

[หน้า 48]

**ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับผลกระทบจากการปฏิบัติตาม
ข้อกำหนดมาตรา 404 ของ Sarbanes-Oxley Act
ด้านการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของ
บริษัทย่อยที่ดำเนินงานในประเทศไทยของบริษัทที่
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกา**

มยุรี ชินบุตร

ประจิต ทาวัตร

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดมาตรา 404 ของ Sarbanes-Oxley Act และปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับผลกระทบดังกล่าว งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง คือ SOX Compliance Coordinator หรือตำแหน่งอื่นที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวของบริษัทย่อยที่ดำเนินงานในประเทศไทยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาจำนวน 165 บริษัท ซึ่งได้รับการตอบกลับจำนวน 61 ชุด โดยคำถามในแบบสอบถามมาจากการสัมภาษณ์เชิงลึกและการทบทวนวรรณกรรม ปัจจัยที่ศึกษามี 3 ปัจจัย ได้แก่ การมีแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรในช่วงก่อนจะมีการใช้ SOX ระดับการส่งเสริมให้พนักงานในองค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในก่อนที่จะมีการใช้ SOX และปัจจัยด้านลักษณะขององค์กรซึ่งประกอบด้วย ขนาดของกิจการ ระดับความซับซ้อนขององค์กร และประเภทของกิจการ

ผลการทดสอบความสัมพันธ์พบว่าขนาดของกิจการมีความสัมพันธ์กับการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อช่วยในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรา 404 ระดับความซับซ้อนขององค์กรมีความสัมพันธ์กับการจ้างที่ปรึกษาจากภายนอก และขนาดของกิจการมีความสัมพันธ์กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามข้อกำหนด ส่วนในด้านประสิทธิภาพการควบคุมภายในพบว่าปัจจัยด้านลักษณะขององค์กร และการมีแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรในช่วงก่อนที่จะมีการใช้ SOX มีความสัมพันธ์กับระดับความมีประสิทธิภาพมากขึ้นของระบบการควบคุมภายใน นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสอบถามระบุว่าปัญหาที่เกิดขึ้นมากที่สุดในการปฏิบัติตามข้อกำหนดมาตรา 404 คือ การขาดบุคลากรที่มั่งคั่งความรู้ในเรื่อง SOX และความลำบากในการจัดเก็บเอกสารที่มีจำนวนมาก ส่วนประโยชน์ที่มีประโยชน์มากที่สุด คือ การที่บริษัทมีกระบวนการตรวจสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในดีขึ้น