

นางสาวพรพิมล เหล่านภากุล : ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบ
ข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีภายใต้มาตรการสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของ Sarbanes –
Oxley Act ในประเทศไทย. (FACTORS IMPACTING DETECTION RISK IN
AUDITING UNDER MANDATORY AUDIT FIRM ROTATION OF SARBANES –
OXLEY ACT IN THAILAND)อ.ที่ปรึกษา : ผศ. ดร.ประจิด ทาวัตร จำนวน 101 หน้า.
ISBN 974-53-1104-9

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อศึกษาถึงระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบ
ข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบ
ข้อผิดพลาด ทั้งมุมมองของผู้รับการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี และความคิดเห็นในเรื่องความ
เป็นไปได้ในการนำ Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย

การวิจัยนี้เก็บข้อมูลบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
สหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย ซึ่งมีทั้งหมด 78 บริษัท โดยได้ทำการศึกษาจาก
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทดังกล่าว และผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 84 ท่าน และทำการ
สัมภาษณ์จากตัวอย่างเพื่อนำมาจัดทำแบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล และทำการวิเคราะห์
ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) และการวิเคราะห์ความ
ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

จากผลการศึกษาพบว่า ปีที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ระดับความเสี่ยงในการตรวจไม่พบ
ข้อผิดพลาด อยู่ในระดับสูง ซึ่งปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงดังกล่าว คือ ปัจจัยด้าน
ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการ
ตรวจสอบ และปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจ ทั้งใน
มุมมองของผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชีและการเงินของผู้รับการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี นอกจากนี้
ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแล ส่วนใหญ่ได้ให้ความเห็นว่ามีความเป็นไปได้ในการนำ
มาตรการ Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาควิชา.....การบัญชี.....

สาขาวิชา.....การบัญชี.....

ปีการศึกษา....2547.....

ลายมือชื่อนิสิต พทวิมล เหล่านภากุล

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

##4582299426 : MAJOR ACCOUNTING

KEYWORD : AUDITOR CHANGE/ DETECTION RISK

PORNPIMON LOWNAPAKUL : FACTORS IMPACTING DETECTION RISK IN
AUDITING UNDER MANDATORY AUDIT FIRM ROTATION OF SARBANES –
OXLEY ACT IN THAILAND. THESIS ADVISOR : PRACHIT HAWAT.Ph.D., 101pp.
ISBN 974-53-1104-9

The objective of this thesis is to study level of detection risk ,factors impacting detection risk of audit clients and auditors as well as opinion on the possibility of applying Sarbanes – Oxley Act to the companies listed in the Stock Exchange of Thailand.


This research collected data from 78 controllers of company listed in the Stock Exchange of America operating in Thailand and 84 auditors approved by the Office of the Stock Exchange of Thailand to audit listed companies. Interviews were conducted with 10 of the controllers to obtain data for questionnaire development. Questionnaires were sent to all controllers but only 30 were completed and returned. Data were analyzed using descriptive statistics, factor analysis and multiple regression analysis.

The results indicate high level of detection risk in the year of rotation. In the opinions of controllers and auditors, the factors impacting detection risk include auditor's knowledge and experience, relationship between auditor and audit clients, and communication between auditor and audit clients. Most auditors and regulatory agencies mentioned possibly that Sarbanes – Oxley Act would be applied to companies listed in the Stock Exchange of Thailand.

Department.....Accountancy.....

Field of study....Accounting.....

Academic year....2004.....

Student's signature.....

Advisor's signature.....