

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 หลักการและเหตุผล

ในปัจจุบันอุตสาหกรรมเหล็กเป็นอุตสาหกรรมพื้นฐานที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทย ทำให้มีผู้สนใจในการลงทุนในอุตสาหกรรมเหล็กเพิ่มขึ้น และท่ามกลางสถานการณ์การแข่งขันในตลาดโลกที่รุนแรง กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กต้องเผชิญปัญหาเกี่ยวกับความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น สภาวะเศรษฐกิจ การเมือง คู่แข่ง เป็นต้น และยังคงเผชิญความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน เช่น การทุจริตในองค์กร เป็นต้น ซึ่งกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กอาจได้รับผลกระทบจากปัจจัยความเสี่ยงเหล่านี้ต่อการดำเนินธุรกิจในยุคการค้าเสรี

จากปัจจัยความเสี่ยงที่กล่าวมาข้างต้น กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กควรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งการควบคุมภายในมีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นเครื่องมือในการจัดการความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมและเทคโนโลยีอันรวดเร็ว โดยระบบการควบคุมภายในที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน และจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่างๆ รวมทั้งจะสามารถช่วยให้กิจการบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริตและข้อผิดพลาด และมีการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องน่าเชื่อถือได้ทันเวลา (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2557: 6-7)

ในปี ค.ศ.1992 คณะกรรมการ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ได้ร่วมกันพัฒนากรอบแนวทางการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิด COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และได้พยายามที่จะกำหนดคำนิยามและรูปแบบต่าง ๆ ในการจัดการกับความเสี่ยง โดยได้กำหนดออกมาเป็น COSO ERM (COSO Enterprise Risk Management) ซึ่ง COSO ได้กำหนดโครงสร้างและความหมายในการจัดการกับความเสี่ยงและนำเสนอต่อสาธารณชนในปลายปี ค.ศ. 2004 จนได้กลายเป็นแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางมาเป็นเวลากว่า 20 ปี จนกระทั่งมีการปรับปรุงใหม่ครั้งล่าสุดในปี ค.ศ.2013 ได้ถูกปรับปรุง Framework of COSO 2013 โดยให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่พัฒนาและเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งยังตั้งอยู่บน

5 องค์ประกอบหลักเดิม แต่ได้เพิ่มเติมแต่ละส่วนออกเป็น 17 หลักการย่อย เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเข้มแข็งและชัดเจนยิ่งขึ้น และสามารถนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น

นอกจากนี้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) ได้เล็งเห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ที่จะช่วยในการสร้างความมั่นใจต่อผู้บริหารในการลดความเสี่ยงทางการดำเนินงาน รวมทั้งการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายตามที่ได้ตั้งไว้ จึงได้กำหนดให้บริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบโคโซ่ 2013 เพื่อให้ผู้ลงทุนได้ทราบถึงความเสี่ยงในการลงทุน ซึ่งบริษัทควรเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลมากที่สุด

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักจำแนกตามประเภทการดำเนินธุรกิจ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับนักลงทุนและบุคคลทั่วไปที่สนใจธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลัก

## **1.2 วัตถุประสงค์**

- 1.2.1 เพื่อศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## **1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ**

- 1.3.1 ทำให้ทราบถึงการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 1.3.2 ทำให้นักลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางในการวิเคราะห์ประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## **1.4 คำนิยามศัพท์**

**การเปิดเผย** หมายถึง การแสดงข้อมูลของบริษัทต่อสาธารณชน โดยการเปิดเผยสารสนเทศที่อาจมีผลกระทบอย่างสำคัญต่อหลักทรัพย์ของบริษัท การตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ ซึ่งเปิดเผย

ข้อมูลถูกต้อง เพียงพอและทันเวลา ทั้งนี้เพื่อความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อการลงทุน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : 2558, ออนไลน์)

การควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามแนวคิดของการควบคุมภายในที่พัฒนาโดยคณะกรรมการโคโซ่ ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ และ 17 หลักการ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2557 : 6-4)

กลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หมายถึง บริษัท (มหาชน) จำกัด ที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมหลักที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในปี 2557 จำนวน 26 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2558: ออนไลน์)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หมายถึง สถาบันที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อจะจัดให้มีแหล่งกลางสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2558: ออนไลน์)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved