

ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี : กรณีบริษัทจดทะเบียน  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



นางสาวอมลยา โกไศยกานนท์

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2547

ISBN 974-17-6206-2

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

FACTORS ASSOCIATED WITH AUDIT QUALITY : CASE OF LISTED COMPANIES IN  
THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

Miss Amonlaya Kosaiyakanont

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Accountancy in Accounting

Department of Accountancy

Faculty of Commerce and Accountancy

Chulalongkorn University

Academic Year 2004

ISBN 974-17-6206-2



อมลยา โกไศยกานนท์ : ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี : กรณีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. ( FACTORS ASSOCIATED WITH AUDIT QUALITY: CASE OF LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND ).  
 อ. ที่ปรึกษา : อาจารย์ ดร.ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล จำนวน 151 หน้า. ISBN 974-17-6206-2.

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี และทิศทางความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชี ดำเนินการวิจัยทางเอกสารการสัมภาษณ์ และทำการวิจัยเชิงประจักษ์โดยใช้กลุ่มตัวอย่างจากบริษัทที่ถูกเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระหว่างปีพ.ศ. 2540 – พ.ศ. 2545 วิเคราะห์ผลทางสถิติโดยวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ และวิเคราะห์ถดถอยแบบโลจิสติก ที่ระดับนัยสำคัญ 0.10 และจำแนกปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีเป็น 5 ปัจจัย คือ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน

ผลของการวิจัยพบว่า มีปัจจัย 3 ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติและสามารถอธิบายความสัมพันธ์ที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชีได้ร้อยละ 49.9 โดยปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีคือ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และพบว่าขนาดของสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับ คุณภาพงานสอบบัญชีในทิศทางตรงกันข้าม ในขณะที่ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับคุณภาพงานสอบบัญชี แต่ไม่สามารถอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้ากับคุณภาพงานสอบบัญชีได้

ภาควิชา.....การบัญชี..... ลายมือที่อนิสิต.....อมลยา โกไศยกานนท์  
 สาขาวิชา.....การบัญชี..... ลายมือที่อาจารย์ที่ปรึกษา.....  
 ปีการศึกษา.....2547.....

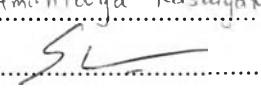
## 458 24354 26 : MAJOR ACCOUNTANCY

KEY WORD: AUDIT QUALITY/ AUDIT FIRM SIZE / TENURE / AUDITOR EXPERTISE .

AMONLAYA KOSAIYAKANONT : FACTORS ASSOCIATED WITH AUDIT QUALITY :  
CASE OF LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS  
ADVISOR : SUPHAMIT TECHAMONTRIKUL, D.B.A., 151 pp. ISBN 974-17-6206-2.

The objectives of this research were to study the factors associated with audit quality and the direction of the factors previously stated. The research methodology were documentary research, interviews and empirical research. Subjects were delisted companies from the Stock Exchange of Thailand during the period of 1997 – 2002. Data were analyzed according to correlation coefficient and multinomial logistic regression analysis at the significant level of 0.10 . Factors associated with audit quality were classified into 5 factors : Audit firm size, Tenure, Auditor expertise, Audit fee and Cash flow from operating.

The result found that only three factors had statistical significant and was able to describe the relationship with audit quality at 49.9 %. The factors associated with audit quality were Audit firm size, auditor expertise and audit fee. Moreover, audit firm size was negatively associated with audit quality meanwhile auditor expertise and audit fee were positively associated. No evidence showed that tenure associated with audit quality.

Department.....Accountancy.....Student's signature.....Amonlaya Kosaiyakant  
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature.....  
Academic year.....2004.....

## กิตติกรรมประกาศ

ความสำเร็จในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ดร.ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เป็นอย่างสูงที่กรุณาใช้เวลาให้คำปรึกษา แนะนำ ตลอดจนช่วยเหลือและปรับปรุงข้อบกพร่องต่าง ๆ จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลงด้วยดี และขอกราบขอบพระคุณอาจารย์จงจิตต์ หลีกภัย ในฐานะประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ และคุณทรงเดช ประดิษฐ์สมานนท์ ในฐานะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ รศ. ดร. สุพล ดุรงค์วัฒนา ในความกรุณาที่ได้ใช้เวลาอันมีค่าให้ความช่วยเหลือให้คำปรึกษาปัญหาทางสถิติ และขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ประจำภาควิชาบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีทุกท่านที่ได้ให้การดูแล เอาใจใส่ และให้ข้อคิดในการทำวิทยานิพนธ์ รวมถึงเจ้าหน้าที่ห้องภาควิชาบัญชีทุกท่านที่คอยให้ความช่วยเหลือเป็นอย่างมาก

พร้อมกันนี้ ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณผู้ให้ข้อมูลในการสัมภาษณ์ทุกท่านที่ได้กรุณาใช้เวลาอันมีค่าเพื่อให้ข้อมูล คำแนะนำ และข้อคิดที่เป็นประโยชน์อย่างมากต่อการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้

สุดท้ายนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณบิดาและมารดา นายเทอดศักดิ์ และนางอมรา โกไศยกานนท์ ที่คอยให้ความสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน แสดงความห่วงใยและให้กำลังใจข้าพเจ้าตลอดมา รวมถึงญาติพี่น้อง และเพื่อน ๆ ทุกคนที่ให้กำลังใจเสมอ และขอขอบพระคุณท่านผู้เกี่ยวข้องที่มีได้กล่าวนามข้างต้นทุกท่าน ซึ่งมีส่วนช่วยให้การจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

อมลยา โกไศยกานนท์

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฌ
สารบัญแผนภาพ.....	ฐ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
ขอบเขตของการวิจัย.....	3
ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย.....	4
สมมติฐานการวิจัย.....	5
คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย.....	5
วิธีดำเนินการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย.....	7
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
แนวคิดและทฤษฎี.....	9
เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	21
การพัฒนาสมมติฐาน.....	34
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	41
รูปแบบที่ใช้ในการวิจัย.....	41
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	42
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	47
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	55
วิธีการทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	59
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	64
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์จากการใช้วิธีสัมภาษณ์เชิงลึก.....	64
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์จากการใช้วิธีการวิจัยเชิงประจักษ์.....	71

## สารบัญ(ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	97
สรุปผลการวิจัย.....	98
อภิปรายผลการวิจัย.....	103
ประโยชน์ของงานวิจัย.....	109
ข้อจำกัดของงานวิจัย.....	110
ข้อเสนอแนะ.....	111
รายการอ้างอิง.....	113
ภาคผนวก.....	118
ภาคผนวก ก.....	119
ภาคผนวก ข.....	144
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....	151



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 แสดงการเพิกถอนหลักทรัพ์จดทะเบียนของตลาดหลักทรัพ์แห่งประเทศไทย...46

ตารางที่ 4.1 แสดงความเห็นต่อปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชี.....65

ตารางที่ 4.2 แสดงความเห็นต่อวิธีการปรับปรุงคุณภาพงานสอบบัญชีในส่วนของการป้องกัน..69

ตารางที่ 4.3 แสดงความเห็นต่อวิธีการปรับปรุงคุณภาพงานสอบบัญชีในส่วนของการประเมินผลเกี่ยวกับการดำเนินงานในการตรวจสอบ.....70

ตารางที่ 4.4 แสดงข้อมูลของตัวแปรตาม : คุณภาพงานสอบบัญชี.....71

ตารางที่ 4.5 แสดงข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี.....72

ตารางที่ 4.6 แสดงสัดส่วนข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี.....72

ตารางที่ 4.7 แสดงข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ระยะเวลาที่สำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า.....73

ตารางที่ 4.8 แสดงสัดส่วนข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า.....74

ตารางที่ 4.9 แสดงข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า.....75

ตารางที่ 4.10 แสดงสัดส่วนข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า.....75

ตารางที่ 4.11 แสดงข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.....76

ตารางที่ 4.12 แสดงสัดส่วนข้อมูลของตัวแปรอิสระ : ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.....76

ตารางที่ 4.13 แสดงข้อมูลของตัวแปรอิสระ : งบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานของบริษัทลูกค้า.....77

ตารางที่ 4.14 แสดงสัดส่วนข้อมูลของตัวแปรอิสระ : งบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานของบริษัทลูกค้า.....78

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระที่นำมาศึกษา.....79

ตารางที่ 4.16 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....82

ตารางที่ 4.17 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....83

ตารางที่ 4.18 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปรในสมการแบบโครงสร้าง.....84

ตารางที่ 4.19 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....85

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.20 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	86
ตารางที่ 4.21 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	87
ตารางที่ 4.22 แสดงผลสรุปการวิจัยตัวแปรแต่ละปัจจัย.....	92
ตารางที่ 4.23 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานตัวแปรแต่ละปัจจัย.....	93
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 1	
ตารางที่ 6.1 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	119
ตารางที่ 6.2 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	119
ตารางที่ 6.3 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	120
ตารางที่ 6.4 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	120
ตารางที่ 6.5 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	120
ตารางที่ 6.6 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	121
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 2	
ตารางที่ 6.7 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	122
ตารางที่ 6.8 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	122
ตารางที่ 6.9 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	122
ตารางที่ 6.10 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	123
ตารางที่ 6.11 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	123
ตารางที่ 6.12 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	124
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 3	
ตารางที่ 6.13 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	125
ตารางที่ 6.14 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	125
ตารางที่ 6.15 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	125
ตารางที่ 6.16 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	126

## สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 6.17 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	126
ตารางที่ 6.18 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	127
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 4	
ตารางที่ 6.19 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	128
ตารางที่ 6.20 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	128
ตารางที่ 6.21 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	128
ตารางที่ 6.22 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	129
ตารางที่ 6.23 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	129
ตารางที่ 6.24 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	130
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 5	
ตารางที่ 6.25 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	131
ตารางที่ 6.26 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	131
ตารางที่ 6.27 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	132
ตารางที่ 6.28 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	132
ตารางที่ 6.29 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	132
ตารางที่ 6.30 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	133
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 6	
ตารางที่ 6.31 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	134
ตารางที่ 6.32 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้าง.....	134
ตารางที่ 6.33 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	135
ตารางที่ 6.34 แสดงผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับ ตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่ใช้ในสมการแบบโครงสร้าง.....	135
ตารางที่ 6.35 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	135
ตารางที่ 6.36 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	136

## สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 7	
ตารางที่ 6.37 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	137
ตารางที่ 6.38 แสดงการระบุค่าตัวแปรตาม.....	137
ตารางที่ 6.39 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้างโดยใช้ ค่าสถิติทดสอบไคสแควร์.....	137
ตารางที่ 6.40 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	138
ตารางที่ 6.41 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้างโดยใช้ Hosmer and Lemeshow Test.....	138
ตารางที่ 6.42 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	138
ตารางที่ 6.43 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	139
การทดสอบยืนยันกรณีที่ 8	
ตารางที่ 6.44 แสดงผลสรุปของจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	140
ตารางที่ 6.45 แสดงการระบุค่าตัวแปรตาม.....	140
ตารางที่ 6.46 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้างโดยใช้ ค่าสถิติทดสอบไคสแควร์.....	140
ตารางที่ 6.47 แสดงสัดส่วนที่สามารถอธิบายความผันแปรระหว่างตัวแปร ในสมการแบบโครงสร้าง.....	141
ตารางที่ 6.48 แสดงผลการทดสอบความเหมาะสมของสมการแบบโครงสร้างโดยใช้ Hosmer and Lemeshow Test.....	141
ตารางที่ 6.49 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการประมาณค่าสัมประสิทธิ์.....	141
ตารางที่ 6.50 แสดงสัดส่วนความถูกต้องในการพยากรณ์สมการแบบโครงสร้าง.....	142
ตารางที่ 6.51 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานจากการทดสอบยืนยัน.....	143

## สารบัญภาพ

	หน้า
แผนภาพที่ 2.1 แสดงภาพรวมของปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพงานสอบบัญชี.....	11
แผนภาพที่ 2.2 แสดงทางเลือกของกระบวนการในการตัดสินใจออกรายงาน ของผู้สอบบัญชี.....	35
แผนภาพที่ 6.1 ความหมายของรายงานของผู้สอบบัญชี.....	144