

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

งบการเงิน (Financial Statement) ของบริษัทเป็นหนึ่งในเอกสารหลักฐานที่ทางตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้กิจการที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ไม่ว่าจะเป็น สาธารณะชน เจ้าหนี้ และนักลงทุน เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2554) โดยงบการเงินของบริษัท ต้องได้รับการตรวจสอบโดยนักวิชาชีพอิสระ คือผู้สอบบัญชีที่เป็นบุคคลที่สาม เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินมีความเป็นอิสระจากเนื้อหาถ้อยแถลงที่ชี้แจงอยู่ในเอกสารซึ่งงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจะมีความน่าเชื่อถือ สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการตัดสินใจและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งมีหลายๆ กรณีที่บริษัท จำนวนมากไม่สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ เนื่องจากความล้มเหลวทางธุรกิจที่เกิดจากความล้มเหลวของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างการละเมิดบัญชีที่เกิดขึ้นในโลก เช่น บริษัทขนาดใหญ่อย่าง Enron และ Worldcom หรือการละเมิดบัญชีที่ดำเนินการโดยผู้บริหาร จึงเห็นได้ว่าผู้สอบบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อคุณภาพของการตรวจสอบบัญชีขององค์กรต่างๆ (Listya & Agoes, 2014)

ทั้งนี้การตรวจสอบบัญชี (Auditing) คือ การตรวจสอบสมุดบัญชีเอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่นๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานวิชาชีพที่กำหนดเป็นมาตรฐานไว้เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความคิดเห็นว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่ (พยอม สิงห์เสนห์, 2548) ซึ่งตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี นักบัญชีต้องมีความเป็นอิสระ ซึ่งผู้สอบบัญชีที่เป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของตนควรเป็นกลางและไม่ใช่ว่าฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งเพื่อหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Arens, Elder & Beasley, 2012) ทั้งนี้ก็เพื่อตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวที่ได้แสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่าง

เพียงพอแล้วหรือไม่ นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังเสนอข้อสังเกตต่อผู้บริหารงานของกิจการเพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกิจการ และบางครั้งการตรวจสอบยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถรายงานการทุจริตในกิจการให้ผู้บริหารได้ทราบ ด้วยการตรวจสอบบัญชีมีความสำคัญต่อวงการธุรกิจ เมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับงบการเงิน ย่อมมาจากความเชื่อถือในคุณสมบัติและความสามารถของผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี ซึ่งผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ต้องสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถความเป็นอิสระในวิชาชีพ โดยที่สมาคมวิชาชีพและสถาบันควบคุมได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติช่วยเพิ่มความเชื่อถือในคุณภาพของวิชาชีพและการรักษามาตรฐานของวิชาชีพให้อยู่ในระดับเดียวกัน (พยอม สิงห์เสน่ห์, 2548)

ซึ่งสมาคมการบัญชีอเมริกา (The American Accounting Association : AAA) ได้ให้นิยามการสอบบัญชี (Auditing) ไว้ว่าเป็นกระบวนการของการรวบรวมและประเมินหลักฐานเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้น กับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งผู้สอบบัญชี ควรมีความรู้ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษเช่นเดียวกับวิชาชีพอิสระอื่นๆ และควรมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีซึ่งได้รับการศึกษาในสถาบันการศึกษา (Continuing Professional Development : CPD) และควรมีทัศนคติและความคิดที่เป็นอิสระ (นิพันธ์ เห็น โชคชัย และศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554) โดยการสอบบัญชีต้องอยู่ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบและมาตรฐานการควบคุมคุณภาพโดยผู้มีความรู้ความสามารถเฉพาะทางโดยตรงและเป็นอิสระในการตรวจสอบ (Widiastuty & Febrianto, 2010)

สำหรับการตรวจสอบบัญชีในประเทศไทยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีไว้ภายใต้ พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ซึ่งผู้ที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินได้นั้น จะต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant หรือ C.P.A) ในอดีตผู้สอบบัญชีจะเน้นการตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive Test) ซึ่งเป็นการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของบัญชีในงบการเงิน ในยุคต่อมาเมื่อสังคมและเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไป มีเทคโนโลยีเข้ามาช่วย ทำให้การตรวจสอบพัฒนาเป็นการเน้นการควบคุมภายใน (Internal Control) แทน

ซึ่งแนวความคิดนี้มีความเห็นว่าถ้ากิจการมีการควบคุมภายในที่ดีจะทำให้เชื่อมั่นว่ารายการค้าที่เกิดขึ้นในระบบนั้นมีความถูกต้องครบถ้วนด้วย และทำให้ปริมาณการตรวจสอบเนื้อหาสาระนั้นลดลง แต่การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้เกิดความเสี่ยง (Risk) ต่อผู้บริหาร ดังนั้น การตรวจสอบจึงเปลี่ยนไปเน้นการพิจารณาฐานความเสี่ยง (Risk-based Auditing) แทน โดยต้องมีการประเมินธุรกิจที่ตรวจสอบก่อนว่าจุดใดเป็นความเสี่ยงก็จะนำมาวิเคราะห์และวางแผนเพื่อตรวจสอบให้ควบคุมความเสี่ยงนั้น ทำให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้น เนื่องจากต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลที่จะได้รับจากการตรวจสอบอยู่เสมอ (Cost –Benefit Effectiveness) และมีการใช้ทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่ในการตรวจสอบสิ่งที่เป็นความเสี่ยงให้มากที่สุด ไม่ได้ตรวจสอบแบบไร้จุดมุ่งหมาย (สมพงษ์ พรอุปลัมภ์, 2551)

ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีแนวทางการดำเนินการจัดทำมาตรฐานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสอบบัญชีระหว่างประเทศ (ISAs: International Standard on Auditing) ซึ่งมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (Audit Quality) คือ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (ปี 2542) โดยได้กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชียานโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้ เพื่อให้แน่ใจว่างานตรวจสอบมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป (ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552) โดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่รับผิดชอบ โดยเฉพาะของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน และเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่รับผิดชอบของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบบัญชี ในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นสำนักงานตรวจสอบขนาดเล็กและขนาดกลาง (Small and Medium Sizes) เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีมีคุณภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ทัดเทียมกันและไม่ให้เกิดความแตกต่างระหว่างขนาดของสำนักงานเพื่อก้าวเข้าสู่มาตรฐานสากล ซึ่งมาตรฐานฉบับดังกล่าวส่งผลกระทบต่อสำนักงานขนาดเล็กและขนาดกลางเพราะต้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และความพร้อมของแต่ละสำนักงาน ส่งผลให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีหลายแห่งตื่นตัวปรับปรุงความพร้อมของสำนักงานเตรียมพร้อมสำหรับการจัดทำระบบการควบคุมคุณภาพ การสอบบัญชี (ณัชชารีย์ จุริย์โรจน์, 2555) คุณภาพการสอบบัญชีจึงเป็นสิ่งสะท้อนผลจาก

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ปราศจากข้อผิดพลาดใดๆ โดยนำรายงานการสอบบัญชีมาใช้เป็นตัวบ่งชี้ในการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชี (อุษณา ภัทรมนตรี, 2547) นอกจากนี้ยังเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีถึงสามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของตนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Turner, 1999)

อย่างไรก็ตามในปัจจุบันองค์กรต่างๆ ต้องเผชิญกับความท้าทายและปัญหาความไม่แน่นอนของการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ และการเมือง ที่นำมาซึ่งความเสี่ยงในการบริหารงานหลากหลายด้าน อันมีผลโดยตรงต่อการการบริหารงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรตั้งไว้ สำนักงานตรวจสอบบัญชีเป็นหน่วยงานหนึ่งที่ได้รับผลกระทบและต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ได้มีการกำหนดมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการตรวจสอบทางการเงิน ซึ่งประเทศไทยได้นำมาตรฐานการควบคุมดังกล่าวมาใช้ภายใต้การกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทำให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีจำเป็นต้องตระหนักถึงความสำคัญที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

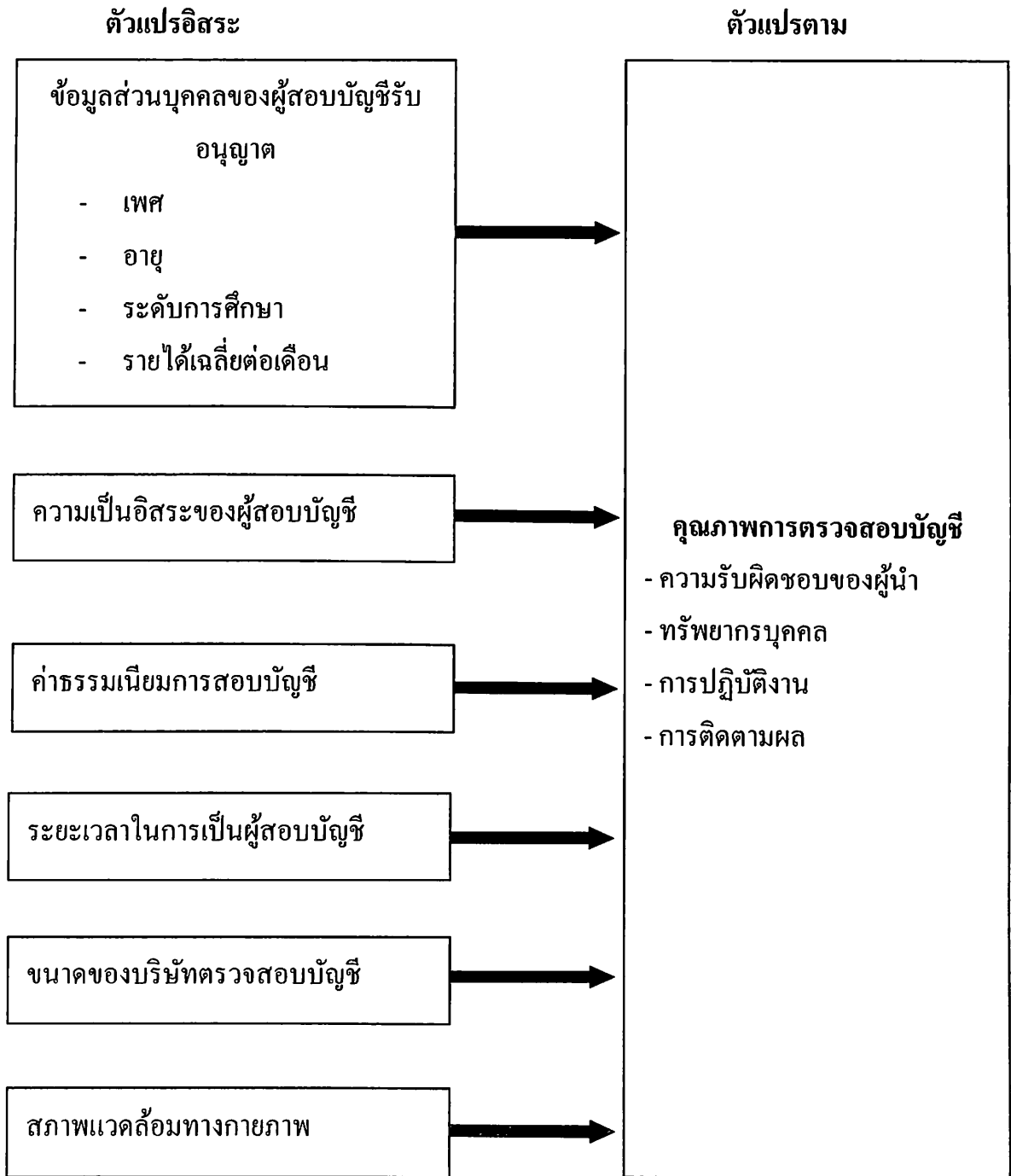
ด้วยเหตุดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความประสงค์จะศึกษาถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เนื่องจากคุณภาพงานสอบบัญชีนั้นเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของธุรกิจที่จดทะเบียนจัดตั้งในรูปของนิติบุคคลจะต้องผ่านระบบการตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพจะทำให้ได้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ และยังช่วยในการรักษาชื่อเสียงของสำนักงานหรือตัวผู้สอบจากความเสียหายที่อาจเกิดจากรายงานทางการเงินที่ผิดพลาดของลูกค้านำได้

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาระดับคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2. เพื่อเปรียบเทียบระดับคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การในการทำงาน
3. เพื่อศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ศึกษาได้กำหนดกรอบแนวคิดในการทำวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้มีสมมติฐานการวิจัยดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ระดับคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอยู่ในระดับมาก

สมมติฐานที่ 2 ระดับคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แตกต่างกันระหว่าง เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การในการทำงาน

สมมติฐานที่ 3 ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมมติฐานที่ 4 ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมมติฐานที่ 5 ระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมมติฐานที่ 6 ขนาดของบริษัทตรวจสอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สมมติฐานที่ 7 สภาพแวดล้อมทางกายภาพมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ขอบเขตของการวิจัย

ในการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีขอบเขตการศึกษาดังนี้

1) ขอบเขตด้านประชากร

ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่เปิดเผยในเว็บสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งข้อมูลมาจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ณ วันที่ 8 มีนาคม 2561 พบว่า มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 1,689 คน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

2) ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยทำการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยกำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะศึกษา ดังนี้

- ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ คุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชี ขนาดของบริษัทตรวจสอบบัญชีและสภาพแวดล้อมทางกายภาพ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ด้านวิชาการ

1) งานวิจัยฉบับนี้ได้รับรวบรวมทฤษฎีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีไว้อย่างเพียงพอ เพื่อเพิ่มฐานข้อมูลสำหรับผู้ที่จะนำไปวิจัยหรือสร้างองค์ความรู้ใหม่ต่อไปในอนาคต

2) ผลจากการศึกษาในครั้งนี้เป็นการเพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ใช้ประกอบเป็นแนวทางให้แก่งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเป็นประโยชน์ในการศึกษาครั้งต่อไป

ด้านการนำไปใช้

1) ผลการศึกษาครั้งนี้ เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นำไปใช้พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีคุณภาพตรงตามมาตรฐาน เพื่อช่วยในการรักษาชื่อเสียงของสำนักงานหรือตัวผู้สอบ และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากรายงานทางการเงินที่ผิดพลาดของลูกค้าได้

2) ผลการศึกษาครั้งนี้ ผู้ประกอบการธุรกิจสำนักงานตรวจสอบบัญชี สามารถนำผลการศึกษาไปกำหนดแนวทางการดำเนินงานของธุรกิจ เพื่อเพิ่มส่วนแบ่งการตลาด และศักยภาพในการแข่งขันในธุรกิจตรวจสอบบัญชีอิสระ และเพื่อก้าวขึ้นเป็นผู้นำในธุรกิจประเภทนี้ได้

3) ผลการศึกษาครั้งนี้ จะส่งผลต่อการเพิ่มคุณภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติงานด้านสอบบัญชี

นิยามศัพท์

1) ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (Auditor Independence) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีพึงตระหนักว่าการปฏิบัติงานของตนเป็นงานที่สำคัญในการช่วยตรวจสอบงบการเงินให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกคน โดยที่การปฏิบัติงานนั้นไม่มีผลประโยชน์ใดๆ เกี่ยวข้องกับผู้ที่มีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ของการตรวจสอบบัญชีนั้น

2) ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี (Audit Fees) หมายถึง ค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงานที่สะท้อนถึงการปฏิบัติงานซึ่งแตกต่างกันตามลักษณะของธุรกิจภายใต้ต้นทุนการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีแต่ละรายซึ่งมีความแตกต่างกัน

3) ระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชี (Audit Tenure) หมายถึง ระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งจากกิจการให้ทำการตรวจสอบบัญชี ภายใต้ประสบการณ์ และความสัมพันธ์ระหว่างลูกค้าและผู้สอบบัญชีที่ยาวนานเพิ่มขึ้นตามระยะเวลาในการเป็นผู้สอบบัญชีนั้น

4) ขนาดของบริษัทตรวจสอบบัญชี (Audit Firm size) หมายถึง ขนาดของธุรกิจตรวจสอบบัญชีทั้งขนาดใหญ่ และขนาดเล็ก ที่สามารถรองรับความต้องการของลูกค้าได้ตามประสิทธิภาพขององค์กร โดยบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่สามารถรองรับความต้องการที่หลากหลายของลูกค้าได้มากขึ้น และทำให้ได้รับความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้นจากนักลงทุน

5) สภาพแวดล้อมทางกายภาพ (Physical Environment) หมายถึง สิ่งต่างๆ ที่อยู่รอบตัวผู้สอบบัญชีในองค์กร ทั้งการแข่งขันในตลาดบัญชี หรือสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ซึ่งเป็นสิ่งสะท้อนถึงการปฏิบัติงานที่จะสามารถตอบสนองความคาดหวังของลูกค้า และสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรธุรกิจมากยิ่งขึ้น

6) คุณภาพการตรวจสอบบัญชี (Audit Quality) หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ในการสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของคุณภาพถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

7) ผู้สอบบัญชี (Auditor) หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ทำการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ได้ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี