

ธาราทิพย์ พงศ์ธีรกิจ : ความสัมพันธ์ระหว่างรายงานของผู้สอบบัญชีและกำไรที่ไม่คาดหวังกับระยะเวลาในการประกาศกำไรประจำปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (THE RELATIONSHIP AMONG AUDIT REPORTS, UNEXPECTED EARNINGS AND THE TIMING OF ANNUAL EARNINGS ANNOUNCEMENT OF COMPANIES LISTED IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) อ. ที่ปรึกษา : อ. ดร. วิศรุต ศรีบุญนาท, จำนวน 80 หน้า. ISBN 974-53-2533-3

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรายงานผู้สอบบัญชีและกำไรที่ไม่คาดหวังกับระยะเวลาในการประกาศกำไรประจำปี กลุ่มตัวอย่างคือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี พ.ศ. 2543 - 2547 ยกเว้นกลุ่มธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์ ประกันชีวิตและประกันภัย การศึกษาในครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอนุมานในการอธิบายผลการวิจัยและการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างรายงานผู้สอบบัญชีและกำไรที่ไม่คาดหวังกับระยะเวลาในการประกาศกำไรประจำปี

ผลการทดสอบ พบว่า ระยะเวลาในการประกาศกำไรประจำปีมีความสัมพันธ์กับประเภทของรายงานผู้สอบบัญชีและกำไรไม่คาดหวังอย่างไม่ถึงขั้นมีนัยสำคัญ แต่มีความสัมพันธ์กับระยะเวลาในการตรวจสอบงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การศึกษาครั้งนี้จึงไม่พบพฤติกรรมการประกาศกำไรที่แท้จริงของบริษัทเนื่องมาจากข่าวร้าย

นอกจากนี้ผู้วิจัยได้ทดสอบเพิ่มเติมโดยนำระยะเวลาในการประกาศกำไรที่รวมระยะเวลาในการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อพิจารณาว่าผลการศึกษาสอดคล้องกับผลการศึกษาในต่างประเทศหรือไม่ ผลการทดสอบ พบว่า ประเภทของรายงานผู้สอบบัญชีและกำไรไม่คาดหวังมีความสัมพันธ์กับระยะเวลาในการประกาศกำไรประจำปีอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Haw (2003) Bahram (2002) Skinner (1994) และ Francis (1994) การศึกษาครั้งนี้ จึงสรุปได้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างระยะเวลาในการประกาศกำไรกับประเภทของรายงานผู้สอบบัญชี มาจากระยะเวลาในการตรวจสอบงบการเงิน

4682414326 : MAJOR ACCOUNTING

KEYWORDS : AUDITOR'S REPORT/ UNEXPECTED EARNINGS/ TIMING OF ANNUAL EARNINGS ANNOUNCEMENT

TARATIP PHONGTEERAKIJ: THE RELATIONSHIP AMONG AUDIT REPORTS, UNEXPECTED EARNINGS AND THE TIMING OF ANNUAL EARNINGS ANNOUNCEMENT OF COMPANIES LISTED IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS ADVISOR : VISARUT SRIBUNNAK, Ph.D., 80 pp. ISBN 974-53-2533-3

The objective of this thesis is to study the relationship among audit reports, unexpected earnings and the timing of annual earnings announcements. The sample firms are the companies listed in the stock exchange of Thailand during the year 2000-2004, except those in the commercial banking, financing and securities, and insurance industries. This study employs on descriptive statistics and inferential statistics in order to describe the relationship among audit reports, unexpected earnings and the timing of annual earnings announcements.

The results reveal that the types of audit reports and the unexpected earnings are not significantly related to the timing of annual earnings announcement. However, the audit time is essentially related to the timing of annual earnings announcement. These findings are not consistent with managers withholding bad news.

Moreover, the research further examines the timing of earnings announcement, which includes the audit time. The findings are consistent with Haw (2003) Bahram (2002) Skinner (1994) and Francis (1994) and suggest that the relations are driven by the audit time.