

170422

กชกร ตรังวัชรกุล : ปัจจัยที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี: การศึกษาเชิงประจักษ์  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (DETERMINANTS OF AUDITOR CHANGES:  
AN EMPIRICAL STUDY ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) อ.ที่ปรึกษา:  
ดร.พรพนนิภา รอดวรรณะ, 190 หน้า. ISBN: 974-17-6365-4

การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีนับตั้งแต่ปี 2544 - 2546 และ เพื่อศึกษาให้ทราบว่าปัจจัยใดมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีมากที่สุด

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงประจักษ์ ทำการศึกษาโดยการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากรายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้องของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยย้อนหลังเป็นเวลาสามปี คือ ตั้งแต่ปี 2544 ถึง 2546 การศึกษาจะมุ่งเน้นเพื่อที่จะหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยต่างๆที่มีผลต่อการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีกับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี เพื่อดูว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า การเปลี่ยนคณะกรรมการบริษัทมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี เนื่องจาก ในกระบวนการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของบริษัทส่วนใหญ่ คณะกรรมการบริษัทมักจะมีอำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจเลือกและเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ดังนั้น หากมีการเปลี่ยนคณะกรรมการบริษัทแล้ว คณะกรรมการบริษัทคนใหม่อาจไม่เลือกผู้สอบบัญชีคนเดิมก็ได้ ข้อเสนอแนะสำหรับผู้สอบบัญชี จากผลการวิจัยทำให้ทราบว่า ปัจจัยที่เกี่ยวกับความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ดังนั้นหากผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ ความขัดแย้งเรื่องหลักการบัญชีเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่บริษัทลูกค้าเลือกใช้ การใช้นโยบายนั้น หรือความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินระหว่างผู้สอบบัญชีกับลูกค้า ความไม่แน่นอนเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง และความไม่แน่นอนอื่นนอกเหนือจากเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง ก็จะไม่ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีควรที่ปฏิบัติตามตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีคุณภาพ พร้อมทั้งเสนอรายงานให้เป็นไปตามผลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบจริง โดยที่ไม่ต้องกังวลว่าความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีจะมีผลทำให้เกิดการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

458 21511 26 : MAJOR ACCOUNTING

**170422**

KEY WORD : DETERMINANTS OF AUDITOR CHANGES

KOCHAKORN TRANGWATCHARAKUL : DETERMINANTS OF AUDITOR  
CHANGES : AN EMPIRICAL STUDY ON THE STOCK EXCHANGE OF  
THAILAND. THESIS ADVISOR: PANNIPA RODWANNA, Ph.D. 190 pp.  
ISBN: 974-17-6365-4.

The objectives of this research are to study about determinants of auditor changes of the listed companies in the Stock Exchange of Thailand as auditor change since 2544-2546, and to study for which determinants are relative with the most auditor changes.

This research is an empirical study by collecting secondary data since 2544-2546 from audit reports, financial statements, financial statement remarks, and any documents to which are related the listed companies in the Stock Exchange of Thailand. This study was emphasized to seek the relative between any determinants as result to auditor change and auditor change, which determinants are relative with auditor change.

As a result of the study, change in board of company has an essential relative with auditor change because of an authority of board in an appointment of auditor. Such as, the new auditor may be appointed in place of the former one due to change in board. As a suggestion for auditor, the study inform that other factors, such as an auditor report about scope limited, disputes in accounting policies between auditor and company, uncertainty in going concern and other uncertainty beside of going concern, are not relative with auditor change. Therefore, auditors should be honestly in performing their work and report their opinions without no concerns about anything.