

## สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ฉ
สารบัญตารางภาคผนวก	ฉ
สารบัญภาพภาคผนวก	๗
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.4 นิยามศัพท์	3
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชีแบบที่เปลี่ยนแปลงไป	5
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการศึกษาเหตุการณ์	8
2.3 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	13
2.4 กรอบแนวคิดในการศึกษา	14
2.4.1 กรอบแนวคิดที่ใช้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรายงานการสอบบัญชีแบบที่เปลี่ยนแปลงไปกับผลตอบแทนที่ไม่ปกติสะสมของหลักทรัพย์	15
2.4.2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับที่มาของตัวแปรจากการศึกษาในอดีต	15
<b>บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษาและการพัฒนาสมมติฐาน</b>	
3.1 ขอบเขตประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	20
3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล	22
3.3 ตัวแปรและการวัดค่า	23

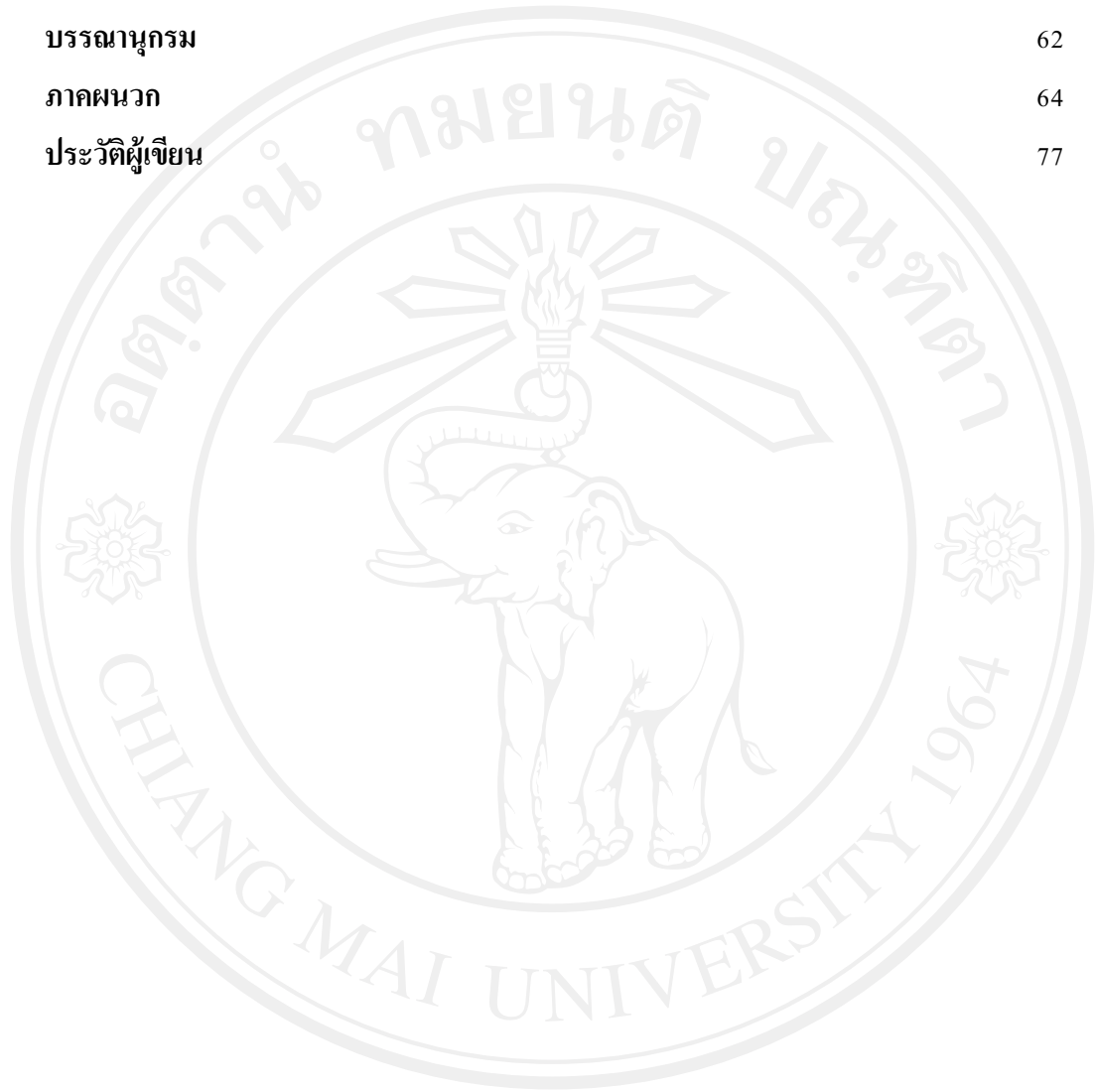
สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
<b>บทที่ 3</b> ระเบียบวิธีการศึกษา (ต่อ)	
3.4 ตัวแบบที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	27
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	28
3.6 การพัฒนาสมมติฐาน	29
3.7 การทดสอบเพิ่มเติม	32
<b>บทที่ 4</b> ผลการศึกษา	
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา	35
4.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาของตัวแบบที่ 1	35
4.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	39
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน	42
4.2.1 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมานของตัวแบบที่ 1	42
4.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมานของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	47
<b>บทที่ 5</b> สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	52
5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา	52
5.1.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายงานการสอบบัญชี แบบที่เปลี่ยนแปลงไปกับผลตอบแทนที่ไม่ปกติสะสมของ หลักทรัพย์	52
5.2 สรุปผลการการทดสอบเพิ่มเติม	54
5.2.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา	55
5.2.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างรายงานแบบมีเงื่อนไข กับผลตอบแทนที่ไม่ปกติสะสมของหลักทรัพย์	55
5.3 อภิปรายผลการศึกษา	56
5.4 ข้อค้นพบ	60
5.5 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้	60
5.6 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาในครั้งต่อไป	61

ญ

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บรรณานุกรม	62
ภาคผนวก	64
ประวัติผู้เขียน	77



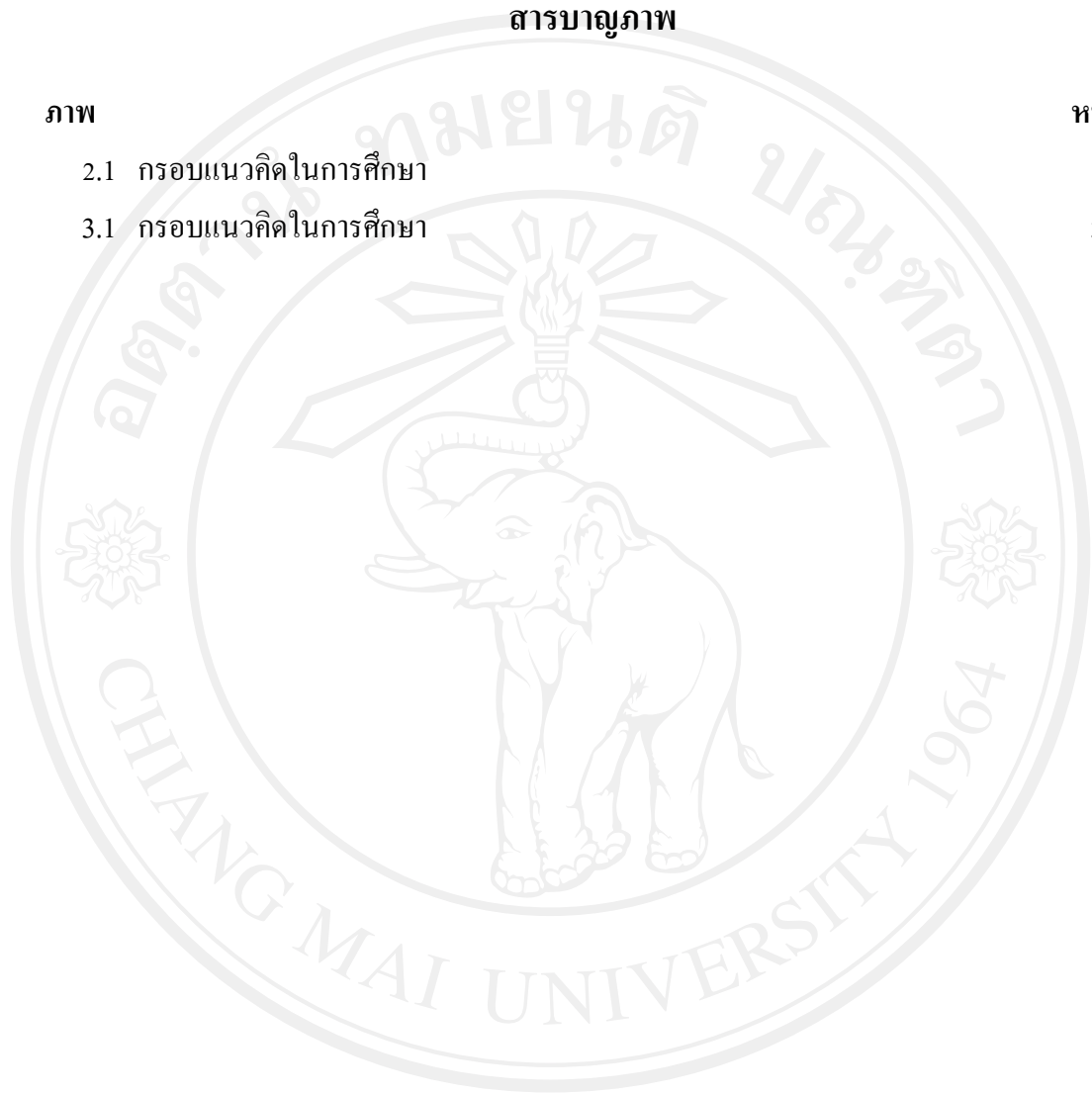
ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
2.1 สรุปที่มาของตัวแปรจากการศึกษาในอดีต	16
3.1 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา	21
3.2 สรุปสมมติฐานในการศึกษา	32
3.3 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา (การทดสอบเพิ่มเติม)	33
4.1 การแจกแจงความถี่ของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างของตัวแบบที่ 1	36
4.2 การแจกแจงความถี่ของข้อมูลตัวแปรที่สนใจศึกษาหรือตัวแปรอธิบายของตัวแบบที่ 1	36
4.3 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรควบคุมของตัวแบบที่ 1	37
4.4 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของผลตอบแทนผิดปกตินในแต่ละวันของช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 1	38
4.5 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของผลตอบแทนที่ไม่ปกติสะสมของหลักทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 1	38
4.6 การแจกแจงความถี่ของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	39
4.7 การแจกแจงความถี่ของข้อมูลตัวแปรที่สนใจศึกษาหรือตัวแปรอธิบายของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	40
4.8 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรควบคุมของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	40
4.9 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของผลตอบแทนผิดปกตินแต่ละช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	41
4.10 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของผลตอบแทนที่ไม่ปกติสะสมของหลักทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	42
4.11 สรุปจำนวนข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ของตัวแบบที่ 1	43
4.12 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุใน 2 ช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 1	44
4.13 สรุปจำนวนข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	47
4.14 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุใน 2 ช่วงเวลาทดสอบของตัวแบบที่ 2 (การทดสอบเพิ่มเติม)	48
5.1 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	53
5.2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (การทดสอบเพิ่มเติม)	56

สารบัญภาพ

ภาพ	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา	15
3.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา	31



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

### สารบัญตารางภาคผนวก

ตารางภาคผนวก	หน้า
1 ผลการตรวจสอบค่าความคลาดเคลื่อนที่ $i$ และ $j$ ต้องเป็นอิสระกัน ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	68
2 ผลการตรวจสอบค่าความคลาดเคลื่อนที่ $i$ และ $j$ ต้องเป็นอิสระกัน ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	69
3 ผลการตรวจสอบค่าตัวแปรอิสระต้องเป็นอิสระกันไม่มีความสัมพันธ์กัน ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	69
4 ผลการตรวจสอบค่าตัวแปรอิสระต้องเป็นอิสระกันไม่มีความสัมพันธ์กัน ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	70
5 ผลการตรวจสอบค่าความคลาดเคลื่อนที่ $i$ และ $j$ ต้องเป็นอิสระกัน ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	74
6 ผลการตรวจสอบค่าความคลาดเคลื่อนที่ $i$ และ $j$ ต้องเป็นอิสระกัน ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	75
7 ผลการตรวจสอบค่าตัวแปรอิสระต้องเป็นอิสระกันไม่มีความสัมพันธ์กัน ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	75
8 ผลการตรวจสอบค่าตัวแปรอิสระต้องเป็นอิสระกันไม่มีความสัมพันธ์กัน ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	76

### สารบัญภาพภาคผนวก

ภาพภาคผนวก	หน้า
1 รูปกราฟผลการทดสอบ Normal Probability Plot ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	65
2 รูปกราฟผลการทดสอบ Normal Probability Plot ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	66
3 ผลการตรวจสอบค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนต้องคงที่ ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	67
4 ผลการตรวจสอบค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนต้องคงที่ ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	67
5 รูปกราฟผลการทดสอบ Normal Probability Plot ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	71
6 รูปกราฟผลการทดสอบ Normal Probability Plot ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	72
7 ผลการตรวจสอบค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนต้องคงที่ ในช่วงการทดสอบ $[-1,0]$	73
8 ผลการตรวจสอบค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนต้องคงที่ ในช่วงการทดสอบ $[0,1]$	73