

ชื่อเรื่องการค้าค้านว่าแบบอิสระ

ผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและประเภท
ความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนที่มีต่อการสร้าง
กำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน

นายวีระพงษ์ กิตติวงศ์

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้านว่าแบบอิสระ ผศ.ดร.รวี ลุงกานี

ประธานกรรมการ

อ.เอื้อบุญ เอกะสิงห์

กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาผลของการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีและประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนที่มีต่อการสร้างกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทที่ใช้ในการศึกษาเป็นบริษัทที่มีการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีในช่วงปี พ.ศ. 2544 ถึง พ.ศ. 2548 จำนวน 179 บริษัท จากข้อมูลนำมาวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงเส้นตรงแบบพหุของสมการทดสอบความสัมพันธ์ซึ่งประยุกต์ตามแนวคิดของ Leone และ คณะ (2002)

จากการศึกษาพบว่า การเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนมิได้มีวัตถุประสงค์ใหม่เพื่อเปลี่ยนความเห็นของผู้สอบบัญชี (Audit's Opinion Shopping) การศึกษาายังได้พบอีกว่าการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีผลต่อการสร้างกำไร โดยทำให้ผลต่างระหว่างกำไร (ขาดทุน) ตามเกณฑ์คงค้างและกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานเกินปกติซึ่งมีค่าบวกก่อนการเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี ลดลงเป็นค่าลบภายหลังเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชี นอกจากนี้ยังพบว่า การเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงทางการเงิน ความไม่แน่นอนที่จะดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง และต้นทุนทางการเงินเป็นมูลเหตุสำคัญที่ส่งผลต่อการสร้างกำไร

Independent Study Title	Effect of Auditor Change and Opinion Type of Former Auditor on Earnings Management of Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand	
Author	Mr. Weerapong Kitiwong	
Degree	Master of Accounting	
Independent Study Advisory Committee	Asst. Prof. Dr. Ravi Lonkani	Chairperson
	Lect. Erboon Ekasingh	Member

ABSTRACT

This study is to determine effect of auditor change and opinion type of former auditor on earnings management of 179 listed companies in the Stock Exchange of Thailand. Sample selected are firms which changed in auditing firm over the period 2001 – 2005. The analysis is performed by using descriptive statistics and multi linear regression analysis bases on the model of Leone et al. (2002).

It was found that auditor change of listed companies did not have an intention to make audit's opinion shopping. Also, evidences were found that auditor change had effect on earnings management. Abnormal accruals were decreased from positive accruals to negative accruals after auditor change. Moreover, it was found that the increment of financial risk, going-concern factor and cost of capital were significantly induced earnings management incentives.

All rights reserved