

# ปัจจัยที่ผลต่อค่าสอบบัญชีของบริษัท IPO

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทางด้านบัญชีของกิจการ IPO จากการจัดทำงบการเงินการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) จะต้องมีการเตรียมความพร้อมทางการบัญชีและมีระบบเพียงพอที่จะจัดทำและเปิดเผยข้อมูลตามเกณฑ์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่องและน่าเชื่อถือ และได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบกต จึงทำให้ค่าสอบบัญชีเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้กิจการมีต้นทุนส่วนเพิ่ม ดังนั้น จึงทำการค้นคว้าอิสระถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าสอบบัญชีของบริษัท IPO

กลุ่มตัวอย่าง

จำนวนบริษัทหลักทรัพย์ IPO			
ปี	SET	mai	รวม
2561	7	11	18
2560	21	17	38
2559	10	13	23
2558	20	20	33
2557	16	20	36
รวม	74	74	148

## วิธีวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis)

แบ่งเป็น 3 ปัจจัยความสัมพันธ์ได้แก่

- 1) ปัจจัยจากลักษณะกิจการ
- 2) ปัจจัยจากลักษณะผู้สอบบัญชี และ
- 3) ปัจจัยจากกลุ่มอุตสาหกรรม

ซึ่งจะตั้งเป็นสมมติฐานในการวิจัย ซึ่งจะได้แบบจำลองสมการถดถอยดังนี้

$$\text{Audit Fee} = \beta_0 + \beta_1\text{ASS} + \beta_2\text{SUB} + \beta_3\text{ART} + \beta_4\text{DEB} + \beta_5\text{EY} + \beta_6\text{KPMG} + \beta_7\text{PWC} + \beta_8\text{DTT} + \beta_9\text{OTH} + \beta_{10}\text{AGRO} + \beta_{11}\text{CONS} + \beta_{12}\text{FIN} + \beta_{13}\text{INDUS} + \beta_{14}\text{PROP} + \beta_{15}\text{RES} + \beta_{16}\text{SERV} + \beta_{17}\text{TECH} + \varepsilon$$

ปัจจัย	ตัวย่อ	คำอธิบาย
ลักษณะกิจการ	ASS	สินทรัพย์รวม
	SUB	จำนวนบริษัทย่อย
	ART	ยอดรวมลูกหนี้และสินค้าคงเหลือ
	DEB	หนี้สินรวม
ลักษณะบริษัทสอบบัญชี	EY	Ernst & Young
	KPMG	KPMG
	PWC	PricewaterhouseCoopers
	DTT	Deloitte
	OTH	บริษัทสอบบัญชีอื่น
กลุ่มอุตสาหกรรม	AGRO	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร
	CONS	สินค้าอุปโภคบริโภค
	FIN	ธุรกิจการเงิน
	INDUS	สินค้าอุตสาหกรรม
	PROP	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
	RES	ทรัพยากร
	SERV	บริการ
TECH	เทคโนโลยี	

## ผลการวิจัย

จากผลของแบบจำลองที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ของ

กลุ่ม **SET** พบว่า มีเพียงตัวแปร**จำนวนบริษัทย่อย** หรือ **"SUB"** เท่านั้น ที่มีผลต่อค่าสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยการมีบริษัทย่อย 1 บริษัท จะทำให้ค่าสอบบัญชีเพิ่มขึ้น 0.5 ล้านบาท

กลุ่ม mai พบว่า

บริษัทสอบบัญชี 2 กลุ่ม มีผลต่อค่าสอบบัญชี คือ บริษัท**Ernst & Young** หรือ **"EY"** จะมีค่าสอบบัญชีน้อยกว่าค่ามาตรฐาน 0.6 ล้านบาท และ **บริษัทอื่น** หรือ **"Other"** จะมีค่าสอบบัญชีน้อยกว่าค่ามาตรฐาน 0.9 ล้านบาท

กลุ่ม**ธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร** หรือ **"AGRO"** จะมีค่าสอบบัญชีต่ำกว่ามาตรฐาน 0.8 ล้านบาท

และ**จำนวนบริษัทย่อย** หรือ **"SUB"** มีผลต่อค่าสอบบัญชี โดยการมีบริษัทย่อย 1 บริษัท จะทำให้ค่าสอบบัญชีเพิ่มขึ้น 0.24 ล้านบาท

