

วัตถุประสงค์ของงานวิจัยนี้เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระยะเวลาการเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีกับรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่อง กลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างปี 2544 - 2548 การศึกษาครั้งนี้ใช้เทคนิคการจับคู่ (a pair-matched sample) ของตัวแปรตามระหว่างบริษัทจดทะเบียนที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องและรายงานประเภทอื่น ตัวแปรที่สนใจศึกษาประกอบด้วย (1) ระยะเวลาการเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการ (2) ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และ (3) การเปลี่ยนผู้สอบบัญชี การศึกษาครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา (ความถี่และร้อยละ ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด ค่ามัธยฐาน และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน) และสถิติเชิงอนุมาน (การวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติก) ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษานี้พบว่า ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95 % สำนักงานสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่มีแนวโน้มที่จะแสดงความเห็นเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่อง นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่ารายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องยังมีความสัมพันธ์กับ (1) รายงานของผู้สอบบัญชีในปีก่อน (2) การผิดนัดชำระหนี้ (3) อัตราส่วนของกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ต่อยอดขายสุทธิ และ (4) อัตราส่วนของหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อย่างไรก็ตามระยะเวลาการเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการ และการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่อง

The main objective of this thesis was to investigate the relationship among auditor tenure, audit firm size, auditor change and going concern audit reports. The sample was listed companies in the Stock Exchange of Thailand for the periods of 2001 - 2005. The study adopted a pair-matched sample technique using total assets and industry sector as criteria to match between going concern opinions and other types of audit reports. Interesting variables included auditor tenure, audit firm size and auditor change. Not only descriptive statistics (frequency, percentage, maximum, minimum, mean and standard deviation) but also inferential statistics (logistic regression) were employed to analyze the data.

As expected, at 95 % confidence interval, it was found that big firms were likely to issue going concern audit reports. In addition, (1) prior auditor's opinion (2) default (3) earnings before interest and tax to net sales and (4) total liabilities to total assets were statistically significant to predict going concern audit reports. However, the study did not find the relationship of auditor tenure, auditor change and going concern audit reports.