

วีรฤดี เจษฎาภูมิ : ความคิดเห็นต่อการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ใน
รายงานของผู้สอบบัญชี. (OPINIONS ON EMPHASIS OF MATTER
PARAGRAPHS IN THE AUDITOR'S REPORT) อ.ที่ปรึกษา: ผศ. ดร. วชิระ
บุญเนตร, 230 หน้า. ISBN 974-53-2675-5

ความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินต่อรายงานของผู้สอบบัญชียังถือว่าอยู่ในวงจำกัด
สำหรับประเทศไทย วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องกับรายงาน
ของผู้สอบบัญชี โดยเน้นประเด็นการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ การศึกษาครั้งนี้ใช้
แบบสอบถามชนิดเดียวกันในการสำรวจความคิดเห็นของแต่ละกลุ่ม ซึ่งประกอบด้วย ผู้สอบบัญชี
นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ คำถามในแบบสอบถามแบ่งประเด็นพิจารณาเป็น 3
ลักษณะ ได้แก่ การให้ระดับความสำคัญของวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบ
บัญชี ความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ซึ่งได้เปิดเผย
ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว รวมทั้งผลของการตัดสินใจที่ผู้สอบบัญชีเพิ่มวรรณเน้น
และไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ การศึกษาครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอนุมานใน
การวิเคราะห์ข้อมูล

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าผู้สอบบัญชีและผู้ใช้งบการเงินมีความคิดเห็นที่
แตกต่างกันในหลาย ๆ ประเด็น อย่างไรก็ตามทั้ง 2 กลุ่มมีความเห็นที่คล้ายกันว่า ความไม่แน่นอน
ที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการเป็นสิ่งที่ควรเพิ่มวรรณเน้น
ข้อมูลและเหตุการณ์ ความแตกต่างและคล้ายกันนี้มีสาระสำคัญทางสถิติ ณ ระดับนัยสำคัญที่
ร้อยละ 95 นอกจากนั้นการศึกษานี้ยังพบว่าผู้ใช้งบการเงินให้ความสำคัญเพิ่มขึ้นหากข้อมูล
และเหตุการณ์นั้นผู้สอบบัญชีได้กล่าวถึงในรายงานของผู้สอบบัญชี และส่งผลกระทบในเชิงลบต่อ
การนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจ ผลการศึกษาดังกล่าวขัดต่อเจตนารมณ์ของมาตรฐานการสอบ
บัญชีที่ว่า การเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ไม่ควรทำให้มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงการ
ตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

4682425226 : MAJOR ACCOUNTANCY

KEYWORD : SECURITIES ANALYSTS / INVESTORS / GOING CONCERN OPINIONS

WEERAWUT JESSADAWUT: OPINIONS ON EMPHASIS OF MATTER

PARAGRAPHS IN THE AUDITOR'S REPORT. THESIS ADVISOR: ASST.

PROF. WACHIRA BOONYANET, Ph.D. 230 pp. ISBN 974-53-2675-5

The understanding of financial statement users on auditor's reports has been considered limited in Thailand. Therefore, the aim of this thesis is to observe opinions of relating parties on auditor's reports, focusing on emphasis of matter paragraphs. The study adopts a questionnaire survey method to collect the data. The same questionnaires were sent to subjects, including auditors, investors and securities analysts. The questions are divided into 3 parts: opinions on important levels on emphasis of matter paragraphs in auditor's reports, opinions on when issues are mentioned not only in the emphasis paragraphs, but also disclosed in notes to financial statements, and decisions when issues are disclosed and not disclosed in auditor's reports. Both descriptive and inferential statistics were used in data analysis.

The analysis points out that different opinions were found between auditors and financial statement users in several perspectives. However, in similar manner, both groups highly consider important uncertainty relating to the entity's ability to continue and should be mentioned in auditor's reports. Both difference and similarity are statistically significant at 95% level. In addition, the study shows that financial statement users are likely to increase their attention when auditors mention emphasis of matter paragraphs in their auditor's report. The paragraphs negatively affects to user's decision making. However, this finding seems to conflict to the objective of standard on auditing that emphasis of matter paragraphs should have no effects to user's decision making.