

[หน้า 29]

การรับรองประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน เกี่ยวกับรายงานทางการเงินตาม

Section 404 of Sarbanes-Oxley Act

สมชาติ กาลสุข

ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร

การวิจัยนี้ศึกษาถึงทัศนคติ ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชี และความพร้อมของผู้สอบบัญชีต่อการรับรองการประเมินการควบคุมภายในโดยผู้บริหาร และการรับรองประสิทธิผลของการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินตาม Section 404 of Sarbanes-Oxley Act ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิ และได้รวบรวมความคิดเห็นจากการส่งแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 บริษัทในประเทศไทย จำนวน 345 คน และได้รับตอบกลับมาจำนวน 201 คน

ผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความเข้าใจในหน้าที่ของผู้บริหารและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่ระบุในพระราชบัญญัตินี้เป็นอย่างดี และเห็นพ้องที่ประเทศไทยควรนำพระราชบัญญัติดังกล่าวมาปฏิบัติเพื่อช่วยเสริมสร้างและพัฒนาจริยธรรมในวิชาชีพ และช่วยพัฒนาให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีประสิทธิภาพมากขึ้น ในขณะที่บางส่วนเห็นว่าบริษัทลูกค้าจำนวนมากยังไม่มีความพร้อม เนื่องจากไม่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ Sarbanes-Oxley Act และยังไม่เห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับหากนำมาใช้ รวมทั้งผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่าการนำมาใช้มีข้อจำกัดหลายประการ ดังนั้น หน่วยงานกำกับดูแลจึงควรนำข้อกำหนดของ Sarbanes-Oxley Act เพียงบางส่วนที่

เหมาะสมกับประเทศไทยมาใช้ปฏิบัติ และควรระบุถึงขอบเขตของข้อกำหนดในแต่ละข้อเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถปรับตัวได้ทัน

คำสำคัญ: Sarbanes Oxley Act ผู้สอบบัญชี

This study explores attitude, knowledge, and understanding of auditors in certifying the effectiveness of internal control relating to financial reporting according to section 404 of Sarbanes Oxley Act. The study collects secondary information and obtains responses by sending questionnaire to Big Four auditors in Thailand.

The result shows that most auditors understand their responsibilities and management's responsibilities according this Act and auditors believe that Thailand should implement this Act in order to foster ethics and the effectiveness of internal control. While some auditors believe that their clients are not ready due to the lack of knowledge in Sarbanes Oxley Act. Therefore, Thailand should adopt some sections of this Act and should specify the scope clearly so that related bodies can adjust themselves in time.

Key Word: Sarbanes Oxley Act, Auditors