

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องการเปิดเผยการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามกรอบแนวทางโคโซ่ 2013 ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) ซึ่งจะศึกษากรอบงานโคโซ่ 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ และ 91 จุดสำคัญ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลการเปิดเผยการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากรายงานประจำปี และแบบ 56-1 ในปี 2557 ในรูปแบบกระดาษทำการ และมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 26 บริษัท

ข้อมูลที่ได้จากรวบรวมที่กล่าวไว้ข้างต้น จะถูกวิเคราะห์เกี่ยวกับเนื้อหาข้อมูล โดยนำข้อมูลที่สำรวจมาแบ่งแยกและกระจาย เพื่อสรุปการเปิดเผยการควบคุมภายในของแต่ละบริษัทในกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าได้มีการถือปฏิบัติ ในการศึกษาครั้งนี้สามารถนำไปสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไปดังนี้

5.1 สรุปผลการศึกษา

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้กระดาษทำการเปรียบเทียบตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งการศึกษานี้ผู้ศึกษาสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

การเปิดเผยการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามกรอบแนวทางโคโซ่ 2013 มีอยู่ 5 องค์ประกอบ จะเห็นได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมากที่สุด ในองค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร และองค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล โดยเฉลี่ยร้อยละ 88.46 ตามด้วยองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 83.85 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง โดยเฉลี่ยร้อยละ 80.77 และองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 74.36 ตามลำดับ

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุมนั้น มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล ของคณะกรรมการมีการเปิดเผยร้อยละ 100.00 ส่วนการเปิดเผยน้อยที่สุดในองค์ประกอบนี้ คือ หลักการที่ 5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการเปิดเผยร้อยละ 57.69

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมีการเปิดเผยร้อยละ 92.31 ส่วนการเปิดเผยน้อยที่สุด คือ หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในมีการเปิดเผย 53.85

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ หลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้มีการเปิดเผยร้อยละ 96.15 ส่วนการเปิดเผยน้อยที่สุด คือ หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์มีการเปิดเผยร้อยละ 42.31

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ หลักการที่ 13 องค์กร ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่ กำหนดไว้มีการเปิดเผยร้อยละ 92.31 ส่วนการเปิดเผยน้อยที่สุดในองค์ประกอบนี้ คือ หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในมีการเปิดเผยร้อยละ 84.62

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ หลักการที่ 16 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสมมีการเปิดเผยร้อยละ 92.31 และส่วนการเปิดเผยน้อยที่สุดในองค์ประกอบนี้ คือ หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสมมีการเปิดเผยร้อยละ 80.77

จากการศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013 ในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก พบว่าแหล่งที่ตรวจพบการเปิดเผยการควบคุมภายในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยแนวปฏิบัติของการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 โดยจะพบการเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีและแบบแสดงรายการประจำปี (56-1)

ผลการศึกษาความแตกต่างของการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจนั้นจะพบว่าประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวและเหล็กทรงแบนมีการเปิดเผยมากที่สุด ใน 3 ประเภทการดำเนินธุรกิจหลัก โดยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 94.24 รองลงมาประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงแบน มีการเปิดเผยโดยเฉลี่ยรวมร้อยละ 88.89 และพบว่าประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวนั้นมีความเปิดเผยน้อยกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมประเภทอื่น โดยมีการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 76.72

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

5.2.1 การศึกษาเกี่ยวกับการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดของโคโซ่ 2013

จากผลการศึกษาในด้านของการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013 ในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก พบว่าอัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก จำนวน 26 บริษัทนั้นอยู่ในระดับการเปิดเผยมาก และยังพบว่าการเปิดเผยข้อมูลในองค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสารและองค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล มีการเปิดเผยรายละเอียดมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 88.46 ตามด้วยองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 83.85 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง โดยเฉลี่ยร้อยละ 80.77 และองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 74.36 ตามลำดับ จึงไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศุภมาส หอมตระกูล (2555) ในเรื่อง “การเปิดเผยการบริการความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของโคโซ่ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET 100” ที่พบว่าบริษัทมีการเปิดเผยการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิดของโคโซ่อีอาร์เอ็มอยู่ในระดับการเปิดเผยน้อย โดยเฉลี่ยร้อยละ 52.07 ในส่วนของกิจกรรมการควบคุมที่อยู่ในระดับดี โดยเฉลี่ยร้อยละ 71.25 และมีการเปิดเผยสภาพแวดล้อมภายในองค์กรอยู่ในระดับพอใช้โดยเฉลี่ยร้อยละ 67.67 ส่วนองค์ประกอบอื่นๆ อยู่ในระดับการเปิดเผยที่น้อยถึงน้อยมาก การประเมินความเสี่ยงเปิดเผยร้อยละ 38.60 สารสนเทศและการสื่อสารเปิดเผยร้อยละ 55.00 โดยพบว่าบริษัทมีการเปิดเผยเรื่องการติดตามผลน้อยที่สุด โดยเฉลี่ย 29.67 อาจเนื่องจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทยต้องเปิดเผยการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตามสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้

จากผลการศึกษาในด้านของการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013 ในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก ผลการศึกษพบว่าอัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กตามประเภทการดำเนินธุรกิจ จะเห็นได้ว่าการเปิดเผยประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวและเหล็กทรงแบนมีการเปิดเผยมากที่สุดใน 3 ประเภทการดำเนินธุรกิจหลัก โดยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 94.24 รองลงมาประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงแบน มีการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 88.89 และพบว่าประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาว นั้นมีความเปิดเผยน้อยกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมประเภทอื่น โดยมีการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 76.72 ซึ่งระดับการเปิดเผยของอุตสาหกรรมใช้ตัวอย่างข้อมูลที่เป็นอุตสาหกรรมเหล็กอย่างเดียว และการเปิดเผยเกี่ยวกับแนวปฏิบัติการควบคุมภายในโคโซ่ 2013 ซึ่งเมื่อพิจารณารายละเอียดจะพบว่าประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวและเหล็กทรงแบน และประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงแบนนั้นมีการเปิดเผยที่ไม่แตกต่างกันมาก แต่จะมีส่วนที่แตกต่างกันอย่างชัดเจนระหว่างอุตสาหกรรม 2 ประเภทนี้ คือ องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม หลักการที่ 11 องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งอุตสาหกรรมเหล็กทรงแบนจะเปิดเผยในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 50 เท่านั้น ส่วนประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวมีการเปิดเผยที่แตกต่างจาก 2 อุตสาหกรรมที่กล่าวมาข้างต้น เนื่องจากอุตสาหกรรมนี้มีการเปิดเผยที่อยู่ในระดับน้อยหลายจุด คือ องค์ประกอบที่ 1 หลักการที่ 5 องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 46.15 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง หลักการที่ 9 องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน โดยมีการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 46.15 และองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม หลักการที่ 11 องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 30.77 เนื่องจากอุตสาหกรรมประเภทเหล็กทรงยาวและเหล็กทรงแบนมีขนาดใหญ่กว่าอุตสาหกรรมอื่น ทำให้มีการเปิดเผยที่สูงกว่าอุตสาหกรรมขนาดเล็ก และสามารถเปรียบเทียบกันได้ จึงทำให้สอดคล้องกับผลการศึกษาของ โชติญาณ หิตะพงศ์ (2549) ในเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของบริษัท กับระดับของการเปิดเผยข้อมูลใน “บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร” ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” พบว่าบริษัทขนาดใหญ่มีระดับการเปิดเผยข้อมูลที่สูงกว่าบริษัทขนาดเล็ก และพบว่าความแตกต่างของ

ระดับการเปิดเผยข้อมูลระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอาหารมีการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับที่ค่อนข้างสูงและแตกต่างจากกลุ่มอุตสาหกรรมอื่นๆ อย่างมีนัยสำคัญ

5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกิดข้อค้นพบดังนี้

1) การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลัก พบการเปิดเผยมากที่สุดใน 5 องค์ประกอบหลัก คือ องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร และองค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล ส่วนองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม มีการเปิดเผยน้อยที่สุด

2) อัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักนั้น จะมีการเปิดเผยตามขนาดของอุตสาหกรรม คือ ประเภทอุตสาหกรรมหลักทรงยาวและหลักทรงแบนมีการเปิดเผยมากที่สุด และพบว่าประเภทอุตสาหกรรมหลักทรงยาวมีความเปิดเผยน้อยกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมประเภทอื่น

3) การเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของ 3 ประเภทอุตสาหกรรมที่เปิดเผยเหมือนกันและมากที่สุด ในระดับการเปิดเผยค่าเฉลี่ยร้อยละ 100 คือ องค์ประกอบที่ 1 หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

4) แม้โดยรวมการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 นั้น จะมีการเปิดเผยสูง แต่ยังมีหลักการที่ 11 องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ และหลักการที่ 9 องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน มีการเปิดเผยในระดับต่ำอยู่

5) แหล่งที่ตรวจพบการเปิดเผยการควบคุมภายในการเก็บรวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับการเปิดเผยแนวปฏิบัติของการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 จะพบการเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปี และแบบแสดงรายการประจำปี (56-1)

5.4 ข้อเสนอแนะ

จากข้อค้นพบที่กล่าวมาผู้ศึกษาขอเสนอแนะผลการศึกษาดังนี้

5.4.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1) จากการศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม มีการเปิดเผยน้อยที่สุดใน 5 องค์ประกอบ โดยการเปิดเผยหลักการที่เปิดน้อยที่สุดคือ หลักการที่ 11 องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้นบริษัทควรมีการเลือกใช้ระบบเทคโนโลยีที่มีมาตรฐานเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน มีการพัฒนา และปรับปรุงระบบเทคโนโลยีของบริษัทให้ทันสมัย และสำหรับหลักการที่ 9 องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในนั้น บริษัทควรให้ความสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายนอก องค์การ และรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่มีผลกระทบต่อภาระงาน การควบคุมภายใน รวมถึงบริษัทควรส่งเสริมให้มีการเปิดเผยปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายใน ตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ให้มากขึ้น

2) การเปรียบเทียบการเปิดเผยการควบคุมภายใน พบว่า การเปิดเผยประเภทอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวนั้นมีความเปิดเผยน้อยกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมประเภทอื่น ดังนั้นอุตสาหกรรมที่มีขนาดเล็กอย่างอุตสาหกรรมเหล็กทรงยาว ควรให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยและปฏิบัติตามแนวทางควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ให้มากขึ้น และหน่วยงานที่ดูแลควรมีการให้อุตสาหกรรมทำความเข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013

5.4.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1) ในการศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 โดยประชากรเป็นกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะเปลี่ยนกลุ่มประชากรที่ศึกษาเป็นกลุ่มธุรกิจอื่นๆ เพื่อจะได้ทราบว่ามีความปฏิบัติตามการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ที่แตกต่างกันหรือไม่

2) ในการศึกษาครั้งนี้ขอบเขตระยะเวลาในการศึกษาข้อมูลปี 2557 เป็นปีแรกที่น่าแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในมาใช้ ซึ่งอาจจะมีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติที่

ไม่เพียงพอ ในการศึกษารั้งต่อไปอาจจะขยายเวลาในการศึกษาข้อมูลเพิ่มขึ้นมากกว่า 1 ปี เพื่อจะได้ทราบว่ามีแต่ละปีแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 แตกต่างกันหรือไม่

5.5 ข้อจำกัด

ผลการศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษากลุ่มตัวอย่าง กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยศึกษาจากการเปิดเผยในรายงานประจำปีและในแบบรายงาน 56-1 ของปี 2557 ไม่ได้เป็นการศึกษาข้อมูลจากในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งหมด เป็นการศึกษาเฉพาะแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ซึ่งผลการศึกษาที่ได้รับจากการศึกษาอาจเกิดความแตกต่างกับผู้ศึกษารายอื่นๆที่ผ่านมา



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved