



ที่ สร.มก. วารสาร/๒๕๖๒

สมาคมรัฐศาสตร์แห่งประเทศไทย  
๘/๘๒ บ้านกลางเมือง งามวงศ์วาน  
ถนนงามวงศ์วาน แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่  
กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๑๐

๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ตอบรับและแจ้งกำหนดการตีพิมพ์เผยแพร่บทความวิจัย  
เรียน คุณอรวรรณ เชื้อเมืองพาน

ตามที่ท่านได้ส่งบทความวิจัย เรื่อง **“ระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** ให้กองบรรณาธิการ วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา (ISSN: ๒๒๘๖-๗๒๕๒) สมาคมรัฐศาสตร์แห่งประเทศไทย ซึ่งดัชนีใน Social Science Research Network (Elsevier-SSRN) นับเป็นวารสารระดับนานาชาติ ตามระเบียบคณะกรรมการการอุดมศึกษา ว่าด้วย หลักเกณฑ์การพิจารณาวารสารทางวิชาการ สำหรับการเผยแพร่ผลงานทางวิชาการ พ.ศ.๒๕๕๖ พิจารณานั้น

บัดนี้ บทความวิจัยของท่าน ได้ผ่านการพิจารณาโดยผู้ทรงคุณวุฒิ แบบผู้พิจารณาไม่ทราบชื่อผู้แต่งและผู้แต่งไม่ทราบชื่อผู้พิจารณา (Double-Blind Peer Review) แล้ว กองบรรณาธิการ จึงเห็นสมควรตอบรับบทความวิจัยเรื่องดังกล่าว ให้ตีพิมพ์เผยแพร่ลงใน **วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ปีที่ ๘ ฉบับที่ ๒ (กรกฎาคม - ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒)**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์ ดร.กิตติศักดิ์ เจิมสิทธิประเสริฐ)

บรรณาธิการบริหาร

วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

กองบรรณาธิการ วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

อีเมล jirgs.psaku@gmail.com

# Journal

วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา  
ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 [กรกฎาคม-ธันวาคม 2562]

## Journal of Interdisciplinary Research: Graduate Studies

Vol. 8 No. 2 (July - December)

ISSN: 2286-7252

# วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2562)

บรรณาธิการ

อาจารย์ ดร.ปริญญา สิริอิตตะกุล  
สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยากร หวังมหาพร  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม



สมาคมรัฐศาสตร์  
แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

**SPU**  
SRIPATUM  
UNIVERSITY

วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

# กองบรรณาธิการ

## บรรณาธิการบริหาร

อาจารย์ ดร.กิตติศักดิ์ เจริญทรัพย์ประเสริฐ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## ที่ปรึกษา

นายพุทธสัจย์ นามเดช

สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร.วิจิต อยู่นัน  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิรัช เลิศไพฑูรย์พันธ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

รองศาสตราจารย์ สมทรง สีตลาพันธ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

## บรรณาธิการ

อาจารย์ ดร.ปริญญา สิริอัครตะกุล

สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยากร หวังมหาพร

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

## สมาชิกกองบรรณาธิการ

รองศาสตราจารย์ ดร.กตัญญู แก้วหานาม

มหาวิทยาลัยภาพสินธุ์

รองศาสตราจารย์ ดร.ประภาส ปิ่นตบแต่ง

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญา เคนาภูมิ

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนศักดิ์ สายจำปา

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิมวงศ์ กาทวงศ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อาจยุทธ เนติชนากุล

มหาวิทยาลัยรังสิต

รองศาสตราจารย์ ดร.ฉัฐวิณี สิทธิศิริวรรณ

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

รองศาสตราจารย์ ดร.วัลลภ รัฐฉัตรานนท์

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเริญ ถังคะศรี

มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กิตติศักดิ์ กัลยาณมิตร

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรุณี กาสยานนท์

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

อาจารย์ ดร.ชัยรัตน์ วงศ์กิจรุ่งเรือง

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

## ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ

ศาสตราจารย์ พลตำรวจตรีหญิง ดร.พัชรา สินลอยมา

โรงเรียนนายร้อยตำรวจ

ศาสตราจารย์ ดร.เอมอัสมา วัฒนบุรานนท์

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.เทพรัตน์ พิมลเสถียร

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรสุมน พงศ์ภิญโญ

มหาวิทยาลัยมหิดล

รองศาสตราจารย์ ดร.กัลยาณี จิตต์การุณย์

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

รองศาสตราจารย์ ดร.ธนพันธุ์ ไหลประกอบทรัพย์

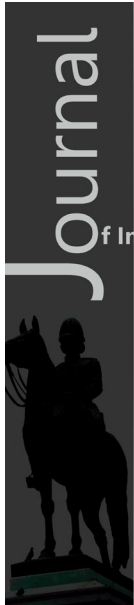
รองศาสตราจารย์ ดร.นฤมล กิมภากรณ์  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
รองศาสตราจารย์ ดร.วิบูลย์ ตระกูลอัน  
มหาวิทยาลัยรังสิต  
รองศาสตราจารย์ ดร.อภิชาติ ใจอารีย์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พันตำรวจโท ดร.เพชร สันทัด  
โรงเรียนนายร้อยตำรวจ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลเชษฐ์ มงคล  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิณห์จุฬา ชัยเสนา ดาลลาส  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จุฑาภรณ์ สินสมบูรณ์ทอง  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชนทัต บุญรัตนกิตติภูมิ  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชาติชัย อุดมกิจมงคล  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชิตินันท์ ชาญโกศล  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิภาพร รัชตพัฒนากุล  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชญาณ์ นักพ็อน  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรสันต์ เลี้ยงบุญเลิศชัย  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ภรภัทร เองอุดมทรัพย์  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลัดดาวัลย์ สำราญ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วสุธิตา นริตมนต์  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิเชียร ปรีชาธรรมวงศ์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิวพงศ์ ธีรอำพน  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สัญญาภรณ์ สวัสดิ์ไธสง  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

รองศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ โพธิสว่าง  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
รองศาสตราจารย์ ดร.สุกัญญา บุรณเดชาชัย  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
รองศาสตราจารย์ ดร.อารยา ประเสริฐชัย  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษติญา มูลศรี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จักร ดิงศภักดิ์  
สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จินดารัตน์ ปิรมณี  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เจษฎา นกน้อย  
มหาวิทยาลัยทักษิณ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยวุฒิ ตั้งสมชัย  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เชาวฤทธิ์ ชาวแสงรัตน์  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นาถล ทิพย์รัตน์  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิศารัตน์ โชติเชย  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เปรมฤทัย น้อยหมื่นไวย  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพลิน ภูจินาพันธ์  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ภาวดี อนันต์นาวี  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรรณดา ศิลปะอาษา  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วาสนา สุวรรณวิจิตร  
มหาวิทยาลัยทักษิณ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศศพร มุ่งวิชา  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สังคม ศุภรัตน์กุล  
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรียา สัมจันทร์  
มหาวิทยาลัยพะเยา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศห์ เศรษฐกร  
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง  
อาจารย์ ดร.กฤษดา เขียววัฒนสุข  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
อาจารย์ ดร.กาญจนาพรณ จันทรวรรพงค์  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
อาจารย์ ดร.ฉัตรณรงค์ศักดิ์ สุธรรมดี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ  
อาจารย์ ดร.ชัยฤทธิ์ ทองรอด  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา  
อาจารย์ ดร.ธัญวรัตน์ สุวรรณะ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
อาจารย์ ดร.นิอร เตร็ดนชัย  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
อาจารย์ ดร.เพ็ชรภรณ์ ชัชวาลชาตชนกกิจ  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี  
อาจารย์ ดร.วิ รุ่งเรืองศรี  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
อาจารย์ ดร.ศุภกร ปุญญฤทธิ์  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
อาจารย์ ดร.สิริยา รัตนช่วย  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
อาจารย์ ดร.อมร วาณิชวิวัฒน์  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
อาจารย์ ดร.อิสระพงษ์ พลธานี  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน  
พันเอก ดร.ดิเรก ดีประเสริฐ  
โรงเรียนเสนาธิการทหารบก  
ดร.กัลยาณี ไนอินทร์  
วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี แพร่  
ดร.จุฑาภรณ์ สิ้นสมบูรณ์ทอง  
วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี เชียงใหม่

อาจารย์ ดร.กรรณรัช ปัญญาไส  
วิทยาลัยนครราชสีมา  
อาจารย์ ดร.กาญจนา รอดแก้ว  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
อาจารย์ ดร.จารุวรรณ สกุลคู  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
อาจารย์ ดร.ชฎาพัศฐ์ สุขกาย  
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
อาจารย์ ดร.ธเนศ ยุคันตวนิชชัย  
มหาวิทยาลัยทักษิณ  
อาจารย์ ดร.นพพล อัครชาติ  
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์  
อาจารย์ ดร.บุญวดี มนต์รัก ณ อยุธยา  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
อาจารย์ ดร.ภุทธิพัฒน์ แก้วตาธนาวัฒนา  
อาจารย์ ดร.วิริสา โชติยะปุตตะ  
สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์  
อาจารย์ ดร.สุภลักษณ์ ลวดลาย  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
อาจารย์ ดร.สุตารัตน์ รอดบุญส่ง  
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์  
อาจารย์ ดร.อักษร สวัสดิ์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร  
อาจารย์ ดร.เอื้ออนุช ถนอมวงษ์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ว่าที่ร้อยตรี ดร.ธีร์จุฑาชาติ ยงสวัสดิ์  
โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์ สภากาชาดไทย  
ดร.จรัญญา วงษ์พรหม  
มหาวิทยาลัยขอนแก่น  
ดร.มนทกานต์ นิยมามี  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผลกระทบของวิธีการแบบมอดูลาริตี ต่อกลยุทธ์ปฏิบัติการ และผลประกอบการ ของผู้ผลิตในอุตสาหกรรมยานยนต์ไทย มีโชค แซ่ห้วง และ ทิพย์รัตน์ เสาวพิชัย	485
ผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จินตนา ไกรทอง และ วิฑิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์	500
ระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อรวรรณ เชื้อเมืองพาน และ มนต์วี ช่วยชู	509



วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา  
ปีที่ 7 ฉบับที่ 2 ( กรกฎาคม-ธันวาคม 2561)

วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

ISSN: 2286-7252

Journal of Interdisciplinary Research:  
Graduate Studies

Vol. 7 No. 2 (July - December 2018)

บรรณาธิการ: ปริญญา สิริวัตตะกุล

สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยากร หวังมหาพร  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ที่ปรึกษา: ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิรัช เลิศไพฑูรย์พันธ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
รองศาสตราจารย์ ดร.วิชิต อุ๋อัน  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ISSN: 2286-7252

### กองบรรณาธิการ

รองศาสตราจารย์ ดร.กตัญญู แก้วหานาม  
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

รองศาสตราจารย์ ดร.ฉัฐวีณ์ สิทธิศรีอรอด  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

รองศาสตราจารย์ ดร.ประภาส ปิ่นตบแต่ง  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.วัลลภ รัชนีรัตน์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญา เกณภูมิ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเริญ คังคะศรี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนศักดิ์ สายจำปา  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรุณี กาสยานนท์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อาจุฑา เนติชนากุล  
มหาวิทยาลัยรังสิต

อาจารย์ ดร.ชัยรัตน์ วงศ์กิจรุ่งเรือง  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

อาจารย์ ดร.ภักดิ์ กัลยาณมิตร

มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

อาจารย์ ดร.สีบวงส์ กาทวงศ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร



บรรณาธิการบริหาร

อาจารย์ ดร.กิตติศักดิ์ เจริญสิทธิประเสริฐ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ

รองศาสตราจารย์ ดร.สุกัญญา บุรณเดชะชัย  
มหาวิทยาลัยบูรพา

รองศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ โปธิสว่าง  
มหาวิทยาลัยบูรพา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พันตำรวจโท ดร.เพชร สันทัด  
โรงเรียนนายร้อยตำรวจ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดินันท์ ชาญโกศล  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เปรมฤทัย น้อยหมื่นไวย  
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรสันต์ เลี้ยงบุญเลิศชัย  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพลิน ภูจินาพันธ์  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิเชียร ปรีชาธรรมวงศ์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

พันเอก ดร.ดิเรก ดีประเสริฐ  
โรงเรียนเสนาธิการทหารบก

อาจารย์ ดร.กาญจนา รอดแก้ว  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

อาจารย์ ดร.วิศห์ เศรษฐจักร  
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

อาจารย์ ดร.สิริยา รัตน์ช่วย  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

อาจารย์ ดร.สุดาร์ตน์ รอดบุญส่ง  
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

อาจารย์ ดร.อมร วาณิชวิวัฒน์  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

อาจารย์ ดร.อักษร สวัสดิ์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

อาจารย์ ดร.เอื้ออนุช ถนอมวงษ์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ว่าที่ร้อยตรี ดร.ธีร์จุฑาชาติ ยงสวัสดิ์  
โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์ สภากาชาดไทย

## รายละเอียดการส่งบทความ

วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา (ISSN: 2286-7252) เป็นวารสารระดับนานาชาติ ซึ่งจัดพิมพ์ในภาษาไทย โดยสมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ร่วมกับ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตร์ วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อเป็นพื้นที่ในการเผยแพร่ผลงานวิชาการและผลงานวิจัย รวมถึงแลกเปลี่ยนเรียนรู้ความคิดเห็น ตลอดจนเป็นแหล่งค้นคว้าระดับบัณฑิตศึกษาในระดับนานาชาติ ที่น่าเชื่อถือและมีความเป็นปัจจุบัน ในเชิงสหวิทยาการ ทั้งสาขาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ซึ่งมีรูปแบบการกลั่นกรองบทความโดยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 2 ท่าน ก่อนลงตีพิมพ์ แบบผู้ทรงคุณวุฒิไม่ทราบชื่อผู้แต่ง และผู้แต่งไม่ทราบชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ มีกำหนดปีละ 2 ฉบับ ฉบับที่ 1 เดือนมกราคม-มิถุนายน ฉบับที่ 2 เดือนกรกฎาคม- ธันวาคม

### ข้อกำหนดของบทความ

- เป็นบทความวิชาการ บทความวิจัย บทความหนังสือ หรือบทความบทความ ในเชิงสหวิทยาการ ทั้งวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ที่ยังไม่เคยตีพิมพ์ หรืออยู่ระหว่างการพิจารณา ในวารสารหรือสิ่งพิมพ์ทางวิชาการอื่นใด (ยกเว้นการรวบรวมผลงานที่นำเสนอในการประชุมทางวิชาการ)
- จัดพิมพ์อยู่ในรูปแบบภาษาไทย ตลอดบทความ
- มีความยาวของต้นฉบับอยู่ระหว่าง 8 ถึง 10 หน้ากระดาษ A4
- รูปแบบของบทความวิชาการ ประกอบด้วย ชื่อเรื่องภาษาไทย และภาษาอังกฤษ ชื่อผู้แต่งภาษาไทย และภาษาอังกฤษ บทคัดย่อภาษาไทย และภาษาอังกฤษ คำสำคัญภาษาไทย และภาษาอังกฤษ บทนำ เนื้อหา บทสรุป กิตติกรรมประกาศ (ถ้ามี) และ เอกสารและสิ่งอ้างอิง
- รูปแบบของบทความวิจัย ชื่อเรื่องภาษาไทย และภาษาอังกฤษ ชื่อผู้แต่งภาษาไทย และภาษาอังกฤษ บทคัดย่อภาษาไทย และภาษาอังกฤษ คำสำคัญภาษาไทย และภาษาอังกฤษ บทนำ วัตถุประสงค์ วิธีการวิจัย ผลการวิจัย อภิปรายผลการวิจัย ข้อเสนอแนะ กิตติกรรมประกาศ (ถ้ามี) และ เอกสารอ้างอิง
- การอ้างอิงภายในบทความ ใช้ระบบการอ้างอิงแบบ นาม-ปี (Author-Date)
- การอ้างอิงท้ายบทความ ใช้ระบบการอ้างอิงแบบ สมาคมจิตวิทยาอเมริกัน (American Psychological Association-APA) พิมพ์ครั้งที่ 6
- การจัดพิมพ์ ใช้แบบอักษร Browallia New โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

รายการ	ลักษณะตัวอักษร	รูปแบบการพิมพ์	ขนาดตัวอักษร
ชื่อบทความ	เน้น	ขีดซ้าย	20
ชื่อผู้แต่ง	เอน	ขีดซ้าย	14
หัวข้อใหญ่	เน้น	ขีดซ้าย	16
หัวข้อย่อย	เน้น	ขีดซ้าย	14
เนื้อความ	ปกติ	ขีดซ้าย	14

### กระบวนการการส่งบทความ

- การส่งบทความ ผู้แต่งสามารถส่งบทความเพื่อรับการพิจารณาลงตีพิมพ์ใน วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ได้ 2 ช่องทาง ดังนี้

1.1 ส่งบทความฉบับพิมพ์ พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล แบบเสนอบทความ และแบบเสนอรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ (ถ้ามี) เพื่อตีพิมพ์ใน วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ที่ได้รับการกรอกข้อมูลครบถ้วนแล้ว จำนวน 1 ชุด ทางไปรษณีย์ ถึง กองบรรณาธิการ วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

1.2 ส่งไฟล์บทความ พร้อมแบบเสนอบทความ และแบบเสนอรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ (ถ้ามี) เพื่อตีพิมพ์ใน วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ที่ได้รับการกรอกข้อมูลครบถ้วนแล้วทางอีเมล ถึง jirgs.psaku@gmail.com

2. ผู้แต่งจะต้องชำระค่าธรรมเนียม พร้อมกับส่งบทความเพื่อรับการพิจารณาลงตีพิมพ์ใน วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ใน 2 ช่องทาง ดังนี้

2.1 ชำระเงินสด ณ ที่ทำการ สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

2.2 โอนผ่านบัญชีธนาคาร ธนาคารทหารไทย สาขามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ชื่อบัญชี สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เลขที่บัญชี 069-2-27246-1

3. กระบวนการพิจารณา นับตั้งแต่กองบรรณาธิการได้รับบทความ กระทั่งแจ้งผลการพิจารณา รวมถึงส่งหนังสือตอบรับการตีพิมพ์ไปยังผู้แต่ง ใช้ระยะเวลารวมไม่เกิน 30 วัน โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

กระบวนการพิจารณา	ระยะเวลา
กองบรรณาธิการพิจารณาบทความในเบื้องต้น และแจ้งผลการพิจารณากลับไปยังผู้แต่ง พร้อมกับส่งบทความไปยังผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 2 ท่าน	4 วัน
ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความและส่งผลการพิจารณากลับมายังกองบรรณาธิการ	15 วัน
กองบรรณาธิการส่งผลการพิจารณาโดยผู้ทรงคุณวุฒิกลับไปยังผู้แต่งเพื่อดำเนินการแก้ไขครั้งสุดท้าย (ถ้ามี) และส่งบทความ (ฉบับแก้ไข) กลับมายังกองบรรณาธิการ	7 วัน
กองบรรณาธิการพิจารณาบทความขั้นสุดท้าย และแจ้งผลการพิจารณา รวมถึงส่งหนังสือตอบรับการตีพิมพ์ไปยังผู้แต่ง	4 วัน
<b>รวม</b>	<b>30 วัน</b>

4. สำหรับบทความที่ได้รับการพิจารณาไม่ให้ตีพิมพ์ กองบรรณาธิการขอสงวนสิทธิ์ในการไม่คืนค่าธรรมเนียม รวมถึงต้นฉบับพิมพ์ และแผ่นบันทึกข้อมูล ตลอดจนเอกสารอื่นใด ที่ผู้แต่งได้แนบมาเพื่อรับการพิจารณา ทั้งนี้ กองบรรณาธิการขอสงวนสิทธิ์ในการพิจารณาชี้ขาดปัญหาใดๆ ที่อาจเกิดขึ้น และให้ถือผลการพิจารณาของกองบรรณาธิการเป็นที่สิ้นสุด

5. ผู้แต่งบทความที่ได้รับการพิจารณาให้ตีพิมพ์ จะได้รับ วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ฉบับที่มีบทความของผู้แต่ง จำนวน 1 เล่ม

## ค่าธรรมเนียม

เนื่องจาก สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นองค์กรทางวิชาการ/วิชาชีพที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งเพื่อแสวงหากำไร และไม่ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน (เป็นประจำและ/หรืออย่างเป็นทางการ) ทั้งจากองค์กรภาครัฐและภาคเอกชนใดๆ เพื่อให้การดำเนินการจัดพิมพ์วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา เป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยมีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ สามารถเผยแพร่และได้รับการดัชนี ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติ สำหรับบทความวิชาการและบทความวิจัย ผู้แต่งจึงต้องชำระค่าธรรมเนียมการลงตีพิมพ์ จำนวน 300 ดอลลาร์สหรัฐต่อบทความ ขณะที่บทความหนังสือและบทความบทความ ยังไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการตีพิมพ์แต่อย่างใด

## ดัชนีและการเผยแพร่

วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา ได้รับการจัดอยู่ในฐานข้อมูล Social Sciences Research Network (SSRN) ซึ่งเป็น 1 ใน 19 ฐานข้อมูลระดับนานาชาติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาวารสารทางวิชาการ สำหรับการเผยแพร่ผลงานทางวิชาการ พ.ศ.2556



## ติดต่อสอบถามรายละเอียด

สามารถติดต่อสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

กองบรรณาธิการ วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา

สมาคมรัฐศาสตร์แห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เลขที่ 8/82 บ้านกลางเมือง งามวงศ์วาน ซอยงามวงศ์วาน 47 แยก 6-11 ถนนงามวงศ์วาน

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10210

อีเมล [jirgs.psaku@gmail.com](mailto:jirgs.psaku@gmail.com)

## ระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการ กำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### Internal Control Audit Quality Influencing Earning Management Of listed in the Stock Exchange of Thailand

อรวรรณ เชื้อเมืองพาน / Orawon Chuamaungphan

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม / School of Accountancy, Sripatum University, Thailand

E-mail: jerry\_bugs@hotmail.com

มนตรี ช้วยชู / Montree Chouychu

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม / School of Accountancy, Sripatum University, Thailand

E-mail: Montreeaudit2525@hotmail.com

#### ประวัติบทความ

ได้รับบทความ 7 สิงหาคม 2562 แก้ไข 24 กันยายน 2562 ตีพิมพ์ 30 กันยายน 2562

#### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแต่ไม่รวมบริษัทที่อยู่ในกลุ่มธุรกิจการเงินและบริษัทที่มีข้อมูลไม่สมบูรณ์ครบทั้ง 5 ปี คงเหลือจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษารวม 334 บริษัท ข้อมูลในการศึกษาค้นคว้าอยู่ในช่วงปี 2556-2560 โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณเป็นสถิติในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จากการศึกษาพบว่าระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี มีอิทธิพลทางลบต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**คำสำคัญ:** ระบบการควบคุมภายใน, คุณภาพงานสอบบัญชี, การจัดการกำไร

#### Abstract

This research aims to study the influence of internal control systems Audit Quality Influencing Earning Management of listed in the Stock Exchange of Thailand. Population and samples used as companies listed on the Stock Exchange of Thailand. The total number of population used in the study was 334 companies. Data in this study are in the period 2013-2017. Used multiple regression analysis statistics as test statistics at the significant level 0.05. Found that the internal control system and the audit quality there is a negative effect on the profit management of companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

**Keywords:** Internal Control, Audit Quality, Earning Management

## บทนำ

ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่เผยแพร่ต่อสาธารณชนนั้น ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งเพราะถือได้ว่าข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเหล่านี้สามารถใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของกิจการ เป็นเครื่องมือในการประเมินประสิทธิภาพของฝ่ายบริหารและเป็นข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจ ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่นำเสนอต้องมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ปราศจากการตกแต่งข้อมูล หากมีการเลือกนโยบายทางการบัญชีที่ไม่เหมาะสมหรือการจัดทำงบการเงินเพื่อตัดทวงผลประโยชน์เฉพาะฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ใช้งบการเงินรายอื่นๆได้ รายงานทางการเงินก่อนจะถูกนำเสนอหรือเผยแพร่ต่อสาธารณชนจึงต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองรายงานทางการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตก่อน ดังนั้นการตรวจสอบบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อรายงานทางการเงินที่นำเสนอและเผยแพร่ต่อสาธารณชน คุณภาพงานสอบบัญชีที่ดีจะต้องสามารถสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน มีความทันต่อเวลา ซึ่งความทันต่อเวลาของข้อมูลถือเป็นเครื่องมือที่ช่วยลดปัญหาการใช้ข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาประโยชน์ จากการซื้อขายหลักทรัพย์ การรู้ไหลของข้อมูล และข่าวลือต่างๆ ในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีผลกระทบต่อความมั่นใจของผู้ถือหุ้นในการตัดสินใจลงทุน การตรวจพบข้อขัดแย้งที่สำคัญในงบการเงิน (Deangelo, 1981) คุณภาพงานสอบบัญชี หนึ่งในคำจำกัดความที่ยอมรับมากของคุณภาพงานตรวจสอบ คือ รายงานข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งเป็นปัจจัยที่นำไปสู่การตัดสินใจได้ คุณภาพงานสอบบัญชีต้องประกอบไปด้วยประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับหรือมาตรฐานที่บังคับใช้กับผู้สอบบัญชี การกำกับดูแลผู้สอบบัญชี ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีรวมถึง ความเชี่ยวชาญของสำนักงานสอบบัญชีและการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี หากการสอบบัญชีที่มีคุณภาพก็ย่อมสามารถลดการจัดการกำไรลงได้

อีกประการหนึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีก็เป็นอีกปัจจัยในที่ควรให้ความสำคัญเพราะระบบการควบคุมภายในในที่นี้ที่ดีจะเป็นการป้องกันและการตรวจพบข้อทุจริตและผิดพลาด ระบบการควบคุมภายในที่ดีจะส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ดีด้วยเช่นกัน (Kinney 2000) การควบคุมภายในที่ดีจะช่วยลดพฤติกรรมในการตกแต่งกำไรของฝ่ายบริหาร (Han Li, 2015) ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ศึกษาถึงระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## วัตถุประสงค์

เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## การทบทวนวรรณกรรม

จากการศึกษาเรื่องความขัดแย้งที่ก่อให้เกิดการจัดการกำไรผู้วิจัยได้ทำการศึกษาทฤษฎี Agency Theory ทฤษฎีนี้ได้กล่าวถึงความขัดแย้งระหว่างตัวการหรือเจ้าของเงินทุน (Principal) และตัวแทนหรือฝ่ายจัดการ (Agent) ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการรับรู้ข้อมูลข่าวสารที่ไม่เท่าเทียมกันโดยฝ่ายบริหารหรือตัวแทนจะคำนึงถึงผลประโยชน์ของตนเองมากกว่าผลประโยชน์ของนักลงทุนซึ่งเป็นความขัดแย้งภายในองค์กรเช่นการนำเงินของบริษัทไปใช้ในการดำเนินงานที่ไม่จำเป็นหรือการนำเงินไปลงทุนในโครงการที่ไม่เหมาะสม (John & Senbet, 1998)

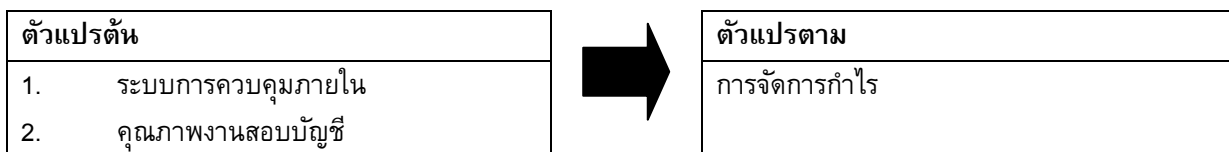
**ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control)** จากการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของระบบการควบคุมภายในและคุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินหรือคุณภาพของกำไรที่ได้รายงานไว้ในงบการเงิน ซึ่งให้เห็นว่าระบบการควบคุมภายในที่ดีก็ถูกประเมินจากนักลงทุนด้วย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับข้อมูลรายงานทางการเงิน ดังนั้นควรมีการกำกับดูแลเรื่องระบบการควบคุมภายในด้วย การมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้เกิดความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินส่งผลให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น การควบคุมภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันและการตรวจพบข้อผิดพลาดหรือการทุจริต การทำให้เกิดการหลงผิดหรือเข้าใจผิดของข้อมูลในงบการเงินปัจจุบันมีหลักฐานเชิงประจักษ์มากมายที่แสดง

ให้เห็นว่าคุณภาพของระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี (Kinney, 2000) การควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพจะช่วยระงับพฤติกรรมกรรมการจัดการกำไรเพิ่มคุณภาพของกำไรที่นำเสนอในรายงานทางการเงินได้ จุดอ่อนจุดแข็งของระบบการควบคุมภายในถูกรายงานโดยผู้สอบบัญชี คุณภาพของรายการคงค้างส่งผลต่อความสามารถในการบริหารจัดการซึ่งจะสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพการบริหารงานของผู้บริหารระดับสูง การเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารงานทั้งที่เป็นการเงินและไม่เป็นการเงิน แรงจูงใจให้การบริหารงาน เพื่อการประสบความสำเร็จเพื่อชื่อเสียงสำหรับผู้บริหารระดับสูง และจูงใจให้นักลงทุนมาลงทุนและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลให้มูลค่าของผู้ถือหุ้นสูงขึ้น (Li, 2015) การควบคุมภายในช่วยลดความเสี่ยงสำหรับธุรกิจที่มีความซับซ้อนเพิ่มประสิทธิภาพในการลงทุน (Li et al., 2011)

**คุณภาพงานสอบบัญชี (Audit Quality)** รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือบุคคลภายนอกจะถูกตรวจสอบและรับรองโดยผู้ตรวจสอบบัญชี หากงานตรวจสอบบัญชีมีคุณภาพก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้ เพิ่มประสิทธิภาพและส่งผลต่อการจัดการกำไรซึ่งการจัดการกำไรก็ส่งผลต่อคุณภาพกำไรด้วย (Reza, 2016) การตรวจสอบบัญชีที่มีคุณภาพสูงให้ข้อมูลที่แม่นยำถึงคุณภาพกำไรลดปัญหาดำเนินการจัดการกำไรและเพิ่มผลตอบแทนของการลงทุน (Chen, Lin, & Zhou, 2005) ปัจจัยที่นำไปสู่การปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีคือประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี การถูกดำเนินคดีเกี่ยวกับการสอบบัญชี ขนาดของบริษัทสอบบัญชี ชื่อเสียงและความเชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี คุณภาพงานสอบบัญชีที่ดี เมื่อตรวจพบว่าข้อเท็จจริงขัดต่อกรรณการรายงานในงบการเงินอันเป็นสาระสำคัญ และการรายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวต้องมีความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีด้วย Ken Y. Chen Kuen-Lin Lin Jian Zhou (2005) ได้ศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีซึ่งส่งผลต่อการจัดการกำไรสำหรับหุ้น IPO หรือการเสนอขายหุ้นใหม่แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกของประเทศไต้หวัน ตัวแปรต้นคือบริษัทสอบบัญชีที่อยู่สำนักงานของ BIG 5 ในประเทศไต้หวันและความเชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี พบว่าการตรวจสอบบัญชีที่มีคุณภาพสูง การให้ข้อมูลที่แม่นยำ มีส่วนสำคัญต่อการจัดการกำไร และการจัดการกำไรส่งผลเชิงลบต่อมูลค่าหุ้น IPO ด้วย Chih-Ying Chen et al., (2008) ได้ศึกษาถึงการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีที่เป็นหุ้นส่วนกัน การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีและการจัดการกำไรในประเทศไต้หวัน โดยศึกษารายงานจากผู้สอบบัญชีที่เป็นหุ้นส่วนกัน พบความสัมพันธ์เชิงลบสำหรับกิจการที่มีการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีที่เป็นหุ้นส่วนกันกับรายการคงค้างซึ่งใช้วัดการจัดการกำไร และพบความสัมพันธ์ระหว่างการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีที่เป็นหุ้นส่วนกันกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่มากกว่า 5-7 ปีขึ้นไป ควรมีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่เป็นหุ้นส่วนกัน Rusmin Rusmin (2010) ได้ศึกษาคุณภาพงานสอบกับการจัดการกำไร ตัวแปรต้นคือ บริษัทสอบบัญชีที่อยู่สำนักงานของ BIG 4 และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี พบว่าคุณภาพงานสอบบัญชีส่งผลต่อการจัดการกำไร Mohamed Khalila (2013) ได้ศึกษาถึงคณะกรรมการอิสระ คุณภาพงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อการจัดการกำไร พบว่าคณะกรรมการอิสระส่งผลต่อการจัดการกำไรขึ้นอยู่กับระดับความเป็นเจ้าของและการศึกษาพบว่าคุณภาพสูงก็ส่งผลต่อการลดลงของการจัดการกำไรด้วยเช่นกัน Mohammad Reza (2016) ได้ศึกษาถึงคุณภาพงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อการจัดการกำไร โดยตัวแปรต้นคือ คุณภาพงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ การหมุนเวียนของผู้สอบบัญชี และ การเลือกสำนักงานบัญชี จากการศึกษาพบว่าคุณภาพงานสอบบัญชีส่งผลต่อการจัดการกำไร Ahmed Hussein Al-Rassas Hasnah Kamardin (2016) ได้ศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีกับการจัดการกำไรโดยวัดจากรายการคงค้าง พบความสัมพันธ์เชิงลบและการจัดการกำไรกับคุณลักษณะของงานตรวจสอบที่มีความเข้มข้นสูงในส่วนของผู้ถือหุ้น นักลงทุนให้ความเชื่อมั่นในผู้สอบบัญชีที่มาจาก BIG 4 ซึ่งนักลงทุนถือว่าบริษัทสอบบัญชี Big 4 มีความเชี่ยวชาญมากกว่า

**การจัดการกำไร (Earning Management)** John & Senbet (1998) ได้ให้ความหมายของการจัดการกำไร (Earning Management) ว่าการที่ผู้บริหารจูงใจ ที่จะเพิ่มกำไรในระยะสั้น (Short-Term Reported Income) ซึ่งเชื่อว่ากำไรมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของนักลงทุนไม่ว่าจะเป็นการชะลอการตัดสินใจลงทุน การปรับนโยบายบัญชี หรือการนำมาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่บังคับใช้อย่างเป็นทางการมาใช้ก่อน

**กรอบแนวคิดการวิจัย**



**วิธีการวิจัย**

**ประชากรและตัวอย่าง** ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้จะต้องเป็นบริษัทที่มีงบการเงินที่มีข้อมูลสมบูรณ์เพียงพอและสอดคล้องในการคำนวณหาค่าตัวแปรตามที่เป็นงานวิจัย จำนวน 334 บริษัท

**การเก็บรวบรวมข้อมูล** ในการศึกษาคั้งนี้เป็นงานวิจัยในรูปแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิ (Secondary Data) และทำการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการศึกษาจากเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยตนเองทุกขั้นตอนโดยใช้เครื่องมือการวิจัยคือ แบบบันทึก ที่รวบรวมจากระบบฐานข้อมูลตลาดหลักทรัพย์ฉบับออนไลน์ (SET Market Analysis and Reporting Tool: SETSMART) ผลิตโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในช่วงปี พ.ศ.2556-2560 จากข้อมูลที่ระบุไว้แบบแสดงข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) รายงานประจำปีของบริษัท

**การวิเคราะห์ข้อมูล** ผู้วิจัยได้กำหนดการวัดค่าของตัวแปรดังนี้

ระบบการควบคุมภายใน วัดโดย

1. ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านการเงิน ด้านบัญชี
3. ความถี่ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
4. ความเป็นอิสระผู้ตรวจสอบภายใน

คุณภาพงานสอบบัญชี วัดโดย

1. ชื่อเสียงของสำนักงานสอบบัญชี
2. การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี
3. ระดับลูกค้าของสำนักงานสอบบัญชี

จากนั้นผู้วิจัยทำการหาค่าของระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้แบบบันทึกให้ค่าคะแนน ถ้าใช่เป็น 1 ถ้าไม่ใช่หรือนอกเหนือจากนั้นให้เป็น 0 นำค่าคะแนนที่ได้หารด้วยค่าคะแนนรวมทั้งหมดจะได้ค่าของแต่ละตัวแปร

**การจัดการกำไร**ของบริษัท วัดโดย แบบจำลองของ Yoon & Miller (2002) ได้พัฒนาโมเดล Yoon Model เป็นโมเดลที่ต้องการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานกับระดับการตกแต่งกำไร จากการวัดค่าโดยโมเดลนี้สามารถสรุปได้ว่าบริษัทมีการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในรายการเกณฑ์คงค้าง โดยเฉพาะความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานกับเงินสดจากการดำเนินงานที่ต่ำ และยิ่งพบอีกว่า Modified Jones Model ไม่เหมาะสมในการวัดรายการเกณฑ์คงค้างที่ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร โดยจากการศึกษาพบว่าการจัดการกำไรนอกจากจะทำผ่านรายได้และลูกหนี้การค้าแต่ยังสามารถทำผ่านรายการค่าใช้จ่ายและเจ้าหนี้การค้าได้เช่นกัน ดังนั้นจึงได้เพิ่มทั้งสองรายการนี้ลงไปในการตั้ง

$$(TA/REV_t) = \alpha_0 + \alpha_1(\Delta REV_t - \Delta REC_t)/REV_t + \alpha_2(\Delta EXP_t - \Delta PAY_t)/REV_t + \alpha_3(\Delta DEP_t + \Delta PEN_t)/REV_t + \epsilon$$

TA (total accruals) คือ กำไรสุทธิก่อนหักรายการพิเศษ-กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน

REV คือ รายได้รวม

$\Delta REV$  คือ ผลต่างระหว่างรายได้รวมปีที่พิจารณากับปีก่อนหน้า

$\Delta REC$  คือ ผลต่างระหว่างลูกหนี้การค้าปีที่พิจารณากับปีก่อนหน้า

$\Delta EXP$  คือ ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่ายของปีที่กำลังพิจารณาเทียบกับปีก่อนหน้า (ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและ



ค่าใช้จ่ายในการบริหาร)

$\Delta PAY$  คือ ผลต่างระหว่างเจ้าหนี้การค้าปีที่พิจารณากับปีก่อนหน้า

$\Delta DEP$  คือ ผลต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาปีที่พิจารณากับปีก่อนหน้า

$\Delta PEN$  คือ ผลต่างระหว่างผลประโยชน์พนักงานปีที่พิจารณากับปีก่อนหน้า

จากนั้นทำการหาความสัมพันธ์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple-Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐานกับตัวแบบจำลองดังต่อไปนี้

$$EM = \beta_0 + \beta_1 IC + \beta_2 AQ + \varepsilon$$

โดยที่

EM = การจัดการกำไร

IC = ระบบการควบคุมภายใน

AQ = คุณภาพงานสอบบัญชี

$\varepsilon$  = ค่าความคลาดเคลื่อน

### ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีผลการวิจัยเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของงานวิจัยนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple-Regression Analysis) ของระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชี ที่มีต่อการจัดการกำไร

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการจัดการกำไร	การจัดการกำไรวัดโดย Yoon Model		P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	
ค่าคงที่	-0.111	0.013	0.000
IC	-0.093	0.016	0.000*
AQ	-0.029	0.007	0.000*

$$R^2 = 0.29 \text{ Adj. } R^2 = 0.28 \text{ SE}_{est} = 0.106$$

จากตารางที่ 1 พบว่าแสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple-Regression Analysis) ของระบบการควบคุมภายใน คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีอิทธิพลต่อการจัดการกำไร โดยมีโมเดลที่เหมาะสมสำหรับอธิบายดังนี้

$$EM = -0.111 + (-0.093IC) + (-0.029AQ)$$

จากการศึกษาพบว่าโมเดลที่มีการทดสอบและมีค่าเหมาะสมมากที่สุด มีระดับความเชื่อมั่นของค่าสัมประสิทธิ์อยู่ที่ 28 % ด้วยระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 พบว่าระบบการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วยความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้เชี่ยวชาญทางการเงิน ด้านบัญชี ความถี่ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและความเป็นอิสระผู้ตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลทางลบต่อการจัดการกำไร และคุณภาพงานสอบบัญชีซึ่งประกอบด้วยชื่อเสียงของสำนักงานสอบบัญชี การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ระดับลูกค้ำของสำนักงานสอบบัญชี มีอิทธิพลทางลบต่อการจัดการกำไร

## อภิปรายผลการวิจัย

ระบบการควบคุมภายในที่ดีจะสามารถลดการจัดการกำไรลงได้และส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพด้วย เนื่องจากหากกิจการที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีนั้นแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารให้ความสำคัญเพื่อให้งานดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลมากที่สุด เพื่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องในระยะยาวซึ่งสอดคล้องกับ Jeffrey Doyle (2007), Tingting Chen (2016) และ Mahdi Noori & Mohamadreza Shorvarzy (2015) นอกจากนี้ยังสามารถอภิปรายผลได้ว่าความสอดคล้องของคุณภาพงานสอบบัญชีที่สามารถลดการจัดการกำไรลงได้ซึ่งรายงานทางการเงินที่นำเสนอต่อสาธารณชนต้องผ่านการตรวจสอบที่มีคุณภาพการใช้นโยบายทางการเงินบัญชี การเลือกนำมาตราฐานที่เป็นระดับสากลเป็นที่ยอมรับนำมาใช้อย่างถูกต้องทำให้งบการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้ และการตรวจสอบบัญชีที่มีคุณภาพสามารถลดการเพื่อลดการจัดการกำไรของฝ่ายบริหารลงได้ ซึ่งสอดคล้องกับ Ken Y. Chen Kuen-Lin Lin Jian Zhou (2005), Chih-Ying Chen et al., (2008), Rusmin Rusmin (2010), Mohamed Khalila (2013), Mark DeFond et al., (2014), Sharad Asthana (2014), Mohammad Badrul Muttakin et al., (2015) Ahmed Hussein Al-Rassas Hasnah Kamardin (2016) Mohammad Reza (2016) และ Zgarni Inaam Halioui Khamoussi (2016) ที่พบว่าระบบการควบคุมภายในที่ดีและการสอบบัญชีที่มีคุณภาพจะลดการจัดการกำไรลงได้

## เอกสารอ้างอิง

- Ahmadpour, A. & Shahsavari, M. 2016. "Earnings management and the effect of earnings quality in relation to bankruptcy level (Firms listed at the Tehran stock exchange)." **Iranian Journal of Management Studies** 9 (1): 77-99.
- Boujelbene, M. & Affes, H. 2013. "The impact of intellectual capital disclosure on cost of equity capital: A case of French firms." **Journal of Economics, Finance and Administrative Science** 18 (34): 45-53.
- Chen, C., Lin, C., & Lin, Y. 2008. "Audit Partner Tenure, Audit Firm Tenure, and Discretionary Accruals: Does Long Auditor Tenure Impair Earnings Quality?." **Contemporary Accounting Research Explore** 25 (2): 415-445.
- Chen, K., Lin, K., & Zhou, J. 2005. "Audit quality and earnings management for Taiwan IPO firms." **Managerial Auditing Journal** 20 (1): 86-104
- DeAngelo, L. 1981. "Auditor independence, "low balling", and disclosure regulation." **Journal of Accounting and Economics** 3 (2): 113-127.
- Doyle, J. 2007. "Accruals Quality and Internal Control Over Financial Reporting." **The Accounting Review** 82: 1141-1170.
- John, K. & Senbet, L. 1998. "Corporate governance and board effectiveness." **Journal of Banking & Finance** 22: 371-403.
- Kinney, W. 2000. "Research opportunities in internal control quality and quality assurance." **Journal of Auditing** 19: 83-90.
- Li, H. 2015. "Managerial Ability and Internal Control Quality: Evidence from China." **International Journal of Financial Research** 6 (2): 2015.
- Li, W., Lin, B., & Song, L. 2011. "The Role Played by the Internal Control in Companies' Investment: Is it a Promotion of Efficiency or a Repression thereof." **Management World** 2: 84-99.