

หัวข้อวิทยานิพนธ์	การใช้รายการระหว่างกันในการบริหารกำไร: หลักฐานเชิงประจักษ์จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Application of Related Party Transactions in Earnings Management: An Empirical Evidence from the Stock Exchange of Thailand)
ชื่อผู้เขียน	นางสาว นรินทิพย์ ฉลาดพจนพร (Miss Narintip Chalardpodjanaporn)
แผนกวิชา/คณะ	คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	รองศาสตราจารย์ ดร. เสาวนีย์ สีชมวัฒน์
ปีการศึกษา	2550

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้รายการระหว่างกันในการบริหารกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ช่วงปี พ.ศ. 2546 – 2548 โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ผลการศึกษาพบว่ารายการระหว่างกันเป็นวิธีการบัญชีวิธีหนึ่ง ที่ผู้บริหารใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารกำไร ผลจากการวิเคราะห์บริษัทจดทะเบียนทั้งหมด พบว่า หากรายการขายสินค้าและบริการให้กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น การบริหารกำไรจะเพิ่มขึ้น ในขณะที่หากรายการซื้อวัตถุดิบและบริการและรายการซื้อสินทรัพย์จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น การบริหารกำไรจะลดลง เมื่อทำการวิเคราะห์แยกกลุ่มบริษัทจดทะเบียน เป็นกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารกำไรให้เพิ่มขึ้นและกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารกำไรให้ลดลง ผลจากการวิเคราะห์พบว่าบริษัทจดทะเบียนที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารกำไรให้เพิ่มขึ้น จะทำการเพิ่มการขายสินค้าและบริการให้กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในขณะที่รายการกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันบ่งชี้ถึงแรงจูงใจที่ลดลงในการบริหารกำไรให้เพิ่มขึ้น สำหรับบริษัทจดทะเบียนที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารกำไรให้ลดลง ผลการวิเคราะห์พบว่ารายการซื้อสินทรัพย์จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแสดงถึงแรงจูงใจที่ลดลงในการบริหารกำไรให้ลดลง