ่งเป็นผลมา  
จากการเรียนรู้ประสบการณ์ความนึกคิดและความเชื่อของแต่ละ  
บุคคล ได้แก่ มีการปรับตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงในงานต่าง ๆ  
และสามารถเรียนรู้เรื่องราวต่าง ๆ ด้วยตนเอง เป็นสิ่งสำคัญที่จะ  
ทำให้นักบัญชีปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงมี  
ความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
โดยรวม ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งสอดคล้อง  
กับแนวคิดทฤษฎีของ ฟงส์สันท์ ศรีสมทรัพย์ และ ปิยะนุช เงิน  
คล้าย [5] ได้สรุป ความหมาย และอธิบายเกี่ยวกับทัศนคติ ว่า  
ทัศนคติ หมายถึง ความรู้สึกทางใจของแต่ละ บุคคลซึ่งเป็นผลมา  
จากการเรียนรู้ประสบการณ์ความนึกคิดและความเชื่อของแต่ละ  
บุคคล ความรู้สึกทางใจของแต่ละบุคคลในเรื่องราวใด ๆ จะมี  
ระดับที่แตกต่างกันออกไป ตั้งแต่ระดับที่เป็นความชอบหรือไม่  
ชอบ ระดับที่เป็นประสบการณ์ที่ได้รับการไตร่ตรอง จนถึงระดับที่  
เป็นการนำไปปฏิบัติ ทัศนคติของบุคคลจึงเป็นตัวกระตุ้นให้บุคคล  
เกิด ความคิดและพฤติกรรมไปในแนวทางใดแนวทางหนึ่ง

เมื่อศึกษาถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จด  
ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นรายด้าน พบว่า ความรู้  
ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการ  
กำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้เนื่องจาก นักบัญชีเห็นว่า เห็นว่า  
การศึกษาและทำความเข้าใจจะระเบียบหลักเกณฑ์ข้อกำหนดและ  
แนวปฏิบัติที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ อยู่เสมอ เป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้นัก  
บัญชีปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านสิทธิของผู้ถือ  
หุ้น จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของคุณลักษณะของการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย [1] ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ถือหุ้นมีสิทธิในความเป็นเจ้าของโดยควบคุมบริษัทผ่านการแต่งตั้งคณะกรรมการให้ทำหน้าที่แทนตนและมีสิทธิในการตัดสินใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของบริษัท บริษัทจึงควรส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตน สิทธิขั้นพื้นฐานของผู้ถือหุ้น ได้แก่ การซื้อขายหรือโอนหุ้น การมีส่วนแบ่งในกำไรของกิจการ การได้รับข่าวสาร ข้อมูลของกิจการอย่างเพียงพอการเข้าร่วมประชุมเพื่อใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเรื่องที่มีผลกระทบต่อบริษัท เช่น การจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือการแก้ไขข้อบังคับและหนังสือบริคณห์สนธิ การลดทุนหรือเพิ่มทุน และการอนุมัติรายการพิเศษ เป็นต้น ผู้ถือหุ้นควรได้รับทราบกฎเกณฑ์และวิธีการในการเข้าร่วมประชุมและข้อมูลที่เพียงพอต่อการพิจารณาในแต่ละวาระก่อนการประชุมตามเวลาอันควร มีโอกาสซักถามกรรมการทั้งในที่ประชุมและส่งคำ ถามล่วงหน้ามีโอกาสเสนอวาระการประชุม และมีสิทธิมอบฉันทะให้ผู้อื่นเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทต้องตระหนักและให้ความสำคัญถึงสิทธิของผู้ถือหุ้น ไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการละเมิดหรือลดทอนสิทธิของผู้ถือหุ้น

ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้เนื่องจาก นักบัญชี เห็นว่า ทัศนคติเป็นความคิดที่มีความรู้สึกแฝงอยู่ ซึ่งจะกระตุ้นให้เกิดการกระทำ ต่อสิ่งหนึ่งในสถานการณ์ทางสังคมนั้น โดยทัศนคติมี 3 องค์ประกอบ คือ ความรู้หรือ ความคิด (Cognitive) ความรู้สึก (Affective) ซึ่งหมายถึงสิ่งจูงใจให้เกิดพฤติกรรม และ ความพร้อมที่จะกระทำ (Predisposition to act) และสอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีของฟงศ์ ทรดาล [4] ให้ความหมายว่า ทัศนคติคือ ความรู้สึก ทำที่ความคิดเห็น และพฤติกรรมของคนที่มีต่อเพื่อนร่วมงานผู้บริหาร กลุ่มคนองค์กร หรือสภาพแวดล้อมอื่นๆ โดยการแสดงออกในลักษณะของความรู้สึก หรือท่าทีในทางการยอมรับ หรือปฏิเสธ

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน เนื่องจาก

นักบัญชี เห็นว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้กิจการเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นทุกรายสอบถามผลการปฏิบัติงานของกิจการอย่างเท่าเทียมกัน จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสรินยา เขาวรรณเกษม [8] ศึกษาเรื่อง ผลการดำเนินงานของกิจการกับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี ผลการศึกษาความสัมพันธ์โดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) แสดงให้เห็นว่าผลการดำเนินงานของกิจการ (Firm Financial Performance) มีความสัมพันธ์กับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance Rating) อย่างมีนัยสำคัญ ด้วยผลการดำเนินงานที่ดีของกิจการนั้นย่อมเกิดจากการที่กิจการมีระบบการบริหารจัดการที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพอันประกอบไปด้วยการทำงานที่มีความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ต่อนักลงทุนและผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน มีการถ่วงดุลอำนาจกันอย่างเหมาะสมด้วยจำนวนคณะกรรมการและฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน มีการถ่วงดุลอำนาจกันอย่างเหมาะสมด้วยจำนวนคณะกรรมการอิสระซึ่งส่งผลให้ความเสี่ยงอันจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติหน้าที่และความเสี่ยงทางการเงินขึ้นได้ยากจนสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนได้ เป็นเหตุให้เมื่อมีการประเมินในเรื่องของการกำกับดูแลกิจการที่มีผลการดำเนินงานที่ดีย่อมได้รับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการในระดับที่ดีตามไปด้วยนั่นเอง

ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน อาจเนื่องจาก นักบัญชีเห็นว่ ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้กิจการจัดกระบวนการและวิธีการในการประชุมให้ผู้ถือหุ้นทุกรายได้รับการปฏิบัติโดยยุติธรรม จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เบ็ญจวรรณ ชาติจอหอ [2] ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่น



ต้องการเงินและภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ มีความคิดที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นต้องการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเปิดเผยข้อมูลของงบการเงิน ด้านรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินและด้านกระบวนการจัดทำงบการเงิน และมีความคิดที่เห็นด้วยกับการมีภาพลักษณ์องค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคล่องตัวในการบริหารงาน ด้านความเชื่อมโยงและศรัทธา และด้านความเชื่อถือและยอมรับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการแตกต่างกัน มีความคิดที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นต้องการเงิน ด้านรูปแบบการนำเสนอของงบการเงิน และด้านการเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินแตกต่างกัน และมีความคิดที่เห็นด้วยกับการมีภาพลักษณ์องค์กร ด้านความเชื่อมโยงและศรัทธาแตกต่างกัน และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดที่เห็นด้วยกับการมีภาพลักษณ์องค์กร ด้านความเชื่อถือและยอมรับ ด้านความเชื่อมโยงและศรัทธาและด้านความคล่องตัวในการบริหารงานแตกต่างกัน ( $P < 0.05$ )

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย เนื่องจาก นักบัญชีเห็นว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้งานส่งเสริมการเปิดเผยข้อมูลสำคัญให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบ จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อ

ต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของคุณลักษณะของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย [1] ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้มีส่วนได้เสียควรได้รับการดูแลจากบริษัทตามสิทธิที่มีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการควรพิจารณาให้มีกระบวนการส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้เสียในการสร้างความมั่งคั่ง ความมั่นคงทางการเงินและความยั่งยืนของกิจการ ในระบบการกำกับดูแลกิจการมีผู้มีส่วนได้เสียที่สำคัญ ได้แก่ ลูกค้า พนักงาน คู่ค้า ผู้ถือหุ้น หรือนักลงทุน เจ้าหนี้ และชุมชนที่บริษัทตั้งอยู่สังคม หรือภาครัฐ รวมถึง คู่แข่ง และผู้สอบบัญชีอิสระ เป็นต้น คณะกรรมการควรกำหนดนโยบายให้มีการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่มโดยคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียดังกล่าวตามกฎหมายหรือ ตามข้อตกลงที่มีกับบริษัท ไม่ควรกระทำการใด ๆ ที่เป็นการละเมิดสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้น และควรกำหนดมาตรการชดเชยกรณีผู้มีส่วนได้เสียได้รับความเสียหายจากการละเมิดสิทธิ คณะกรรมการควรพัฒนาการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการสร้างเสริมผลการดำเนินงานของบริษัท เพื่อสร้างความมั่นคงอย่างยั่งยืนให้กับกิจการ และควรเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องให้ผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้นได้รับทราบอย่างเพียงพอ เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ในการมีส่วนร่วมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการควรมีมาตรการในการแจ้งเบาะแสต่อคณะกรรมการในประเด็นเกี่ยวกับการทำผิดกฎหมาย ความถูกต้องของรายงานทางการเงินระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง หรือการผิดจรรยาบรรณ และควรมีกลไกคุ้มครองสิทธิของผู้แจ้งเบาะแสดังกล่าวด้วย และคณะกรรมการควรกำหนดนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม โดยเฉพาะเรื่องที่มีผลกระทบต่อการประกอบธุรกิจโดยตรงให้ครบถ้วน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องมั่นใจว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทได้คำนึงถึงปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมเพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน

ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และไม่ส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย อาจเนื่องจากนักบัญชี เห็นว่า ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้งานมีนโยบายในการชดเชยกรณีผู้มีส่วนได้เสียถูกละเมิดสิทธิ อีกทั้งนักบัญชี มีความคิดเห็นว่า บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย เป็นการกำหนดสิทธิและ

หน้าที่ของผู้มีส่วนได้เสียไว้แล้ว ดังนั้น ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชี และการเงินด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย จึงไปในลักษณะการปฏิบัติตามสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียที่ได้กำหนดไว้ จึงไม่มีความสัมพันธ์และไม่ส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีของคุณลักษณะของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย [1] ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้มีส่วนได้เสียควรได้รับการดูแลจากบริษัทตามสิทธิที่มีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการควรพิจารณาให้มีกระบวนการส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้เสียในการสร้างความมั่งคั่ง ความมั่นคงทางการเงินและความยั่งยืนของกิจการ

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส อาจเนื่องจากนักบัญชีเห็นว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้กิจการมีการเปิดเผยงบการเงินทันเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีของคุณลักษณะของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย [1] ได้ให้ความหมายไว้ว่า คณะกรรมการควรดูแลให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส ผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือ ข้อมูลสำคัญของบริษัทรวมถึงรายงานทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินต่างๆ ตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การทำหน้าที่ในรอบปีที่ผ่านมาของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย นโยบายการกำกับดูแลกิจการนโยบายเกี่ยวกับการดูแลสิ่งแวดล้อมและสังคม และการปฏิบัติตามนโยบายต่าง ๆ ดังกล่าว เป็นต้น คุณภาพของรายงานทางการเงินเป็นเรื่องที่ผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอกให้ความสำคัญ คณะกรรมการจึงควรมั่นใจว่า ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่เป็นอิสระ ประธานกรรมการและกรรมการผู้จัดการ

เป็นผู้ที่อยู่ในฐานะที่เหมาะสมที่สุดในการทำหน้าที่ “โฆษก” ของบริษัท อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการอาจแต่งตั้งให้กรรมการท่านอื่นหรือผู้บริหารทำหน้าที่ดังกล่าวแทน โดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งควรทำหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รวมทั้งควรมีการกำหนดนโยบายการเผยแพร่ข้อมูลสู่สาธารณะ (Disclosure Policy) ให้ชัดเจน นอกจากนี้คณะกรรมการควรจัดให้มีหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับ “นักลงทุนสัมพันธ์” (Investor Relations หรือ IR) เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้ลงทุน นักลงทุนสถาบัน นักลงทุนทั่วไป นักวิเคราะห์ และภาครัฐที่เกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียมและเป็นธรรม โดยเปิดโอกาสให้สามารถเข้าพบผู้บริหารของบริษัทได้ตามความเหมาะสมภายใต้หลักเกณฑ์ที่ว่า ข้อมูลที่ให้ เป็นข้อมูลที่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะแล้ว

ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส อาจเนื่องจาก นักบัญชีเห็นว่า ทศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้กิจการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการทั้งข้อมูลการเงินและที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเบ็ญจวรรณ ชาติจอหอ [2] ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่นต่องบการเงินและภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามคู่มือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นต่องบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเปิดเผยข้อมูลของงบการเงิน ด้านรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินและด้านกระบวนการจัดทำงบการเงิน และมีความคิดเห็นด้วยกับการมีภาพลักษณ์องค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคล่องตัวในการบริหารงาน ด้านความเอื้อมือและศรัทธา และด้านความเชื่อถือและยอมรับ

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการ อาจเนื่องจาก นักบัญชี เห็นว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีเป็นส่วนหนึ่ง ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้งานมีคณะกรรมการที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการบริหารงาน จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวิลาวัลย์ โทณสูงเนิน [7] จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของลักษณะของบริษัทกับการเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลกิจการ พบว่า สัดส่วนกรรมการอิสระมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคะแนนของการเปิดเผยข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ เพราะว่าคณะกรรมการอิสระส่งผลให้การเปิดเผยข้อมูลทางบริษัทให้เป็นไปตามการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ฉบับปี 2549 กำหนดให้มีกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คนของคณะกรรมการทั้งหมด หรือหนึ่งในสาม สะท้อนให้เห็นถึงบริษัทให้ความสำคัญและปฏิบัติตามหลักการฯ และประเภทสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคะแนนการเปิดเผยข้อมูล เพราะว่าสำนักงานบัญชีขนาดใหญ่จะมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบสูงและมักถูกคาดหวังว่าจะมีการให้บริการที่มีคุณภาพสูงรวมถึงผลักดันให้บริษัทลูกค้ามีการเปิดเผยข้อมูลที่สูงขึ้นในรายงานประจำปี ทำให้บริษัทจะได้รับความเชื่อถือจากผู้ใช้งานประจำปีและนักลงทุนมากขึ้น

ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการ อาจเนื่องจาก นักบัญชีเห็นว่า ทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้งานมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน จึงมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเบญจวรรณ ชาติจอหอ [2] ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่นต่อการเงินและภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และ

ด้านความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อมั่นต่อการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเปิดเผยข้อมูลของการเงิน ด้านรูปแบบการนำเสนอของการเงินและด้านกระบวนการจัดการทางการเงิน และมีความคิดเห็นด้วยกับการมีภาพลักษณ์องค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคล่องตัวในการบริหารงาน ด้านความเลื่อมใสและศรัทธา และด้านความเชื่อถือและยอมรับ

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

1. ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ควรให้ความสำคัญความรู้ความสามารถทางการบัญชี โดยเน้นให้นักบัญชีมีความรู้และเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เช่น จัดอบรมทักษะความรู้ทางบัญชี หรือจัดสัมมนาวิชาการในหัวข้อต่าง ๆ ด้านบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้นักบัญชีมีการพัฒนาตนเอง มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงาน และมีความเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพิ่มมากขึ้น
2. บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ควรศึกษาถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อนำไปปรับปรุง ซึ่งจะส่งผลให้นักบัญชีมีการพัฒนาตัวเอง และมีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการและวิธีปฏิบัติมากขึ้น

### ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาคั้งต่อไป

1. ควรทำการวิจัยโดยใช้เครื่องมืออื่นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบความแตกต่างของข้อมูลที่เกิดขึ้นและเหมาะสมกับการใช้ประโยชน์
2. ควรทำการวิจัยโดยเปลี่ยนกลุ่มประชากรให้เป็นเขตพื้นที่อื่น ๆ หรือจังหวัดอื่น ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้กับพื้นที่อื่นต่อไป
3. ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามแบบ เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นอย่างแท้จริง นำไปสู่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

## 7. กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อ  
หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนหลักทรัพย์  
ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความอนุเคราะห์ของผู้ที่เกี่ยวข้อง  
หลายท่านที่ได้ให้ความช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา ขอกราบ  
ขอบพระคุณอย่างสูงยิ่งในความกรุณา และความเอาใจใส่เป็นอย่างดี  
จากท่านอาจารย์ ดร.วรงค์ แซ่มเมืองปัก ซึ่งเป็นอาจารย์ที่  
ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ตลอดเวลาในการจัดทำ  
ต่างๆ ตลอดจนการให้ข้อคิดเห็นอันมีคุณค่าอย่างยิ่ง อันเป็น  
ประโยชน์ทำให้การศึกษาครั้งนี้มีเนื้อหาอาจารย์ได้กรุณาเสียสละ  
เวลา อันมีค่ายิ่งในการให้คำแนะนำ คำปรึกษาช่วยเหลือ และ  
ตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องครบถ้วน และสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอขอบพระคุณคุณพ่อคุณแม่แม่สมาชิกในครอบครัวทุกท่านที่  
คอยเป็นกำลังใจ ช่วยเหลือเป็นแรงสนับสนุนในการศึกษาให้  
สำเร็จลุล่วงด้วยดี ตลอดจนเพื่อน ๆ และผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน  
ในการดำเนินการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ทำให้การศึกษาในระดับปริญญาโท  
นี้เต็มไปด้วยความสุขและมีบรรยากาศที่น่าจดจำ

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคุณค่าและประโยชน์จากการศึกษา  
ค้นคว้าอิสระฉบับนี้ จะเป็นส่วนช่วยในการสนับสนุนการศึกษา  
ต่อไปหนึ่งหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขออภัย และขอ  
น้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

## 8. เอกสารอ้างอิง

- [1] ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2555). **หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2555**. กรุงเทพฯ : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- [2] เบ็ญจวรรณ ชาติจอหอ. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความเชื่อมั่นต่อการเงินและภาพลักษณ์ของบริษัทจดทะเบียนหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [3] ปาลวี ชาวพานิช. (2549). **ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. ปริญญาบัญชียุคใหม่บัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [4] พงศ์ ทรดาล. (2540). **จิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การเบื้องต้น**. กรุงเทพฯ.
- [5] พงศ์สันต์ ศรีสมทรัพย์ และปิยะนุช เงินคล้าย. (2546). **องค์การและการจัดการ**. กรุงเทพฯ : คณะรัฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

- [6] พิมพ์พร วณิชธนาพันธ์. (2553). **ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่มทรัพยากร**. กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- [7] วิลาวัลย์ โทนสูงเนิน. (2553). **คุณลักษณะของบริษัทกับการเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลกิจการ กรณีศึกษา บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai)**. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- [8] สรินยา เขาวนเกษม. (2553). **ผลการดำเนินงานของกิจการกับคะแนนการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี**. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- [9] สุพรรณธร พันธุ์ทอง. (2553). **ความรู้ของพนักงานที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี กรณีศึกษา : ธนาคร เอบีซี จำกัด (มหาชน)**. กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- [10] แสงระวี พิพัฒน์าศัย. (2549). **การศึกษาระดับความเข้าใจในแนวนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของพนักงานบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- [11] Yamane, T. (1973). **Statistic: An Introductory Analysis**. 3<sup>rd</sup> ed. New York: Harper and Row.