



รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

- กัลยา วานิชย์บัญชา. การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร: ธรรมสาร, 2546.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร: ธรรมสาร, 2546.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติ: สถิติเพื่อการตัดสินใจ. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2544.
- ก่อเกียรติ พาณิชกุล. พจนานุกรมศัพท์ตลาดหลักทรัพย์. กรุงเทพมหานคร: พิมพ์ดีการพิมพ์, 2536.
- คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี. ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 43 (2544) เรื่องการแก้ไขวันบังคับใช้ย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32. ข่าววิชาชีพบัญชี 24 (พฤษภาคม 2544): 2-3.
- คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี. ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 46 (2545) เรื่องการแก้ไขวันบังคับใช้ย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32. ข่าววิชาชีพบัญชี 25 (พฤษภาคม 2545): 6.
- คำถาม-ตอบ. วารสารนักบัญชี (สิงหาคม-พฤศจิกายน 2546): 151-152.
- คำถาม-ตอบเกี่ยวกับมารยาททางวิชาชีพ เรื่องการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในกรณีที่มีการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่. วารสารนักบัญชี (ธันวาคม 2541-มีนาคม 2542): 124-125.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร, 2546.
- ทะเบียนการค้า, กรม. คำถาม-คำตอบการสัมมนา เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์. ข่าววิชาชีพบัญชี 23 (กุมภาพันธ์ 2543): 9-15.
- ทะเบียนการค้า, กรม. สารความรู้จากคลินิกบัญชี. ข่าววิชาชีพบัญชี 27 (เมษายน 2547): 6-7.
- ไทยปลดแอกมาตรฐานบัญชีใหม่ยุค IMF. การเงินธนาคาร 21 (มีนาคม 2545): 64-69.
- ธัญลักษณ์ วิจิตรสารวงษ์. Fair Value Accounting: มุมมองที่น่าสนใจ. วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์ 24 (ธันวาคม 2545): 14-32.

- ธปท. ออกประกาศปรับปรุงหลักเกณฑ์การตีราคาอสังหาริมทรัพย์ของธนาคารพาณิชย์ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี. วารสารนักประเมินราคาไทย 10 (พฤษภาคม-ธันวาคม 2543): 1.
- นพกร พรวิจิตรเจริญ. มาตรฐานการบัญชีไทยกับการทำ Creative Accounting. วารสารนักบัญชี (สิงหาคม-พฤศจิกายน 2542): 23-27.
- นิตยา เศรษฐโชติรส. ประเด็นปัญหาของการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. วารสารนักบัญชี (สิงหาคม-พฤศจิกายน 2541): 35-38.
- แน่นน้อย เจริญทวิทรัพย์. การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาประเมิน (Revaluation). วารสารนักบัญชี (ธันวาคม 2538-มีนาคม 2539): 48-52.
- ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์. การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสามารถของกำไรทางบัญชีและมูลค่าตามบัญชีในการใช้อธิบายราคาหลักทรัพย์หุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ปีการศึกษา 2545) สาขาวิชาการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
วิทยานิพนธ์ปริญญาบัณฑิต, ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.
- พาริกินสัน, ซี. นอร์ทโคท; และ รัสตอมจิ, เอ็ม. เค. อ่านจบดูให้เป็นสำหรับนักบริหารที่ไม่เคยรู้เรื่องบัญชีมาก่อน. แปลโดย กาญจนา ขวาลกร. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น, 2531.
- ภาพร เอกอรรถพร. รู้บัญชีมีประโยชน์. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์เดือนตุลาคม, 2545.
- วิสาข์ เกษประทุม. สถิติอนพาราเมตริก. กรุงเทพมหานคร: เรื่องแสงการพิมพ์, 2545.
- ศรีเพ็ญ ทรัพย์มณฑัย. การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร: ปิ่นเกล้าการพิมพ์, 2545.
- ศิริชัย พงษ์วิชัย. การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์. พิมพ์ครั้งที่ 13. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2547.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. การวิจัยธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร: A.N. การพิมพ์, 2541.
- สมพร บุรินทรธิดกุล. การประเมินมูลค่าทรัพย์สินในมุมมองของนักประเมินอิสระ. ในเอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 17 การผสมผสานความรู้: ความท้าทายของนักบัญชี. หน้า 217-237. กรุงเทพมหานคร: บุญศิริการพิมพ์, 2544.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ประกาศสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยเรื่อง การแก้ไขมาตรฐานการบัญชี. ข่าววิชาชีพบัญชี 24 (กุมภาพันธ์ 2543): 5-19.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2542.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2547.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ศัพท์นักบัญชี. กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิง, 2545.

สมาคมนักประเมินราคาอิสระไทย. สรุปการสัมมนาวิชาการ เรื่องการประเมินมูลค่าทรัพย์สินในประเทศไทย: ปัญหาและความต้องการจากผู้ให้บริการ. วารสารนักประเมินราคาไทย 12 (มกราคม-มิถุนายน 2544): 5-6.

สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. เทคนิคการวิเคราะห์ตัวแปรหลายตัวสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์และพฤติกรรมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์เลียงเชียง, 2540.

อุณากร พงศ์ธาดา และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. ผู้สอบบัญชีกับการตรวจสอบมูลค่ายุติธรรม. วารสารนักบัญชี (เมษายน-กรกฎาคม 2546): 41-47.

ภาษาอังกฤษ

Aboody, D., Barth, M. E., and Kasznik, R. Revaluations of Fixed Assets and Future Firm Performance: Evidence from the UK. Journal of Accounting and Economics 26 (1999): 149-178.

Anderson, D. R., Sweeney, D. J., and Williams, T. A. Statistics for business and economics. Ohio: Minitab, 2001.

Barth, M. E., and Landsman W. R. Fundamental Issued Related to Using Fair Value Accounting for Financial Reporting. Accounting Horizons 9 (December 1995): 97-107.

Brown, P., Izan, H. Y., and Loh, A. L. Fixed Asset Revaluations and Managerial Incentives. ABACUS 28 (1992): 36-57.

Cotter, J., and Zimmer, I. Asset Revaluations and Assessment of Borrowing Capacity. ABACUS 31 (1995): 136-151.

Easton, P. D., Edey, P. H., and Harris T. S. An Investigation of Revaluations of Tangible Long-Lived Assets. Journal of Accounting Research 31 (1993): 1-38.

- Henderson, S., and Goodwin, J. The Case Against Asset Revaluations. ABACUS 28 (1992): 75-89.
- Jaggi, B., and Tsui J. Management Motivation and Market Assessment: Revaluations of Fixed Assets. Journal of International Financial Management and Accounting 12 (2001): 160-187.
- Leech, S. A., Pratt, D. J., and Magill, W. G. Company Asset Revaluations and Inflation in Australia, 1950 to 1975. Journal of Business Finance & Accounting 5 (1978): 353-362.
- Saltelli, A., Chan, K., and Scott, E. M. Sensitivity Analysis. (n.p.): John Wiley & Sons, 2000.
- Standish, P. E., and Ung, S. Corporate Signaling, Asset Revaluations and the Stock Price of British Companies. The Accounting Review (October 1982): 701-715.
- Vernon, K. Accounting Theory. New York: John Wiley & Sons. 2001, อ้างถึงใน เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: Text and Journal Publication, 2543.
- Whittred, G., and Chan, Y. K. Asset Revaluations and the Mitigation of Underinvestment. ABACUS 28 (1992): 58-74.

ภาคผนวก

1.4. บริษัทของท่านเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ โดยเลือกแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นมูลค่ายุติธรรมแทนการใช้ราคาทุนเดิมตามแนวทางเลือกทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือไม่

1. เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ (ตอบเฉพาะส่วนที่ 2, 4 และ 5)
2. ไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ (ข้ามไปตอบส่วนที่ 3, 4 และ 5)

ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยและผลกระทบจากการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

2.1. ท่านคิดว่าปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่เนื่องจากสาเหตุใด (ตอบได้ไม่เกิน 3 ข้อ)

1. เพื่อทำให้งบการเงินของบริษัทแสดงความถูกต้องและยุติธรรมมากขึ้น เนื่องจากการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแทนการใช้ราคาทุนเดิม ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจมากขึ้น

2. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้มูลค่าของสินทรัพย์ ส่วนของผู้ถือหุ้นและอัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทดีขึ้น เช่น Debt-to-total assets ต่ำลง, Debt-to-equity ต่ำลง เพื่อที่จะทำให้อัตราการผ่านเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้และจะทำให้บริษัทมีประสิทธิภาพในการกู้ยืมที่สูงขึ้นตามมา

3. บริษัทมีลักษณะการประกอบกิจการและมีสินทรัพย์ที่เหมาะสมในการประเมินราคาสินทรัพย์มาก เช่น มีการลงทุนในที่ดินและอาคารสูงหรือมีที่ดินและอาคารที่อยู่ในทำเลที่ตั้งที่มีการเจริญเติบโตสูง เป็นต้น

4. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้บริษัทมีมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันในการกู้ยืมที่สูงขึ้น เนื่องจากสินทรัพย์อาจถูกนำไปใช้เป็นหลักประกันในการกู้ยืม ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นในสายตาของผู้ให้กู้ยืม

5. อื่นๆ คือ.....

2.2. ท่านคิดว่าจากการที่บริษัทของท่านเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ในปัจจุบันจะเกิดผลกระทบต่อบริษัทที่สำคัญตามมาคือ (ตอบได้ไม่เกิน 3 ข้อ)

1. บริษัทมีค่าใช้จ่ายและภาระเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากต้องจ้างผู้ประเมินราคาอิสระมาประเมินราคาสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอทุก 3 - 5 ปีหรืออาจจะต้องประเมินราคาสินทรัพย์ทุกปี ถ้าหากว่าบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกิดขึ้นกับสินทรัพย์นั้น รวมทั้งบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของ ก.ล.ต. เกี่ยวกับการประเมินมูลค่าสินทรัพย์อย่างเคร่งครัดด้วย

2. บริษัทมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ยุงยากมากขึ้น เนื่องจากต้องมีการบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และต้องมีการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งสินทรัพย์ประเภทที่มีค่าเสื่อมราคาจะมีความยุ่งยากมาก

3. บริษัทมีปัญหาความขัดแย้งกับผู้ประเมินราคาอิสระและผู้สอบบัญชี เนื่องจากแต่ละฝ่ายอาจมีความเห็นไม่สอดคล้องกันในเรื่องของการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ประเมินราคา

4. บริษัทมีต้นทุนขายเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประเภทเครื่องจักรที่สูงขึ้นซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการจัดราคาขายสินค้าได้

5. อื่นๆ คือ

2.3. ท่านคิดว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่บริษัทของท่านได้มาจากผู้ประเมินราคาอิสระมีความน่าเชื่อถือในระดับใด

1. มากที่สุด 2. มาก 3. ปานกลาง 4. น้อย 5. น้อยที่สุด

2.4. ปัจจุบันบริษัทของท่านโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่แสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นโอนตัดจำหน่ายผ่านไปยังที่ใด

1. งบกำไรขาดทุน (ตอบข้อถัดไป) 2. งบกำไรสะสม (ข้ามไปตอบส่วนที่ 4)

2.5. ท่านคิดว่าจากการที่มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ตามประกาศสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ได้กำหนดให้มีการแก้ไขข้อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งกำหนดไว้ว่า

“การโอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นไปยังกำไรสะสมโดยตรง (จากเดิมที่ต้องโอนผ่านไปยังงบกำไรขาดทุน) เมื่อส่วนเกินนั้นเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้ว ในกรณีที่มีการจำหน่ายหรือเลิกใช้สินทรัพย์ ส่วนเกินจะกลายเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม ส่วนเกินบางส่วนอาจทยอยเปลี่ยนเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วเมื่อมีการใช้สินทรัพย์ การโอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในกรณีดังกล่าวต้องโอนผ่านกำไรสะสมโดยไม่ต้องทำผ่านงบกำไรขาดทุน (จากเดิมที่ต้องโอนผ่านไปยังงบกำไรขาดทุน)”

จากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2550 เป็นต้นไป ท่านคิดว่าจะเกิดผลกระทบต่อบริษัทของท่านในระดับใดเพราะเหตุใด

1. มีผลกระทบมากที่สุด เพราะ

2. มีผลกระทบมาก เพราะ

3. มีผลกระทบปานกลาง เพราะ

4. มีผลกระทบน้อย เพราะ

5. มีผลกระทบน้อยที่สุด เพราะ

ส่วนที่ 3: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยและผลกระทบจากการตัดสินใจไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

3.1. ท่านคิดว่าปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อการตัดสินใจไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่เนื่องจากสาเหตุใด (ตอบได้ไม่เกิน 3 ข้อ)

1. บริษัทมีลักษณะการประกอบกิจการและมีสินทรัพย์ที่ไม่เหมาะสมที่จะประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ เช่น บริษัทประกอบธุรกิจที่มีการลงทุนในที่ดินและอาคารต่ำ เป็นต้น

2. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้บริษัทมีค่าใช้จ่ายและภาระเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากต้องจ้างผู้ประเมินราคาอิสระมาประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่อย่างสม่ำเสมอทุก 3 - 5 ปีหรืออาจจะต้องประเมินราคาสินทรัพย์ทุกปี ถ้าหากว่าบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกิดขึ้นกับสินทรัพย์นั้น

3. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้บริษัทมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ยุ่งยากมากขึ้น เนื่องจากต้องมีการบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และต้องมีการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งสินทรัพย์ประเภทที่มีค่าเสื่อมราคาจะมีความยุ่งยากมาก

4. บริษัทคาดว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่บริษัทได้มาจากผู้ประเมินราคาอิสระยังไม่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ

5. วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประเมินราคาสินทรัพย์ไม่เอื้ออำนวยประโยชน์ให้บริษัท เช่น การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ให้โอนผ่านกำไรสะสมโดยไม่ให้ทำผ่านงบกำไรขาดทุน เป็นต้น

6. บริษัทยังไม่มีเจตจำนงจำเป็นต้องเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่เพื่อวัตถุประสงค์ในการกู้ยืมเพิ่ม เนื่องจากมีผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่ดี

7. อื่นๆ คือ

3.2. ท่านคิดว่าจากการที่บริษัทของท่านไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่จะเกิดผลกระทบต่อบริษัทที่สำคัญตามมาคือ (ตอบได้ไม่เกิน 3 ข้อ)

1. งบการเงินของบริษัทอาจนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ไม่ดีพอ เนื่องจากสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ยังคงแสดงมูลค่าตามราคาทุนเดิมอยู่ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินอาจมองว่าบริษัทควรใช้มูลค่ายุติธรรมในการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์มากกว่าใช้ราคาทุนเดิม
2. บริษัทอาจมีปัญหาในการกู้ยืมในอนาคตได้ เนื่องจากบริษัทอาจมีอัตราส่วนที่เกี่ยวกับหนี้ที่ไม่ดี เช่น มี Debt-to-total assets สูง, Debt-to-equity สูง เป็นต้น และกิจการอาจมีมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันในการกู้ยืมที่ไม่เพียงพอหรือมีมูลค่าของสินทรัพย์ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น
3. งบดุลของบริษัทไม่อาจเปรียบเทียบกันได้ดีนักเมื่อเทียบกับบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่
4. อื่นๆ คือ

3.3. ท่านคิดว่าจากการที่มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ตามประกาศสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ได้กำหนดให้มีการแก้ไขข้อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งกำหนดไว้ว่า

“การโอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นไปยังกำไรสะสมโดยตรง (จากเดิมที่ต้องโอนผ่านไปยังงบกำไรขาดทุน) เมื่อส่วนเกินนั้นเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้ว ในกรณีที่มีการจำหน่ายหรือเลิกใช้สินทรัพย์ ส่วนเกินจะกลายเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วทั้งจำนวน อย่างไรก็ตามส่วนเกินทุนบางส่วนอาจทยอยเปลี่ยนเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วเมื่อกิจการใช้สินทรัพย์ การโอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในกรณีดังกล่าวต้องโอนผ่านกำไรสะสมโดยไม่ต้องทำผ่านงบกำไรขาดทุน (จากเดิมที่ต้องโอนผ่านไปยังงบกำไรขาดทุน)”

จากการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าว ท่านคิดว่าจะมีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ของท่านในระดับใดเพราะเหตุใด

1. มีผลต่อการตัดสินใจมากที่สุด เพราะ
2. มีผลต่อการตัดสินใจมาก เพราะ
3. มีผลต่อการตัดสินใจปานกลาง เพราะ
4. มีผลต่อการตัดสินใจน้อย เพราะ

ภาคผนวก ข

แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยเชิงประจักษ์
จำนวนทั้งสิ้น 36 บริษัท ซึ่งมีรายชื่อดังนี้

1. กลุ่มบริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน
อาคารและอุปกรณ์ใหม่จำนวน 18 บริษัท

ลำดับที่	ชื่อย่อ	รายชื่อบริษัท
1	DCC	บริษัท ไดนาสตีเซรามิค จำกัด (มหาชน)
2	GEN	บริษัท เจนเนอรัล เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
3	IHG	บริษัท นิว อิมพีเรียลไฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
4	LPN	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
5	MALEE	บริษัท มาลีสามพราน จำกัด (มหาชน)
6	MATI	บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน)
7	MK	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)
8	NEP	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
9	SKR	บริษัท ศิครินทร์ จำกัด (มหาชน)
10	SMPC	บริษัท สหมิตรดั่งแก๊ส จำกัด (มหาชน)
11	SPALI	บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)
12	SSF	บริษัท สุรพลฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)
13	TCMC	บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)
14	TCP	บริษัท ไทยเคนเบเปเปอร์ จำกัด (มหาชน)
15	TGPRO	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)
16	THECO	บริษัท ไทยฮีทเอ็กซ์เชนจ์ จำกัด (มหาชน)
17	UST	บริษัท ยูโนเด็ค แสตนด์การ์ด เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)
18	YCI	บริษัท ยงไทย จำกัด (มหาชน)

2. กลุ่มบริษัทที่ไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่จำนวน 18 บริษัท

ลำดับที่	ชื่อย่อ	รายชื่อบริษัท
1	BRC	บริษัท บางกอกกรับเบอร์ จำกัด (มหาชน)
2	CHOTI	บริษัท ห้างเย็นโชติวัฒนขนาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)
3	CTW	บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิล จำกัด (มหาชน)
4	DRACO	บริษัท ดราโก้ พีซีบี จำกัด (มหาชน)
5	FANCY	บริษัท แฟนซีวูด อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)
6	GYT	บริษัท กู๊ดเยียร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
7	HANA	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
8	PATO	บริษัท พาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
9	PR	บริษัท เพอร์ซิเดนทีไรซีโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
10	S&P	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)
11	SFP	บริษัท อาหารสยาม จำกัด (มหาชน)
12	TIW	บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเวคส์ จำกัด (มหาชน)
13	TPC	บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
14	TR	บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)
15	TTL	บริษัท ที ที แอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
16	TTTM	บริษัท ไทยโทรเท็กซ์ไทมิลส์ จำกัด (มหาชน)
17	UBC	บริษัท ยูโนเต็ด บรอดคาสติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
18	VNG	บริษัท วินิไทย จำกัด (มหาชน)

ภาคผนวก ค

แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม

1. ใช้การแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percent) มาอธิบายข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม โดยแบ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามแต่ละส่วนของแบบสอบถามดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ของแบบสอบถาม

1.1 บริษัทของท่านเป็นบริษัทที่อยู่ในขนาดใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	บริษัทขนาดใหญ่	73	47.1	51.0	51.0
	บริษัทขนาดเล็ก	70	45.2	49.0	100.0
	Total	143	92.3	100.0	
Missing	System	12	7.7		
Total		155	100.0		

1.2 บริษัทของท่านเป็นธุรกิจประเภทใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ธุรกิจผลิต	84	54.2	58.7	58.7
	ธุรกิจบริการ	29	18.7	20.3	79.0
	ธุรกิจการพาณิชย์	10	6.5	7.0	86.0
	ธุรกิจอื่นๆ	20	12.9	14.0	100.0
	Total	143	92.3	100.0	
Missing	System	12	7.7		
Total		155	100.0		

1.3 บริษัทของท่านลงทุนในสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มูลค่าสุทธิในระดับใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ระดับสูง	110	71.0	76.9	76.9
	ระดับต่ำ	33	21.3	23.1	100.0
	Total	143	92.3	100.0	
Missing	System	12	7.7		
Total		155	100.0		

1.3 บริษัทของท่านเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่หรือไม่

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	เลือก	60	38.7	42.0	42.0
	ไม่เลือก	83	53.5	58.0	100.0
	Total	143	92.2	100.0	
Missing	System	12	7.7		
Total		155	100.0		

ส่วนที่ 2 ของแบบสอบถาม

2.1 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

Dichotomy label	Count	Pct of Responses	Pct of Case
1. เพื่อให้งบการเงินของบริษัทแสดงความถูกต้องและยุติธรรมมากขึ้น	58	46.4	96.7
2. เพื่อให้มูลค่าของสินทรัพย์ ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทดีขึ้น	30	24.0	50.0
3. บริษัทมีลักษณะการประกอบกิจการ และมีสินทรัพย์ที่เหมาะสม	8	6.4	13.3
4. เพื่อให้บริษัทมีมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันในการกู้ยืมที่สูงขึ้น	28	22.4	46.7
5. เกิดจากปัจจัยอื่นๆ	1	0.8	1.7
Total Responses	125	100.0	208.4

2.2 ผลกระทบที่เกิดจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

Dichotomy label	Count	Pct of Responses	Pct of Case
1. บริษัทมีค่าใช้จ่ายและภาระเพิ่มมากขึ้น	52	45.6	86.7
2. บริษัทมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ยุ่งยากมากขึ้น	36	31.6	60.0
3. บริษัทมีปัญหาความขัดแย้งกับผู้ประเมินราคาอิสระและผู้สอบบัญชี	9	7.9	15.0
4. บริษัทมีต้นทุนขายเพิ่มมากขึ้น	14	12.3	23.3
5. เกิดผลกระทบอื่นๆ	3	2.6	5.0
Total Responses	114	100.0	190.0

2.3 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่บริษัทได้มาจากผู้ประเมินราคาอิสระมีความน่าเชื่อถือในระดับใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ปานกลาง	24	15.5	40.0	40.0
	มาก	32	20.6	53.3	93.3
	มากที่สุด	4	2.6	6.7	100.0
	Total	60	38.7	100.0	
Missing	ไม่ตอบ	83	53.5		
	System	12	7.7		
	Total	95	61.3		
Total		155	100.0		

2.4 ปัจจุบันบริษัทของท่านโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ โดยโอนตัดจำหน่ายผ่านไปยังที่ใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	งบกำไรขาดทุน	26	16.8	44.8	44.8
	งบกำไรสะสม	32	20.6	55.2	100.0
	Total	58	37.4	100.0	
Missing	ไม่ตอบ	85	54.8		
	System	12	7.7		
	Total	97	62.6		
Total		155	100.0		

2.5 จากการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ตามประกาศของ ส.บ.ช. จะมีผลกระทบต่อบริษัทในระดับใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	มีผลกระทบต่อมากที่สุด	3	1.9	10.7	10.7
	มีผลกระทบต่อ	9	5.8	32.2	42.9
	มีผลกระทบปานกลาง	2	1.3	7.1	50.0
	มีผลกระทบมาก	4	2.6	14.3	64.3
	มีผลกระทบมากที่สุด	10	6.5	35.7	100.0
	Total	28	18.1	100.0	
Missing	ไม่ตอบ	115	74.2		
	System	12	7.7		
	Total	127	81.9		
Total		155	100.0		

ส่วนที่ 3 ของแบบสอบถาม

3.1 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ใหม่

Dichotomy label	Count	Pct of Responses	Pct of Case
1. บริษัทมีลักษณะการประกอบกิจการและมีสินทรัพย์ที่ไม่เหมาะสมที่จะประเมินราคา	33	16.3	39.8
2. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้บริษัทมีค่าใช้จ่ายและภาระเพิ่มมากขึ้น	50	24.8	60.2
3. การประเมินราคาสินทรัพย์จะทำให้บริษัทมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีที่ยุ่งยากมากขึ้น	40	19.8	48.2
4. บริษัทคาดว่ามูลค่ายุติธรรมที่ได้จากการประเมินราคายังไม่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ	11	5.5	13.3
5. วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประเมินราคาสินทรัพย์ไม่เอื้ออำนวยประโยชน์ให้บริษัท	15	7.4	18.1
6. บริษัทยังไม่มีความจำเป็นต้องเลือกใช้ฯ เพื่อวัตถุประสงค์ในการกู้ยืมเพิ่ม	39	19.3	47.0
7. เกิดจากปัจจัยอื่นๆ	14	6.9	16.9
Total Responses	202	100.0	243.5

3.2 ผลกระทบที่เกิดจากการไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ใหม่

Dichotomy label	Count	Pct of Responses	Pct of Case
1. งบการเงินของบริษัทอาจนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ไม่ดีพอ	49	39.5	59.8
2. บริษัทอาจมีปัญหาในการกู้ยืมในอนาคตได้	15	12.1	18.3
3. งบดุลของบริษัทไม่อาจเปรียบเทียบกันได้ดีนักเมื่อเทียบกับบริษัทในกลุ่มเดียวกัน	48	38.7	58.5
4. เกิดผลกระทบอื่นๆ	12	9.7	14.6
Total Responses	124	100.0	151.2

3.3 จากการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีตามประกาศของ ส.บช. จะมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ในระดับใด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	มีผลกระทบน้อยที่สุด	19	12.3	22.9	22.9
	มีผลกระทบน้อย	15	9.7	18.1	41.0
	มีผลกระทบปานกลาง	15	9.7	18.1	59.0
	มีผลกระทบมาก	21	13.5	25.3	84.3
	มีผลกระทบมากที่สุด	13	8.4	15.6	100.0
	Total	83	53.5	100.0	
Missing	ไม่ตอบ	60	38.7		
	System	12	7.7		
	Total	72	46.5		
Total		155	100.0		

ส่วนที่ 5 ของแบบสอบถาม

5.1 เพศของผู้แบบสอบถาม

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	52	33.5	36.6	36.6
	หญิง	90	58.1	63.4	100.0
	Total	142	91.6	100.0	
Missing	System	13	8.4		
Total		155	100.0		

5.2 อายุของผู้แบบสอบถาม

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	25 - 30 ปี	5	3.2	3.5	3.5
	31 - 35 ปี	18	11.6	12.7	16.2
	36 - 40 ปี	30	19.4	21.1	37.3
	41 - 45 ปี	44	28.4	31.0	68.3
	46 - 50 ปี	25	16.1	17.6	85.9
	51 - 55 ปี	9	5.8	6.4	92.3
	56 - 60 ปี	6	3.9	4.2	96.5
	มากกว่า 60 ปี	5	3.2	3.5	100.0
Total		142	91.6	100.0	
Missing	System	13	8.4		
Total		155	100.0		

5.3 ระดับการศึกษาของผู้แบบสอบถาม

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	1.9	2.1	2.1
	ปริญญาตรี	68	43.9	47.9	50.0
	ปริญญาโท	71	45.8	50.0	100.0
	Total	142	91.6	100.0	
Missing	System	13	8.4		
Total		155	100.0		

5.5 ระดับระดับบริหารในตำแหน่งของผู้แบบสอบถาม

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ผู้บริหารระดับต้น	18	11.6	12.7	12.7
	ผู้บริหารระดับกลาง	77	49.7	54.2	66.9
	ผู้บริหารระดับสูง	46	29.7	32.4	99.3
	อื่นๆ	1	0.6	0.7	100.0
	Total	142	91.6	100.0	
Missing	System	13	8.4		
Total		155	100.0		

5.6 ระยะเวลาที่ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันของผู้แบบสอบถาม

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 1 ปี	2	1.3	1.4	1.4
	1 - 3 ปี	23	14.8	16.2	17.6
	4 - 6 ปี	31	20.0	21.8	39.4
	7 - 9 ปี	23	14.8	16.2	55.6
	10 - 12 ปี	16	10.3	11.3	66.9
	มากกว่า 12 ปี	47	30.3	33.1	100.0
	Total	142	91.6	100.0	
Missing	System	13	8.4		
Total		155	100.0		

2. ให้ตารางแสดงความถี่แบบจำแนกสองทาง (ตาราง Crosstabs) มาช่วยอธิบายลักษณะของข้อมูลได้ดังต่อไปนี้

(1) ตาราง Crosstabs แสดงการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ * ขนาดของบริษัท

			บริษัทของท่านจัดอยู่ในขนาดใด		Total
			บริษัทขนาดใหญ่	บริษัทขนาดเล็ก	
การเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่	เลือกใช้	Count	36	24	60
		% within การเลือกใช้ฯ	60.0%	40.0%	100.0%
		% within ขนาดบริษัท	49.3%	34.3%	42.0%
		% of total	25.2%	16.8%	42.0%
	ไม่เลือกใช้	Count	37	46	83
		% within การเลือกใช้ฯ	44.6%	55.4%	100.0%
		% within ขนาดบริษัท	50.7%	65.7%	58.0%
		% of total	25.9%	32.2%	58.0%
Total		Count	73	70	143
		% within การเลือกใช้ฯ	51.0%	49.0%	100.0%
		% within ขนาดบริษัท	100.0%	100.0%	100.0%
		% of total	51.0%	49.0%	100.0%

(2) ตาราง Crosstabs แสดงการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ *
ประเภทธุรกิจ

			บริษัทของท่านอยู่ในธุรกิจประเภทใด				Total
			ธุรกิจผลิต	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจพาณิชย์	ธุรกิจอื่นๆ	
การเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่	เลือกใช้	Count	40	8	3	9	60
		% within การเลือกใช้ฯ	66.7%	13.3%	5.0%	15.0%	100.0%
		% within ประเภทธุรกิจ	47.6%	27.6%	30.0%	45.0%	42.0%
		% of total	28.0%	5.6%	2.1%	6.3%	42.0%
	ไม่เลือกใช้	Count	44	21	7	11	83
		% within การเลือกใช้ฯ	53.0%	25.3%	8.4%	13.3%	100.0%
		% within ประเภทธุรกิจ	52.4%	72.4%	70.0%	55.0%	58.0%
		% of total	30.8%	14.7%	4.9%	7.7%	58.0%
Total		Count	84	29	10	20	143
		% within การเลือกใช้ฯ	58.7%	20.3%	7.0%	14.0%	100.0%
		% within ประเภทธุรกิจ	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
		% of total	58.7%	20.3%	7.0%	14.0%	100.0%

(3) ตาราง Crosstabs แสดงการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ + ขนาดการลงทุนในสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอาคาร

			บริษัทของท่านลงทุนใน ที่ดิน อาคารและอาคารในระดับใด		Total
			ระดับสูง	ระดับต่ำ	
การเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่	เลือกใช้	Count	51	9	60
		% within การเลือกใช้ฯ	85.0%	15.0%	100.0%
		% within การลงทุนในที่ดินฯ	46.4%	27.3%	42.0%
		% of total	35.7%	6.3%	42.0%
	ไม่เลือกใช้	Count	59	24	83
		% within การเลือกใช้ฯ	71.1%	28.9%	100.0%
		% within การลงทุนในที่ดินฯ	53.6%	72.7%	58.0%
		% of total	41.3%	16.8%	58.0%
Total		Count	110	33	143
		% within การเลือกใช้ฯ	76.9%	23.1%	100.0%
		% within การลงทุนในที่ดินฯ	100.0%	100.0%	100.0%
		% of total	76.9%	23.1%	100.0%

(4) ตาราง Crosstabs แสดงขนาดของบริษัท * การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

			การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุน จากการตีราคาสินทรัพย์		Total
			งบกำไรขาดทุน	งบกำไรสะสม	
ขนาดของบริษัท	บริษัทขนาดใหญ่	Count	16	19	35
		% within ขนาดบริษัท	45.7%	54.3%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	61.5%	59.4%	60.3%
		% of total	27.6%	32.8%	60.3%
	บริษัทขนาดเล็ก	Count	10	13	23
		% within ขนาดบริษัท	43.5%	56.5%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	38.5%	40.6%	39.7%
		% of total	17.2%	22.4%	39.7%
Total		Count	26	32	58
		% within ขนาดบริษัท	44.8%	55.2%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	100.0%	100.0%	100.0%
		% of total	44.8%	55.2%	100.0%

(5) ตาราง Crosstabs แสดงประเภทธุรกิจ * การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

			การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		Total
			งบกำไรขาดทุน	งบกำไรสะสม	
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจผลิต	Count	20	18	38
		% within ประเภทธุรกิจ	52.6%	47.4%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	76.9%	56.3%	65.5%
		% of Total	34.5%	31.0%	65.5%
	ธุรกิจบริการ	Count	1	7	8
		% within ประเภทธุรกิจ	12.5%	87.5%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	3.8%	21.9%	13.8%
		% of Total	1.7%	12.1%	13.8%
	ธุรกิจการพาณิชย์	Count	2	1	3
		% within ประเภทธุรกิจ	66.7%	33.3%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	7.7%	3.1%	5.2%
		% of Total	3.4%	1.7%	5.2%
	ธุรกิจบริการ	Count	3	6	9
		% within ประเภทธุรกิจ	33.3%	66.7%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	11.5%	18.8%	15.5%
		% of Total	5.2%	10.3%	15.5%
Total		Count	26	32	58
		% within ประเภทธุรกิจ	44.8%	55.2%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	100.0%	100.0%	100.0%
		% of Total	44.8%	55.2%	100.0%

(6) ตาราง Crosstabs แสดงขนาดการลงทุนในสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ของบริษัท * การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

			การโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจาก การตีราคาสินทรัพย์		Total
			งบกำไรขาดทุน	งบกำไรสะสม	
ขนาดการลงทุนใน สินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์	ระดับสูง	Count	23	26	49
		% within ขนาดการลงทุนฯ	46.9%	53.1%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	88.5%	81.3%	84.5%
		% of total	39.7%	44.8%	84.5%
	ระดับต่ำ	Count	3	6	9
		% within ขนาดการลงทุนฯ	33.3%	66.7%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	11.5%	18.8%	15.5%
		% of total	5.2%	10.3%	15.5%
Total		Count	26	32	58
		% within ขนาดการลงทุนฯ	44.8%	55.2%	100.0%
		% within การโอนตัดฯ	100.0%	100.0%	100.0%
		% of total	44.8%	55.2%	100.0%

ภาคผนวก ง

แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติก

1. แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติก

แสดงสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ตัวแปร	N	Min	Max	Mean	Median	Std. Dev	Skewness	Kurtosis
ΔCFO	72	-0.4625	0.3793	0.0218	0.0082	0.1409	-0.0600	1.4650
LEV	72	0.1118	1.5528	0.6004	0.6042	0.3147	0.5080	-0.0400
SIZE	72	19.8010	23.4211	21.4904	21.2725	0.9589	0.2090	-1.1200
PPTY	72	0.0046	0.9195	0.3788	0.3076	0.2449	0.8320	-0.2020

แสดงสถานะของตัวแปรตามที่ใช้ในการวิเคราะห์

(Dependent Variable Encoding)

Original Value	Internal Value
ไม่เลือกโฆษณาการบัญชี	0
เลือกโฆษณาการบัญชี	1

Block 0: Beginning Block

แสดง Classification Table (a,b)

Observed		Predicted			
		เลือก-ไม่เลือกใช้		Percentage Correct	
		ไม่เลือกใช้	เลือกใช้		
Step 0	เลือกหรือไม่เลือก	ไม่เลือกโฆษณาการบัญชี	0	36	.0
		เลือกโฆษณาการบัญชี	0	36	100.0
Overall Percentage					50.0

a Constant is included in the model.

b The cut value is .500

Block 1: Method = Enter

แสดง Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	42.368	4	.000
	Block	42.368	4	.000
	Model	42.368	4	.000

แสดง Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	57.445(a)	.445	.593

a Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than .001.

แสดง Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	10.087	8	.259

แสดง Classification Table (a)

Observed		Predicted			
		เลือก-ไม่เลือกใช่		Percentage Correct	
		ไม่เลือกใช่	เลือกใช่		
Step 1	เลือกหรือไม่เลือก	ไม่เลือกใช่	เลือกใช่	86.1	
	เลือกใช่	ไม่เลือกใช่	เลือกใช่	75.0	
Overall Percentage				80.6	

a The cut value is .500

แสดง Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95.0% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1(a)	CFO	-.717	2.391	.090	1	.764	.488	.005	52.944
	LEV	4.388	1.453	9.119	1	.003	80.519	4.665	1389.674
	SIZE	-.758	.438	3.000	1	.083	.469	.199	1.105
	PPTY	6.083	1.884	10.420	1	.001	438.229	10.907	17608.200
	Constant	11.504	8.966	1.646	1	.199	99114.329		

a Variable(s) entered on step 1: CFO, LEV, SIZE, PPTY.

2. แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติกในส่วนของการวิเคราะห์ Sensitivity Analysis

แสดงสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ตัวแปร	N	Min	Max	Mean	Median	Std. Dev	Skewness	Kurtosis
Δ CFO	72	-0.4625	0.3793	0.0218	0.0082	0.1409	-0.0600	1.4650
LEV	72	-26.4095	136.0355	3.4627	1.1952	17.7714	6.1750	45.2980
SIZE	72	19.0563	22.9886	21.0439	20.9477	0.9599	0.1580	-0.6780
PPTY	72	0.0046	0.9195	0.3788	0.3076	0.2449	0.8320	-0.2020

แสดงสถานะของตัวแปรตามที่ใช้ในการวิเคราะห์

(Dependent Variable Encoding)

Original Value	Internal Value
ไม่เลือกนโยบายการบัญชี	0
เลือกนโยบายการบัญชี	1

Block 0: Beginning Block

แสดง Classification Table (a,b)

Observed		Predicted		
		เลือก-ไม่เลือก		Percentage Correct
		ไม่เลือก	เลือก	
Step 0	เลือกหรือไม่เลือก	0	36	.0
	เลือกนโยบายการบัญชี	0	36	100.0
Overall Percentage				50.0

a Constant is included in the model.

b The cut value is .500

Block 1: Method = Enter

แสดง Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	41.399	4	.000
	Block	41.399	4	.000
	Model	41.399	4	.000

แสดง Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	58.414	.437	.583

a Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than .001.

แสดง Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	7.459	8	.488

แสดง Classification Table (a)

Observed		Predicted			
		เลือก-ไม่เลือกใช้		Percentage Correct	
		ไม่เลือกใช้	เลือกใช้		
Step 1	เลือกหรือไม่เลือก	ไม่เลือกใช้ในโยบายการบัญชี	29	7	80.6
		เลือกใช้ในโยบายการบัญชี	9	27	75.0
Overall Percentage					77.8

a The cut value is .500

แสดง Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95.0% C.I. for EXP(B)		
							Lower	Upper	
Step 1(a)	CFO	-2.415	2.411	1.003	1	.317	.089	.001	10.085
	LEV	.028	.047	.358	1	.550	1.029	.938	1.128
	SIZE	-1.306	.424	9.478	1	.002	.271	.118	.622
	PPTY	7.474	2.541	8.654	1	.003	1760.854	12.113	255978.0
	Constant	24.967	8.792	8.063	1	.005	69660375864.5		

a Variable(s) entered on step 1: CFO, LEV, SIZE, PPTY.



ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นายณัฐวุฒิ ดันติเศรฐ์ เกิดเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2523 ที่อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) จากคณะบริหารธุรกิจ ศูนย์กลางสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล คลองหก ปทุมธานี เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2545 หลังจากนั้นได้เข้าศึกษาต่อระดับปริญญาโทหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต จากคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โดยได้รับทุนการศึกษาจากทบวงมหาวิทยาลัย ในโครงการพัฒนาอาจารย์สาขาขาดแคลน (การบัญชี)