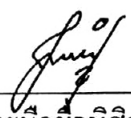
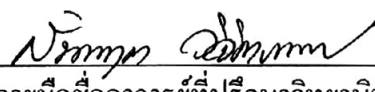


นันทิยา พรหมทอง 2550: ความสัมพันธ์ระหว่างรายการกำไรขาดทุนที่ต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วน
ของเจ้าของและอัตราผลตอบแทนของหุ้นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ โครงการสหวิทยาการระดับบัณฑิตศึกษา
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: อาจารย์สันสกฤต วิจิตรเลขการ, Ph.D. 160 หน้า

การศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงลักษณะและการนำเสนอรายการกำไรขาดทุนที่ต้องรับรู้
โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและ
มาตรฐานการบัญชีสหรัฐอเมริกา และเพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ของรายการกำไรขาดทุนที่ต้องรับรู้
โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทยและอัตราผลตอบแทนของหุ้นบริษัทจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบจำลองที่ปรับปรุงจากแบบจำลองของ
Dhaliwal *et al.* (1999) และเก็บรวบรวมข้อมูลสถิติจากการค้นคว้าในตำรา เอกสารและเว็บไซต์ของ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แล้วนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่
ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสูงสุดและค่าต่ำสุด ตลอดจนวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน
หาความสัมพันธ์โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบง่ายและการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน

ผลการศึกษาสรุปได้ว่าภายใต้มาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกาได้กำหนดรายการกำไรขาดทุน
ที่ต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นไว้ 3 รายการคือรายการการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ หนังสือ
เงินปันผลและกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขายและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ
ได้กำหนดไว้ 5 รายการคือ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ กำไรขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงิน กำไร
หรือขาดทุนจากสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย กำไรขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่มี
ประสิทธิภาพและกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการรับรู้ผลประโยชน์พนักงาน อย่างไรก็ตามมาตรฐานการ
บัญชีของไทยที่มีการบังคับใช้แล้วนั้นได้กำหนดไว้ 3 รายการคือกำไรขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงิน
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย และใน
การศึกษายังความสัมพันธ์ระหว่างรายการองค์ประกอบทั้งสามกับอัตราผลตอบแทนของหุ้นบริษัท
จดทะเบียนนั้นพบว่ามีเพียงรายการกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขายรายการเดียวที่มี
ความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทน ความสัมพันธ์ดังกล่าวขึ้นอยู่กับประเภทของอุตสาหกรรม และ
ขึ้นอยู่กับตัวแปรค่าที่ใช้ในการปรับค่ารายการกำไรขาดทุนสุทธิ และรายการกำไรขาดทุนที่ต้องรับรู้
โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นในแบบจำลอง


ลายมือชื่อผู้วิจัย


ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

18 มี.ค. 1 4 550