

การนำเสนอผลการดำเนินงาน:
ผลกระทบของงบการเงินรูปแบบใหม่
ต่อวิจาร์ณญาณของนักลงทุนในการประเมินผลการดำเนินงาน

อรพรรณ ยลระบิล

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2552

อาจารย์ที่ปรึกษา: ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สมชาย สุภัทรกุล

บทคัดย่อ

คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินของสหรัฐอเมริกา และคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีนานาชาติ มีความตกลงร่วมกันที่จะกำหนดมาตรฐานการบัญชีให้มีคุณภาพสูงและมีความสอดคล้องกัน ภายในปี 2554 มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน เป็นมาตรฐานการบัญชีที่มีการเสนอให้มีการปรับปรุง โดยระบุให้รูปแบบใหม่ของงบการเงินมีการจัดประเภทรายการออกเป็น 5 ส่วน คือ (ก) ธุรกิจ (ข) ส่วนงานที่เล็กดำเนินงาน (ค) ภาษีเงินได้ (ง) การจัดหาเงิน และ (จ) ส่วนของผู้ถือหุ้น โดยจะต้องมีการจัดประเภทที่สอดคล้องกันในทุกงบการเงิน การนำเสนอผลการดำเนินงานมีความสำคัญต่อการประเมินผลการดำเนินงานและอนาคตของกิจการ ทั้งนี้ การนำเสนอแบบแสดงผลการดำเนินงาน นอกจากจะต้องจัดประเภทรายการตามที่กล่าวข้างต้นแล้วยังจะต้องมีการแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่แสดงตามหน้าที่และลักษณะในรายละเอียดของแต่ละรายการ งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของงบการเงินรูปแบบใหม่ที่มีต่อวิจาร์ณญาณของนักลงทุนในการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการ โดยใช้การวิจัยเชิงทดลอง 2 การทดลอง ทั้งนี้ การทดลองครั้งที่ 1 จะศึกษาเกี่ยวกับรูปแบบของการนำเสนองบการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดประเภทรายการ ส่วนการทดลองครั้งที่ 2 จะศึกษาเกี่ยวกับระดับความละเอียดของข้อมูลที่จะนำเสนอในงบการเงิน

ผลการทดลองจากการทดลองที่ 1 ชี้ให้เห็นว่ารูปแบบงบการเงินแบบใหม่ช่วยเพิ่มความสามารถของนักลงทุนในการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการ เนื่องจากมีการนำเสนอผลการดำเนินงานอย่างชัดเจนในงบการเงิน ซึ่งผลการทดลองนี้ สอดคล้องกับ Incomplete Revelation Hypothesis ที่กล่าวว่าหากข้อมูลมีการนำเสนออย่างเด่นชัดและแตกต่างหากจากข้อมูลอื่น ต้นทุนที่เกิดขึ้นในกระบวนการรับรู้และการคิดในการได้มาและประมวลผลข้อมูลจะอยู่ในระดับต่ำ ซึ่งทำให้นักลงทุนสามารถนำข้อมูลนั้นๆ มาใช้ในการตัดสินใจได้ดีขึ้น ส่วนผลการทดลองจากการทดลองที่ 2 พบว่า การแสดงรายละเอียดของรายการโดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลเกี่ยวกับส่วนประกอบของต้นทุน จะช่วยทำให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินผลการดำเนินงานของกิจการได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการใช้และประมวลผลข้อมูลที่พบว่าข้อมูลมีรายละเอียดจะทำให้การตัดสินใจมีคุณภาพดีขึ้น