[หน้า 114]

**Do Auditors Report Earnings Management?**

Dr.Sompong Pornupatham

Audit quality is a combination of auditor's ability to detect and independence to report misstatements to the public. The objective of this research is to answer questions whether auditors report earnings management to the public and whether they report differently between Big 4 and non-Big 4 auditors. Earnings management was measured by using discretionary accruals of Jones and modified Jones models and tested with 1,220 Thai listed firms from 1999 to 2004. High discretionary accruals represent aggressive earnings management. Results showed that discretionary accruals differed among firms with different types of auditor opinions (i.e. unqualified, qualified, disclaimer, and unqualified with explanation). Firms with qualified audit opinion showed the highest and those with disclaimer of opinion reported the lowest discretionary accruals. The results suggested firms with qualified audit opinion had aggressive earnings management and those with disclaimer of opinion suffered from negative operating performance. Firms audited by Big 4 auditors had significant lower discretionary accruals than those audited by non-Big 4 auditors for unqualified and unqualified with explanation opinions. The results suggested Big 4 auditors were better than non-

Download จาก วารสารวิชาชีพบัญชี

Big 4 auditors in detecting earnings management and their ability was reflected in the audit opinion.

**Keywords:** Earning Management Audit Quality Discretionary Accrual Auditor's Report

คุณภาพการสอบบัญชีประกอบด้วยความสามารถของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบให้พบสิ่งที่ขัดแย้งกับข้อเท็จจริงในงบการเงินและความเป็นอิสระในการรายงานสิ่งเหล่านั้นต่อสาธารณะ วัตถุประสงค์ของงานวิจัยนี้ต้องการตอบคำถามว่าผู้สอบบัญชีสามารถรายงานการบริหารกำไรของฝ่ายจัดการให้แก่สาธารณะได้หรือไม่ และผู้สอบบัญชีจากสำนักงานขนาดใหญ่ทั้ง 4 แห่ง มีการรายงานเรื่องดังกล่าวแตกต่างจากผู้สอบบัญชีจากสำนักงานที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่ หรือไม่ การบริหารกำไรนั้นวัดจากยอดคงค้างที่บริหารได้ โดยใช้ตัวแบบโจนส์และโมดิฟายด์โจนส์ และทดสอบกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 1,230 บริษัท ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ถึง พ.ศ. 2547 ยอดคงค้างที่บริหารได้ที่มีค่ามากเป็นสิ่งบ่งชี้ว่ากิจการมีการบริหารกำไรในระดับสูง ผลการวิจัยพบว่ายอดคงค้างที่บริหารได้แตกต่างกันระหว่างบริษัทที่ได้รับรายงานของผู้สอบบัญชีที่แตกต่างกัน (ไม่มีเงื่อนไข, มีเงื่อนไข, ไม่แสดงความเห็น, และไม่มีเงื่อนไขแต่มีวรรคเน้น) บริษัทที่ได้รับรายงานอย่างมีเงื่อนไขมียอดคงค้างที่บริหารได้ซึ่งมีค่ามากที่สุด ในขณะที่บริษัทที่ได้รับรายงานแบบไม่แสดงความเห็นมียอดคงค้างที่บริหารได้ซึ่งมีค่าน้อยที่สุด ซึ่งหมายความว่าบริษัทที่ได้รับรายงานอย่างมีเงื่อนไขนั้นมีการบริหารกำไรในระดับสูง และบริษัทที่ได้รับรายงานแบบไม่แสดงความเห็นนั้นได้รับผลกระทบจากผลการดำเนินงานที่ตกต่ำ นอกจากนี้บริษัทที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีจากสำนักงานขนาดใหญ่ 4 แห่ง มียอดคงค้างที่บริหารได้อยู่ในระดับที่ต่ำกว่าบริษัทที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีจากสำนักงานที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่อย่างมีสาระสำคัญ เมื่อเปรียบเทียบกันในรายงานแบบไม่มีเงื่อนไขและรายงานแบบไม่มีเงื่อนไขแต่มีวรรคเน้น จากผลการวิจัยดังกล่าวแสดงว่าผู้สอบบัญชีจากสำนักงานขนาดใหญ่ 4 แห่ง สามารถตรวจพบการบริหารกำไรโดยฝ่ายจัดการได้ดีกว่าผู้สอบบัญชีจากสำนักงานที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่ และได้สะท้อนสิ่งที่ตรวจพบนั้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

**คำสำคัญ:** การบริหารกำไร คุณภาพการสอบบัญชี ยอดคงค้างที่บริหารได้ รายงานของผู้สอบบัญชี

Download สภาวิชาชีพบัญชี