

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญตาราง	ณ
สารบัญภาพ	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
1. หลักการและเหตุผล	1
2. วัตถุประสงค์	3
3. นิยามศัพท์	3
4. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
บทที่ 2 ทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
1. ทฤษฎีและแนวคิดที่เกี่ยวข้อง	6
1.1 แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชีและรายงานของผู้สอบบัญชี	6
1.2 หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและรายงานของผู้สอบบัญชี	17
1.3 การสร้างกำไร (Earnings Management)	18
1.4 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงเส้นตรงแบบพหุ (Multi Linear Regression Analysis)	23
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	25
2.1 การศึกษาผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีที่มีต่อการสร้างกำไร	25
2.2 การศึกษาความสัมพันธ์ของประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการสร้างกำไร	26
2.3 การศึกษาพฤติกรรมของการเปลี่ยนความเห็นของผู้สอบบัญชี	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
2.4 การศึกษาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	28
บทที่ 3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา	29
1. ขอบเขตการศึกษา	29
1.1 ขอบเขตเนื้อหา	29
1.2 ขอบเขตประชากร	30
2. วิธีการศึกษา	30
2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล	30
2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	31
3. กรอบแนวคิดในการศึกษา	34
บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล	37
1. ลักษณะของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการ เปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	38
1.1 จัดกลุ่มตามประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและรูปแบบการ เปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	38
1.2 จัดกลุ่มตามกลุ่มธุรกิจ ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและ รูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	41
2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและประเภทความเห็นของผู้สอบ บัญชีภายหลังจากที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	45
2.1 ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและ ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อน	45
2.2 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและ ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีภายหลังจากที่มีการเปลี่ยนสำนัก งานสอบบัญชี	45

สารบัญ (ต่อ)

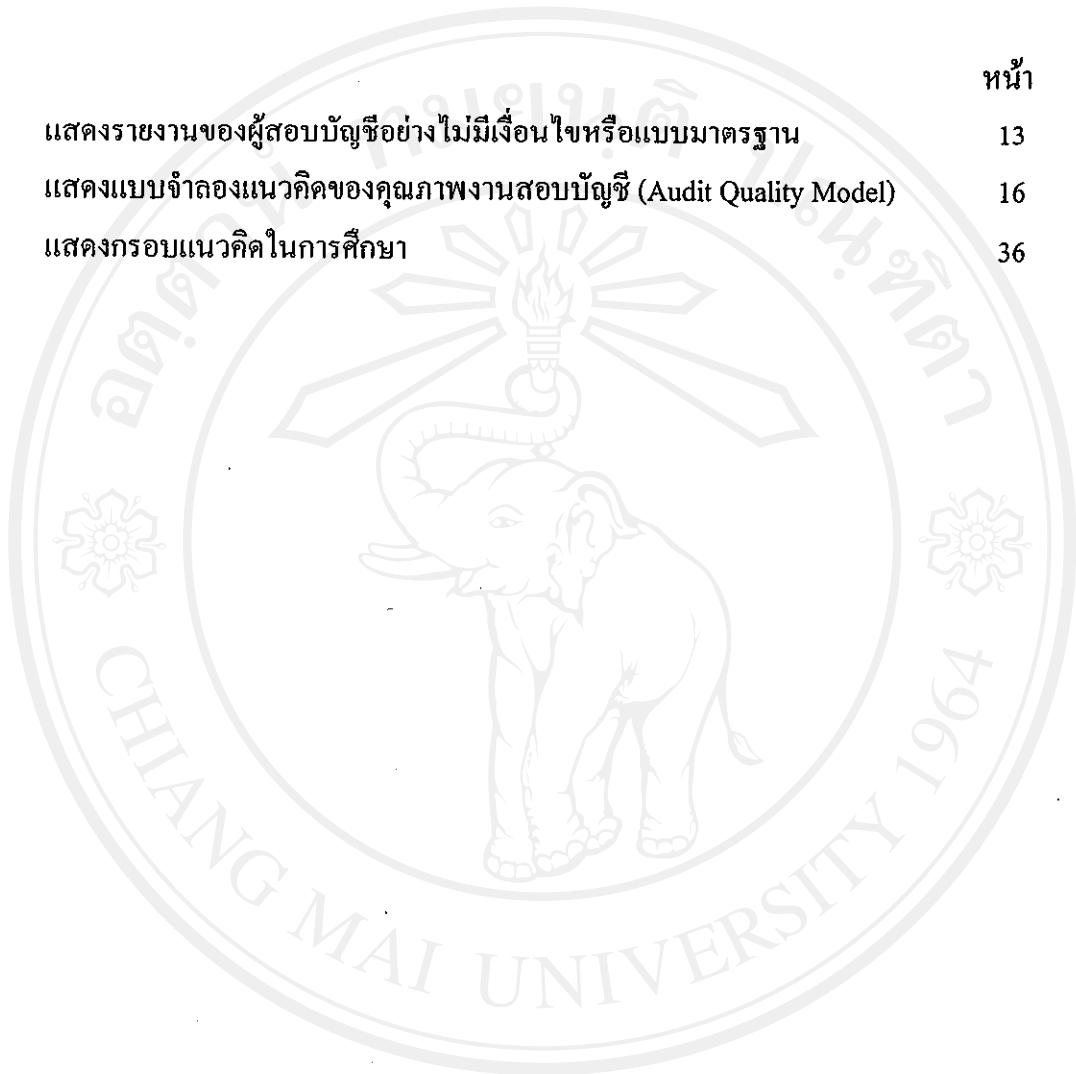
	หน้า
3. การวิเคราะห์ผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและประเภทความเห็น ของผู้สอบบัญชีคนก่อนที่มีต่อการสร้างกำไร	46
3.1 ลักษณะของตัวแปรต่างๆ	46
3.2 ผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและประเภทความเห็นของ ผู้สอบบัญชีคนก่อนที่มีต่อการสร้างกำไร	53
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	55
1. สรุปผลการศึกษา	56
1.1 พฤติกรรมการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	56
1.2 พฤติกรรมการเปลี่ยนความเห็นของผู้สอบบัญชี	57
1.3 ผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและประเภทความเห็นของผู้สอบ บัญชีคนก่อนที่มีต่อการสร้างกำไร	57
2. การอภิปรายผลการศึกษา	58
3. ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	60
4. ข้อค้นพบจากการศึกษา	61
5. ข้อจำกัดที่พบในการศึกษา	61
6. ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป	62
บรรณานุกรม	63
ภาคผนวก	66
ประวัติผู้เขียน	83

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลที่ศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีในช่วงปี พ.ศ. 2544 ถึง พ.ศ. 2548 จัดกลุ่มตามประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและรูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	38
2	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลที่ศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีในช่วงปี พ.ศ. 2544 ถึง พ.ศ. 2548 จัดกลุ่มตามกลุ่มธุรกิจ ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและรูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	40
3	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลที่ศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีในช่วงปี พ.ศ. 2544 ถึง พ.ศ. 2548 จัดกลุ่มตามรูปแบบการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนและประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีภายหลังจากที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีภายหลังจากการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี	44
4	แสดงสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรต่างๆ และผลแตกต่างระหว่างกำไร (ขาดทุน) ตามเกณฑ์คงค้างและกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานที่เกินปกติก่อนและหลังจากที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี	47
5	แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงเส้นตรงแบบพหุ	51

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	แสดงรายงานของผู้สอบบัญชีอย่างไม่มีเงื่อนไขหรือแบบมาตรฐาน	13
2	แสดงแบบจำลองแนวคิดของคุณภาพงานสอบบัญชี (Audit Quality Model)	16
3	แสดงกรอบแนวคิดในการศึกษา	36



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved