

การสำรวจความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อรายงาน ทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ

ผศ.ดร.กนกพร นาคทับที*
อ.นราทิพย์ ทับเที่ยง*

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้สำรวจรูปแบบการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและประเด็นสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย ตั้งแต่ พ.ศ. 2548 ถึง พ.ศ. 2552 ผลการศึกษาพบว่า บริษัทจดทะเบียนส่วนใหญ่ 63% ได้รับความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแบบไม่มีเงื่อนไข รองลงมา 27% ได้รับความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแบบไม่มีเงื่อนไข แต่ให้ข้อสังเกตโดยมีวรรคอธิบายหรือวรรคเน้น และส่วนที่เหลือได้รับความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแบบมีเงื่อนไข และการไม่แสดงความเห็น 6% และ 4% ตามลำดับ สะท้อนให้เห็นว่า บริษัทจดทะเบียนส่วนใหญ่มีการจัดทำและนำเสนองบการเงินสอดคล้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งผลการศึกษาพบว่า ใน พ.ศ. 2549 คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการไม่มีความสัมพันธ์กับความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ใน พ.ศ. 2551 และ พ.ศ. 2552 ความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสอดคล้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลการศึกษาที่ได้เป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ยืนยันผลที่เกิดขึ้นว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีมีพัฒนาการอย่างต่อเนื่อง และมีความสัมพันธ์กับการปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร



The Survey of Audits' Opinions on Financial Reporting of the Listed Companies in Thailand.

Asst. Prof. Kanogporn Narktabtee*

Naratip Tabtieng*

Abstract

This study examines the auditor's reports of the Thai listed companies during 2005 to 2009 and examines the areas that auditors address in the reports. The results show that about sixty three percent of audits' reports on financial statements of listed companies is unqualified reports. Twenty seven percent are unqualified with the explanatory paragraph. About six percent are qualified report and four percent are disclaimer of opinion report. The results imply that the majority of the listed companies prepare and report their financial statements according to the revised GAAP. With respect to the relationship between financial reporting practice and corporate governance, the results are insignificant in the year 2006 but are significant in 2008 and 2009. The findings provide empirical evidence on the progress of corporate governance development and that improving financial reporting practice is perceived to be part of good corporate governance.