

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ**      ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่าง  
ประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของ  
กฎหมายชาเบเนสส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน

**ผู้เขียน**      นางสาวจุฬาลักษณ์ ฟองมูล

**ปริญญา**      บัณฑิตมหาบัณฑิต

**คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

**บทคัดย่อ**

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของ  
การควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายชาเบเนสส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน  
เพื่อได้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่าง ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของ  
กฎหมายชาเบเนสส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นข้อมูล  
สนับสนุน และเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารของกิจการที่สนใจที่จะนำมาตรา 404 ของกฎหมายชา  
เบเนสส์ ออกซ์เลย์ นี้ไปใช้กับกิจการของตน เพื่อให้ส่งผลดีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน และ  
การดำเนินงานจากธุรกิจ ในที่สุด กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ที่สังกัดสำนัก  
งานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่งในประเทศไทย ได้แก่ บริษัทไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส  
เอบีเอส จำกัด บริษัท สำนักงานเอ็นสท์ แอนด์ ยัง จำกัด บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี  
จำกัด และบริษัท คิลอยท์ ทัช โธมัส ไซยศ จำกัด รวมจำนวน 150 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็น  
เครื่องมือ ในการเก็บรวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลที่ได้มาทำการประมวลผล ค่าสถิติที่ใช้ในการ  
วิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต

และนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ในลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา รวมถึงมีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผล การควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) จากกลุ่มตัวอย่างระหว่างตัวแปร 2 ตัว (Simple Correlation) ตัวแปรต้น คือ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมาย ซาเบนส์ ออกซ์เลย์ และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน

จากผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความเห็นว่า กิจกรรมที่มีการนำมาตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ มาปฏิบัตินั้น จะมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก และมีความเห็นว่า กิจกรรมมีคุณภาพรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ในส่วนของการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ ยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ่ ประกอบด้วย 5 ปัจจัย ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล พบว่าทุกปัจจัย มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า หากกิจกรรมมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลแล้ว จะทำให้รายงานทางการเงินของกิจการนั้นมีคุณภาพสูงตามไปด้วย

**Independent Study Title** Opinions of Auditors Towards Relationship Between Effectiveness of Internal Controls in Accordance with Section 404 of Sarbanes Oxley Act and Quality of Financial Reports

**Author** Miss Julaluk Fongmoon

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Asst. Prof. Boonruang Chareonsri Co-advisor

**Abstract**

The study on “Opinions of Auditors Towards Relationship Between Effectiveness of Internal Controls in Accordance with Section 404 of Sarbanes Oxley Act and Quality of Financial Reports” was aimed on study to relationships between effectiveness of internal controls in accordance with section 404 of Sarbanes Oxley Act and quality of financial reports can be used as the results for guidelines for the management of the affairs of interest to section 404 of Sarbanes Oxley Acts to the business of their own to make appositve impact on the quality of financial reporting and operation of the business. The methodology of the study comprised of questionnaire and collected data from 150 auditors and assistant auditors who work in the big 4 audit firm in Thailand are PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd., Ernst & Young Corporate Services Limited, Thailand., Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co.,Ltd., KPMG Phoomchai Audit Ltd. Data was analyzed by using the Statistical Package for Social

Sciences (SPSS). Percentage, frequency and mean were used as a statistical analysis and data analysis presented in the descriptive statistic as well as examine the relationship between effectiveness of internal controls in accordance with section 404 of Sarbanes Oxley Act and quality of financial reports by using the correlation coefficient from the sample between the two variables that dependent variable is effectiveness of internal controls in accordance with section 404 of Sarbanes Oxley Act and independent variable is quality of financial reports.

It was found in the study that the auditors and assistant auditors have the effectiveness of internal control at a high level and is of the opinion that business quality financial reporting at a high level too. In terms of testing the relationship between effectiveness of internal controls in accordance with section 404 of Sarbanes Oxley Act and quality of financial reports that principle to the internal control of COSO were all factors correlated with quality financial reporting that statistic significant level at 0.01 mean that if the business have effective internal and then will cause the company's financial reporting is high quality as well.