

หัวข้อวิทยานิพนธ์	คุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ: ก่อนและหลังปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
ชื่อผู้เขียน	ชนากานต์ มงคลพร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2557

### บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา คุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ก่อนและหลังปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) โดยศึกษาถึงผลกระทบที่มีต่อองค์ประกอบของงบการเงิน ผลกระทบที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน และผลกระทบที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด

ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทที่อยู่ใน ดัชนี SET100 ณ สิ้นปี 2553 จำนวน 7 อุตสาหกรรม รวม 84 บริษัท โดยทำการเปรียบเทียบงบการเงินปี 2553 (ก่อนปรับ) และงบการเงินปี 2553 (หลังปรับ) โดยทำการศึกษาผลกระทบเป็นรายอุตสาหกรรม และภาพรวมอุตสาหกรรม ในการทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยได้กำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05

ผลการศึกษาปรากฏผลว่า สำหรับในภาพรวมของบริษัทที่อยู่ในดัชนี SET100 นั้น การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้มีผลต่อองค์ประกอบงบการเงิน แต่ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทางการเงินในภาพรวม แต่หากทดสอบรายอุตสาหกรรมพบว่า มีผลต่ออัตราส่วนทางการเงินบางประเภทในบางอุตสาหกรรม นอกจากนี้ยังพบว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้ มีผลต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด ดังนั้น จึงสามารถสรุปได้ว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้มีผลต่อคุณค่าของข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ

คำสำคัญ: มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

Thesis Title	Value Relevance of Accounting Information: Before and After IFRS Implementation
Author	Chanakan Mongkonporn
Thesis Advisor	Pattanan Petchchedchoo, Ph.D.
Department	Accountancy
Academic Year	2014

### **ABSTRACT**

The purpose of this study is to examine value relevance of accounting information before and after first IFRS adoption in 2011. The research is to study the impacts of IFRS adoption on the financial components in financial statements, financial ratios and the ratio between book value and market value of the firms.

The researcher collected data from 2010 financial statements of the 84 listed companies and conducted a comparative analysis between 2010 financial statements (before adjustment) and 2010 financial statements (after adjustment). To test the hypothesis, the research employed a significant level at 0.05.

The result of the research reveals that when considering all of the listed companies in the SET100 Index, the financial components in financial statements were affected by IFRS implementation. Adversely, financial ratios were not affected by IFRS implementation as a whole, but in some industries. Moreover, it was found that IFRS implementation had a significant effect on the ratio between book value and market value of the firms. In summary, IFRS implementation in 2011 had an effect on value relevance of accounting information of Thai listed firms.

Keyword: International Financial Reporting Standards: IFRS