

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี  
ภายใต้มาตรการปรับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของ Sarbanes - Oxley Act ในประเทศไทย



นางสาวพรพิมล เหล่าณากุล

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2547

ISBN 974-53-1104-9

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

FACTORS IMPACTING DETECTION RISK IN AUDITING  
UNDER MANDATORY AUDIT FIRM ROTATION  
OF SARBANES - OXLEY ACT IN THAILAND

Miss Pompimon Lownapakul

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Accountancy in Accounting  
Department of Accountancy  
Faculty of Commerce and Accountancy  
Chulalongkorn University  
Academic Year 2004  
ISBN 974-53-1104-9

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบ  
ข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีภายใต้มาตรการปรับเปลี่ยน  
ผู้สอบบัญชีของ Sarbanes – Oxley Act ในประเทศไทย

โดย

นางสาวพรพิมล เหล่านภากุล

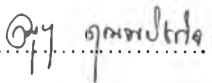
สาขาวิชา

การบัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา


ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประจित หาว์ตร

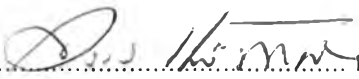
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์  
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ

 ..... คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ตनुชา คุณพนิชกิจ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

 ..... ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. พรรณนิภา รอดวรรณะ)

 ..... อาจารย์ที่ปรึกษา  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประจิต หาว์ตร)

 ..... กรรมการ  
(นายประสัณฑ์ เชื้อพานิช)

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 หาวัตร 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 ซึ่งปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อกความเสี่ยงดังกล่าว คือ ปัจจัยด้าน  
ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการ  
ตรวจสอบ และปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจ ทั้งใน  
มุมมองของผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการบัญชีและการเงินของผู้รับการตรวจสอบและผู้สอบบัญชี นอกจากนี้  
ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแล ส่วนใหญ่ได้ให้ความเห็นว่ามีความเป็นไปได้ในการนำ  
มาตรการ Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาควิชา.....การบัญชี.....

สาขาวิชา.....การบัญชี.....

ปีการศึกษา....2547.....

ลายมือชื่อนิติกร .....พรพิมล 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.....

## กิตติกรรมประกาศ

สำหรับความสำเร็จของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประจิต หาว์ตร อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ซึ่งท่านได้ให้ความเมตตา และกรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการทำวิทยานิพนธ์ตลอดจนให้ความช่วยเหลือในการตรวจทานแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องต่าง ๆ จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ พร้อมทั้งนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรรณิภา รอดวรรณะ ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ และคุณประสัณฑ์ เชื้อพานิช กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ซึ่งท่านทั้งสองได้ให้คำแนะนำ และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการแก้ไขปรับปรุงวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.อรุณี กำลั้ง ที่ช่วยให้คำปรึกษาทางด้านสถิติในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ และขอขอบพระคุณผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และการเงินของบริษัทที่อยู่ในเครือสหรัฐอเมริกา ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแล ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้สัมภาษณ์และตอบแบบสอบถาม ตลอดจนให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

สุดท้ายนี้ข้าพเจ้าขอขอบคุณครอบครัว ตลอดจนญาติมิตร และเพื่อน ๆ ที่คอยเป็นกำลังใจที่ดีแก่ข้าพเจ้าเสมอมาจนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี เหนือสิ่งอื่นใด ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณบิดามารดา ที่คอยอาทร ห่วงใยให้กำลังใจข้าพเจ้าในยามท้อแท้และให้การช่วยเหลือสนับสนุนอย่างเต็มที่เสมอมา ซึ่งความสำเร็จของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นผลจากความกรุณาจากทุกท่านที่ได้กล่าวถึงข้างต้น ส่วนสิ่งใดที่ขาดตกบกพร่องหรือผิดพลาด ข้าพเจ้าขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

# สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฌ
สารบัญภาพ.....	จ
<b>บทที่ 1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.4 ข้อยกเว้นของการวิจัย.....	4
1.5 คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย.....	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
1.7 วิธีการดำเนินการวิจัย.....	5
<b>บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>6</b>
2.1 ประเด็นหลักของ Sarbanes – Oxley Act of 2002.....	6
2.2 ผลกระทบของ Sarbanes – Oxley Act.....	15
2.3 การทบทวนเอกสารที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.3.1 ความหมายของความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบ บัญชี.....	18
2.3.2 ผลงานวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบจากมาตรการสืบ เปลี่ยนผู้สอบบัญชีของ Sarbanes – Oxley Act.....	18
<b>บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....</b>	<b>21</b>
3.1 สมมติฐานในการวิจัย.....	21
3.2 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	22
3.3 ประชากรและตัวอย่าง.....	25
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	26

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	31
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	32
<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>36</b>
4.1 สรุปการส่ง และการได้รับคำตอบ.....	36
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	37
<b>บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายและข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>80</b>
5.1 สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล.....	81
5.2 ข้อเสนอแนะ.....	85
5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต.....	86
<b>รายการอ้างอิง.....</b>	<b>87</b>
<b>ภาคผนวก.....</b>	<b>89</b>
แบบสอบถามสำหรับกลุ่มของผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทย่อยของ บริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา.....	90
แบบสอบถามสำหรับกลุ่มของผู้สอบบัญชี.....	94
แนวคำถามสำหรับหน่วยงานกำกับดูแล.....	97
ตารางสรุปผลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่ พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตราฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้.....	98
ตารางสรุปผลปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดใน งานสอบบัญชี มุมมองของผู้สอบบัญชี จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท.....	99
ตารางสรุปผลเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำ Sarbanes – oxley Act มาใช้.....	100
<b>ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....</b>	<b>101</b>



## สารบัญญัตราง

ตาราง		หน้า
ตารางที่ 2.1	จำนวนสำนักงานสอบบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับ PCAOB.....	8
ตารางที่ 3.1	ตัวแปรอิสระและข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของผู้รับการ ตรวจสอบ.....	28
ตารางที่ 3.2	ตัวแปรตามและข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของ ผู้รับการตรวจสอบ.....	29
ตารางที่ 3.3	ข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของผู้สอบบัญชี.....	30
ตารางที่ 4.1	อัตราการตอบแบบสอบถามกลับของกลุ่มของบริษัทย่อยของบริษัทที่ จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย.....	36
ตารางที่ 4.2	อัตราการตอบแบบสอบถามกลับของกลุ่มผู้สอบบัญชี.....	37
ตารางที่ 4.3	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้.....	38
ตารางที่ 4.4	จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และ จำแนกตามเพศ อายุ และระดับ การศึกษา.....	38
ตารางที่ 4.5	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนปีที่ปฏิบัติงาน ในตำแหน่งปัจจุบัน.....	40
ตารางที่ 4.6	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามประสบการณ์การ ปฏิบัติงานสอบบัญชี.....	41
ตารางที่ 4.7	จำนวนและร้อยละของคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำ มาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามสำนักงาน สอบบัญชีที่ใช้บริการ.....	42
ตารางที่ 4.8	จำนวนและร้อยละของคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำ มาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOA) มาใช้ และจำแนกตาม ผู้มีส่วน ในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชี.....	43

ตาราง		
ตารางที่ 4.9	จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนครั้งที่ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท.....	44
ตารางที่ 4.10	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามนโยบายในการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี.....	45
ตารางที่ 4.11	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามการใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชี.....	46
ตารางที่ 4.12	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามบริการอื่น ๆ ที่บริษัทใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชี.....	46
ตารางที่ 4.13	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามระดับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัท.....	47
ตารางที่ 4.14	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามการเลือกใช้บริการสอบบัญชี เมื่อปฏิบัติตามกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act .....	48
ตารางที่ 4.15	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนปีที่ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าใจถึงการปฏิบัติทางบัญชีของบริษัท.....	49
ตารางที่ 4.16	ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย.....	50

ตาราง

ตารางที่ 4.17	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามความคิดเห็นระหว่างผู้สอบบัญชีรายเดิม กับผู้สอบบัญชีรายใหม่.....	56
ตารางที่ 4.18	จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามความคาดหวังในการตรวจสอบ.....	56
ตารางที่ 4.19	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้.....	57
ตารางที่ 4.20	ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี.....	59
ตารางที่ 4.21	ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี.....	59
ตารางที่ 4.22	เมทริกซ์น้ำหนักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี.....	60
ตารางที่ 4.23	ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	61
ตารางที่ 4.24	ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	62

ตาราง		
ตารางที่ 4.25	เมทริกซ์นำหลักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	62
ตารางที่ 4.26	ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	63
ตารางที่ 4.27	ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	64
ตารางที่ 4.28	เมทริกซ์นำหลักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	64
ตารางที่ 4.29	ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัย และความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี.....	65
ตารางที่ 4.30	ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	66
ตารางที่ 4.31	ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ.....	67

ตาราง		
ตารางที่ 4.32	สรุปเปรียบเทียบค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย (B) ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ ( $R^2$ ) และค่า Sig ของปัจจัยทั้ง 3 ด้าน ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย.....	68
ตารางที่ 4.33	สรุปผลปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มุมมองของผู้รับการตรวจสอบที่เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย.....	68
ตารางที่ 4.34	จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท.....	71
ตารางที่ 4.35	จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และจำแนกตาม เพศ อายุ และการศึกษา.....	71
ตารางที่ 4.36	จำนวนและร้อยละ จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี.....	72
ตารางที่ 4.37	จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และจำแนกตามจำนวนปีที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบัน.....	73
ตารางที่ 4.38	ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา .....	74
ตารางที่ 4.39	ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา .....	76

## สารบัญภาพ

ภาพ		หน้า
ภาพที่ 2.1	โครงสร้างคณะกรรมการกำกับดูแลการบัญชีและการสอบบัญชีบริษัท มหาชน (PCAOB).....	7
ภาพที่ 3.1	กรอบแนวคิดการวิจัย.....	22