

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. สถิติสำคัญประจำเดือน. วารสารตลาดหลักทรัพย์12 (พฤษภาคม 2548): 20-21.

นิพันธ์ หิ้นโชคชัยชนะ. รายงานของผู้สอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2541.

พยอม สิงห์เสนห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2543.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 570 การดำเนินงานต่อเนื่อง. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2544.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 700 การรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2542.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 710 รายงานของผู้สอบบัญชีต่อ ข้อมูลเปรียบเทียบ. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2542.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 720 ข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2542.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์. รายชื่อนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ [Online]. (n.d.). แหล่งที่มา : <http://www.sec.or.th/iasup/sa/sa.shtml> [30 เมษายน 2548].

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์. รายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ [Online]. (n.d.). แหล่งที่มา : <http://www.sec.or.th/th/infocenter/accountant/audit.shtml> [20 กรกฎาคม 2548].

## ภาษาอังกฤษ

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Proposed International Standard on Auditing ISA 706 Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matters Paragraphs in the Independent Auditor's Report. IFAC, New York. 2005.

Taro, Yamane. Statistics an introductory analysis. Singapore: Times Printers Sdn. Bnd. 1973.

The Financial Accounting Standards Board (FASB) US Generally Accepted Auditing Standards 508 Reports on Audited Financial Statements. AICPA, New York. 2001.



## บรรณานุกรม

- กัลยา วานิชย์บัญชา. การใช้ SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร:  
โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติ : สถิติเพื่อการตัดสินใจ. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร:  
โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. หลักสถิติ. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร:  
โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2544.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย  
ฉบับรวมเล่ม. เล่มที่ 1. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2546.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย  
ฉบับรวมเล่ม. เล่มที่ 2. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2546.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ตารางแสดงผลการทดสอบทางสถิติ

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.777	0.111
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.641	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.240	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	0.000*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.001*	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.000*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.001*	0.001*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.015*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.001*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.001*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.001*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูล และเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.205	0.590
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.596	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.279	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.020*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.000*	0.000*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.000*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.000*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.000*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.002*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.116	0.253
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.166	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.623	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	0.000*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.001*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 2 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.005*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.018*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.013*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.361	0.653
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.589	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.578	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.002*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.003*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.002*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.002*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



ตารางที่ 2 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.023*	0.061
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.007*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.357	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.322	0.680
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.405	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.976	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.991	0.975
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.966	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.050*	0.053
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.048*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.142	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.001*	0.003*
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.003*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.007*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.339	0.272
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.170	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.128	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่ม วรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.001*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.275	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.127	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.351	0.403
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.340	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.559	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.023*	0.007*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.011*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.012*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่อการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้ำระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 3 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.000*	0.000*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.000*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.002*	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.155	0.082
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.036*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.002*	0.004*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.008*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.006*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.002*	0.002*
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.004*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.001*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.869	0.989
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.940	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.961	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 4 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่ม วรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.986	0.951
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.007*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.339	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.280	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.014*	0.038*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.116	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.076	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.003*	0.003*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.014*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.004*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.012*	0.015*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.076	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.008*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้ำระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.001*	0.004*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.006*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.006*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 4 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี นักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณับข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.645	0.883
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.793	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.979	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.001*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.044*	0.015*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.006*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.001*	0.001*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.004*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.002*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.700	0.852
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.755	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.909	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.018*	0.048*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.086	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.109	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.495	0.044*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.367	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.304	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.002*	0.012*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.010*	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.047*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.000*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.016*	0.001*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.003*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.429	0.097
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.015*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.379	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 5 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.119	0.307
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.406	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.749	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.474	0.605
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.799	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.099	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.001*	0.034*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.604	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.247	0.112
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.040*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.201	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.033*	0.135
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.087	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.426	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.206	0.263
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.068	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.382	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 6 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุนเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.001*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.045*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.006*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.945	0.979
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.983	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	1.000	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.004*	0.003*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.004*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.004*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.132	0.002*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.022*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.010*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



ตารางที่ 6 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีและนักลงทุน เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.040*	0.065
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.004*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.161	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.940	0.679
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.363	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.862	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.942	0.857
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.810	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.015*	0.017*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.018*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.052	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.056	0.081
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.073	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.135	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.974	0.592
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.956	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.253	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 7 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน  
เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและ  
เหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.435	0.058
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.001*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.471	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.709	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.228	0.220
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.170	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.344	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.042*	0.010*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.007*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.010*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.001*	0.001*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.001*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.002*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 7 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้น ข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.044*	0.035*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.031*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.100	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.091	0.049*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.022*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.004*	0.007*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.008*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.010*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.041*	0.051
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.046*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.050*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.942	0.889
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.889	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.837	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 8 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน  
เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและ  
เหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.881	0.725
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.013*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.665	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.354	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.488	0.793
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.875	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.871	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.185	0.054
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.068	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.039*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.007*	0.009*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.035*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.006*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้ำระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.029*	0.042*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.040*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.029*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 8 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักลงทุน เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้น ข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.737	0.700
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.558	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.873	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.004*	0.008*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.004*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.019*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.396	0.246
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.127	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.021*	0.020*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.021*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.015*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.651	0.798
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.686	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.843	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.050*	0.060
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.104	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.109	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 9 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.743	0.228
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.096	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.388	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.110	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.377	0.430
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.756	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.176	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.569	0.005*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.002*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.003*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.996	0.129
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.041*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.108	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.064	0.219
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.883	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.122	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 9 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.570	0.385
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.343	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.525	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.004*	0.027*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.149	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.149	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.253	0.643
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.047*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.000*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.000*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.002*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.071	0.122
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.082	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.386	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.026*	0.029
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.120	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.094	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 10 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.352	0.693
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.460	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.677	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.912	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.281	0.509
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.463	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.463	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.538	0.105
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.177	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.238	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.414	0.053
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.009*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.047*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.177	0.861
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.584	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.756	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



ตารางที่ 10 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.913	0.782
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.629	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.242	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.282	0.419
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.184	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.831	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.897	0.955
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.911	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.047*	0.038*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.028*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.096	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.651	0.657
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.754	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.671	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.398	0.613
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.326	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.851	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 11 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.132	0.392
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.942	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.758	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.394	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.132	0.188
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.196	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.275	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.569	0.088
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.063	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.147	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.208	0.278
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.230	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.446	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.811	0.690
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.899	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.804	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 11 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.339	0.771
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.744	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.580	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.044*	0.022*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.009*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.000*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.001*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.000*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.749	0.727
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.811	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.663	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.696	0.891
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.753	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.977	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 12 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.872	0.823
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.298	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.665	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.942	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.016*	0.075
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.160	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.134	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.337	0.972
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.819	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.869	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.104	0.106
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.136	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.090	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.825	0.813
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.631	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.529	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 12 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.786	0.894
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.773	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.954	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.021*	0.004*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.002*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.000*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.001*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.000*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.965	0.904
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.976	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.950	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.824	0.650
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.784	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.729	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 13 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณชั้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.652	0.238
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.983	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.314	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	0.000*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.001*	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.000*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.001*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.005*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.275	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 13 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญของการเพิ่มวรรณข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.180	0.788
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.693	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.104	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.005*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.000*	0.000*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.000*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.001*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.006*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.005*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.884	0.624
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.542	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.644	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	0.000*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 14 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์  
หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ใน  
รายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.008*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.004*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.004*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.184	0.391
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.336	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.324	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.012*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.016*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.009*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.003*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.022*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.053	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



ตารางที่ 14 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.010*	0.032*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.005*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.824	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.158	0.537
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.506	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.930	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.937	0.854
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.858	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.596	0.745
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.882	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.742	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.000*	0.001*
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.001*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.002*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.161	0.105
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.068	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.048*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 15 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์  
หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้น  
ข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.000*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.111	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.041*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.817	0.889
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.659	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.937	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.019*	0.024*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.071	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.041*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่อการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 15 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และ นักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่ม วรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.000*	0.000*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.000*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.001*	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.944	0.587
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.484	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.570	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.880	0.776
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.736	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.581	0.500
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.726	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.512	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.001*	0.001*
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.002*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.000*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.636	0.981
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.793	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.804	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 16 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์  
หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรคเน้น  
ข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.986	0.928
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.010*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.131	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.124	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.014*	0.018*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.051	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.032*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.001*	0.001*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.007*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.002*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.063	0.067
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.230	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.049*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่อการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.001*	0.002*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.003*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.005*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 16 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นของนักลงทุน และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.347	0.681
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.622	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.865	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.070	0.044*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.053	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.038*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.052	0.040*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.035*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.032*	0.053
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.149	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.105	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.411	0.575
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.466	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.663	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.011*	0.037*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.053	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.074	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 17 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณี  
ที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.003*	0.001*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.006*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.002*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.003*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.057	0.189
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.535	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.210	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.009*	0.005*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.006*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.018*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.012*	0.008*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.044*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.006*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.096	0.090
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.160	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.058	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 17 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มีการเพิ่มวรรณชั้นข้อมูลและเหตุการณ์ของผู้สอบบัญชี

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.057	0.073
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.096	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.096	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.661	0.431
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.661	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.183	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.160	0.160
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.160	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	1.000	0.324
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.324	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.160	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายเพ่งและพาณิชย์	0.324	0.324
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.324	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.324	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.744	0.595
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.535	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น งด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.535	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 18 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณี  
ที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ของนักลงทุน

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.000*	0.000*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.000*	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.000*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.000*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	0.000*
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.000*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.000*	0.000*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.000*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.000*	0.000*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.000*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.000*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.000*	0.000*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.000*	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



ตารางที่ 18 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจใน  
กรณีที่ยางงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มี การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ของ  
นักลงทุน

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.000*	0.000*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.000*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.000*	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.000*	0.000*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.000*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.000*	0.000*
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.000*	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.000*	0.000*
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.000*	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.000*	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.000*	0.000*
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.000*	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.000*	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	0.000*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.000*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 19 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณี  
ที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มี การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ของ  
นักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
1	ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ		
	1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	0.181	0.006*
	1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	0.074	
	1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	0.002*	
	1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	0.001*	
2	พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่		
	2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	0.049*	0.057
	2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	0.158	
	2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	0.038*	
3	ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม		
	3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	0.227	0.018*
	3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.006*	
	3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	0.012*	
4	ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
	4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	0.001*	0.002*
	4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	0.018*	
	4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	0.007*	
5	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่อการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม		
	5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	0.004*	0.030*
	5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	0.083	
	5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	0.166	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 19 (ต่อ) ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความคิดเห็น เกี่ยวกับการตัดสินใจในกรณีที่ยางานของผู้สอบบัญชีมีและไม่มีการเพิ่มวรรณชั้นข้อมูลและเหตุการณ์ของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์

ข้อที่	รายการ	p-value	p-value
6	เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป		
	6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	0.012*	0.012*
	6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	0.038*	
	6.3 คำพิพากษาของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	0.028*	
7	การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน		
	7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	0.181	0.002*
	7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	0.000*	
	7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	0.001*	
8	การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ		
	8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.090	0.198
	8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	0.441	
9	การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน		
	9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	0.764	0.253
	9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	0.207	
	9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	0.096	
10	การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน		
	10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	0.166	0.141
	10.2 ประมวลรัษฎากร	0.083	
	10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.368	
11	เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน		
	11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.007*	0.002*
	11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.001*	
	11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	0.007*	

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ภาคผนวก ข  
แบบสอบถาม

เลขที่.....

**แบบสอบถาม**  
**(สำหรับผู้สอบบัญชี)**

**คำชี้แจง** กรุณาเขียนเครื่องหมาย X หน้าคำตอบที่ท่านเลือก และตอบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด  
แบบสอบถามชุดนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม  
ส่วนที่ 2 เพื่อศึกษาความเห็นของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี  
ส่วนที่ 3 เพื่อศึกษาการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

1.  ผู้สอบบัญชี Big4                       ผู้สอบบัญชี non-Big4
2. การศึกษา
  - ต่ำกว่าปริญญาตรี                       ปริญญาตรี
  - ปริญญาโท                                       ปริญญาเอก
3. ประสบการณ์ทำงานในฐานะผู้สอบบัญชี.....ปี
4. การแสดงความเห็นต่องบการเงินในบริษัทที่จดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
  - เคยแสดงความเห็น
  - ไม่เคยแสดงความเห็น
5. การได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)
  - ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต.
  - ไม่ได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต.
6. อายุ
  - ไม่เกิน 30 ปี                                       31-40 ปี
  - 41-50 ปี     50 ปีขึ้นไป

**ส่วนที่ 2** เพื่อศึกษาความเห็นของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

กรุณาเขียนเครื่องหมาย X หน้าคำตอบที่ท่านเลือก และตอบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด ในแต่ละกรณีแยกการแสดงความเห็นออกจากกัน และท่านสามารถดูตัวอย่างรายละเอียดรายงานของผู้สอบได้ในแต่ละกรณีในส่วนภาคผนวก

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของ ผู้สอบบัญชีท่านให้ระดับ ความสำคัญอย่างไร น้อยที่สุด >>> มากที่สุด					เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของ ผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่แล้ว ท่านคิดว่า		
	เป็น ประโยชน์	ไม่กระทบ ต่อการ ตัดสินใจ	ไม่เป็น ประโยชน์					
<b>1</b> ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ								
1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	1	2	3	4	5	1	2	3
1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	1	2	3	4	5	1	2	3
1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
<b>2</b> พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่								
2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
<b>3</b> ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม								
3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	1	2	3	4	5	1	2	3
3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
<b>4</b> ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่อง								
4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	1	2	3	4	5	1	2	3
4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	1	2	3	4	5	1	2	3
<b>5</b> รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นเมื่อยมีการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม								
5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	1	2	3	4	5	1	2	3
5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
<b>6</b> เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป								
6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	1	2	3	4	5	1	2	3
6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	1	2	3	4	5	1	2	3
6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	1	2	3	4	5	1	2	3

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ ตามข้อ 1.11 ผู้ขอปฏิรูปได้ยื่นข้อร้องเรียน และดำเนินการในวงเล็บของ ผู้สอบปฏิรูปฯ ให้ระดับ ความน่าเชื่อถือของ ปีสุดท้าย >>> มาที่จุด					เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1.11 ผู้ขอปฏิรูปได้ยื่นข้อร้องเรียน และดำเนินการในวงเล็บของ ผู้สอบปฏิรูปฯ ซึ่งได้ยื่นข้อร้องเรียน ความน่าเชื่อถือของปีสุดท้าย อยู่ด้วย กรณีคือว่า		
	เต็ม ประจำปี	ไม่ครบ ทุกปี	ไม่เต็ม ประจำปี	ไม่ครบ ทุกปี	ไม่เต็ม ประจำปี	ไม่ครบ ทุกปี	ไม่เต็ม ประจำปี	
7 การปฏิรูปซึ่งมีผลลดค่าใช้จ่ายในงบการเงินปีถัดไป								
7.1 เกิดจากการคำนวณข้อผิดพลาด	1	2	3	4	5	1	2	3
7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
7.3 เกิดจากกรมสรรพากรใช้วิธีการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
8 การปรับปรุงแผนผังการบัญชีที่มีสาระสำคัญ								
8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	1	2	3	4	5		2	3
8.2 การเปลี่ยนแปลงประเภทการบัญชี	1	2	3	4	5		2	3
9 การนำหลักการบัญชีใหม่มาใช้								
9.1 ความถี่เกี่ยวกับการแก้ไขข้อได้	1	2	3	4	5	1	2	3
9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามต้นฉบับ	1	2	3	4	5	1	2	3
9.3 การสื่อสารของสิ่งกีดขวาง	1	2	3	4	5	1	2	3
10 การปฏิบัติที่ผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน								
10.1 การแนะนำและแนะนำข้อ	1	2	3	4	5	1	2	3
10.2 ประมวลข้อผิดพลาด	1	2	3	4	5	1	2	3
10.3 กฎหมายของศาลฎีกาให้ใช้ประมวลกฎหมาย	1	2	3	4	5	1	2	3
11 เหตุการณ์ที่เปิดเผยในงบการเงิน ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงิน								
11.1 งบการเงินประจำปี 501 แห่งที่เปิดเผยในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3
11.2 แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ประจำปีแบบ 501-1 ซึ่งยื่นถึงกรมสรรพากร	1	2	3	4	5	1	2	3
11.3 รายงานทางภาษี (แบบ ภ.ง.ด. 501) ซึ่งยื่นถึงกรมสรรพากร	1	2	3	4	5	1	2	3

ชื่อและนามสกุลเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ส่วนที่ 3 เพื่อศึกษาการตัดสินใจในกรณีที่ยังไม่ทราบว่าจะเลือกปฏิบัติกรณีใด

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบสวนมีหน้าที่ดูแลและดูแลการดำเนินงานของผู้สอบสวนที่พร้อมที่จะให้ข้อมูลและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง			เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบสวนมีหน้าที่ดูแลและดูแลการดำเนินงานของผู้สอบสวนที่พร้อมที่จะให้ข้อมูลและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง		
	สมบูรณ์	ไม่สมบูรณ์	ไม่สมบูรณ์	สมบูรณ์	ไม่สมบูรณ์	ไม่สมบูรณ์
1 ความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวน						
1.1 วิชาการมีหนังสือแจ้งการจับกุม	1	2	3	1	2	3
1.2 วิชาการมีหนังสือแจ้งการจับกุม	1	2	3	1	2	3
1.3 วิชาการมีเอกสารหลักฐานการดำเนินคดี	1	2	3	1	2	3
1.4 วิชาการมีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสีย	1	2	3	1	2	3
2 ทบผิดพลัดที่สำคัญในการสืบสวน						
2.1 ข้อผิดพลาดในการดำเนินคดี	1	2	3	1	2	3
2.2 ข้อผิดพลาดในการดำเนินคดี	1	2	3	1	2	3
2.3 ข้อผิดพลาดในการดำเนินคดี	1	2	3	1	2	3
3 ความเห็นของผู้สอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน						
3.1 ความเห็นของผู้สอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
3.2 ความเห็นของผู้สอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
3.3 ความเห็นของผู้สอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
4 ความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวน						
4.1 ความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวน	1	2	3	1	2	3
4.2 ความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวน	1	2	3	1	2	3
4.3 ความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวน	1	2	3	1	2	3
5 การปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน						
5.1 การปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
5.2 การปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
5.3 การปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
6 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน						
6.1 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
6.2 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3
6.3 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานสอบสวนที่ขัดแย้งกับหลักฐาน	1	2	3	1	2	3



	เมื่อเกิดเหตุการณ์ภายใน 1-1 :			เมื่อเกิดเหตุการณ์ภายนอก 1-1 :		
	สมบูรณ์	เกิดความไม่พอใจในกระบวนการ	ไม่สมบูรณ์	สมบูรณ์	เกิดความไม่พอใจในกระบวนการ	ไม่สมบูรณ์
7 กรณีใช้ข้อมูลหลายที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปิดงบ						
7.1 เกิดจากการคำนวณผิดพลาด	1	2	3	1	2	3
7.2 เกิดจากการนำข้อมูลจากบัญชีมาปรับแก้ไขโดยไม่ถูกต้อง	1	2	3	1	2	3
7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงที่ไม่ถูกต้อง	1	2	3	1	2	3
8 กรณีเปลี่ยนแปลงการบัญชีที่มีสาระสำคัญ						
8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	1	2	3	1	2	3
8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	1	2	3	1	2	3
9 การนำหลักการบัญชีใหม่มาปรับใช้						
9.1 การบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินได้	1	2	3	1	2	3
9.2 การนำเสนอดัชนีมูลค่าทางการเงินที่แน่นอนบางส่วน	1	2	3	1	2	3
9.3 การเปลี่ยนแปลงต้นทรัพย์	1	2	3	1	2	3
10 การปฏิบัติตามกฎหมายแล้วไม่ได้ตระหนักอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน						
10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	1	2	3	1	2	3
10.2 ประมวลกฎหมาย	1	2	3	1	2	3
10.3 กฎหมายของศาลปกครองหรือศาลปกครอง	1	2	3	1	2	3
11 เหตุการณ์ไม่เกี่ยวข้องในงบการเงิน แต่มีผลกระทบต่องบการเงิน						
11.1 รายงานประจำปี จัดทำกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.2 แผนแสดงรายการข้อมูลระยะยาว (แบบ 55-5) เกี่ยวข้องกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.3 รายงานผลการดำเนินงาน (แบบ 55-50) เกี่ยวข้องกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3

ข้อ ๓๖๖.๓๖๖.๓๖๖.๓๖๖

.....

.....

.....

.....

เลขที่.....

**แบบสอบถาม**  
(สำหรับนักลงทุน)

**คำชี้แจง** กรุณาเขียนเครื่องหมาย X หน้าคำตอบที่ท่านเลือก และตอบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

**แบบสอบถามชุดนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้**

- ส่วนที่ 1    ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม  
 ส่วนที่ 2    เพื่อศึกษาความเห็นของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี  
 ส่วนที่ 3    เพื่อศึกษาการตัดสินใจในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

1. การศึกษา
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> ปริญญาเอก
  
2. สาขาที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
 

<input type="checkbox"/> บริหารธุรกิจ	<input type="checkbox"/> การบัญชี	<input type="checkbox"/> การเงินการธนาคาร	<input type="checkbox"/> เศรษฐศาสตร์
<input type="checkbox"/> นิติศาสตร์	<input type="checkbox"/> วิศวกรรมศาสตร์	<input type="checkbox"/> แพทยศาสตร์	<input type="checkbox"/> อื่นๆ(โปรดระบุ).....
  
3. อาชีพปัจจุบัน
 

<input type="checkbox"/> ธุรกิจส่วนตัว	<input type="checkbox"/> รับราชการ/พนักงานของรัฐ
<input type="checkbox"/> พนักงานบริษัทเอกชน	<input type="checkbox"/> อื่นๆ(โปรดระบุ).....
  
4. ประสบการณ์ลงทุน.....ปี
  
5. อายุ
 

<input type="checkbox"/> ไม่เกิน 30 ปี	<input type="checkbox"/> 31-40 ปี
<input type="checkbox"/> 41-50 ปี	<input type="checkbox"/> 50 ปีขึ้นไป

**ส่วนที่ 2** เพื่อศึกษาความเห็นของการเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

กรุณาเขียนเครื่องหมาย X หน้าคำตอบที่ท่านเลือก และตอบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด ในแต่ละกรณีแยกการ แสดงความเห็นออกจากกัน และท่านสามารถดูตัวอย่างรายละเอียดรายงานของผู้สอบได้ในแต่ละกรณีในส่วนภาคผนวก

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของ ผู้สอบบัญชีท่านให้ระดับ ความสำคัญอย่างไร น้อยที่สุด >>> มากที่สุด					เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์ในรายงานของ ผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่แล้ว ท่านคิดว่า		
	เป็น ประโยชน์	ไม่กระทบ ต่อการ ตัดสินใจ	ไม่เป็น ประโยชน์					
1 ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ของกิจการ								
1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	1	2	3	4	5	1	2	3
1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	1	2	3	4	5	1	2	3
1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
2 พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่								
2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจาก ความเห็นที่ให้ไว้เดิม								
3.1 รายงานอย่างไรไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	1	2	3	4	5	1	2	3
3.2 รายงานอย่างไรไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
3.3 รายงานอย่างไรมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
4 ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง								
4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	1	2	3	4	5	1	2	3
4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	1	2	3	4	5	1	2	3
5 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และ ไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม								
5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	1	2	3	4	5	1	2	3
5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
5.3 ขายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
6 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญ ในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป								
6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	1	2	3	4	5	1	2	3
6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	1	2	3	4	5	1	2	3
6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	1	2	3	4	5	1	2	3

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ ตามข้อ 1-11					เมื่อเกิดเหตุการณ์หรือ 1.1 ผู้สอบบัญชีไม่อ่านและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือ 2. ผ่านคิดค่า		
	1	2	3	4	5	1	2	3
7 การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน								
7.1 การแก้ไขข้อผิดพลาดที่	1	2	3	4	5	1	2	3
7.2 การแก้ไขข้อบกพร่องการบัญชีที่ผิด	1	2	3	4	5	1	2	3
7.3 การแก้ไขข้อบกพร่องที่แท้จริง หรือการที่ความบกพร่องที่แท้จริงไม่ถูกต้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
8 การเปลี่ยนแปลงของกฎวิธีที่สาระสำคัญ								
8.1 การเปลี่ยนแปลงของกฎวิธี	1	2	3	4	5	1	2	3
8.2 การเปลี่ยนแปลงประมวลกฎหมายวิธี	1	2	3	4	5	1	2	3
9 การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติ								
9.1 การนำบัญชีใหม่มาใช้	1	2	3	4	5	1	2	3
9.2 การนำเอาข้อบัญญัติจากฉบับก่อนมาใช้	1	2	3	4	5	1	2	3
9.3 การถือค่าของสินทรัพย์	1	2	3	4	5	1	2	3
10 การปฏิบัติกฎระเบียบที่มีสาระสำคัญอย่างมีสาระสำคัญของงบการเงิน								
10.1 กฎหมายแห่งสหพันธ์	1	2	3	4	5	1	2	3
10.2 ประมวลกฎหมาย	1	2	3	4	5	1	2	3
10.3 กฎหมายของสหพันธรัฐ	1	2	3	4	5	1	2	3
11 การวางระเบียบบัญชีในงบการเงิน								
11.1 รายงานประจำปี จัดทำขึ้นก่อนงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3
11.2 แบบแสดงรายการภาษีประจำปีแบบ 58-1/สธ. แจ้งขึ้นบัญชีในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3
11.3 รายงานประจำปี (แบบ กว. 52) ขึ้นบัญชีในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3

ข้อ ๗๖ และ ๗๗

.....

.....

.....

.....

.....

ส่วนที่ 3 เพื่อศึกษาการตัดสินใจในกรณีที่หน่วยงานผู้สนับสนุนปฏิบัติการเพิ่มหรือลดเงินที่กลุ่มและบุคลากร

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ความถี่ 1-11			เมื่อเกิดเหตุการณ์ความถี่ 1-11		
	ผู้สนับสนุนมีมติเห็นด้วยและเหตุการณ์ใน			ผู้ตอบปัญหามีมติเห็นด้วยและเหตุการณ์ใน		
	รายงานผลผู้ตอบปัญหา			รายงานผลผู้ตอบปัญหา		
	1	2	3	1	2	3
1. ความถี่ในการติดต่อเกี่ยวกับความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน						
1.1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิ	1	2	3	1	2	3
1.2 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
1.3 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับค่าเสียหายตามกฎหมาย		2	3	1	2	3
1.4 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน		2	3	1	2	3
2. พฤติกรรมของบุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง						
2.1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของบุคลากร	1	2	3	1	2	3
2.2 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของบุคลากร	1	2	3	1	2	3
2.3 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของบุคลากร	1	2	3	1	2	3
3. ความถี่ในการติดต่อเกี่ยวกับความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน						
3.1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
3.2 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
3.3 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
4. ความถี่ในการติดต่อเกี่ยวกับความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน						
4.1 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
4.2 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
4.3 ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
5. มาตรการในการป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน						
5.1 การป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
5.2 การป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
5.3 การป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
6. มาตรการในการป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน						
6.1 มาตรการในการป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
6.2 มาตรการในการป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3
6.3 มาตรการในการป้องกันความเสียหายในการดำเนินงานของหน่วยงาน	1	2	3	1	2	3

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีมีข้อร้องเรียนและเหตุการณ์ใน			เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามและเหตุการณ์ใน		
	ตรง	เวิ้งว้าง ไม่แจ้ง ในสาระ สำคัญ	ไม่ สมบูรณ์	ตรง	เวิ้งว้าง ไม่แจ้ง ในสาระ สำคัญ	ไม่ สมบูรณ์
7 การเปิดเผยข้อผิดพลาดที่มิใช่สาระสำคัญในงบการเงินปีอื่น						
7.1 เกิดจากการคำนวณผิดพลาด	1	2	3	1	2	3
7.2 เกิดจากการบันทึกนโยบายการบัญชีที่ผิดกฎบัญชี	1	2	3	1	2	3
7.3 เกิดจากการละเว้นข้อเท็จจริงหรือการตีความหมายข้อเท็จจริงที่ผิดกฎบัญชี	1	2	3	1	2	3
8 การเปิดเผยข้อผิดพลาดที่มิใช่สาระสำคัญ						
8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	1	2	3	1	2	3
8.2 การเปลี่ยนแปลงวงกลมการบัญชี	1	2	3	1	2	3
9 การนำหลักฐานบัญชีใหม่มาปฏิบัติกับ						
9.1 การปฏิบัติเกี่ยวกับภาระเงินได้	1	2	3	1	2	3
9.2 การปฏิบัติตามภาระเงินได้กับแบบฟอร์มส่งงาน	1	2	3	1	2	3
9.3 การยื่นคำขอคืนภาษี	1	2	3	1	2	3
10 การปฏิบัติตามกฎหมาย แต่ไม่มีผลกระทบร้ายแรงต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย						
10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	1	2	3	1	2	3
10.2 ประมวลกฎหมาย	1	2	3	1	2	3
10.3 กฎหมายของศาลฎีกาหรือศาลชั้นต้นของประเทศไทย	1	2	3	1	2	3
11 เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ที่คิดว่าจะส่งผลกระทบต่องบการเงิน						
11.1 รายการประจำปี คิดถึงกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.2 แผนหรือรายการที่ส่งผลกระทบต่อปีถัดไป และเกี่ยวข้องกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.3 รายการทางการเงิน (เช่น มง. 52) ที่คิดแจ้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3

ข้อสอบและเฉลยเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....



ส่วนที่ 2 เพื่อศึกษาความเห็นของการเพิ่มวรรณคดีและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

กรุณาเขียนเครื่องหมาย X หน้าคำตอบที่ท่านเลือก และตอบข้อมูลที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด ในแต่ละกรณีแยก การแสดงความเห็นออกจากกัน และท่านสามารถดูตัวอย่างรายละเอียดรายงานของผู้สอบได้ในแต่ละกรณีในส่วนภาคผนวก

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีท่านให้ระดับความสำคัญอย่างไร น้อยที่สุด >>> มากที่สุด					เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ท่านคิดว่า		
	เป็นประโยชน์	ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ	ไม่เป็นประโยชน์					
1 ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ								
1.1 กิจการมีหนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์	1	2	3	4	5	1	2	3
1.2 กิจการมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน	1	2	3	4	5	1	2	3
1.3 กิจการมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมากติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
1.4 กิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบติดต่อกันมาหลายปี	1	2	3	4	5	1	2	3
2 พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการชอกรายงาน								
2.1 ข้อผิดพลาดกระทบกำไรหรือขาดทุนอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.2 ข้อผิดพลาดกระทบสินทรัพย์รวมอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
2.3 ข้อผิดพลาดกระทบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ	1	2	3	4	5	1	2	3
3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม								
3.1 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานอย่างมีเงื่อนไข	1	2	3	4	5	1	2	3
3.2 รายงานอย่างไม่มีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
3.3 รายงานอย่างมีเงื่อนไขเปลี่ยนเป็นรายงานแบบไม่แสดงความเห็น	1	2	3	4	5	1	2	3
4 ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง								
4.1 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง	1	2	3	4	5	1	2	3
4.2 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับแผนการควบรวมกิจการ	1	2	3	4	5	1	2	3
4.3 ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน	1	2	3	4	5	1	2	3
5 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยในการดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม								
5.1 การซื้อหรือขายสินค้าระหว่างกัน (ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ระหว่างกัน)	1	2	3	4	5	1	2	3
5.2 เงินให้กู้ยืมระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
5.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายระหว่างกัน	1	2	3	4	5	1	2	3
6 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป								
6.1 ไฟไหม้ หรือน้ำท่วม	1	2	3	4	5	1	2	3
6.2 ลูกหนี้ล้มละลาย	1	2	3	4	5	1	2	3
6.3 ค่าพิพาทของศาล ซึ่งกิจการจะต้องปรับปรุงการประมาณการหนี้สิน	1	2	3	4	5	1	2	3



	เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีท่านให้ระดับความสำคัญอย่างไร น้อยที่สุด >>> มากที่สุด					เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่แล้ว ท่านคิดว่า			
	เป็นประโยชน์	ไม่กระทบต่อการตัดสินใจ	ไม่เป็นประโยชน์						
7 การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน									
7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	1	2	3	4	5	1	2	3	
7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	1	2	3	4	5	1	2	3	
7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	1	2	3	4	5	1	2	3	
8 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ									
8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	1	2	3	4	5	1	2	3	
8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	1	2	3	4	5	1	2	3	
9 การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน									
9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	1	2	3	4	5	1	2	3	
9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	1	2	3	4	5	1	2	3	
9.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์	1	2	3	4	5	1	2	3	
10 การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน									
10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	1	2	3	4	5	1	2	3	
10.2 ประมวลวิธีราชการ	1	2	3	4	5	1	2	3	
10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	1	2	3	4	5	1	2	3	
11 เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน									
11.1 รายงานประจำปี ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3	
11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี(แบบ56-1)ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3	
11.3 รายงานทางภาษี (เช่น กงค. 50) ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	4	5	1	2	3	

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ส่วนที่ 3 เพื่อศึกษาการตัดสินใจ โดยมีที่ว่างงานของผู้สมัครผู้สมัครที่มีภาวการณ์บกพร่องด้านข้อมูลและเหตุการณ์

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ภายใน 1-11			เมื่อเกิดเหตุการณ์ในช่วง 1-11		
	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์	ผู้สมัครที่มีปัญหาและเหตุการณ์
	ไม่สนใจ	สนใจ	ไม่สนใจ	ไม่สนใจ	สนใจ	ไม่สนใจ
1 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการตามข้อบังคับของกิจการ						
1.1 การดำเนินการที่ล่าช้าในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
1.2 การดำเนินการที่ล่าช้าในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
1.3 การดำเนินการที่ล่าช้าในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
1.4 การดำเนินการที่ล่าช้าในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
2 พบจุดผิดพลาดที่สำคัญในการดำเนินการ						
2.1 ข้อผิดพลาดที่พบในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
2.2 ข้อผิดพลาดที่พบในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
2.3 ข้อผิดพลาดที่พบในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
3 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ						
3.1 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
3.2 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
3.3 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
4 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ						
4.1 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
4.2 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
4.3 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
5 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ						
5.1 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
5.2 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
5.3 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
6 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ						
6.1 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
6.2 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3
6.3 ความไม่สนใจของผู้สมัครในการดำเนินการ	1	2	3	1	2	3

	เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ใน รายงานของผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งให้บริษัทเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ท่านจะตัดสินใจอย่างไร			เมื่อเกิดเหตุการณ์ตามข้อ 1-11 ผู้สอบบัญชีไม่เน้นข้อมูลและเหตุการณ์ใน รายงานของผู้สอบบัญชี เพียงแต่ให้บริษัทเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เท่านั้น ท่านจะตัดสินใจอย่างไร		
	แนะนำให้ลงทุน	เกิดความไม่แน่ใจในการแนะนำ	ไม่แนะนำให้ลงทุน	แนะนำให้ลงทุน	เกิดความไม่แน่ใจในการแนะนำ	ไม่แนะนำให้ลงทุน
7 การแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงินปีก่อน						
7.1 เกิดจากการคำนวณตัวเลขผิด	1	2	3	1	2	3
7.2 เกิดจากการนำนโยบายการบัญชีมาปฏิบัติไม่ถูกต้อง	1	2	3	1	2	3
7.3 เกิดจากการมองข้ามข้อเท็จจริง หรือการตีความหมายข้อเท็จจริงไม่ถูกต้อง	1	2	3	1	2	3
8 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญ						
8.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	1	2	3	1	2	3
8.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี	1	2	3	1	2	3
9 การนำหลักการบัญชีใหม่มาปฏิบัติก่อน						
9.1 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	1	2	3	1	2	3
9.2 การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	1	2	3	1	2	3
9.3 การต่อค่ายของสินทรัพย์	1	2	3	1	2	3
10 การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน						
10.1 กฎหมายแพ่งและพาณิชย์	1	2	3	1	2	3
10.2 ประมวลรัษฎากร	1	2	3	1	2	3
10.3 กฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	1	2	3	1	2	3
11 เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน						
11.1 รายงานประจำปี ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.2 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3
11.3 รายงานทางภาษี (เช่น ภงด. 50) ขัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน	1	2	3	1	2	3

ชื่อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

## ภาคผนวก

ใช้กับแบบสอบถามใน ส่วนที่ 2 และ 3 ซึ่งเป็นกรณีที่มาตราฐานการสอบบัญชีได้ระบุไว้ว่า ผู้สอบบัญชีควรเน้นพิจารณาเน้น หรือขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี

**คำอธิบายของวรรคเน้นข้อมูลเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี**

**ต่อไปนี้เป็นกรณีตัวอย่างของการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีหากท่านมีความรู้เกี่ยวกับข้อมูลและเหตุการณ์ก็ไม่จำเป็นต้องใช้**

การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งมาตราฐานการสอบบัญชี รหัส 700 ย่อนหน้าที 30 กล่าวไว้ว่าวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ ควรแสดงไว้ต่อท้ายวรรคความเห็น เนื่องจากว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความชัดเจนว่าเรื่องที่เน้นไม่กระทบต่อความเห็นที่แสดงไว้ข้างต้น กล่าวคือให้แสดงความเห็นก่อน แล้วจึงมาอธิบายเกี่ยวกับเรื่องที่คุณสอบบัญชีต้องการเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับทราบนอกเหนือไปจากความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องตามควรของการเงิน

### ตัวอย่างรายงานผู้สอบบัญชีแบบมาตรฐาน

#### วรรคนำ หมายถึง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบคุณ ณ วันที่.....งบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ..... (ชื่อกิจการ).....ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

#### วรรคขอบเขต หมายถึง

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

#### วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข หมายถึง

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่.....ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ..... (ชื่อกิจการ).....โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

1. ความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

(วรรคหน้า)  
(วรรคขอบเขต)  
(วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข)  
(วรรคเน้น)

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินชื่อ.....บริษัทมี  
ขาดทุนสุทธิ XX บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... และ ณ วันนั้น หนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน XX บาท และ  
ยอดรวมหนี้สินสูงกว่ายอดรวมสินทรัพย์ XX บาท ปัจจัยดังกล่าวนี้ ตลอดจนเรื่องอื่น ๆ ที่กล่าวถึงในหมายเหตุชื่อ..... แสดง  
ให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถของบริษัที่จะดำเนินงาน  
ได้อย่างต่อเนื่อง

2. พบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงินหลังจากการออกเผยแพร่

(วรรคหน้า)  
(วรรคขอบเขต)  
(วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข)  
(วรรคเน้น)

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินชื่อ..... ภายหลังจาก  
จากที่บริษัทได้มีงานงบการเงินปี 25X1 ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไปแล้วด้วยรายงานลงวันที่..... 25X2 ภาย  
เผยแพร่ ผู้บริหารของบริษัทได้พบว่างบการเงินดังกล่าว..... (อธิบายข้อผิดพลาด)..... ดังนั้นผู้บริหารจึงได้รับปรับปรุง  
งบการเงินปี 25X1 นี้ เพื่อนำออกเผยแพร่ใหม่

3. ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบแตกต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิม

(วรรคหน้า)  
(วรรคขอบเขต)  
(วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข)  
(วรรคเน้น)

ข้าพเจ้าได้รายงานไว้เมื่อวันที่..... โดยข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นต่องบการเงินปี 25X1 อย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับ  
การตีราคาสินค้าสำเร็จรูปในราคาที่คาดว่าจะขายได้ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อย่างไรก็ตามในปี  
25X2 บริษัทได้เปลี่ยนวิธีการตีราคาสินค้าสำเร็จรูปจากราคาที่คาดว่าจะขายได้มาเป็นราคาทุนหรือราคาสุทธิที่คาดว่าจะ  
ขายได้แล้วแต่ราคาใดต่ำกว่า และได้ปรับปรุงก่อนหลังงบการเงินปี 25X1 ที่นำมาเปรียบเทียบให้เป็นไปตามวิธีการตีราคา  
ใหม่ด้วย ดังนั้นความเห็นของข้าพเจ้าในปัจจุบันต่องบการเงินปี 25X1 ที่แสดงเปรียบเทียบจึงแตกต่างไปจากความเห็นที่  
แสดงไว้เดิม

4. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในเรื่องอื่น ๆ นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

(วรรคนำ)  
 (วรรคขอบเขต)  
 (วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไรไม่มีเงื่อนไข)  
 (วรรคเน้น)

ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ..... ณ วันที่.....บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากถูกฟ้อง  
 เรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน XX บาท บริษัทยังมีได้ตั้งสำรองเผื่อค่าเสียหายดังกล่าวเนื่องจากมีความไม่แน่นอนเกี่ยว  
 กับผลของคดี ทั้งมีความเห็นของข้าพเจ้าต้องบการเงินยังเป็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และไม่ปกติคือไม่เกิดขึ้นบ่อยใน  
การดำเนินงานในธุรกิจหรือในอุตสาหกรรม

(วรรคนำ)  
 (วรรคขอบเขต)  
 (วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไรไม่มีเงื่อนไข)  
 (วรรคเน้น)

ข้าพเจ้าให้สังเกตรายการของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีสาระสำคัญมากต่องบการเงินโดยรวมและไม่ปกติ ได้เปิด  
 เผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... ซึ่งได้ทบทวนไว้ว่า การขายของบริษัทคิดแผนกลยุทธ์สำนักงานให้กับ  
 สมาชิกของทีมนักบริหารของบริษัท เป็นจำนวนเงิน XX บาท

6. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่มีผลกระทบต่อกิจการอย่างมีสาระสำคัญในปี/ไตรมาสต่อ ๆ ไป

(วรรคนำ)  
 (วรรคขอบเขต)  
 (วรรคความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไรไม่มีเงื่อนไข)  
 (วรรคเน้น)

ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ..... เมื่อวันที่.....(ภายหลังวันที่ในงบดุล).....โรงงานของบริษัทถูก  
 ไฟไหม้ เป็นผลทำให้อาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์ ตลอดจนสินค้า และสินทรัพย์อื่น ๆ เก็บไว้ในโรงงาน ซึ่งมีมูลค่า ณ วัน  
 นั้น เป็นจำนวนเงินประมาณ XX บาท บริษัทอยู่ระหว่างการเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย



## 10. การปฏิบัติผิดกฎหมายแต่ไม่มีผลกระทบต่องบการเงิน

(วรรณภา)

(วรรณชอบเขต)

(วรรณความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข)

(วรรณเน้น)

บริษัทได้กระทำผิดกฎหมายว่าด้วย..... (อ้างกฎหมาย).....โดยบริษัทได้.....(อธิบายลักษณะการปฏิบัติผิดกฎหมาย).....อย่างไรก็ตามการปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินที่สำคัญต่อกิจการ หรือความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการผู้บริหารอยู่ระหว่าง..... (อธิบายว่าผู้บริหารจะดำเนินการแก้ไขหรือไม่ อย่างไร).....

## 11. เหตุการณ์ที่ไม่เปิดเผยในงบการเงิน ชัดแย้งกับข้อมูลในงบการเงิน

(วรรณภา)

(วรรณชอบเขต)

(วรรณความเห็น-แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข)

(วรรณเน้น)

ในรายงานของประธานระบุไว้ในรายงานประจำปี บริษัทมีความสามารถในการทำกำไรมากขึ้นในปี เมื่อเทียบกับปีก่อน ในขณะที่งบการเงินแสดงข้อมูลที่ลดลงจากปีที่แล้ว



## ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางวีรวุฒิ เจษฎาวุฒิ เกิดเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2523 ที่จังหวัดพิจิตร สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาจากโรงเรียนอัสสัมชัญ กรุงเทพมหานคร และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เมื่อปีการศึกษา 2544 จากนั้นจึงเข้าศึกษาต่อระดับปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี สาขาวิชาบัญชีการเงิน (ภาคปกติ) คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปีการศึกษา 2546

