

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

งบการเงิน ถือว่าเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญอันหนึ่ง ที่นักลงทุนและผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ สามารถนำข้อมูลมาใช้เพื่อประกอบการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การลงทุน การให้สินเชื่อ ซึ่งข้อมูลที่นักลงทุนและผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ ให้ความสนใจมากที่สุด ก็คือ ผลกำไรที่ได้มาจากการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาหนึ่ง เพราะผลกำไรแสดงถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานและความมั่นคงของกิจการ แต่อย่างไรก็ตาม ผลกำไรส่วนหนึ่ง ก็มาจากการตัดสินใจเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของผู้บริหาร โดยทั่วไปมาตรฐานการบัญชีไทยก็จะเปิดโอกาสให้ผู้บริหารสามารถเลือกแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งก็ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารที่จะเลือกปฏิบัติ นอกจากนี้ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินตามแม่บทการบัญชีก็กำหนดให้ใช้เกณฑ์คงค้าง ซึ่งการใช้เกณฑ์คงค้างสามารถที่จะทำการโยกย้ายการรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายไปยังงวดบัญชีที่ผู้บริหารต้องการลดความผันผวนของกำไรที่เกิดขึ้นอย่างผิดปกติไปจากงวดก่อน ๆ ให้ไปสู่ตัวเลขที่พอจะเป็นที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ภายใต้หลักการบัญชีและหลักการจัดการที่สมเหตุผล (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543) ดังนั้น จึงอาจเกิดคำถามได้ว่า ผลกำไรที่แสดงในงบการเงินเชื่อถือได้เพียงใด เพราะผลกำไรอาจเกิดจากการจัดการกำไรโดยอาศัยวิธีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีของผู้บริหารและข้อสมมติทางการบัญชี

จากการศึกษาในอดีตที่เกี่ยวกับการจัดการกำไรในต่างประเทศได้มีการศึกษากันอย่างแพร่หลาย อาทิ เช่น Roosenboom , Goot and Mertens (2003) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง การจัดการกำไรกับการนำเสนอขายหุ้นสามัญใหม่แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกในประเทศเนเธอร์แลนด์ พบว่า บริษัทพยายามทำการจัดการกำไรในปีที่ทำการเสนอขายหุ้นสามัญแก่สาธารณชนเป็นครั้งแรก แต่ปีก่อนหน้านั้นไม่มีการจัดการกำไร Becker, Defond, Jiambalvo and Subramanyam (1998) ได้ทำการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพงานสอบบัญชีกับการจัดการกำไร พบว่า สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm) มีคุณภาพงานสอบบัญชีที่ดีกว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non – Big 4 Audit Firm) นอกจากนี้ ในประเทศไทย ก็ได้มีผู้ศึกษาเกี่ยวกับการจัดการกำไร อาทิ เช่น แวววัน ปรางค์ธวัช (2545) ศึกษาเกี่ยวกับการจัดการกำไรและผลตอบแทนของการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน พบว่า การจัดการกำไรในช่วงปีเพิ่มทุนส่งผลให้การเปลี่ยนแปลงกำไรเพิ่มขึ้นในปีเพิ่มทุนผ่านทาง การเปลี่ยนแปลงรายการพึงรับพึงจ่าย

โดยดูเลยพินิจฝ่ายบริหาร แต่การศึกษาเกี่ยวกับการจัดการกำไรในประเทศไทยยังไม่แพร่หลายมากนัก โดยส่วนใหญ่จะนิยมศึกษาการจัดการกำไรในช่วงของการเสนอขายหุ้นสามัญครั้งแรกแก่สาธารณชนและการเงินทุน

ดังนั้น การศึกษาในครั้งนี้จะมุ่งเน้นทำการศึกษาปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการจัดการกำไรในช่วงสภาวะการดำเนินงานของบริษัทอยู่ในช่วงการดำเนินงานตามปกติคือ บริษัทไม่อยู่ในระหว่างการฟื้นฟูกิจการ บริษัทไม่อยู่ในช่วงการเพิ่มทุน บริษัทไม่อยู่ในช่วงของการเสนอขายหุ้นสามัญครั้งแรก สำหรับปัจจัยที่จะทำการศึกษา ได้แก่ ขนาดสำนักงานสอบบัญชีและขนาดกิจการสาเหตุที่เลือกศึกษา 2 ปัจจัยนี้ สืบเนื่องมาจาก ในปี 2547 ที่ผ่านมา คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีคำสั่งให้แก้ไขงบการเงิน จำนวน 17 บริษัท ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการแสดงสินทรัพย์และกำไรสูงไป รวมถึงการแสดงหนี้สินที่ต่ำไป (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2548) ซึ่งอาจจะมาจากการจัดการกำไรของผู้บริหาร จากเหตุการณ์ดังกล่าว ก่อให้เกิดข้อสงสัยว่า เพราะเหตุใด คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จึงต้องมีคำสั่งให้แก้ไขงบการเงิน ในเมื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องได้รับการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชี ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2548) 17 บริษัทที่ได้ถูกสั่งให้แก้ไขงบการเงินนั้น 4บริษัทได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm) 13บริษัทได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non – Big 4 Audit Firm) จากเหตุการณ์ข้างต้น ย่อมทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความไม่มั่นใจในข้อมูลที่ได้รับว่ามีความน่าเชื่อถือได้มากนักน้อยเพียงใด แต่จากสัดส่วนที่ปรากฏ บริษัทที่ถูกสั่งแก้ไขงบการเงินส่วนใหญ่ ได้รับการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non – Big 4 Audit Firm) ซึ่งก็ยังคงแสดงให้เห็นถึงความเชื่อถือได้ในคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm)

อย่างไรก็ตาม เมื่อมองย้อนไปในปี 2544 ที่ผ่านมาถึงเหตุการณ์การล้มละลายของบริษัทยักษ์ใหญ่ในสหรัฐอเมริกาที่ชื่อ เอนรอน ซึ่งสาเหตุการล้มละลายมาจากการที่นักลงทุนขาดความเชื่อมั่นในงบการเงินของบริษัท สาเหตุเนื่องมาจากก่อนหน้านี้ เอนรอนได้ขอยื่นงบการเงินที่มีการแก้ไขใหม่ระหว่างปี 1997 ถึงไตรมาสที่ 2 ของ ปี 2001 ต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์สหรัฐอเมริกา อันมีสาเหตุมาจากงบการเงินที่ได้รายงานไว้เดิมมีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ทำให้กำไรสูงกว่าที่ควรจะเป็น ซึ่งถ้าพิจารณาถึงขอบเขตที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีและรายงาน จะพบว่า เอนรอน จะใช้เทคนิคในการดำเนินการ โดยเจตนาเพื่อให้เห็นความซับซ้อนของการสร้างรายการเพื่อหลีกเลี่ยงกฎเกณฑ์ทางการบัญชี ซึ่งผลกระทบต่อกรายงานกำไรที่

เกิดขึ้นนั้น เป็นการใช้การตกแต่งตัวเลขทางบัญชี (อังครัตน์ เปรียบจรรย์วัฒน์, 2545) ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบบัญชีของเอนรอน ก็เป็นหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 5 Audit Firm) ที่ได้รับความเชื่อถือในขณะนั้น

ดังนั้น ถึงแม้ว่าสัดส่วนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ถูกสั่งให้แก้ไขงบการเงินนั้น จะได้รับการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non – Big 4 Audit Firm) มากกว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm) แต่จากเหตุการณ์ ของเอนรอน ก็แสดงให้เห็นถึงโอกาสที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm) อาจจะมีความสัมพันธ์กับการจัดการกำไรได้

นอกจากนี้ นับตั้งแต่ปี 2542 ที่ผ่านมา ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ทำการเปิดดำเนินการตลาดหลักทรัพย์ใหม่อย่างเป็นทางการ เพราะเล็งเห็นถึงความสำคัญของธุรกิจขนาดกลาง (SMEs) ที่เป็นรากฐานสำคัญยิ่งต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ จึงต้องการสนับสนุนให้ธุรกิจเหล่านี้ได้มีโอกาสในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนระยะยาวที่มีต้นทุนต่ำ โดยผ่านกลไกตลาดทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน “การบริหารการเงิน” และ ลด “ต้นทุนทางการเงิน” (ศุภชัย ศรีสุชาย, 2547) ซึ่งรูปแบบหรือระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ใหม่จะเหมือนกับการซื้อขายหลักทรัพย์บนกระดานหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การที่มีการเปิดตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ก็ถือว่าเป็นการเพิ่มทางเลือกให้นักลงทุน ซึ่งความแตกต่างระหว่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่นั้น จะแตกต่างกันในเรื่องของขนาดกิจการ ซึ่งวัดค่าจากทุนจดทะเบียนที่กำหนด

ในปัจจุบันก็มีการผลักดันให้ธุรกิจขนาดกลางเข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์ใหม่มากยิ่งขึ้น ถึงแม้จะเป็นการเพิ่มทางเลือกให้นักลงทุน แต่ในความเชื่อมั่นของนักลงทุนยังอาจจะกังวลถึงศักยภาพในการดำเนินงาน และความโปร่งใสในการรายงานผลการดำเนินงาน อย่างเช่น ในกรณีของบริษัทรอยเนท จำกัด (มหาชน) ก็ได้ถูกเพิกถอนออกจากตลาดหลักทรัพย์ เมื่อต้นปี 2548 ที่ผ่านมา เนื่องจากแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งจากผลการศึกษา พบว่า การที่บริษัทรอยเนท จำกัด (มหาชน) ต้องทำการตกแต่งตัวเลขทางการเงิน เพราะต้องการเข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (พินทิพา ภาวศุทธิวงศ์, 2547)

นอกจากขนาดกิจการที่แตกต่างกันระหว่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่แล้ว บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ก็มีความแตกต่างกันในขนาดกิจการ เพราะแต่ละบริษัทก็มีทุนจดทะเบียนที่ยังแตกต่างกันมาก ซึ่งจากความแตกต่างในขนาดกิจการ ก็จะส่งผลถึงความต้องการของผู้บริหารที่แตกต่างกันด้วย โดยบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนจำนวนมาก ถือได้ว่าเป็นบริษัทที่มีขนาดใหญ่ ก็ย่อม

มีเงินทุนหมุนเวียนที่มากกว่า และย่อมต้องการชื่อเสียงทางด้านสังคมเพื่อให้เป็นที่ยอมรับในสังคม โดยทั่วไป แต่ในทางตรงกันข้าม กิจการขนาดเล็กย่อมมีเงินทุนหมุนเวียนน้อยกว่ากิจการขนาดใหญ่ ก็ย่อมต้องการแสวงหาวิธีการที่จะทำให้กิจการของตนเป็นที่น่าสนใจแก่นักลงทุน เพื่อต้องการเงินทุนหมุนเวียนที่มากขึ้น โดยอาจจะไม่สนใจถึงชื่อเสียงทางสังคมมากนัก และจากความต้องการที่แตกต่างกันนี้ ก็อาจจะส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในการจัดการกำไร

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ประเด็นที่ผู้วิจัยสนใจจะทำการศึกษา ได้แก่

1. สำนักงานสอบบัญชีน่าจะมีอิทธิพลต่อการจัดการกำไรของกิจการ เพราะว่า สำนักงานสอบบัญชีมีหน้าที่ในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งถ้าสำนักงานสอบบัญชีมีความเข้มงวดในการตรวจสอบบัญชี โอกาสที่ผู้บริหารจะทำการจัดการกำไรก็ยากยิ่งขึ้น ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาว่า ขนาดสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อการจัดการกำไรของผู้บริหารหรือไม่ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินว่าจะสามารถเชื่อมั่นในความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานสอบบัญชีได้มากน้อยเพียงใด

2. ขนาดกิจการที่แตกต่างกัน ย่อมส่งผลต่อความต้องการของผู้บริหารที่แตกต่างกัน เช่น ในบางกิจการผู้บริหารอาจต้องการให้ผลการดำเนินงานของกิจการเป็นที่น่าสนใจแก่นักลงทุนจึงทำการจัดการกำไร แต่ผู้บริหารบางกิจการอาจจะไม่ต้องการทำการจัดการกำไรเพราะต้องการรักษาชื่อเสียง ถึงความโปร่งใสในการนำเสนองบการเงิน ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาว่า ขนาดกิจการมีความสัมพันธ์ต่อการจัดการกำไรของผู้บริหารหรือไม่ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินว่าในการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่แสดงในงบการเงินนั้น อาจจะต้องคำนึงถึงขนาดกิจการที่แตกต่างกันด้วย เพราะอาจส่งผลถึงการตัดสินใจของผู้บริหารในการจัดการกำไรได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการจัดการกำไรซึ่งวัดค่าตัวแปรจากรายการคงค้างที่ขึ้นกับดุลยพินิจของผู้บริหาร (Discretionary Accruals) ของตัวแบบ Modified Jones 1991 ซึ่งปัจจัยที่มุ่งเน้นศึกษา คือ ขนาดสำนักงานสอบบัญชีและขนาดกิจการ เหตุผลในการศึกษา 2 ปัจจัยดังกล่าว ตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นในความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา โดยวัตถุประสงค์ในการศึกษามีดังนี้

เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดสำนักงานสอบบัญชีและขนาดกิจการกับการจัดการ
 กำไรของบริษัทจดทะเบียน

ขอบเขตของการวิจัย

1. การศึกษาจะใช้ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและ
 ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ โดยใช้ข้อมูลภาคตัดขวาง (Cross-sectional Data) ในปี พ.ศ. 2547 ของ
 บริษัททั้งหมดในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ยกเว้น กองทุนต่างๆ
 กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน บริษัทที่อยู่ในระหว่างฟื้นฟูกิจการ บริษัทที่ทำการเพิ่มทุนโดยเสนอ
 ขายหุ้นสามัญแก่สาธารณชนในช่วงปีที่ทำการศึกษา บริษัทที่ทำการเสนอขายหุ้นสามัญแก่
 สาธารณชนเป็นครั้งแรกในช่วงปีที่ทำการศึกษา บริษัทที่มีได้ปิดรอบระยะเวลาบัญชี ณ 31
 ธันวาคม 2547

2. ในการศึกษาการจัดการกำไร จะวัดค่าตัวแปรจาก รายการคงค้างที่ขึ้นกับดุลยพินิจของ
 ผู้บริหาร จากตัวแบบ Modified Jones 1991

3. แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาได้จากรายงานทางการเงินของบริษัท เช่น งบการเงิน
 รายงานประจำปี แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานทางการเงินอื่นตาม
 ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และมาตรฐานบัญชีที่กำหนดไว้ รวมถึงข้อมูลอื่น
 ๆ ที่เกี่ยวข้องจากเว็บไซต์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาด
 หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์ใหม่

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ใช้ในการวิจัย คือ

1. ขนาดสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการจัดการกำไร
2. ขนาดกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการจัดการกำไร

คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย

การจัดการกำไร หมายถึง การที่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำการปรับแต่งตัวเลขผลการ
 ดำเนินงานที่แสดงในรายงานทางการเงิน โดยการใช้แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีที่ให้โอกาสแก่

ผู้บริหารในการเลือกนโยบายบัญชี และวิธีการประมาณการทางบัญชีต่าง ๆ รวมถึงข้อสมมติทางบัญชีที่เกี่ยวกับเกณฑ์คงค้าง ซึ่งผู้บริหารที่ทำการปรับแต่งตัวเลขผลการดำเนินงานนั้นก็เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เช่น ผลตอบแทนที่ได้รับ ความมั่นคงในหน้าที่การงาน ประสิทธิภาพการบริหารงานที่ดี และเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการไปในทิศทางที่ผู้บริหารต้องการ ซึ่งอาจจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงินเกิดการเข้าใจที่คลาดเคลื่อนได้

รายการคงค้าง หมายถึง การรับรู้รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ถึงแม้ว่าจะยังไม่ได้รับหรือจ่ายเงินสดออกไป ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป อันเกี่ยวกับข้อสมมติทางการบัญชีเกณฑ์คงค้าง

รายการคงค้างที่ขึ้นกับดุลยพินิจของผู้บริหาร หมายถึง รายการคงค้างที่ผู้บริหารสามารถตัดสินใจในการเลือกปฏิบัติในการรับรู้มูลค่าของรายการดังกล่าวในการบันทึกบัญชี ทั้งนี้ต้องอยู่ภายใต้กรอบที่มาตรฐานการบัญชีให้พึงปฏิบัติได้

ตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียน หมายถึง บริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big4 Audit Firm) หมายถึง บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชีย จำกัด บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทสு ไชยยศ จำกัด บริษัท พрайวอเดอริเฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด

สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non-Big4 Audit Firm) หมายถึง สำนักงานสอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ทำการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (ดูรายละเอียดในภาคผนวก ค ตารางที่ 6.1)

หนี้สินระยะยาว หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวจากแหล่งภายนอก

วิธีดำเนินการวิจัย

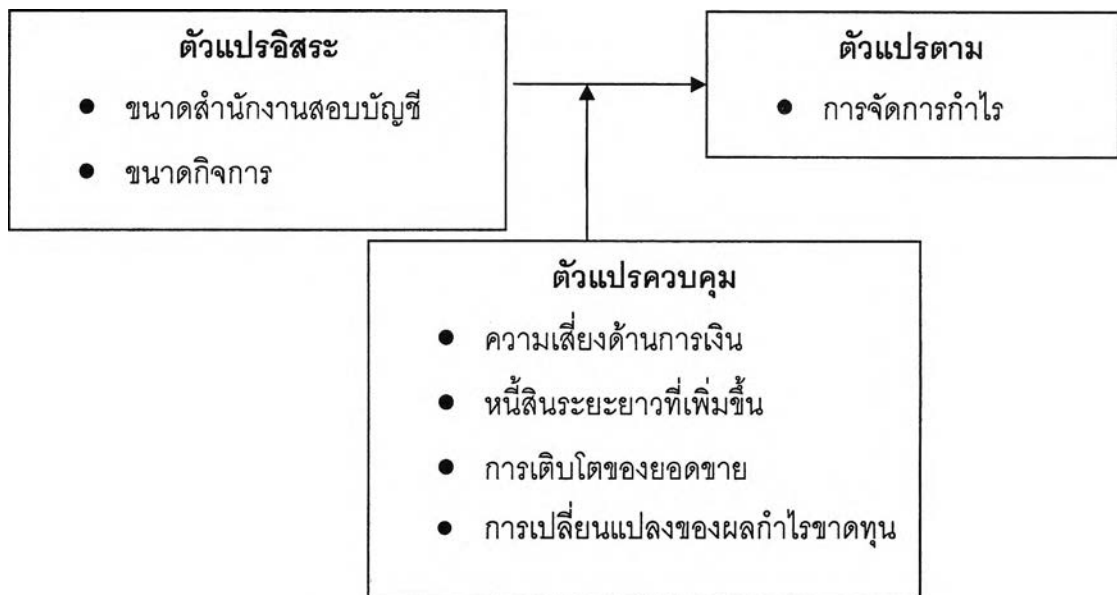
1. การวิเคราะห์เชิงพรรณนา

การศึกษาครั้งนี้จะทำการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ ขนาดสำนักงานสอบบัญชี ขนาดกิจการ ความเสี่ยงด้านการเงิน การเพิ่มขึ้นของหนี้สินระยะยาว การเติบโตของยอดขาย การเปลี่ยนแปลงของผลกำไรขาดทุน และจะทำการอธิบายถึงลักษณะของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างถึงความ

นิยมใช้บริการของขนาดสำนักงานสอบบัญชีขนาดใด คิดเป็นร้อยละเท่าใด และโดยส่วนใหญ่จะเป็นขนาดกิจการที่มีระดับทุนจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามราคาตลาด ณ วันสิ้นปีเฉลี่ยที่เท่าใด นอกจากนี้ จะยังอธิบายถึงว่า จากกลุ่มตัวอย่างนั้นมีความเสี่ยงด้านการเงิน การเพิ่มขึ้นของหนี้ระยะยาว การเติบโตของยอดขาย การเปลี่ยนแปลงของผลกำไรขาดทุน คิดเป็นค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และการกระจายตัวเป็นเท่าใด ซึ่งจากการวิเคราะห์เชิงพรรณานี้จะทำให้สามารถสรุปลักษณะของกลุ่มข้อมูลที่ทำการศึกษาในครั้งนี้

2. การวิเคราะห์เชิงอนุมาน

คือ การนำข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้อง มาทำการวิเคราะห์เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างขนาดสำนักงานสอบบัญชี ขนาดกิจการ กับการจัดการกำไร ซึ่งจะใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เป็นวิธีการประมาณค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จะประกอบไปด้วยตัวแปร 3 ประเภท คือ ตัวแปรอิสระ ตัวแปรตาม และตัวแปรควบคุม ดังนี้



1. ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ การจัดการกำไรของแต่ละบริษัทที่วัดค่าตัวแปรจากรายการคงค้างที่ขึ้นกับดุลยพินิจของผู้บริหาร จากตัวแบบ Modified Jones 1991

2. ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ ขนาดสำนักงานสอบบัญชี ขนาดกิจการ

3. ตัวแปรควบคุม (Control Variable) คือ ความเสี่ยงด้านการเงิน หนี้สินระยะยาวที่เพิ่มขึ้น การเติบโตของยอดขาย การเปลี่ยนแปลงของผลกำไรขาดทุน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างขนาดสำนักงานสอบบัญชี ขนาดกิจการ กับการจัดการกำไรว่าเป็นไปในทิศทางใด อันจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่นักลงทุน และผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ โดยเป็นการเพิ่มแนวทางการพิจารณาการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลในงบการเงิน
2. ข้อมูลที่ได้จากผลการศึกษาจะเป็นประโยชน์แก่อนุญาตกำกับดูแลในส่วนของ การให้คำแนะนำแก่นักลงทุน และเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการพิจารณาคุณภาพงานสอบบัญชี
3. เป็นประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินกลุ่มต่าง ๆ ที่สนใจในการตรวจสอบการจัดการกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเบื้องต้นด้วยการใช้วิธีทางสถิติ โดยผ่านปัจจัยที่ใช้ในการศึกษา
4. ข้อมูลที่ได้จากผลการศึกษาจะเป็นประโยชน์แก่สำนักงานสอบบัญชีที่จะได้ตระหนักถึงคุณภาพของงานสอบบัญชีที่มีความแตกต่างกันหรือไม่ระหว่างสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4 Audit Firm) กับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (Non – Big 4 Audit Firm) ซึ่งถ้าหากมีความแตกต่างกันก็ควรจะมีการพัฒนาปรับปรุงให้มีคุณภาพที่ทัดเทียมกัน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลในงบการเงิน
5. เป็นฐานข้อมูลสำหรับการวิจัยและอ้างอิงต่อไปในอนาคต

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย

เนื้อหาและผลการวิจัยในครั้งนี้จะมีการนำเสนอโดยแบ่งออกเป็น 5 บท ดังนี้

บทที่ 1 กล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย สมมติฐานการวิจัย คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย วิธีดำเนินการวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

บทที่ 2 กล่าวถึง แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย รวมถึงเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บทที่ 3 กล่าวถึง วิธีดำเนินการวิจัย ซึ่งประกอบด้วย รูปแบบที่ใช้ในการวิจัย ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล การตั้งสมมติฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลและวิธีทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย

บทที่ 4 กล่าวถึง การวิเคราะห์ข้อมูลและผลการวิจัย

บทที่ 5 กล่าวถึง บทสรุปการวิจัยและข้อเสนอแนะ