

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ฅ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง .....	ซ
สารบัญภาพ .....	ฅ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาของงานวิจัย.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	3
1.3 สมมติฐานการวิจัย.....	3
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย.....	5
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	5
2. แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี.....	7
2.2 แนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS).....	10
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับตลาดการเงิน.....	18
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Value Relevance of Accounting Information).....	20
2.5 แบบจำลองการวัดมูลค่า (Valuation Model).....	21
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	28
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	43
3.1 แหล่งที่มาของข้อมูล.....	43
3.2 การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	43
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	46

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	47
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
3.6 กรอบแนวคิด.....	48
4. ผลของการศึกษา.....	49
4.1 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าขององค์ประกอบทางการเงิน.....	50
4.2 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน.....	67
4.3 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชี และมูลค่าตามราคาตลาด.....	80
5. สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	89
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	89
5.2 อภิปรายผล.....	91
5.3 ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะ.....	95
บรรณานุกรม .....	97
ภาคผนวก .....	104
ประวัติผู้วิจัย .....	120

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 มาตรฐานการบัญชีไทย ที่ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ.....	13
2.2 กำหนดวันที่มีผลบังคับใช้ของรายงานทางการเงินในแต่ละกลุ่ม.....	14
2.3 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงตาม 2012 Edition of the Bound Volume of IFRSs .....	16
2.4 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สอดคล้องตาม 2012 Edition of the Bound Volume of IFRSs.....	17
2.5 มาตรฐานการบัญชีไทยที่ใช้อยู่ปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงเลขระบุฉบับเท่านั้นและเป็นมาตรฐานไทยที่ถือปฏิบัติเดิม.....	17
2.6 การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน.....	18
2.7 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาผลกระทบการเปลี่ยนแปลงไปใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS).....	36
3.1 แสดงกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่อยู่ใน ดัชนี SET100 ช่วงครึ่งปีหลังของปี 2553.	43
4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการที่อยู่ใน ดัชนี SET100 ช่วงครึ่งปีหลังของปี 2553 ที่ใช้ในการศึกษา.....	49
4.2 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร.....	50
4.3 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม.....	52
4.4 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงินเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง.....	54

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.5 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมทรัพยากร.....	56
4.6 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมบริการ.....	58
4.7 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมเทคโนโลยี.....	60
4.8 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค.....	62
4.9 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test องค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม.....	63
4.10 แสดงค่าเฉลี่ยมูลค่าองค์ประกอบงบการเงินตาม TGAAP และ IFRS และผลต่างรายอุตสาหกรรม.....	65
4.11 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมเกษตรและ อาหาร.....	67
4.12 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมสินค้า อุตสาหกรรม.....	69

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.13 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง.....	70
4.14 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมทรัพยากร.....	72
4.15 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมบริการ.....	73
4.16 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมเทคโนโลยี.....	75
4.17 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค .....	76
4.18 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม.....	77
4.19 แสดงค่าเฉลี่ยอัตราส่วนทางการเงินตาม TGAAP และ IFRS และ ผลต่างรายอุตสาหกรรม.....	79
4.20 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนระหว่างมูลค่า ตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาด ก่อนและหลัง นำ IFRS มาปรับใช้ ราย อุตสาหกรรม .....	81
4.21 แสดงอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีตาม TGAAP และตาม IFRS ต่อมูลค่าตามราคาตลาด พร้อมผลต่าง และค่าสัมบูรณ์ของ $VR_{TGAAP}$ และ $VR_{IFRS}$ พร้อมผลต่าง.....	82
4.22 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าของ องค์ประกอบงบการเงิน (ระดับนัยสำคัญที่ 0.05).....	86

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.23 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน (ระดับนัยสำคัญที่ 0.05).....	87
4.24 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีตามมาตรฐาน IFRS และ TGAAP และมูลค่าตามราคาตลาด (ระดับนัยสำคัญที่ 0.05).....	88
5.1 แสดงผลกระทบจากการนำ IFRS มาปรับใช้ ที่มีต่อองค์ประกอบงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงิน.....	92
5.2 แสดงผลกระทบจากการนำ IFRS มาปรับใช้ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีตาม Local GAAP และ IFRS และมูลค่าตามราคาตลาด...	93

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	48