

ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับการมีส่วนร่วมของ
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

นายคุณากร คำพุด

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2549

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE COMPOSITIONS AND AUDIT
COMMITTEE INVOLVEMENT WITH THE WORK OF EXTERNAL AUDITORS OF LISTED
COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

Mr. Kunakorn Kamput

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program in Accounting

Department of Accountancy

Faculty of Commerce and Accountancy

Chulalongkorn University

Academic Year 2006

Copyright of Chulalongkorn University

491177

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดย

นายคุณากร คำพุด

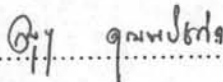
สาขาวิชา

การบัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา

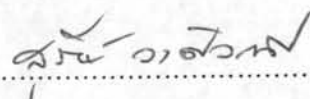
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุรีย์ วงศ์วนิช

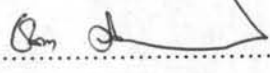
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัย
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ

 คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี
(รองศาสตราจารย์ ดร. ดนุชา คุณพนิชกิจ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

 ประธานกรรมการ
(อาจารย์ณัฐเสกข์ จิมจิม)

 อาจารย์ที่ปรึกษา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุรีย์ วงศ์วนิช)

 กรรมการ
(คุณชวนา วิวัฒน์พนชาติ)

คุณากร คำพุด: ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับการมีส่วนร่วม
 เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
 ประเทศไทย (THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE COMPOSITIONS
 AND AUDIT COMMITTEE INVOLVEMENT WITH THE WORK OF EXTERNAL AUDITORS
 OF LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) อ.ที่ปรึกษา:
 ผศ.สุรีย์ วงศ์วณิช, 186 หน้า.

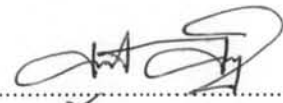
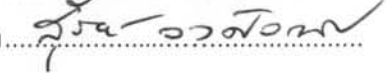
การศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบ
 ของคณะกรรมการตรวจสอบกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัท
 จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบแสดงรายการประจำปี
 (แบบ 56-1) งบการเงินประจำปี และแบบสอบถามที่ส่งไปยังคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี
 ภายนอกของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลได้ใช้
 วิธีสถิติขั้นพื้นฐาน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ

ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา คือ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วย
 จำนวนของกรรมการตรวจสอบ ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ และความรู้ความชำนาญเป็น
 พิเศษทางการบัญชีหรือการเงินของคณะกรรมการตรวจสอบ ส่วนตัวแปรควบคุมที่ใช้ในการศึกษา
 ประกอบด้วย ขนาดของบริษัท ความเสี่ยงทางการเงิน สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหารและ
 ประเภทของสำนักงานสอบบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า จำนวนของกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงลบกับระยะเวลาการประชุม
 กันโดยเฉลี่ยระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอกและจำนวนครั้งของการประชุมเป็นการ
 ส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก ส่วนความรู้ความชำนาญเป็นพิ
 เศษทางการบัญชีหรือการเงินของคณะกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระยะเวลาการประชุมกัน
 โดยเฉลี่ยระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบ
 สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอกและเหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการมีส่วน
 เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีของฝ่ายบริหาร ผลการศึกษาที่ได้ อาจจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานกำกับ
 ดูแลในการพิจารณาข้อกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีคุณสมบัติด้านความรู้ความชำนาญเป็นพิ
 เศษทางการบัญชีหรือการเงินเพิ่มเติมจากคุณสมบัติด้านความเป็นอิสระและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงคุณภาพ
 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีคุณภาพเพิ่มมากขึ้น

ภาควิชา.....การบัญชี.....
 สาขาวิชา.....การบัญชี.....
 ปีการศึกษา.....2549.....

ลายมือชื่อนิสิต.....
 ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

4682181026: MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: AUDIT COMMITTEE COMPOSITIONS / EXTERNAL AUDITOR

KUNAKORN KAMPUT: THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE COMPOSITIONS AND AUDIT COMMITTEE INVOLVEMENT WITH THE WORK OF EXTERNAL AUDITORS OF LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS ADVISOR: ASST. PROF. SUREE WONGWANICH, 186 pp.

The objective of the study is to study the relationship between the Audit Committee composition and Audit Committee involvement with the work of external auditors of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The author collected data from form 56-1 annual report, financial report and sent the questionnaires to the Audit Committee Members and external auditors of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The methods of testing and analysis are the descriptive statistics and multiple regression analysis.

The independent variables of this study are the Audit Committee compositions which consisted of number of the Audit Committee Members, independence, and accounting or financial expertise of the Audit Committee. The control variables are firm size, financial leverage, proportion of shares held by officers and directors and type of audit firms.

The result indicates that number of the Audit Committee Members are significantly and negatively associated with the length of meeting between Audit Committee and external auditors, and frequency of private meeting between Audit Committee Members and external auditors. However, accounting or financial expertise is significantly and positively associated with the length of meeting between Audit Committee and external auditors, Audit Committee reviewed of external auditor reports, and Audit Committee reviewed the external auditors interaction with management. These finding may have benefits for regulators to set up the qualifications of Audit Committee to have accounting or financial expertise in addition to being independent and enhancing improve the works of Audit Committee quality.

Department.....Accountancy.....
Field of study.....Accounting.....
Academic year.....2006.....

Student's signature *Kunakorn Kamput*
Advisor's signature *Suree Wongwanich*

กิตติกรรมประกาศ

ผู้เขียนขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์สุรีย์ วงศ์วณิช อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่ท่านกรุณาสละเวลาอันมีค่ายิ่งให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในการจัดทำวิทยานิพนธ์ ตลอดจนแก้ไขและตรวจทานวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สำเร็จลงด้วยดี นอกจากนี้ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ณัฐเสกข์ จิมโฉม ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ และคุณชวนา วิวัฒน์ พนชาติ กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำแนะนำในการจัดทำวิทยานิพนธ์ให้มีความถูกต้อง เหมาะสม และสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น และขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้แก่ผู้เขียนตั้งแต่การศึกษาชั้นต้นจนถึงปัจจุบัน

ผู้เขียนใคร่ขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามและให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้ ขอขอบคุณรุ่นพี่และเพื่อนทุกคนที่ช่วยเป็นกำลังใจและให้ความช่วยเหลือในการจัดทำวิทยานิพนธ์ จนสำเร็จลงด้วยดีและขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาและบุคคลในครอบครัวทุกท่านที่ได้สนับสนุนและเป็นกำลังใจที่สำคัญตลอดระยะเวลาของการศึกษาและการทำวิทยานิพนธ์

สุดท้ายนี้ คุณประโยชน์ของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ขอมอบแด่ผู้มีพระคุณและคณาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้แก่ผู้เขียน หากมีข้อผิดพลาดหรือบกพร่องประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	๔
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	๖
กิตติกรรมประกาศ	๗
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	๘
สารบัญภาพ	๙
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.3 สมมติฐานการวิจัย	4
1.4 ขอบเขตการวิจัย	6
1.5 คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย	6
1.6 วิธีดำเนินการวิจัย	8
1.7 การวิเคราะห์ข้อมูล	11
1.8 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	12
1.9 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย	12
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	13
2.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ	13
2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ	14
2.3 แนวปฏิบัติสำหรับผู้สอบบัญชีในการติดต่อสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ	21
2.4 การทบทวนวรรณกรรม	29
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	34

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	51
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	51
3.2 ข้อมูลและตัวแปรที่เกี่ยวข้อง.....	52
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	55
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	57
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	58
บทที่ 4 ผลการวิจัย.....	61
4.1 ผลสรุปข้อมูลเชิงพรรณนาแบบสอบถามสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ.....	61
4.2 ผลสรุปข้อมูลเชิงพรรณนาแบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	96
4.3 ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	99
4.4 ผลการประเมินค่าเฉลี่ยระดับคะแนนความคิดเห็น.....	116
4.5 ความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	128
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย และข้อเสนอแนะ.....	130
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	130
5.2 ข้อจำกัดในการวิจัย.....	136
5.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัย.....	136
รายการอ้างอิง.....	138
ภาคผนวก.....	141
ภาคผนวก ก. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขต การ ดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ.....	142
ภาคผนวก ข. ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขต การ ดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ (ฉบับที่ 1) พ.ศ.2542.....	146
ภาคผนวก ค. แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (Best Practice Guidelines for Audit Committee).....	151
ภาคผนวก ง. แบบสอบถามสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ.....	168
ภาคผนวก จ. แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชี.....	177
ภาคผนวก ฉ. การตรวจสอบเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ.....	182
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....	186

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
2.1	เปรียบเทียบความหมายของความรู้ทางบัญชีหรือการเงินกับผู้เชี่ยวชาญ.....32
2.2	สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ45
3.1	ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าของตัวแปรอิสระ52
3.2	ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าของตัวแปรควบคุม.....53
3.3	ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าตัวแปรตาม.....54
4.1	ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนจำแนกตามขนาดสินทรัพย์กับประเภทของ สำนักงานสอบบัญชี62
4.2	จำนวนของกรรมการตรวจสอบ.....63
4.3	ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ.....64
4.4	สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการตรวจสอบ.....65
4.5	จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน ประจำหรือมีส่วนร่วมในการบริหารงานบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่ เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท66
4.6	จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่เคยมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียด้านการเงินและ บริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระยะเวลา 1 ปี ก่อนได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบและการเคยมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียนั้นมี ผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ....67
4.7	จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้น รายใหญ่ของบริษัท68
4.8	จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของ กรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ของบริษัท.....69
4.9	จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่ปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นได้อย่างอิสระ70

ตาราง	หน้า
4.10 สรุปสาเหตุความเป็นอิสระและไม่เป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ของบริษัทจดทะเบียน.....	71
4.11 สัดส่วนความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงินของกรรมการตรวจสอบ..	72
4.12 การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญทางบัญชีหรือการเงินเข้ามาเป็นที่ปรึกษาของคณะกรรมการ ตรวจสอบ.....	73
4.13 อำนาจหน้าที่ในการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียน.....	74
4.14 เหตุผลในการเลือกผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียน.....	75
4.15 การประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	76
4.16 จำนวนครั้งของการประชุมต่อปีระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับ ผู้สอบบัญชีภายนอก.....	78
4.17 จำนวนครั้งของการประชุมสำหรับงบการเงินรายไตรมาสระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	79
4.18 จำนวนครั้งของการประชุมสำหรับงบการเงินประจำปีระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับ ผู้สอบบัญชีภายนอก.....	80
4.19 การประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	81
4.20 จำนวนครั้งของการประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี ภายนอก.....	81
4.21 ประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบประชุมเป็นการส่วนตัวร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก....	83
4.22 การเข้าพบเป็นการส่วนตัวระหว่างกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	84
4.23 จำนวนครั้งของการเข้าพบเป็นการส่วนตัวระหว่างกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี ภายนอก.....	85
4.24 เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานแผนการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีภายนอก.....	86
4.25 กิจกรรมการสอบทานแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภายนอก.....	87
4.26 เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก.....	88
4.27 กิจกรรมการสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก.....	89

ตาราง	หน้า
4.28 เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ของฝ่ายบริหาร	90
4.29 กิจกรรมการสอบทานการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีของฝ่ายบริหาร.....	90
4.30 ประเด็นที่ผู้สอบบัญชีภายนอกให้ความสนใจในการอภิปรายมากที่สุด.....	91
4.31 ประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบอภิปรายร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	94
4.32 ประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสนใจในการอภิปรายมากที่สุด.....	97
4.33 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับจำนวนครั้งของการประชุมต่อปีระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	102
4.34 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับระยะเวลาการประชุมกันโดยเฉลี่ยระหว่างคณะกรรมการ ตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	104
4.35 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับจำนวนครั้งของการประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการ ตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	106
4.36 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับจำนวนครั้งของการเข้าพบเป็นการส่วนตัวระหว่างกรรมการ ตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	108
4.37 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับเหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทาน แผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภายนอก.....	110
4.38 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับเหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทาน รายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก	112
4.39 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับเหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทาน การมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีของฝ่ายบริหาร.....	114
4.40 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	115
4.41 ความคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระดับการมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี ภายนอก	117
4.42 ความคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภายนอก	120
4.43 องค์ประกอบและความรู้ความสามารถของคณะกรรมการตรวจสอบ	121

ตาราง	หน้า
4.44 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ.....	122
4.45 ประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบอภิปรายกับผู้สอบบัญชีภายนอก.....	123
4.46 ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภายนอก.....	124
4.47 สิ่งสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบขาดมากที่สุดในความคิดเห็นของ ผู้สอบบัญชีภายนอก.....	126
4.48 ความคาดหวังของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อผู้สอบบัญชีภายนอก.....	127
ฉ.1 ค่า Durbin-Watson ของตัวแบบการวิจัย.....	183
ฉ.2 ค่า Variance Inflation Factor และ Tolerance ของตัวแปรอิสระ.....	184
ฉ.3 ค่าสถิติทดสอบ Breusch-Pagan test (BP test).....	185

สารบัญภาพ

ภาพ	หน้า
1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	8