

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น



4.1 ผลการวิเคราะห์แบบสอบถาม

การศึกษาเรื่องความคิดเห็นต่อการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีในครั้งนี้เป็น การวิจัยเชิงสำรวจโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ จำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด 906 ชุด การวิเคราะห์ข้อมูลในบทนี้จะอธิบายถึงลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง ความเห็นของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี และการตัดสินใจในกรณีที่ยัง รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มี การเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ และในการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นนี้จะใช้สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive statistics) เพื่อนำเสนอข้อมูลในรูปของตาราง แจกแจงความถี่ (Frequency) ด้วยจำนวนร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 4.1 ผลการตอบแบบสอบถาม

| กลุ่มตัวอย่าง | ส่งแบบสอบถาม | แบบสอบถามที่ได้รับ | แบบสอบถามที่สมบูรณ์ | อัตราการตอบกลับที่ใช้ข้อมูลได้จริง |
|------------------------|--------------|--------------------|---------------------|------------------------------------|
| ผู้สอบบัญชี | 92 | 45 | 36 | 39.13% |
| นักลงทุน | 450 | 154 | 140 | 31.11% |
| นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ | 364 | 128 | 118 | 32.42% |
| รวม | 906 | 327 | 294 | 32.45% |

จำนวนแบบสอบถามที่ใช้ในการวิเคราะห์คิดเป็นร้อยละ 32.45 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด การพิจารณาผลการตอบกลับแบบสอบถามอาจแสดงถึงความสนใจเกี่ยวกับการสอบบัญชีของกลุ่มตัวอย่างได้ โดยผู้สอบบัญชีมีอัตราการตอบกลับที่ใช้ข้อมูลได้จริงสูงที่สุด อาจเป็นเพราะว่าเรื่องนี้มีผลกระทบโดยตรง

4.2 ลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง

การวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนนี้จะกล่าวถึงปัจจัยทางประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่างทั้ง 3 กลุ่ม โดยจะอธิบายถึงระดับการศึกษา สาขาที่จบการศึกษา อาชีพปัจจุบัน ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และอายุ ผลการสำรวจสามารถจำแนกลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชี จากจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 36 คน

ระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.3 พบว่า ระดับการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างของผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทเป็นจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 83.3 รองลงมาคือ ระดับปริญญาตรี 6 คน คิดเป็นร้อยละ 16.7

ลักษณะของสำนักงานสอบบัญชี

ตารางที่ 4.2 แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี Non-Big 4 มีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 55.6 และเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี Big 4 มีจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 44.4

ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้สอบบัญชี

ตารางที่ 4.2 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 16 - 20 ปี เป็นจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 33.3 รองลงมาคือ มากกว่า 20 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 30.6 ส่วน 11 - 15 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 27.8 และ 5 - 10 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3

อายุ

ตารางที่ 4.2 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีอายุ 41 - 50 ปี เป็นจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 50.0 รองลงมาคือ 31 - 40 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 36.1 ส่วน มากกว่า 50 ปี มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 11.1 และน้อยกว่า 30 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 2.8

2. นักลงทุน จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 140 คน

ระดับการศึกษา

จากตารางที่ 4.3 แสดงถึงระดับการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างของนักลงทุนสำเร็จ การศึกษาระดับปริญญาตรีเป็นจำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 55.0 ส่วนระดับปริญญาโท 62 คน คิดเป็นร้อยละ 43.3 และต่ำกว่าระดับปริญญาตรี 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.7

สาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างของนักลงทุนจากตารางที่ 4.4 พบว่า สาขาที่จบการศึกษา มากที่สุดคือ การบัญชีจำนวน 55 คนคิดเป็นร้อยละ 39.2 รองลงมาคือ สาขาบริหารธุรกิจจำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 36.6 ส่วนสาขาเศรษฐศาสตร์จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 12.9 และสาขา วิศวกรรมศาสตร์ 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.4

อาชีพปัจจุบัน

ตารางที่ 4.4 แสดงให้เห็นว่า ส่วนใหญ่กลุ่มตัวอย่างของนักลงทุนมีอาชีพเป็น พนักงานบริษัทเอกชน/ลูกจ้างจำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 55.7 ประกอบธุรกิจส่วนตัว 61 คน และอื่น ๆ 1 คน คิดเป็นร้อยละ 43.6 และ 0.7 ตามลำดับ

ประสบการณ์การลงทุนในฐานะนักลงทุน

ตารางที่ 4.4 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การลงทุน น้อย กว่า 5 ปี เป็นจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 45.7 รองลงมาคือ 5 -10 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อย ละ 26.4 ส่วน 11 - 15 ปี มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 16.4 และ 16 - 20 ปี มีจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 11.5

อายุ

ตารางที่ 4.4 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี เป็น จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 42.9 รองลงมาคือ 31 - 40 ปี จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 32.9 ส่วนอายุ 41 - 50 ปี มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 19.2 และมากกว่า 50 ปี มีจำนวน 7 คน คิด เป็นร้อยละ 5.0

3. นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 118 คน

ระดับการศึกษา

จากตารางที่ 4.3 แสดงถึงระดับการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทเป็นจำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 69.5 และระดับปริญญาตรี 36 คน คิดเป็นร้อยละ 30.5

สาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ จากตารางที่ 4.5 พบว่า สาขาที่จบการศึกษามากที่สุดคือ เศรษฐศาสตร์มีจำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 40.7 รองลงมาคือ การธนาคารและการเงินจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 25.4 สาขาบริหารธุรกิจจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 15.3 สาขาการบัญชีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 11.0 สาขาอื่น ๆ จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.1 และสาขาวิศวกรรมศาสตร์ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 2.5

ประสบการณ์การทำงานในฐานะนักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตารางที่ 4.5 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี เป็นจำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 45.8 รองลงมาคือ 11 - 15 ปี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 24.6 ส่วน 5 - 10 ปี มีจำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 17.8 ส่วน 16 - 20 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 9.73 และมากกว่า 20 ปีมีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 3.4

อายุ

ตารางที่ 4.5 แสดงผลการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี เป็นจำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 40.7 รองลงมาคือ 31 - 40 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 31.4 ส่วนอายุ 41 - 50 ปี มีจำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 27.1 และมากกว่า 50 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.8

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามลักษณะของสำนักงาน ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้สอบบัญชี และอายุของผู้สอบบัญชี

| ลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|-------------------------------------|-------|--------|
| ลักษณะของสำนักงานสอบบัญชี | | |
| Big 4 | 16 | 44.4 |
| Non-Big 4 | 20 | 55.6 |
| รวม | 36 | 100.0 |
| ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้สอบบัญชี | | |
| 5 - 10 ปี | 3 | 8.3 |
| 11 - 15 ปี | 10 | 27.8 |
| 16 - 20 ปี | 12 | 33.3 |
| มากกว่า 20 ปี | 11 | 30.6 |
| รวม | 36 | 100.0 |
| อายุ | | |
| น้อยกว่า 30 ปี | 1 | 2.8 |
| 31 - 40 ปี | 13 | 36.1 |
| 41 - 50 ปี | 18 | 50.0 |
| มากกว่า 50 ปี | 4 | 11.1 |
| รวม | 36 | 100 |

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับการศึกษา

| ลักษณะทั่วไปของ กลุ่มตัวอย่าง | ผู้สอบบัญชี | | นักลงทุน | | นักวิเคราะห์ หลักทรัพย์ | |
|----------------------------------|-------------|--------|----------|--------|----------------------------|--------|
| | จำนวน | ร้อยละ | จำนวน | ร้อยละ | จำนวน | ร้อยละ |
| ต่ำกว่าปริญญาตรี | - | - | 1 | 0.7 | - | - |
| ปริญญาตรี | 6 | 16.7 | 77 | 55.0 | 36 | 30.5 |
| ปริญญาโท | 30 | 83.3 | 62 | 43.3 | 82 | 69.5 |
| รวม | 36 | 100.0 | 140 | 100.0 | 118 | 100.0 |

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามสาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า อาชีพในปัจจุบัน ประสบการณ์การทำงานในฐานะนักลงทุนและอายุของนักลงทุน

| ลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|--|-------|--------|
| สาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า | | |
| บริหารธุรกิจ | 47 | 36.6 |
| การบัญชี | 55 | 39.2 |
| การเงินการธนาคาร | 18 | 12.9 |
| เศรษฐศาสตร์ | 18 | 12.9 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 2 | 1.4 |
| รวม | 140 | 100.0 |
| อาชีพในปัจจุบัน | | |
| ธุรกิจส่วนตัว | 61 | 43.6 |
| พนักงานเอกชน | 78 | 55.7 |
| อื่น ๆ | 1 | 0.7 |
| รวม | 140 | 100.0 |

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามสาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า อาชีพในปัจจุบัน ประสบการณ์การทำงานในฐานะนักลงทุน และอายุของนักลงทุน

| ลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|----------------------------------|-------|--------|
| ประสบการณ์การลงทุนในฐานะนักลงทุน | | |
| น้อยกว่า 5 ปี | 64 | 45.7 |
| 5 - 10 ปี | 37 | 26.4 |
| 11 - 15 ปี | 23 | 16.4 |
| 16 - 20 ปี | 16 | 11.5 |
| รวม | 140 | 100.0 |
| อายุ | | |
| น้อยกว่า 30 ปี | 60 | 42.9 |
| 31 - 40 ปี | 46 | 32.9 |
| 41 - 50 ปี | 27 | 19.2 |
| มากกว่า 50 ปี | 7 | 5.0 |
| รวม | 140 | 100.0 |

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละจำแนกตามสาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ประสบการณ์การทำงานในฐานะนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และอายุของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์

| ลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง | จำนวน | ร้อยละ |
|--|-------|--------|
| สาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า | | |
| บริหารธุรกิจ | 18 | 15.3 |
| การบัญชี | 13 | 11.0 |
| การเงินการธนาคาร | 30 | 25.4 |
| เศรษฐศาสตร์ | 48 | 40.7 |
| วิศวกรรมศาสตร์ | 3 | 2.5 |
| อื่น ๆ | 6 | 5.1 |
| รวม | 118 | 100.0 |
| ประสบการณ์การทำงานในฐานะนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ | | |
| น้อยกว่า 5 ปี | 54 | 45.8 |
| 5 - 10 ปี | 21 | 17.8 |
| 11 - 15 ปี | 29 | 24.6 |
| 16 - 20 ปี | 10 | 8.4 |
| มากกว่า 20 ปี | 4 | 3.4 |
| รวม | 118 | 100.0 |
| อายุ | | |
| น้อยกว่า 30 ปี | 48 | 40.7 |
| 31 - 40 ปี | 37 | 31.4 |
| 41 - 50 ปี | 32 | 27.1 |
| มากกว่า 50 ปี | 1 | 0.8 |
| รวม | 118 | 100.0 |

ลักษณะของกลุ่มตัวอย่างสามารถสรุปได้ว่าจะมีความเหมาะสมที่จะใช้ในงานวิจัยครั้งนี้ โดยกลุ่มผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 11 – มากกว่า 20 ปี และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ในบริษัทที่จดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้อมูลนี้ทำให้พิจารณาได้ว่าผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้น่าจะมีความรู้เพียงพอ นอกจากนี้ยังสังกัดอยู่ในสำนักงานสอบบัญชี Non-Big 4 และ Big 4 เป็นจำนวนใกล้เคียงกัน ถือว่าเป็นตัวแทนที่เหมาะสม ผู้วิจัยได้เลือกกลุ่มนักลงทุนที่ส่วนใหญ่มีพื้นฐานความรู้ทางธุรกิจเพราะข้อมูลที่ได้รับน่าจะให้ข้อสรุปที่ดีกว่ากลุ่มทั่ว ๆ ไปซึ่งอาจจะตอบโดยมีความเข้าใจน้อยมาก ส่วนกลุ่มนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ จะเห็นว่าส่วนมากมีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 ปี และได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ เพราะฉะนั้นเหตุผลที่เหมาะสมจึงเหมือนกับกลุ่มผู้สอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ได้นี้น่าจะให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการวิเคราะห์ที่เกี่ยวกับความเห็นของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี และการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มี การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

4.3 ความเห็นของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี และความเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนนี้จะอธิบายในเรื่องของความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงิน หลังจากการออกเผยแพร่ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงินขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยในแต่ละส่วนจะนำข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์มาวิเคราะห์เป็นส่วน ๆ ไป

1. ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.36 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.8 และในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 38.8 และ 36.1 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.28 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 16.7 และในกรณีที่กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.08 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 94.4

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด และมาก คิดเป็นร้อยละ 57.1 และ 41.4 ตามลำดับ และในกรณีที่กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.17 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.7

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.04 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 96.4 และ

ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 3.6 และในกรณีที่กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี และมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.01 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 99.3

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.62 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 63.6 และในกรณีกิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.85 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.5

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีกิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.20 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.6 และในกรณีที่กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.11 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 92.4

2. พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดที่กระทบต่อกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.31 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.1 และในกรณีพบข้อผิดพลาดที่กระทบต่องบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.3 และ 33.3 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีพบข้อผิดพลาดที่กระทบต่องบกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.22 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 22.2 และในกรณีที่พบข้อผิดพลาดที่กระทบต่อกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.19 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 80.6 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 19.4

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดที่กระทบกำไรขาดทุน และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.82 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 19.3 และ 17.9 ตามลำดับและมาก คิดเป็นร้อยละ 52.8 และ 54.2 ตามลำดับ และในกรณีพบข้อผิดพลาดที่กระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.79 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 19.3 และ 56.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีพบข้อผิดพลาดที่กระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.30 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 80.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 10.0 และในกรณีที่พบข้อผิดพลาดที่กระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.26 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 82.9

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ โดยมี

ค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.42 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.9 และในกรณีพบข้อผิดพลาดกระทบสิทธิ์พร้อมอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.9 และ 35.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีพบข้อผิดพลาดกระทบสิทธิ์พร้อม และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.23 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 84.8 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 7.6 และในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.19 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 89.0

3. ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็นโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.50 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.6 และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 75.0 และ 16.7 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น และรายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.11 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 88.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 11.1

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ยางานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็นโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.69 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 41.4 และ 18.6 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.55 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 35.7 และ 43.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น และรายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.42 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 65.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 27.9

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ยางานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็นโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.3 และ 30.5 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.95 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 22.0 และ 46.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น และรายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.27 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 79.6 และ

81.3 ตามลำดับ และในกรณีที่ยางานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.21 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 85.6

4. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.97 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 52.8 และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.61 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 38.9 และ 50.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.42 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 61.1 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 36.1 และในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.28 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 75.0

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.31 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.9 และ 40.7 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.11 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.0 และ 25.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.14 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 90.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 6.4 และในกรณีที่ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้องมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.06 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 95.8

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.20 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.9 และ 39.0 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.82 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 25.4 และ 57.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.24 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 82.2 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 11.9 และในกรณีที่ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ และความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.23 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.9 และ 81.4 ตามลำดับ และไม่กระทบต่อการตัดสินใจคิดเป็นร้อยละ 9.3 และ 14.4 ตามลำดับ

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต้องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.2 และ 38.9 ตามลำดับ และในกรณีเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.00 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 22.2 และ 44.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน และรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.33 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8 และ 75.0 ตามลำดับ และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 11.1 และ 16.7 และในกรณีที่มีการซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.4

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีการเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.36 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 45.0 และ 47.1 ตามลำดับและในกรณีรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.29 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 47.9 และ 43.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.11 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 90.7 ส่วนไม่กระทบต่อการ

ตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 7.2 และไม่เป็นประโยชน์คิดเป็นร้อยละ 2.1 และในกรณี
ที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.09 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์
คิดเป็นร้อยละ 90.7 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 9.3

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์
หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์
ในกรณีการเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.97 และมีผู้ให้
ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 37.3 และ 33.1 และในกรณี
การซื้อขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) และรายได้หรือ
ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน ค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.91 และมีผู้ให้ระดับความสำคัญ
มาก คิดเป็นร้อยละ 37.3 และ 35.6 ตามลำดับ และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ
29.7 และ 31.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและ
เหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบ
การเงินอยู่แล้ว ในกรณีการซื้อขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้
ระหว่างกัน) มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.36 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อย
ละ 70.4 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 23.7 และในกรณีที่รายได้
หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.34 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็น
ประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 71.2 ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 23.7
และไม่เป็นประโยชน์คิดเป็นร้อยละ 5.1

6. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมี สาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อ การ
ให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่คำ
พิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สินโดยมีค่าเฉลี่ย
สูงสุดเท่ากับ 4.14 และมีผู้ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อย
ละ 52.8 และ 33.3 ตามลำดับ และในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม และลูกหนี้

ล้มละลาย มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.11 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 52.7 และ 30.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.4 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 8.3 และในกรณีที่ลูกหนี้ล้มละลาย มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.19 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.3 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.9

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ไฟไหม้ หรือน้ำท่วมโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.32 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.6 และ 40.0 ตามลำดับและในกรณีคำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.17 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 68.6 และ 24.3 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีคำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.07 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 92.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 7.1 และในกรณีที่ลูกหนี้ล้มละลาย มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.04 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 96.4 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 3.6

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน

โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.26 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.6 และ 34.7 ตามลำดับ และในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง มาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 11.9 48.4 และ 36.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.23 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 9.3 และในกรณีที่คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.11 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 92.4

7. การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้องโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 41.7 และในกรณีที่เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.64 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 41.7 และ 41.7 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีที่เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด และเกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.33 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 72.2 และ 75.0 ตามลำดับ และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 22.2 และ 19.4 ตามลำดับ และในกรณีที่เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้องมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.28 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.07 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 45.7 และ 33.6 ตามลำดับ และในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.69 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 20.0 และ 55.0ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.34 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 73.6 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 18.6 และในกรณีที่การนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้องมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.08 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 81.4

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.36 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 49.2 และในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.09 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 22.0 และ 38.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีเกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้องมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.32 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 80.5 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 10.2 และในกรณี

ที่การนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้องมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 85.6

8. การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.33 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.0 และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.81 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 25.0 และ 44.5 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.33 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.8 และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.3

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.88 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.6 และ 17.9 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.73 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 21.4 และ 62.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบ

การเงินอยู่แล้ว ในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.28 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 79.3 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.6 และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.24 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 82.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 10.0

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.23 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 51.7 และ 35.6 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 57.6 และ 28.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.29 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 78.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 16.9 และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 82.2 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 12.7

9. การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่มีการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.22 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 55.5 และ 30.6 ตามลำดับและในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด

เท่ากับ 3.06 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 58.3 และ 22.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.83 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 33.3 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 50.0 และในกรณีที่การด้อยค่าของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.75 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 38.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 47.2

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.39 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 30.7 และ 44.3 ตามลำดับและในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.36 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 27.9 และ 27.1 ตามลำดับ และมาก คิดเป็นร้อยละ 47.9 และ 47.9 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.56 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 60.7 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 22.9 และในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.53 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 63.6 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 20.0

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

ในกรณีที่มีการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.85 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 32.2 และ 35.6 ตามลำดับและในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.72 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 38.2 และ 33.9 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.60 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 60.1 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 22.9 และในกรณีที่มีการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.58 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 61.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 21.2

10. การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.61 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.2 และ 11.1 และในกรณีกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.42 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 36.1 และ 50.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประมวลรัษฎากร และกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเฉลี่ยเท่ากันเท่ากับ 1.53 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 66.7 66.7 และ 69.5 ตามลำดับและไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.9 13.9 และ 8.3

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ถูกหมายเพ่งและพาณิชย์ และกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.71 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 63.6 และในกรณีประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.69 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 23.6 และ 62.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีประมวลรัษฎากร และกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.25 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 77.8 และ 77.1 ตามลำดับ และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 19.3 และ 20.7 ตามลำดับ และในกรณีที่ถูกหมายเพ่งและพาณิชย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.24 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 78.6

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ประมวลรัษฎากร โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.78 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 36.5 และ 23.7 ตามลำดับ และในกรณีกฎหมายเพ่งและพาณิชย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.75 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 33.9 และ 39.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.55 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 61.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 26.3 และในกรณีที่ประมวลรัษฎากรมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.53 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 60.2 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 27.1

11. เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.6 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เป็นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.97 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.8 และ 25.0 ตามลำดับ และในกรณีรายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.6 และ 19.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.7 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.39 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 75.0 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 13.9 และในกรณีที่รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.31 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 83.3 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 5.6

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 3.79 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 23.6 และ 63.6 ตามลำดับ และในกรณี รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.74 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 27.9 และ 60.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณี รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.21 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 81.4 82.1 และ 82.1 ตามลำดับ และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 15.7 15.0 และ 15.0 16.7

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.10 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ต่อการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.20 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญมาก และมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 39.8 และ 22.0 และในกรณีรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 4.12 และมีผู้ที่ให้ระดับความสำคัญปานกลาง และมาก คิดเป็นร้อยละ 15.3 และ 41.5 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นว่าเมื่อผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ทั้งที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ในกรณีรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.41 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 72.9 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 16.9 และในกรณีที่แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดเท่ากับ 1.36 ซึ่งมีผู้เห็นว่าเป็นประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 73.7 และไม่กระทบต่อการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 16.1

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มผู้สอบบัญชี ซึ่งสิ่งที่คุณสอบบัญชี ให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีน้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ส่วนสิ่งที่คุณสอบบัญชีให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด คือ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดง

เปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม ได้แก่ รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักลงทุน ซึ่งสิ่งที่นักลงทุน ให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีน้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์ ส่วนสิ่งที่นักลงทุนให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ซึ่งสิ่งที่นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีน้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ส่วนสิ่งที่นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มผู้สอบบัญชี ซึ่งสิ่งที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นประโยชน์มากที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี ส่วนสิ่งที่ผู้สอบบัญชี เห็นว่าเป็นประโยชน์น้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักลงทุน ซึ่งสิ่งที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว นักลงทุน เห็นว่าเป็นประโยชน์มากที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี และกิจการมีส่วนของผู้

ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี ส่วนสิ่งที่นักลงทุน เห็นว่าเป็นประโยชน์น้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ซึ่งสิ่งทีความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เห็นว่าเป็นประโยชน์มากที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี ส่วนสิ่งที่นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ เห็นว่าเป็นประโยชน์น้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ตารางที่ 4.6 - 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยรวมของความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่าง เพื่อพิจารณาเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรวมของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ซึ่งสิ่งทีผู้สอบบัญชีและนักลงทุนให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีน้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน และส่วนของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน และการปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ส่วนสิ่งที่ผู้สอบบัญชีให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด คือ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม ส่วนของนักลงทุน คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม และส่วนของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ และพบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่

ตารางที่ 4.6 - 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยรวมของความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่าง เพื่อพิจารณาเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรวมของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ซึ่งสิ่งทีความคิดเห็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นประโยชน์มากที่สุด คือ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม และส่วนของนักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ คือ ความไม่แน่นอนที่

สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ส่วนสิ่งที่ผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ เห็นว่าเป็นประโยชน์น้อยที่สุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน

4.4 การตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนนี้จะอธิบายในเรื่องของความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยในแต่ละส่วนจะนำข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์มาวิเคราะห์เป็นส่วน ๆ ไป

1. ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.8 และ 63.9 ตามลำดับ และในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้

ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.1 และ 36.1 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.33 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 50.0 ตามลำดับ และในกรณีกิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.1 และ 38.9 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.64 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 35.7 และ 64.3 ตามลำดับ และในกรณีกิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.53 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 44.3 และ 54.3 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี และกิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.26 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.6 และ 59.3 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.6 และ 33.6 ตามลำดับ และในกรณีกิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.7 และ 29.3 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.52 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 48.3 และ 51.7 ตามลำดับ และในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.9 และ 26.3 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.38 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 56.8 และ 40.7 ตามลำดับ และในกรณีที่กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.02 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 62.7 และ 19.5 ตามลำดับ

2. พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.06 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 36.1 ตามลำดับ และในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.00 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 38.9 ส่วนลงทุน และไม่ลงทุน และ 30.6 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ และพบข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.94 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 38.9 ตามลำดับ และในกรณีข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.86 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 47.2 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.21 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.4 และ 42.2 ตามลำดับ และในกรณีพบข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ และพบข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.20 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 35.7 และ 42.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่พบข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์รวม และกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน อย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากันเท่ากับ 1.96 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน คิดเป็นร้อยละ 29.3 28.6 และ 27.9 ตามลำดับ เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุนคิดเป็นร้อยละ 45.7 46.4 และ 47.9 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 25.0 25.0 และ 24.2 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูล

และเหตุการณ์ ในกรณีนี้ ในกรณีที่ พบข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่าง มีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.25 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิด ความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 52.6 และ 36.4 ตามลำดับ และในกรณีพบข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญมี ค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจใน การลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.9 และ 31.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงาน ของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่พบข้อผิดพลาด กระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.18 และ มีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็น ร้อยละ 56.8 และ 30.5 ตามลำดับ และในกรณีพบข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์ รวมอย่างมีสาระสำคัญมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็น ว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.0 และ 26.3 ตามลำดับ

3. ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่าง จากความเห็นที่ให้ไว้เดิม

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ การตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ใน กรณีที่รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมี ค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.31 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจใน การลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.7 และ 44.4 ตามลำดับ และในกรณี รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด เท่ากับ 2.11 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.1 และ 25.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงาน ของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานอย่างไม่มี เงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น และรายงานอย่างมีเงื่อนไข เปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.03 และ

มีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 47.2 และ 52.8 ตามลำดับและไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.8 และ 25.0 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าการลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.8 และ 55.5 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น และรายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.91 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 34.3 และ 34.3 ตามลำดับ เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 40.0 และ 40.7 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.84 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าการลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 37.9 และ 40.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.78 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าการลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 39.3 และ 43.6 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.73 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าการลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 42.1 และ 42.9 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.09 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 42.1 และ 42.9 ตามลำดับ

ความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 53.4 และ 28.0 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไขมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.04 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.2 และ 22.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.01 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.9 และ 19.5 ตามลำดับ และในกรณีรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข และรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.00 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุนคิดเป็นร้อยละ 17.8 และ 19.5 ตามลำดับ เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 64.4 และ 61.0 ตามลำดับ และไม่ลงทุนคิดเป็นร้อยละ 17.8 และ 19.5 ตามลำดับ

4. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง และความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.03 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.3 และ 22.2 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.00 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.8 44.4 และ 27.8 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้

ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.1 และ 38.9 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.83 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 44.5 และ 19.4 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.54 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 42.9 และ 55.7 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.48 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 47.9 และ 50.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.20 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.4 และ 29.3 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.16 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.7 และ 27.9 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.5 และ 29.7 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.12 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะ

เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 67.8 และ 22.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่ในกรณีที่ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการรวบรวมกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 65.2 และ 21.2 ตามลำดับ และในกรณีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.03 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 66.1 และ 18.6 ตามลำดับ

5. **รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงินและไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม**
ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน และรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน คิดเป็นร้อยละ 30.6 27.8 และ 27.8 เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุนคิดเป็นร้อยละ 38.8 44.4 และ 44.4 และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 30.6 27.8 และ 27.8

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 30.6 และ 50.0 ตามลำดับ และในกรณีการซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) และรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.86 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 47.2 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.46 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 45.0 และ 50.7 ตามลำดับ และในกรณีที่รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.43 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.4 และ 50.7 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.15 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 56.4 และ 29.3 ตามลำดับ และในกรณีที่การซื้อขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) และรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.7 และ 29.3 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.98 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 18.6 และ 64.4 ตามลำดับ และในกรณีที่การซื้อขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) และรายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.97 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเป็นเรื่องไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 20.3 และ 22.0 ตามลำดับ และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 62.7 และ 59.3 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน

โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.93 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 17.8 และ 71.2 ตามลำดับ และในกรณีการซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.87 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 23.7 และ 65.3 ตามลำดับ

6. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม และคำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.28 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.6 และ 50.0 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.1 และ 38.9 ตามลำดับ และในกรณีที่ลูกหนี้ล้มละลายมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.25 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 47.2 และ 38.9 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.3 และ 27.8 ตามลำดับ และในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม และลูกหนี้ล้มละลายมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.11 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.1 และ 55.5 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 25.0 และ 27.8 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณี

ที่ ลูกหนี้ล้มละลาย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.52 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็น
ว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.4 และ 54.3
ตามลำดับ และในกรณีคำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการ
ประมาณการหนี้สิน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.48 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็น
ว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 45.0 และ 51.4
ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงาน
ของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่ ลูกหนี้ล้มละลาย โดย
มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจใน
การลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.0 และ 29.3 ตามลำดับ และในกรณีไฟ
ไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.15 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็น
ว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.7 และ 27.1
ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์
หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูล
และเหตุการณ์ ในกรณีที่ ลูกหนี้ล้มละลาย และ คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการ
จะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.23 และมีผู้
ที่ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.2 และ
61.9 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 31.3 และ 30.5 ตามลำดับ และใน
กรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.17 และมีผู้ให้ระดับ
ความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.0
และ 28.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงาน
ของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ ลูกหนี้ล้มละลาย และ
คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน โดยมี
ค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.15 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจใน
การลงทุน คิดเป็นร้อยละ 64.4 และ 66.1 ตามลำดับ และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ
25.4 และ 24.6 ตามลำดับ และในกรณีไฟไหม้ หรือน้ำท่วม มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด

เท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 67.8 และ 20.3 ตามลำดับ

7. การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.64 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 44.5 และ 47.2 ตามลำดับ และในกรณีที่เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.47 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.3 และ 36.1 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 52.8 และ 38.9 ตามลำดับ และในกรณีที่เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.44 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.1 และ 33.3 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.16 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 45.7 และ 35.0 ตามลำดับ และในกรณีที่เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.02 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 39.3 และ 31.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่ เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.91 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 30.7 และ 47.1 ตามลำดับ และในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.82 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.4 และ 45.0 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่ เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.23 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 53.4 และ 34.7 ตามลำดับ และในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.02 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 54.3 และ 23.7 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 63.6 และ 22.0 ตามลำดับ และในกรณีเกิดจากการคำนวณตัวเลขผิดมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.97 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 21.2 และ 61.0 ตามลำดับ

8. การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.67 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ

52.8 และ 27.8 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.56 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.3 และ 27.8 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.61 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 52.8 และ 33.3 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.50 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.1 และ 27.8 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.91 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 36.4 และ 35.7 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 37.1 และ 37.1 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.71 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 42.8 และ 43.6 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.68 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 45.0 และ 42.1 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลง

นโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.88 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 23.7 และ 64.4 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.83 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 26.3 และ 64.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยังรายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.82 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 22.9 และ 72.0 ตามลำดับ และในกรณีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.81 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 24.6 และ 70.3 ตามลำดับ

9. การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยังรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.25 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 77.8 และ 19.4 ตามลำดับ และในกรณีการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.22 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 80.5 และ 16.7 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยังรายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.22 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 80.5 และ 16.7 ตามลำดับ และในกรณีการด้อยค่าของ

สินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.19 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 80.6 และ 19.4 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.65 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 56.4 และ 22.2 ตามลำดับ และในกรณีการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.64 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 57.2 และ 21.4 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากันเท่ากับ 1.51 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 60.7 27.9 และ 11.4

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.63 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 43.2 และ 50.9 ตามลำดับ และในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.61 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 44.9 และ 49.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.62 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และ

เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.5 และ 55.1 ตามลำดับ และในกรณีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.58 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุนคิดเป็นร้อยละ 47.5 และ 45.8 ตามลำดับ และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 47.5 และ 50.0 ตามลำดับ

10. การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.92 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 25.0 และ 58.3 ตามลำดับ และในกรณีกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประมวลรัษฎากรมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 25.0 และ 61.1 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.86 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 47.2 ตามลำดับ และในกรณีกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประมวลรัษฎากรมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.83 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และ 50.0 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.16 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่างเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.7 และ 30.0 ตามลำดับ และในกรณีประมวลรัษฎากรมีค่าเฉลี่ย

ต่ำสุดเท่ากับ 2.13 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุนและไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 57.1 และ 27.9 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายเฟ่งและพาณิชย์ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุนและเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.9 และ 55.7 ตามลำดับ และในกรณีประมวลระฎากร และกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.88 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.9 และ 56.4 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายเฟ่งและพาณิชย์ ประมวลระฎากรและกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.86 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุนคิดเป็นร้อยละ 31.4 29.7 และ 29.7 ตามลำดับ และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 51.7 54.2 และ 54.2 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.84 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 27.1 และ 61.9 ตามลำดับ และในกรณีกฎหมายเฟ่งและพาณิชย์ และประมวลระฎากรมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.81 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นว่าจะลงทุน คิดเป็นร้อยละ 28.0 และ 27.1 ตามลำดับ และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 62.7 และ 64.4 ตามลำดับ

11. เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

ผู้สอบบัญชี

ตามตารางที่ 4.12 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 63.9 และ 25.0 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.11 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 66.7 และ 22.2 ตามลำดับ และในกรณีแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และรายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 69.4 และ 19.5 ตามลำดับ

นักลงทุน

ตามตารางที่ 4.14 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.16 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 57.1 และ 29.3 ตามลำดับ และในกรณีรายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.14 และมีผู้ที่ให้ระดับความเห็นที่เกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 58.6 และ 27.8 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.15 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในกรณีที่แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน และรายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1.91 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน คิดเป็นร้อยละ 22.1 และ 22.9 ตามลำดับ และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุนคิดเป็นร้อยละ 65.0 และ 63.5 ตามลำดับ และในกรณีรายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 1.89 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าลงทุน และเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 23.6 และ 63.5 ตามลำดับ

นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ตามตารางที่ 4.16 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่ รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.18 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.1 และ 31.3 ตามลำดับ และในกรณีรายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.14 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 55.9 และ 28.8 ตามลำดับ

ตามตารางที่ 4.17 แสดงให้เห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ในกรณีที่รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 2.08 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 64.4 และ 22.0 ตามลำดับ และในกรณีรายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงินมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 2.04 และมีผู้ให้ระดับความเห็นว่าเกิดความไม่แน่ใจในการลงทุน และไม่ลงทุน คิดเป็นร้อยละ 63.6 และ 20.3 ตามลำดับ



ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการตัดสินใจ ในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่คุณสอบบัญชีทำ การตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถ ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมา หลายปี

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักลงทุน เกี่ยวกับการตัดสินใจใน กรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่คุณลงทุนทำการ ตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การด้อยค่าของสินทรัพย์ และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ เกี่ยวกับการ ตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่คุณ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ทำการตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการตัดสินใจ ในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่คุณสอบบัญชีทำ การตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การด้อยค่าของ สินทรัพย์ และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถใน การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักลงทุน เกี่ยวกับการตัดสินใจใน กรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่คุณลงทุนทำการ ตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การบัญชีเกี่ยวกับภาษี เงินได้ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์และทำ การตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมา หลายปี และกิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของกลุ่มนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ทำการตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน และการด้อยค่าของสินทรัพย์ และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ได้แก่ กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี

ตารางที่ 4.12 - 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยรวมของความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่าง เพื่อพิจารณาเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรวมของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มีเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ซึ่งสิ่งที่ผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ทำการตัดสินใจลงทุนสูงสุด คือ การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน และทำการตัดสินใจลงทุนต่ำที่สุด คือ ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

ตารางที่ 4.6 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 2.8 | 2.8 | 13.8 | 50.0 | 30.6 | 4.03 | 0.910 | 4.0625 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 5.6 | 2.8 | 38.8 | 36.1 | 16.7 | 3.56 | 0.998 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | - | 2.8 | 13.8 | 33.3 | 50.0 | 4.31 | 0.822 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | - | 2.8 | 11.1 | 33.3 | 52.8 | 4.36 | 0.798 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | - | - | 16.7 | 36.1 | 47.1 | 4.31 | 0.749 | 4.2130 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | - | - | 19.4 | 41.7 | 38.8 | 4.19 | 0.749 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | - | - | 19.4 | 47.3 | 33.3 | 4.14 | 0.723 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | - | - | 8.3 | 75.0 | 16.7 | 4.08 | 0.500 | 4.3519 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | - | 8.3 | 36.1 | 55.6 | 4.47 | 0.654 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | - | 5.6 | 38.8 | 55.6 | 4.50 | 0.609 | |

ตารางที่ 4.6 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | - | - | 25.0 | 52.8 | 22.2 | 3.97 | 0.696 | 3.8241 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | - | 5.6 | 25.0 | 44.4 | 25.0 | 3.89 | 0.854 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 2.8 | - | 38.9 | 50.0 | 8.3 | 3.61 | 0.766 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้านี้ระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 2.8 | - | 11.1 | 47.2 | 38.9 | 4.19 | 0.856 | 4.1204 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 2.8 | - | 22.2 | 44.4 | 30.6 | 4.00 | 0.894 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 2.8 | - | 13.9 | 44.4 | 38.9 | 4.17 | 0.878 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | - | 2.8 | 13.9 | 52.7 | 30.6 | 4.11 | 0.747 | 4.1204 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | - | 2.8 | 13.9 | 52.7 | 30.6 | 4.11 | 0.747 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | - | 5.6 | 8.3 | 52.8 | 33.3 | 4.14 | 0.798 | |

ตารางที่ 4.6 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 2.8 | - | 41.7 | 41.7 | 13.8 | 3.64 | 0.833 | 3.9167 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 2.8 | - | 25.0 | 30.5 | 41.7 | 4.08 | 0.967 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 2.8 | - | 22.2 | 41.7 | 33.3 | 4.03 | 0.910 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | 2.8 | 11.1 | 36.1 | 50.0 | 4.33 | 0.793 | 4.0694 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | - | 8.3 | 25.0 | 44.5 | 22.2 | 3.81 | 0.889 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 2.8 | 8.3 | 55.5 | 30.6 | 2.8 | 3.22 | 0.760 | 3.1574 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 5.6 | 11.1 | 58.3 | 22.2 | 2.8 | 3.06 | 0.826 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 5.6 | 8.3 | 55.6 | 22.2 | 8.3 | 3.19 | 0.920 | |

ตารางที่ 4.6 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อการเงิน | | | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 2.8 | 8.3 | 36.1 | 50.0 | 2.8 | 3.42 | 0.806 | 3.4907 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 2.8 | 8.3 | 33.3 | 52.8 | 2.8 | 3.44 | 0.809 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 2.8 | 2.8 | 36.1 | 47.2 | 11.1 | 3.61 | 0.838 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 2.8 | - | 22.2 | 55.6 | 19.4 | 3.89 | 0.820 | 3.9167 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 2.8 | - | 19.4 | 52.8 | 25.0 | 3.97 | 0.845 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 2.8 | - | 22.2 | 55.6 | 19.4 | 3.89 | 0.820 | |

ตารางที่ 4.7 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณัยข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 83.4 | 8.3 | 8.3 | 1.25 | 0.604 | 1.1806 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 77.8 | 16.7 | 5.5 | 1.28 | 0.566 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 94.4 | 2.8 | 2.8 | 1.08 | 0.368 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 91.7 | 5.5 | 2.8 | 1.11 | 0.398 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 80.6 | 19.4 | - | 1.19 | 0.401 | 1.2130 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 77.8 | 22.2 | - | 1.22 | 0.422 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 77.8 | 22.2 | - | 1.22 | 0.422 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 88.9 | 11.1 | - | 1.11 | 0.319 | 1.1111 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 88.9 | 11.1 | - | 1.11 | 0.319 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 88.9 | 11.1 | - | 1.11 | 0.319 | |

ตารางที่ 4.7 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | \bar{X} | SD | \bar{X} รวม |
|--------|--|----------------------|------------------------|-----------------|-----------|-------|------------------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 75.0 | 22.2 | 2.8 | 1.28 | 0.513 | 1.3519 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 61.1 | 36.1 | 2.8 | 1.42 | 0.554 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 63.9 | 36.1 | | 1.36 | 0.487 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 83.4 | 8.3 | 8.3 | 1.25 | 0.604 | 1.3056 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 77.8 | 11.1 | 11.1 | 1.33 | 0.676 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 75.0 | 16.7 | 8.3 | 1.33 | 0.632 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 83.4 | 8.3 | 8.3 | 1.25 | 0.604 | 1.2222 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 83.3 | 13.9 | 2.8 | 1.19 | 0.467 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 86.1 | 5.6 | 8.3 | 1.22 | 0.591 | |

ตารางที่ 4.7 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 72.2 | 22.2 | 5.6 | 1.33 | 0.586 | 1.3148 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 75.0 | 19.4 | 5.6 | 1.33 | 0.676 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 77.8 | 16.7 | 5.6 | 1.28 | 0.566 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 83.3 | 11.1 | 5.6 | 1.25 | 0.649 | 1.2917 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 77.8 | 13.9 | 8.4 | 1.33 | 0.717 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 33.3 | 55.6 | 11.1 | 1.78 | 0.637 | 1.7870 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 33.3 | 50.0 | 16.7 | 1.83 | 0.697 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 38.9 | 47.2 | 13.9 | 1.75 | 0.692 | |

ตารางที่ 4.7 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 66.7 | 13.9 | 19.4 | 1.53 | 0.810 | 1.5278 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 66.7 | 13.9 | 19.4 | 1.53 | 0.810 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 69.5 | 8.3 | 22.2 | 1.53 | 0.845 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 83.3 | 5.6 | 11.1 | 1.31 | 0.749 | 1.3333 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 83.3 | 5.6 | 11.1 | 1.31 | 0.749 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 75.0 | 13.9 | 11.1 | 1.39 | 0.766 | |

ตารางที่ 4.8 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณคดี ข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 0.7 | 1.4 | 10.0 | 55.7 | 32.2 | 4.17 | 0.719 | 4.3607 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | - | 2.1 | 3.6 | 63.6 | 30.7 | 4.23 | 0.616 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | - | 0.7 | 2.2 | 45.0 | 52.1 | 4.49 | 0.581 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | - | - | 1.5 | 41.4 | 57.1 | 4.56 | 0.527 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 0.7 | 7.9 | 19.3 | 52.8 | 19.3 | 3.82 | 0.859 | 3.8119 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | - | 8.6 | 19.3 | 56.4 | 15.7 | 3.79 | 0.809 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | - | 7.9 | 20.0 | 54.2 | 17.9 | 3.82 | 0.816 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | - | 10.0 | 35.7 | 43.6 | 10.7 | 3.55 | 0.816 | 3.6214 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | 9.3 | 31.4 | 46.4 | 12.9 | 3.63 | 0.825 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | 10.0 | 30.0 | 41.4 | 18.6 | 3.69 | 0.890 | |

ตารางที่ 4.8 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 0.7 | 1.4 | 4.3 | 59.3 | 34.3 | 4.25 | 0.669 | 4.2238 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 0.7 | 1.4 | 4.3 | 52.9 | 40.7 | 4.31 | 0.690 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 0.7 | 2.9 | 6.4 | 65.0 | 25.0 | 4.11 | 0.696 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | - | 1.4 | 8.6 | 45.0 | 45.0 | 4.34 | 0.695 | 4.3286 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 0.7 | 2.1 | 5.0 | 45.0 | 47.1 | 4.36 | 0.740 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 2.8 | - | 5.7 | 47.9 | 43.6 | 4.29 | 0.818 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 0.7 | - | 5.7 | 53.6 | 40.0 | 4.32 | 0.649 | 4.2476 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | - | - | 3.6 | 67.8 | 28.6 | 4.25 | 0.511 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | - | - | 7.1 | 68.6 | 24.3 | 4.17 | 0.536 | |

ตารางที่ 4.8 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 1.4 | 10.0 | 20.0 | 55.0 | 13.6 | 3.69 | 0.881 | 3.8571 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | - | 5.7 | 15.0 | 45.7 | 33.6 | 4.07 | 0.845 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | - | 7.1 | 19.3 | 59.3 | 14.3 | 3.81 | 0.767 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | 6.4 | 17.1 | 58.6 | 17.9 | 3.88 | 0.772 | 3.8036 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 0.7 | 6.4 | 21.4 | 62.2 | 9.3 | 3.73 | 0.748 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | - | 18.6 | 30.7 | 44.3 | 6.4 | 3.39 | 0.862 | 3.3714 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | - | 20.0 | 27.9 | 47.9 | 4.2 | 3.36 | 0.850 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 1.4 | 18.6 | 27.1 | 47.9 | 5.0 | 3.36 | 0.891 | |

ตารางที่ 4.8 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่ม
 วรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | - | 6.4 | 22.9 | 63.6 | 7.1 | 3.71 | 0.692 | 3.7048 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | - | 7.1 | 23.6 | 62.2 | 7.1 | 3.69 | 0.709 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | - | 7.1 | 22.2 | 63.6 | 7.1 | 3.71 | 0.705 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 1.4 | 1.4 | 27.9 | 60.0 | 9.3 | 3.74 | 0.703 | 3.7643 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 1.4 | 1.4 | 26.4 | 61.5 | 9.3 | 3.76 | 0.698 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 1.4 | 1.4 | 23.6 | 63.6 | 10.0 | 3.79 | 0.694 | |

ตารางที่ 4.9 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 97.1 | 2.9 | - | 1.03 | 0.167 | 1.0196 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 96.4 | 3.6 | - | 1.04 | 0.186 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 99.3 | 0.7 | - | 1.01 | 0.085 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 99.3 | 0.7 | - | 1.01 | 0.085 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 82.9 | 7.9 | 9.3 | 1.26 | 0.619 | 1.2857 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 80.0 | 10.7 | 9.3 | 1.29 | 0.629 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 80.0 | 10.0 | 10.0 | 1.30 | 0.643 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 65.0 | 27.9 | 7.1 | 1.42 | 0.624 | 1.4214 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 65.0 | 27.9 | 7.1 | 1.42 | 0.624 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 65.0 | 27.9 | 7.1 | 1.42 | 0.624 | |

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 95.8 | 2.1 | 2.1 | 1.06 | 0.322 | 1.0976 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 92.9 | 5.0 | 2.1 | 1.09 | 0.358 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 90.0 | 6.4 | 3.6 | 1.14 | 0.436 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 91.4 | 7.2 | 1.4 | 1.10 | 0.346 | 1.1024 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 90.7 | 9.3 | - | 1.09 | 0.291 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 90.7 | 7.2 | 2.1 | 1.11 | 0.381 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 93.6 | 6.4 | - | 1.06 | 0.246 | 1.0571 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 96.4 | 3.6 | - | 1.04 | 0.186 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 92.9 | 7.1 | - | 1.07 | 0.258 | |

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 73.6 | 18.6 | 7.8 | 1.34 | 0.621 | 1.2667 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 81.4 | 15.7 | 2.9 | 1.21 | 0.477 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 78.5 | 18.6 | 2.9 | 1.24 | 0.493 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 82.9 | 10.0 | 7.1 | 1.24 | 0.574 | 1.2607 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 79.3 | 13.6 | 7.1 | 1.28 | 0.588 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 63.6 | 20.0 | 16.4 | 1.53 | 0.763 | 1.5429 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 60.7 | 22.9 | 16.4 | 1.56 | 0.761 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 62.9 | 20.0 | 17.1 | 1.54 | 0.772 | |

ตารางที่ 4.9 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X̄ | SD | X̄รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|--------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 78.6 | 19.3 | 2.1 | 1.24 | 0.474 | 1.2452 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 77.8 | 19.3 | 2.9 | 1.25 | 0.496 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 77.1 | 20.7 | 2.1 | 1.25 | 0.482 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 81.4 | 15.7 | 2.9 | 1.21 | 0.477 | 1.2095 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 82.1 | 15.0 | 2.9 | 1.21 | 0.472 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 82.1 | 15.0 | 2.9 | 1.21 | 0.472 | |

ตารางที่ 4.10 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 1.7 | 2.6 | 17.8 | 41.5 | 36.4 | 4.08 | 0.892 | 4.2542 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | - | 6.8 | 21.2 | 52.5 | 19.5 | 3.85 | 0.813 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | - | 1.7 | 3.4 | 41.5 | 53.4 | 4.47 | 0.650 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | - | - | 1.7 | 34.7 | 63.6 | 4.62 | 0.522 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | - | 0.8 | 12.7 | 30.5 | 55.9 | 4.42 | 0.743 | 4.2825 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | - | 2.6 | 16.9 | 44.9 | 35.6 | 4.14 | 0.784 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 0.8 | 0.8 | 12.7 | 39.0 | 46.7 | 4.30 | 0.788 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีที่ต้องการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 1.7 | 2.6 | 22.0 | 46.6 | 27.1 | 3.95 | 0.866 | 4.0056 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | 3.4 | 25.4 | 39.8 | 31.4 | 3.99 | 0.842 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | - | 1.7 | 19.5 | 48.3 | 30.5 | 4.08 | 0.753 | |

ตารางที่ 4.10 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 0.8 | - | 24.6 | 51.7 | 22.9 | 3.96 | 0.744 | 3.9944 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 0.8 | 0.8 | 14.5 | 44.9 | 39.0 | 4.20 | 0.780 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 1.8 | 0.8 | 25.4 | 57.6 | 14.4 | 3.82 | 0.747 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 1.7 | 2.5 | 28.8 | 37.3 | 29.7 | 3.91 | 0.915 | 3.9294 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 1.7 | 2.5 | 25.4 | 37.3 | 33.1 | 3.97 | 0.920 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 2.5 | 2.5 | 28.0 | 35.6 | 31.4 | 3.91 | 0.961 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 0.8 | 2.5 | 11.9 | 48.4 | 36.4 | 4.17 | 0.799 | 4.2288 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | - | 0.8 | 7.7 | 56.8 | 34.7 | 4.25 | 0.630 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 0.8 | - | 5.9 | 58.6 | 34.7 | 4.26 | 0.646 | |

ตารางที่ 4.10 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 0.8 | 1.7 | 22.0 | 38.2 | 37.3 | 4.09 | 0.857 | 4.2429 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | - | 1.7 | 10.1 | 39.0 | 49.2 | 4.36 | 0.734 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | - | 0.8 | 13.6 | 42.4 | 43.2 | 4.28 | 0.727 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | 12.7 | 51.7 | 35.6 | 4.23 | 0.659 | 4.1822 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | - | - | 14.4 | 57.6 | 28.0 | 4.14 | 0.639 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | - | 5.1 | 32.2 | 35.6 | 27.1 | 3.85 | 0.883 | 3.7684 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | - | 5.9 | 38.2 | 33.9 | 22.0 | 3.72 | 0.876 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | - | 3.4 | 39.0 | 38.1 | 19.5 | 3.74 | 0.810 | |

ตารางที่ 4.10 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------|---------|------|-----------|------|-------|----------|
| | | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | มาก | มากที่สุด | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | - | 5.9 | 33.9 | 39.0 | 21.2 | 3.75 | 0.857 | 3.7684 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | - | 5.9 | 33.9 | 36.5 | 23.7 | 3.78 | 0.878 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | - | 6.8 | 31.4 | 39.8 | 22.0 | 3.77 | 0.871 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | - | 6.8 | 31.4 | 39.8 | 22.0 | 4.20 | 0.873 | 4.1723 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | - | 4.2 | 16.1 | 35.6 | 44.1 | 4.19 | 0.860 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 0.8 | 4.2 | 15.3 | 41.5 | 38.2 | 4.12 | 0.879 | |

ตารางที่ 4.11 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่ม
 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|----------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการ ตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 89.0 | 6.8 | 4.2 | 1.15 | 0.465 | 1.1462 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 83.0 | 13.6 | 3.4 | 1.20 | 0.481 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 92.4 | 4.2 | 3.4 | 1.11 | 0.409 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 92.4 | 3.4 | 4.2 | 1.12 | 0.437 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 89.0 | 3.4 | 7.6 | 1.19 | 0.554 | 1.2147 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 84.8 | 7.6 | 7.6 | 1.23 | 0.576 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 84.8 | 7.6 | 7.6 | 1.23 | 0.576 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 85.6 | 7.6 | 6.8 | 1.21 | 0.552 | 1.2514 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 79.6 | 13.6 | 6.8 | 1.27 | 0.580 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 81.3 | 10.2 | 8.5 | 1.27 | 0.609 | |

ตารางที่ 4.11 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 82.2 | 11.9 | 5.9 | 1.24 | 0.550 | 1.2316 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 83.9 | 9.3 | 6.8 | 1.23 | 0.561 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 81.4 | 14.4 | 4.2 | 1.23 | 0.513 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 70.4 | 23.7 | 5.9 | 1.36 | 0.592 | 1.3475 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 71.2 | 22.9 | 5.9 | 1.35 | 0.590 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 71.2 | 23.7 | 5.1 | 1.34 | 0.573 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 83.9 | 9.3 | 6.8 | 1.23 | 0.561 | 1.1780 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 87.3 | 5.9 | 6.8 | 1.19 | 0.543 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 92.4 | 4.2 | 3.4 | 1.11 | 0.409 | |

ตารางที่ 4.11 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|------|-------|----------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 82.2 | 8.5 | 9.3 | 1.31 | 0.757 | 1.2938 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 85.6 | 6.8 | 7.6 | 1.25 | 0.718 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 80.5 | 10.2 | 9.3 | 1.32 | 0.761 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 82.2 | 12.7 | 5.1 | 1.25 | 0.598 | 1.2669 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 78.0 | 16.9 | 5.1 | 1.29 | 0.615 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 60.1 | 22.9 | 17.0 | 1.60 | 0.869 | 1.5960 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 60.1 | 22.9 | 17.0 | 1.60 | 0.869 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 61.0 | 21.2 | 17.8 | 1.58 | 0.820 | |

ตารางที่ 4.11 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | \bar{X} | SD | \bar{X} รวม |
|--------|---|----------------------|------------------------|-----------------|-----------|-------|------------------|
| | | เป็นประโยชน์ | ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ | ไม่เป็นประโยชน์ | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 58.5 | 28.8 | 12.7 | 1.54 | 0.712 | 1.5395 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 60.2 | 27.1 | 12.7 | 1.53 | 0.713 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 61.0 | 26.3 | 12.7 | 1.55 | 0.823 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 75.4 | 14.4 | 10.2 | 1.38 | 0.784 | 1.3842 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 73.7 | 16.1 | 10.2 | 1.36 | 0.662 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 72.9 | 16.9 | 8.5 | 1.41 | 0.787 | |

ตารางที่ 4.12 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 8.3 | 41.7 | 50.0 | 2.42 | 0.649 | 2.3958 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 27.8 | 36.1 | 36.1 | 2.08 | 0.806 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 5.6 | 36.1 | 58.3 | 2.53 | 0.609 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 8.3 | 27.8 | 63.9 | 2.56 | 0.652 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 30.6 | 36.1 | 33.3 | 2.03 | 0.810 | 2.0278 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 30.6 | 38.9 | 30.6 | 2.00 | 0.793 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 30.6 | 33.3 | 36.1 | 2.06 | 0.826 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 13.9 | 61.1 | 25.0 | 2.11 | 0.622 | 2.2315 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 13.9 | 41.7 | 44.4 | 2.31 | 0.710 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 13.9 | 44.4 | 41.7 | 2.28 | 0.701 | |

ตารางที่ 4.12 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 19.5 | 58.3 | 22.2 | 2.03 | 0.654 | 2.0185 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 27.8 | 44.4 | 27.8 | 2.00 | 0.756 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 19.5 | 58.3 | 22.2 | 2.03 | 0.654 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 30.6 | 38.8 | 30.6 | 2.00 | 0.793 | 2.0000 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 27.8 | 44.4 | 27.8 | 2.00 | 0.756 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 27.8 | 44.4 | 27.8 | 2.00 | 0.756 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 8.3 | 55.6 | 36.1 | 2.28 | 0.615 | 2.2685 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 13.9 | 47.2 | 38.9 | 2.25 | 0.692 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 11.1 | 50.0 | 38.9 | 2.28 | 0.659 | |

ตารางที่ 4.12 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 58.3 | 36.1 | 5.6 | 1.47 | 0.609 | 1.5556 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 52.8 | 38.9 | 8.3 | 1.56 | 0.652 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 44.5 | 47.2 | 8.3 | 1.64 | 0.639 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 52.8 | 27.8 | 19.4 | 1.67 | 0.793 | 1.6111 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 58.3 | 27.8 | 13.9 | 1.56 | 0.735 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 80.5 | 16.7 | 2.8 | 1.22 | 0.485 | 1.2407 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 77.8 | 19.4 | 2.8 | 1.25 | 0.500 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 77.8 | 19.4 | 2.8 | 1.25 | 0.500 | |

ตารางที่ 4.12 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 25.0 | 61.1 | 13.9 | 1.89 | 0.622 | 1.8981 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 25.0 | 61.1 | 13.9 | 1.89 | 0.622 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 25.0 | 58.3 | 16.7 | 1.92 | 0.649 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 63.9 | 25.0 | 2.14 | 0.593 | 2.1389 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 63.9 | 25.0 | 2.14 | 0.593 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 63.9 | 25.0 | 2.14 | 0.593 | |

ตารางที่ 4.13 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 16.7 | 47.2 | 36.1 | 2.19 | 0.710 | 2.1736 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 36.1 | 38.9 | 25.0 | 1.89 | 0.785 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 16.7 | 38.9 | 44.4 | 2.28 | 0.741 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 16.7 | 33.3 | 50.0 | 2.33 | 0.756 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 33.3 | 47.2 | 19.4 | 1.86 | 0.723 | 1.9167 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 33.3 | 38.9 | 27.8 | 1.94 | 0.791 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 33.3 | 38.9 | 27.8 | 1.94 | 0.791 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 27.8 | 55.5 | 16.7 | 1.89 | 0.667 | 1.9815 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 25.0 | 47.2 | 27.8 | 2.03 | 0.736 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 22.2 | 52.8 | 25.0 | 2.03 | 0.696 | |

ตารางที่ 4.13 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 33.3 | 47.2 | 19.5 | 1.86 | 0.723 | 1.8611 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 36.1 | 38.9 | 25.0 | 1.89 | 0.785 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 36.1 | 44.5 | 19.4 | 1.83 | 0.737 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 33.3 | 47.2 | 19.5 | 1.86 | 0.723 | 1.8704 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 30.6 | 50.0 | 19.4 | 1.89 | 0.708 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 33.3 | 47.2 | 19.5 | 1.86 | 0.723 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 13.9 | 61.1 | 25.0 | 2.11 | 0.622 | 2.1204 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 16.7 | 55.5 | 27.8 | 2.11 | 0.667 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 13.9 | 58.3 | 27.8 | 2.14 | 0.639 | |

ตารางที่ 4.13 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 61.1 | 33.3 | 5.6 | 1.44 | 0.607 | 1.5093 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 55.6 | 36.1 | 8.3 | 1.53 | 0.654 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 52.8 | 38.9 | 8.3 | 1.56 | 0.652 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 52.8 | 33.3 | 13.9 | 1.61 | 0.728 | 1.5556 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 61.1 | 27.8 | 11.1 | 1.50 | 0.697 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 80.5 | 16.7 | 2.8 | 1.22 | 0.485 | 1.2130 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 80.5 | 16.7 | 2.8 | 1.22 | 0.485 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 80.6 | 19.4 | - | 1.19 | 0.401 | |

ตารางที่ 4.13 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 33.3 | 50.0 | 16.7 | 1.83 | 0.697 | 1.8426 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 33.3 | 50.0 | 16.7 | 1.83 | 0.697 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 33.3 | 47.2 | 19.5 | 1.86 | 0.723 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 66.7 | 22.2 | 2.11 | 0.575 | 2.0926 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 69.4 | 19.5 | 2.08 | 0.554 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 11.1 | 69.4 | 19.5 | 2.08 | 0.554 | |

ตารางที่ 4.14 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 1.4 | 44.3 | 54.3 | 2.53 | 0.529 | 2.5893 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 1.4 | 41.4 | 57.2 | 2.56 | 0.527 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | - | 37.1 | 62.9 | 2.63 | 0.485 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | - | 35.7 | 64.3 | 2.64 | 0.481 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 21.4 | 36.4 | 42.2 | 2.21 | 0.773 | 2.2024 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 22.1 | 35.7 | 42.2 | 2.20 | 0.779 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 22.1 | 35.7 | 42.2 | 2.20 | 0.779 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 37.9 | 40.0 | 22.1 | 1.84 | 0.761 | 1.8881 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 34.3 | 40.0 | 25.7 | 1.91 | 0.773 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 34.3 | 40.7 | 25.0 | 1.91 | 0.767 | |

ตารางที่ 4.14 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 1.4 | 42.9 | 55.7 | 2.54 | 0.528 | 2.5095 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 3.6 | 42.1 | 54.3 | 2.51 | 0.569 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 2.1 | 47.9 | 50.0 | 2.48 | 0.543 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 5.8 | 43.6 | 50.7 | 2.45 | 0.604 | 2.4476 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 4.3 | 45.0 | 50.7 | 2.46 | 0.580 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 7.9 | 41.4 | 50.7 | 2.43 | 0.636 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 4.3 | 41.4 | 54.3 | 2.50 | 0.581 | 2.5000 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 4.3 | 41.4 | 54.3 | 2.52 | 0.556 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 3.6 | 45.0 | 51.4 | 2.48 | 0.569 | |

ตารางที่ 4.14 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 29.3 | 39.3 | 31.4 | 2.02 | 0.782 | 2.1000 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 19.3 | 45.7 | 35.0 | 2.16 | 0.722 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 20.0 | 47.9 | 32.1 | 2.12 | 0.714 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 36.4 | 35.7 | 27.9 | 1.91 | 0.800 | 1.9000 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 37.1 | 37.1 | 25.8 | 1.89 | 0.787 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 56.4 | 22.2 | 21.4 | 1.65 | 0.813 | 1.6476 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 56.4 | 22.2 | 21.4 | 1.65 | 0.813 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 57.2 | 21.4 | 21.4 | 1.64 | 0.814 | |

ตารางที่ 4.14 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 15.0 | 56.4 | 28.6 | 2.14 | 0.648 | 2.1405 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 15.0 | 57.1 | 27.9 | 2.13 | 0.644 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 14.3 | 55.7 | 30.0 | 2.16 | 0.649 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 58.6 | 27.8 | 2.14 | 0.630 | 2.1500 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 57.8 | 28.6 | 2.15 | 0.634 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 57.1 | 29.3 | 2.16 | 0.638 | |

ตารางที่ 4.15 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 10.0 | 60.7 | 29.3 | 2.19 | 0.599 | 2.2321 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 8.6 | 61.4 | 30.0 | 2.21 | 0.585 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 7.8 | 58.6 | 33.6 | 2.26 | 0.592 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 7.1 | 59.3 | 33.6 | 2.26 | 0.583 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 29.3 | 45.7 | 25.0 | 1.96 | 0.738 | 1.9619 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 28.6 | 46.4 | 25.0 | 1.96 | 0.734 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 27.9 | 47.9 | 24.2 | 1.96 | 0.724 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 42.1 | 42.9 | 15.0 | 1.73 | 0.708 | 1.7548 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 39.3 | 43.6 | 17.1 | 1.78 | 0.720 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 40.0 | 44.3 | 15.7 | 1.76 | 0.708 | |

ตารางที่ 4.15 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 9.3 | 61.4 | 29.3 | 2.20 | 0.590 | 2.1810 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 11.4 | 60.7 | 27.9 | 2.16 | 0.607 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 10.0 | 62.1 | 27.9 | 2.18 | 0.591 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 15.0 | 55.7 | 29.3 | 2.14 | 0.652 | 2.1452 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 14.3 | 56.4 | 29.3 | 2.15 | 0.645 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 15.0 | 55.7 | 29.3 | 2.14 | 0.652 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 12.2 | 60.7 | 27.1 | 2.15 | 0.611 | 2.1643 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 10.7 | 60.0 | 29.3 | 2.19 | 0.607 | |
| | 6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 13.6 | 57.1 | 29.3 | 2.16 | 0.638 | |

ตารางที่ 4.15 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 36.4 | 45.0 | 18.6 | 1.82 | 0.722 | 1.8690 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 30.7 | 47.1 | 22.2 | 1.91 | 0.725 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 33.6 | 45.7 | 20.7 | 1.87 | 0.728 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 42.8 | 43.6 | 13.6 | 1.71 | 0.694 | 1.6929 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 45.0 | 42.1 | 12.9 | 1.68 | 0.692 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 60.7 | 27.9 | 11.4 | 1.51 | 0.694 | 1.5071 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 60.7 | 27.9 | 11.4 | 1.51 | 0.694 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 60.7 | 27.9 | 11.4 | 1.51 | 0.694 | |

ตารางที่ 4.15 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายเฟ่งและพาณิชย์ | 27.9 | 55.7 | 16.4 | 1.89 | 0.658 | 1.8810 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 27.9 | 56.4 | 15.7 | 1.88 | 0.651 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 27.9 | 56.4 | 15.7 | 1.88 | 0.651 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 23.6 | 63.5 | 12.9 | 1.89 | 0.596 | 1.9024 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 22.1 | 65.0 | 12.9 | 1.91 | 0.586 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 22.9 | 63.5 | 13.6 | 1.91 | 0.599 | |

ตารางที่ 4.16 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 10.2 | 55.1 | 34.7 | 2.25 | 0.626 | 2.3390 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 17.8 | 55.9 | 26.3 | 2.08 | 0.661 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 3.4 | 42.4 | 54.2 | 2.51 | 0.566 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | - | 48.3 | 51.7 | 2.52 | 0.502 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 11.0 | 52.6 | 36.4 | 2.25 | 0.643 | 2.2232 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 12.7 | 55.9 | 31.4 | 2.19 | 0.640 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 13.6 | 50.0 | 36.4 | 2.23 | 0.672 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 17.8 | 60.2 | 22.0 | 2.04 | 0.632 | 2.0706 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 17.8 | 56.8 | 25.4 | 2.08 | 0.656 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 18.6 | 53.4 | 28.0 | 2.09 | 0.679 | |

ตารางที่ 4.16 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยังขาดข้อมูลและผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 11.8 | 58.5 | 29.7 | 2.19 | 0.657 | 2.1582 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 10.2 | 63.6 | 26.2 | 2.16 | 0.584 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 10.2 | 67.8 | 22.0 | 2.12 | 0.557 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 20.3 | 62.7 | 17.0 | 1.97 | 0.612 | 1.9718 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 18.6 | 64.4 | 17.0 | 1.98 | 0.599 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 22.0 | 59.3 | 18.7 | 1.97 | 0.640 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 11.0 | 61.0 | 28.0 | 2.17 | 0.603 | 2.2090 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 8.5 | 60.2 | 31.3 | 2.23 | 0.591 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 7.6 | 61.9 | 30.5 | 2.23 | 0.576 | |

ตารางที่ 4.16 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 22.0 | 54.3 | 23.7 | 2.02 | 0.679 | 2.1412 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 11.9 | 53.4 | 34.7 | 2.23 | 0.646 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 13.6 | 55.0 | 31.4 | 2.18 | 0.649 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 23.7 | 64.4 | 11.9 | 1.88 | 0.587 | 1.8559 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 26.3 | 64.4 | 9.3 | 1.83 | 0.574 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 43.2 | 50.9 | 5.9 | 1.63 | 0.596 | 1.6215 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 44.9 | 49.2 | 5.9 | 1.61 | 0.600 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 43.2 | 50.9 | 5.9 | 1.63 | 0.596 | |

ตารางที่ 4.16 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 31.4 | 51.7 | 16.9 | 1.86 | 0.683 | 1.8616 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 29.7 | 54.2 | 16.1 | 1.86 | 0.666 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 29.7 | 54.2 | 16.1 | 1.86 | 0.666 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 55.1 | 31.3 | 2.18 | 0.649 | 2.1610 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 55.9 | 30.5 | 2.17 | 0.645 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 15.3 | 55.9 | 28.8 | 2.14 | 0.653 | |

ตารางที่ 4.17 แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 1 | ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | | | | | | |
| | 1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์ | 8.5 | 63.5 | 28.0 | 2.19 | 0.574 | 2.2415 |
| | 1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน | 17.8 | 62.7 | 19.5 | 2.02 | 0.613 | |
| | 1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี | 3.4 | 55.9 | 40.7 | 2.37 | 0.552 | |
| | 1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี | 2.5 | 56.8 | 40.7 | 2.38 | 0.538 | |
| 2 | พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่ | | | | | | |
| | 2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ | 12.7 | 56.8 | 30.5 | 2.18 | 0.636 | 2.1554 |
| | 2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ | 12.7 | 61.0 | 26.3 | 2.14 | 0.612 | |
| | 2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ | 13.6 | 57.6 | 28.8 | 2.15 | 0.636 | |
| 3 | ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม | | | | | | |
| | 3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข | 17.8 | 64.4 | 17.8 | 2.00 | 0.599 | 2.0028 |
| | 3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 19.5 | 61.0 | 19.5 | 2.00 | 0.627 | |
| | 3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น | 18.6 | 61.9 | 19.5 | 2.01 | 0.620 | |

ตารางที่ 4.17 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีนี้ รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|--|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 4 | ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | | |
| | 4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง | 15.2 | 63.6 | 21.2 | 2.06 | 0.603 | 2.0565 |
| | 4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ | 13.6 | 65.2 | 21.2 | 2.08 | 0.587 | |
| | 4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน | 15.3 | 66.1 | 18.6 | 2.03 | 0.584 | |
| 5 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม | | | | | | |
| | 5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน) | 23.7 | 65.3 | 11.0 | 1.87 | 0.578 | 1.9096 |
| | 5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน | 17.8 | 71.2 | 11.0 | 1.93 | 0.535 | |
| | 5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน | 20.2 | 66.9 | 12.7 | 1.92 | 0.572 | |
| 6 | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป | | | | | | |
| | 6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม | 11.9 | 67.8 | 20.3 | 2.08 | 0.564 | 2.1299 |
| | 6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย | 10.2 | 64.4 | 25.4 | 2.15 | 0.579 | |
| | 6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน | 9.3 | 66.1 | 24.6 | 2.15 | 0.564 | |

ตารางที่ 4.17 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 7 | การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน | | | | | | |
| | 7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด | 21.2 | 61.0 | 17.8 | 1.97 | 0.626 | 2.0282 |
| | 7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง | 14.4 | 63.6 | 22.0 | 2.08 | 0.601 | |
| | 7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง | 16.1 | 63.6 | 20.3 | 2.04 | 0.605 | |
| 8 | การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ | | | | | | |
| | 8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | 22.9 | 72.0 | 5.1 | 1.82 | 0.500 | 1.8136 |
| | 8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี | 24.6 | 70.3 | 5.1 | 1.81 | 0.511 | |
| 9 | การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน | | | | | | |
| | 9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ | 41.5 | 55.1 | 3.4 | 1.62 | 0.553 | 1.5932 |
| | 9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน | 47.5 | 47.5 | 5.0 | 1.58 | 0.591 | |
| | 9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 45.8 | 50.0 | 4.2 | 1.58 | 0.575 | |

ตารางที่ 4.17 (ต่อ) แสดงร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเห็นของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

| ข้อที่ | รายการ | ระดับความคิดเห็น (%) | | | X | SD | X รวม |
|--------|---|----------------------|--------------------------------|----------|------|-------|----------|
| | | ลงทุน | เกิดความไม่แน่ใจ ในการลงทุน | ไม่ลงทุน | | | |
| 10 | การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน | | | | | | |
| | 10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ | 28.0 | 62.7 | 9.3 | 1.81 | 0.584 | 1.8220 |
| | 10.2 ประมวลรัษฎากร | 27.1 | 64.4 | 8.5 | 1.81 | 0.569 | |
| | 10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 27.1 | 61.9 | 11.0 | 1.84 | 0.599 | |
| 11 | เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | | | | | | |
| | 11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 13.6 | 64.4 | 22.0 | 2.08 | 0.593 | 2.0593 |
| | 11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 15.3 | 64.4 | 20.3 | 2.05 | 0.597 | |
| | 11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน | 16.1 | 63.6 | 20.3 | 2.04 | 0.605 | |

สรุป

สำหรับในบทที่ 4 นี้ได้กล่าวถึงข้อมูลต่าง ๆ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ มีทั้งส่วนที่แตกต่างกันและคล้ายคลึงกัน ฉะนั้นสิ่งที่น่าสังเกต คือ ผู้สอบบัญชีอยู่ในฐานะของผู้ปฏิบัติงาน ในขณะที่ผู้ใช้งบการเงินเป็นผู้ที่ใช้ผลงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้งควรมองถึงพื้นฐานของความรู้และประสบการณ์การทำงานด้วย อย่างไรก็ตามในบทนี้ไม่ได้นำการทดสอบเชิงสถิติมาใช้เพื่อพิจารณาเกี่ยวกับความแตกต่างแต่จะกล่าวถึงในบทที่ 5 ต่อไป