



คุณค่าด้านการสื่อสารของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของบริษัทในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

COMMUNICATION VALUE OF KEY AUDIT MATTERS OF COMPANIES IN AGRO AND FOOD
INDUSTRY AND CONSUMER PRODUCTS GROUPS LISTED ON
THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

กัณฐิณัฐกรณัฎ กั้วบุญมา* และนฤนาถ ศรารัฎยวานิช**

บทคัดย่อ

การวิจัยฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณค่าด้านการสื่อสารของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของบริษัทในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินและหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีฉบับภาษาอังกฤษของบริษัทในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในช่วงปี 2558 – 2560 และได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ โดยคุณค่าด้านการสื่อสารพิจารณาจากความสามารถในการอ่าน และโทนของเนื้อหา ผลการศึกษาพบว่า รายงานผู้สอบบัญชีที่มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ อ่านง่ายกว่ารายงานผู้สอบบัญชีที่ไม่มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ และในขณะเดียวกันรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบมีโทนของเนื้อหาเชิงลบมากกว่ารายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

คำสำคัญ: เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ความสามารถในการอ่าน โทนของเนื้อหา

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the communication value of Key Audit Matters of Companies in Agro and Food Industry and Consumer Products Groups Listed on The Stock Exchange of Thailand. The data was collected from the financial statements and the auditor's reports in English of companies in Agro and Food Industry and Consumer Products groups listed on the stock exchange of Thailand During 2015 – 2017. Multiple regression analysis was used to analyze the data. Communication value was considered by readability and tone.

The results showed that the auditor's report with key audit matters is easier to read than auditor's report without key audit matters. The tone of the auditor's report with key audit matters has more negative tone than which without key audit matters.

Keywords: Communication Value, Key Audit Matters, KAM, Readability, Tone

* นักศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

** รองศาสตราจารย์ ดร. อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่