

170513

สมบูรณ สารพัต : ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับ
รายงานของผู้สอบบัญชี (THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE
COMPOSITION AND AUDITOR'S REPORTS) อ. ที่ปรึกษา : ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วชิระ
บุญเนตร, จำนวน 181 หน้า. ISBN 974-17-6375-1

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการ
ตรวจสอบกับรายงานผู้สอบบัญชี องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย (1) จำนวน
คณะกรรมการตรวจสอบ (2) ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ (3) สัดส่วนการถือหุ้นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ (4) ความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงินของคณะกรรมการ
ตรวจสอบ และ (5) ความรู้ความชำนาญด้านการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ กลุ่มตัวอย่าง
คือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี พ.ศ. 2546 ยกเว้นกลุ่มธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์
ประกันชีวิตและประกันภัย การศึกษาในครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา (ความถี่และร้อยละ ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด
ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ค่ามัธยฐาน ค่าฐานนิยมและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน) และสถิติเชิงอนุมาน (ทดสอบความ
แตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของสองประชากร และการวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติก) ในการอธิบายผลการวิจัย
และการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับรายงานผู้สอบบัญชี

ผลการทดสอบ ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95 % พบว่า สัดส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเป็น
อิสระมีความสัมพันธ์เชิงลบกับโอกาส (ความน่าจะเป็น) ที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป
ในทำนองเดียวกันพบว่า สัดส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชี
หรือการเงินมีความสัมพันธ์เชิงลบกับโอกาส (ความน่าจะเป็น) ที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นแบบที่
เปลี่ยนแปลงไป การศึกษานี้ได้ทดสอบตัวแปรควบคุมเพิ่มเติม ผลการทดสอบพบว่า ทิศทางความสัมพันธ์
สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตทุกประการ กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีมีแนวโน้มสูงที่จะแสดงความเห็นแบบที่
เปลี่ยนแปลงไปในกรณีที่ (1) งวดที่แล้วกิจการได้รับรายงานแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (2) อัตราส่วนของหนี้สินรวม
ต่อสินทรัพย์รวมอยู่ในระดับสูง และ (3) ถ้ากิจการผิมนัดชำระหนี้ ในทางตรงกันข้ามพบว่า ผู้สอบบัญชีมีแนวโน้ม
ต่ำที่จะแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในกรณีที่อัตราส่วนของกำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้
ต่อยอดขายสุทธิอยู่ในระดับสูง

ภาควิชา.....การบัญชี.....
สาขาวิชา.....การบัญชี.....
ปีการศึกษา.....2547.....

ลายมือชื่อนิสิต.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....
Don yuen

170513

4582391426 : MAJOR ACCOUNTING

Keywords: AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENCE, SIZE OF AUDIT COMMITTEE, ACCOUNTING AND FINANCIAL EXPERTISE, CORPORATE GOVERNANCE EXPERTISE, AUDITOR'S REPORTS AND MODIFIED REPORTS SOMBOON SARAPHAT: THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE COMPOSITION AND AUDITOR'S REPORTS. THESIS ADVISOR: WACHIRA BOONYANET, Ph.D., 181 pp. ISBN 974-17-6375-1

The main objective of this thesis is to study the relationship between audit committee composition and auditor's reports. The audit committee composition consists of: (1) a number of audit committee members (2) independence of audit committee members (3) proportion of common stock held by audit committee members (4) experience in accounting and financial of audit committee members, and (5) experience in corporate governance of audit committee members. The samples include Thai listed companies in 2004 and exclude companies engaging in commercial banking, financing and securities, and insurance business. Not only descriptive statistics (frequency and proportion, minimum, maximum, mean, median, and standard deviation) but also inferential statistics (compare means and logistic regression analysis) are used to describe the results and test the relationship between audit committee composition and auditor's reports.

As expected at 95 % confidence interval, the greater the proportion of independence of audit committee members, the lower the probability the auditor will issue a modified report. Moreover, the greater the proportion of audit committee members with experience in accounting and financial, the lower the probability the auditor will issue a modified report. This study has attempted to minimize the risk by controlling other factors that could be correlated with both audit committee composition and auditor's reports. It is found that the relation between modified reports and the controls variables are consistent with prior studies. The likelihood of the modified reports increases when: (1) the modified reports are issued in the prior year (2) the greater leverage ratio, and (3) default and declines when the greater profitability ratio.

Department.....Accountancy.....Student's signature...*Somboon Saraphat*
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature...*Wachira Boonyanet*
Academic year.....2004.....