

ปณิธาน สุจิรัชชาติ 2552: ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการ
ตรวจสอบกับการจัดการกำไรรายไตรมาสผ่านรายการพึงรับพึงจ่าย: กรณีศึกษาบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี
ภาควิชาการบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: รองศาสตราจารย์ศศิวิมล มีอำพล,
D.B.A. 110 หน้า

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของ
คณะกรรมการตรวจสอบกับการจัดการกำไรรายไตรมาสผ่านรายการพึงรับพึงจ่ายของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบที่
ศึกษา คือ (1) ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ (2) การเข้าร่วมประชุมของ
คณะกรรมการตรวจสอบ (3) ความรู้ความชำนาญด้านบัญชี/การเงินและการตรวจสอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบ และ(4) ขนาดของคณะกรรมการตรวจสอบ

การศึกษาใช้กลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในช่วง
ปี พ.ศ. 2546 – 2548 เป็นรายไตรมาส จำนวน 228 บริษัท ซึ่งวิธีการวิเคราะห์แบ่งเป็น 2 ส่วน
คือ ส่วนแรกคำนวณหาการเปลี่ยนแปลงของรายการพึงรับพึงจ่ายโดยดุลยพินิจของผู้บริหาร โดยใช้แบบจำลองของ Jones (1991) ส่วนสองทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเปลี่ยนแปลงรายการ
พึงรับพึงจ่ายโดยดุลยพินิจของผู้บริหารกับคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้ง 4 ด้าน
ซึ่งจะวิเคราะห์ข้อมูลเป็นรายไตรมาสและวิเคราะห์รวมทุกไตรมาสทั้งสิ้น 11 ไตรมาส

ผลการทดสอบ ณ ช่วงความเชื่อมั่นที่ 95% ไม่ว่าจะทดสอบความสัมพันธ์แยกรายไตรมาส
หรือว่ารวมทุกไตรมาส พบว่า ความรู้ความชำนาญด้านบัญชี การเงินและการตรวจสอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงลบกับการจัดการกำไรรายไตรมาสผ่านรายการพึงรับ
พึงจ่ายอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านอื่น
อันประกอบไปด้วย ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม
ของคณะกรรมการตรวจสอบและขนาดของคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่พบความสัมพันธ์กับ
การจัดการกำไรรายไตรมาสอย่างมีนัยสำคัญ