

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยบูรพา

พมท.บ.ศษ. ๐๑เมือง จ.ชลบุรี 20131

ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับรายงานของผู้สอบบัญชี : กรณีศึกษาบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เจียมทอง แก้วประทุม

256899

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

พฤษภาคม 2552

ลิขสิทธิ์นี้เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบงานนิพนธ์ ได้พิจารณางานนิพนธ์
ของ เข้มทอง แก้วประทุม ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

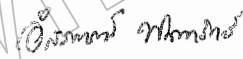
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์



.....อาจารย์ที่ปรึกษา

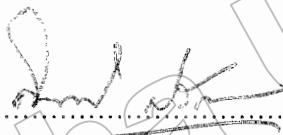
(ดร.อิสราภรณ์ พลนารักษ์)

คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์



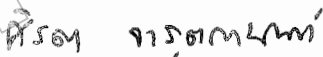
.....ประธาน

(ดร.อิสราภรณ์ พลนารักษ์)



.....กรรมการ

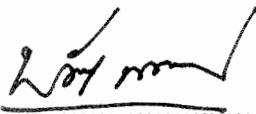
(ดร.ศิลาปชัย ปวิธพงษ์พัฒน์)



..... กรรมการ

(ดร.ศิริดา จารุตากานนท์)

คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยวอนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยบูรพา



.....คณบดีคณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พจน์ นนทศักดิ์)

วันที่.....๕.....เดือน.....มิถุนายน.....พ.ศ.2552

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาจาก ดร. อิศราภรณ์ พลนารักษ์ อาจารย์
ที่ปรึกษางานนิพนธ์ที่กรุณาให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางที่ถูกต้อง และตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่อง
ต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงและขอขอบพระคุณ
คณะกรรมการสอบงานนิพนธ์ทุกท่านที่ให้คำแนะนำเพิ่มเติมจนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้
ด้วยดี

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณบิดา มารดา และทุกคนในครอบครัว ที่ให้การสนับสนุนและเป็น
กำลังใจด้วยดีตลอดมา รวมถึงพี่ ๆ เพื่อน ๆ และท่านอื่น ๆ ที่มีได้เอ่ยนามในที่นี้ ที่มีส่วนช่วยให้
กำลังใจและให้ความช่วยเหลือต่าง ๆ จนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

เข้มทอง แก้วประทุม

50920964: สาขาวิชา: การบัญชี; บข.ม. (การบัญชี)

คำสำคัญ: รายงานของผู้สอบบัญชี/ บริษัทจดทะเบียน/ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย /
อัตราส่วนทางการเงิน

เข็มทอง แก้วประทุม: ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับรายงานของ
ผู้สอบบัญชี: กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
(RELATIONSHIP BETWEEN FINANCIAL RATIO AND AUDITOR'S REPORT: A CASE
STUDY OF THE LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND)
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: อิศราภรณ์ พลนารักษ์, บข.ด., 41 หน้า ปี พ.ศ. 2552.

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงิน
ได้แก่ ความเสี่ยงทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร สภาพคล่องทางการเงินและ
ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้กับรายงานของผู้สอบบัญชี โดยเก็บข้อมูลทุติยภูมิจากรายงาน
ประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่ปี 2549-2550 ยกเว้น กลุ่ม
เงินทุนหลักทรัพย์ กลุ่มธนาคาร กลุ่มประกันชีวิตและประกันภัย การศึกษานี้ใช้การวิเคราะห์ความ
ถดถอยโลจิสติก ณ ระดับนัยสำคัญ 0.10

ผลการศึกษาพบว่า ความเสี่ยงทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับโอกาสการออก
รายงานของผู้สอบบัญชีในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องความไม่แน่นอนกรณีปัญหาการ
ดำเนินงานต่อเนื่อง สภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการจ่ายชำระหนี้มีความสัมพันธ์
เชิงลบกับโอกาสการออกรายงานของผู้สอบบัญชีในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องความไม่แน่นอน
กรณีปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่อง แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร
กับโอกาสการออกรายงานของผู้สอบบัญชีในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องความไม่แน่นอนกรณี
ปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่อง

50920964: MAJOR: ACCOUNTING; M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: AUDITOR'S REPORT / LISTED COMPANY/ THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND / FINANCIAL RATIO

KHEMTONG KEAWPRATUM: RELATIONSHIP BETWEEN FINANCIAL RATIO AND AUDITOR'S REPORT: A CASE STUDY OF THE LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. ADVISOR: ISSARAPORN PHOLNARUKSA, Ph.D. 41 P. 2009.

The objective of this research is to study association between the financial ratio as financial risk, profitability ratio, liquidity ratio, and debt ratio and auditor's report. Secondary data are gathered from annual report of Thai listed companies from 2006 to 2007, excluding commercial banking, finance and securities, and insurance business. Logistic regression analysis is used in this research at 0.10 level of significance.

It is found that financial risk has positive association with the probability of auditor to issue a modified report in a form of uncertainty related to continuous operation problems. Also, liquidity ratio and the debt ratio has negative association with the probability of auditor to issue a modified report in a form of uncertainty related to continuous operation problems. However, it is not found that profitability ratio has association with the probability of auditor to issue a modified report in a form of uncertainty related to continuous operation problems.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ฌ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของกรวิจัย.....	2
สมมติฐานการวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
ข้อจำกัดงานวิจัย.....	5
คำจำกัดความ.....	6
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
แนวคิดและทฤษฎีความเสี่ยงทางการเงิน.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับความสำคัญของการวิเคราะห์ห้งบการเงินสำหรับผู้สอบบัญชี.....	9
แนวคิดและทฤษฎีของการสอบบัญชี.....	10
รายงานของผู้สอบบัญชี.....	11
เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
สรุปผลการทบทวนวรรณกรรม.....	15
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	16
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	16
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	16
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	17

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
นิยามตัวแปรและการวัดค่า.....	17
การทดสอบสมมติฐาน.....	19
ตัวแบบที่ใช้ในการวิจัย.....	19
4 ผลการวิจัย.....	21
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปร ในภาพรวม.....	21
ผลวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน.....	22
ผลการทดสอบตัวแปรควบคุม.....	29
ความเหมาะสมของตัวแบบและความต้องการในการพยากรณ์.....	30
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	31
สรุปผล.....	31
ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป.....	33
บรรณานุกรม.....	34
ภาคผนวก.....	36
ภาคผนวก ก.....	37
ภาคผนวก ข.....	39
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	41

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	สถิติเชิงพรรณนาของความสัมพันธ์.....	23
2	ค่าสถิติพื้นฐานของลักษณะของกิจการ และขนาดของสำนักงานสอบบัญชี.....	24
3	ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรตาม.....	25
4	ค่าสถิติพื้นฐานประเภทของอุตสาหกรรม.....	26
5	ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับรายงานของผู้สอบบัญชี.....	29

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
2 ตัวแบบที่ใช้ในการวิจัย.....	19
3 ความหมายของรายงานของผู้สอนบัญชี.....	40

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University