

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	จ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฌ
สารบัญภาพ.....	ฎ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
คำถามการวิจัย.....	4
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
สมมติฐานของการวิจัย.....	5
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	9
ขอบเขตของการวิจัย.....	10
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	11
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	11
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
ตอนที่ 1 การจัดการกำไร.....	12
ความหมายของการจัดการกำไร.....	12
แรงจูงใจในการจัดการกำไร.....	15
การตรวจสอบการจัดการกำไร.....	17
กรอบแนวคิดทางสถิติสำหรับระบุปัญหาแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	23
การปรับปรุงแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	28
ข้อดีและข้อเสียของแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	36
สรุปเกี่ยวกับการจัดการกำไร.....	40
ตอนที่ 2 วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	41
พื้นฐานของวิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์แมทซ์.....	41
การใช้วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์เคลสซิฟิเคชัน.....	42
การใช้วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	43
การใช้วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์แมทซ์กับข้อมูลทางการเงิน.....	49
การเปรียบเทียบวิธีการถดถอยเชิงเส้น วิธีการโครงข่ายประสาทเทียม และ วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	50
สรุปเกี่ยวกับวิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	50

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 วิธีการดำเนินการวิจัย	52
ตอนที่ 1 การพัฒนาแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	52
ตอนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR....	52
กำหนดแนวทางในการประเมินประสิทธิภาพแบบจำลอง	54
ออกแบบกลุ่มตัวอย่าง.....	56
ออกแบบการวิเคราะห์ข้อมูล.....	58
คัดเลือกแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	59
กำหนดขั้นตอนการประมาณค่ารายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหาร.....	61
ประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	67
ตอนที่ 3 การตรวจสอบความแม่นยำของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR..	69
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	71
ตอนที่ 1 ผลการพัฒนาแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	72
ตอนที่ 2 ผลการประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR...	73
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง.....	73
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ลักษณะของตัวแปร.....	75
ส่วนที่ 3 ผลการประมาณค่ารายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหาร.....	79
ส่วนที่ 4 ผลการประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลอง.....	103
ตอนที่ 3 ผลการตรวจสอบความแม่นยำของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	111
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง.....	111
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ลักษณะของตัวแปร.....	112
ส่วนที่ 3 ผลการประมาณค่ารายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหาร.....	112
ส่วนที่ 4 ผลการประเมินความแม่นยำของแบบจำลอง.....	115
5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ	116
สรุปผลการวิจัย.....	118
อภิปรายผลการวิจัย.....	122
ข้อเสนอแนะ.....	126
บรรณานุกรม.....	128
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก.....	136
ภาคผนวก ข.....	141
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	143

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2-1 สรุปความแตกต่างของค่านิยามการจัดการกำไร.....	13
2-2 ข้อดีและข้อเสียของแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	37
2-3 ตัวอย่างของฟังก์ชันการสูญเสีย.....	45
2-4 รูปแบบของฟังก์ชันเคอร์เนล.....	47
3-1 การประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไรในแต่ละกลุ่มตัวอย่าง..	68
4-1 ความหมายของตัวแปรที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์.....	71
4-2 จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ผ่านเกณฑ์การคัดเลือก.....	74
4-3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	74
4-4 สถิติเชิงบรรยายของตัวแปรที่ใช้ในการประมาณค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	76
4-5 การทดสอบความนิ่งของข้อมูลด้วยวิธี Levin-Lin-Chu Panel Unit Root Test.....	80
4-6 การทดสอบ Normality ของตัวแปร TA.....	83
4-7 การทดสอบ Non-Linearity (Squared Terms).....	84
4-8 การทดสอบ Multicollinearity ของแบบจำลอง Linear Regression จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	86
4-9 การทดสอบ Heteroskedasticity จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	89
4-10 การทดสอบ Autocorrelation.....	90
4-11 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (ค่า b) ของแบบจำลอง Linear Regression จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	94
4-12 สถาปัตยกรรมของแบบจำลองโครงข่ายประสาทเทียม.....	97
4-13 การเลือกแบบจำลองที่ใช้ในการประมาณค่ารายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหาร.....	100
4-14 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	101
จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	101
4-15 สถิติเชิงบรรยายของรายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหารที่ประมาณค่าจาก แบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	102
4-16 สถิติเชิงบรรยายค่า b ของตัวแปรหุ่น PART ในบริษัทที่เลือกโดยการสุ่ม.....	104
4-17 ความถี่ของการเกิดความคลาดเคลื่อนประเภทที่ 1 ในบริษัทที่เลือกโดยการสุ่ม.....	105
4-18 ความถี่ของการเกิดความคลาดเคลื่อนประเภทที่ 1 ในบริษัทที่มีผลการดำเนินงาน ทางการเงินสูงหรือต่ำเกินไป.....	106
4-19 ความถี่ของการเกิดความคลาดเคลื่อนประเภทที่ 2 ในบริษัทที่ถูกจำลองสถานการณ์ การจัดการค่าใช้จ่าย.....	108

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4-20 ความถี่ของการเกิดความคลาดเคลื่อนประเภทที่ 2 ในบริษัทที่ถูกจำลองสถานการณ์ การจัดการรายได้.....	110
4-21 จำนวนกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่ถูกกล่าวโทษจาก ก.ล.ต.....	111
4-22 จำนวนและร้อยละกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่ถูกกล่าวโทษจาก ก.ล.ต. จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	112
4-23 สถิติเชิงบรรยายของตัวแปรที่ใช้ในการประมาณค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	113
4-24 การประมาณค่ารายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหารด้วยแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	114
ข-1 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (ค่า b) ของแบบจำลอง Cash Flow Jones จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	142

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	8
2-1 ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรกับหลักการบัญชีและตัวอย่างของการจัดการกำไร.....	14
2-2 ความสัมพันธ์ไม่เป็นเชิงเส้นระหว่างรายการคงค้างจากการดำเนินธุรกิจกับผลการดำเนินงานทางการเงินสูงหรือต่ำเกินไปปกติ.....	27
2-3 โครงข่ายประสาทเทียม.....	36
2-4 สถาปัตยกรรมของแบบจำลอง Neural Networks.....	36
2-5 ความสัมพันธ์ระหว่างความซับซ้อนของแบบจำลองกับความผิดพลาดจากการฝึกสอนและตำแหน่งที่มีการทดแทนกันได้ดีที่สุด.....	42
2-6 การหาระนาบเกินที่เหมาะสมที่สุด สำหรับการแบ่งกลุ่ม.....	42
2-7 ะนาบเกินที่เหมาะสมที่สุด สำหรับการแบ่งกลุ่ม.....	43
2-8 วิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	44
2-9 ประเภทของฟังก์ชันการสูญเสียที่ใช้กับวิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	45
2-10 รูปแบบแสดงการทำงานของวิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชันโดยใช้ฟังก์ชันการสูญเสียแบบ ϵ -insensitive.....	46
2-11 สถาปัตยกรรมของวิธีการซัพพอร์ตเวกเตอร์รีเกรสชัน.....	48
3-1 ขั้นตอนการพัฒนาแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	52
3-2 ขั้นตอนการประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	54
3-3 แนวทางในการประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	55
3-4 ขั้นตอนแบบจำลอง Linear Regression.....	61
3-5 ขั้นตอนแบบจำลอง Neural Networks.....	64
3-6 ขั้นตอนแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	66
3-7 การประเมินประสิทธิภาพของแบบจำลองตรวจสอบการจัดการกำไร.....	67
3-8 การตรวจสอบความแม่นยำของแบบจำลอง Modified Synthesis and SVR.....	69
4-1 การเปรียบเทียบค่า MSE ในการฝึกสอนของแต่ละโหนดชั้นซ่อน.....	97
4-2 การเปรียบเทียบค่า MSE, RMSE และ R^2	100
4-3 กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่มีผลการดำเนินงานทางการเงินสูงหรือต่ำเกินไปปกติ.....	106
4-4 การเปรียบเทียบรายการคงค้างโดยดุลพินิจของฝ่ายบริหารกับค่าที่บริษัทถูกกล่าวโทษ.....	115
ก-1 การทดสอบ Linearity.....	137