

บทที่ 4

ผลของการศึกษา

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ โดยเปรียบเทียบก่อนและหลังการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้ โดยศึกษากิจการที่อยู่ในดัชนี SET100 ช่วงครึ่งปีหลังของปี 2553 จาก 7 อุตสาหกรรม ใช้ข้อมูลทางบัญชีจากงบการเงินของกิจการ (ก.ล.ต., 2558) และราคาตลาดจากฐานข้อมูล ตลท. (2558) โดยผู้วิจัยนำเสนอผลของการศึกษาดังต่อไปนี้

- 4.1 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน
- 4.2 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน
- 4.3 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการที่อยู่ใน ดัชนี SET100 ช่วงครึ่งปีหลังของปี 2553 ที่ใช้ในการศึกษา

	กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนบริษัท (n)	ร้อยละ
1	อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร	7	8.33
2	อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม	5	5.95
3	อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	26	30.95
4	อุตสาหกรรมทรัพยากร	14	16.67
5	อุตสาหกรรมบริการ	20	23.81
6	อุตสาหกรรมเทคโนโลยี	11	13.10
7	อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	1	1.19
	รวม	84	100.0

4.1 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน

องค์ประกอบงบการเงินประกอบด้วยรายการในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน ที่แสดงมูลค่าอยู่ในงบการเงินของบริษัท ตามมาตรฐาน TGAAP และ IFRS นำมาคำนวณเปรียบเทียบโดยใช้วิธีการทางสถิติ Wilcoxon signed rank test เพื่อศึกษาผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าแต่ละรายการในองค์ประกอบงบการเงินก่อนนำ IFRS มาปรับใช้ และหลังนำ IFRS มาปรับใช้

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (7 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	2	1	4	7	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1	5	1	7	-.943 (1)	.345	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	1	4	2	7	-.944 (1)	.345	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	0	3	4	7	-1.604 (1)	.109	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	2	2	3	7	-.365 (1)	.715	ไม่มีผล
รวมหนี้สิน	1	4	2	7	-.944 (1)	.345	ไม่มีผล
ส่วนของเจ้าของ	5	0	2	7	-2.023 (2)	.043*	มีผล
กำไรขั้นต้น	1	3	3	7	-.365 (1)	.715	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	1	3	3	7	-.365 (1)	.715	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังจากการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.2 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 4 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 3 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อ

กำไรสุทธิ มี 3 บริษัท ที่กำไรสุติก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 4 บริษัท มีกำไรสุติก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (5 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1	1	3	5	-.447 (1)	.655	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	0	2	3	5	-1.342 (1)	.180	ไม่มีผล
รวมหนี้สิน	0	2	3	5	-1.342 (1)	.180	ไม่มีผล
ส่วนของเจ้าของ	2	0	3	5	-1.342 (2)	.180	ไม่มีผล
กำไรขั้นต้น	1	1	3	5	-.447 (1)	.655	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	2	0	3	5	-1.342 (2)	.180	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.3 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 4 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (26 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	9	6	11	26	-0.227 (2)	.820	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3	13	10	26	-1.344 (1)	.179	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	5	6	15	26	-0.622 (1)	.534	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	6	5	15	26	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1	10	15	26	-2.845 (1)	.004*	มีผล
รวมหนี้สิน	2	8	16	26	-1.274 (1)	.203	ไม่มีผล
ส่วนของผู้ถือหุ้น	8	2	16	26	-1.682 (2)	.093	ไม่มีผล
กำไรขั้นต้น	7	5	14	26	-0.471 (2)	.638	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	6	3	17	26	-0.533 (2)	.594	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.4 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 11 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 15 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตารางที่ 4.5 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมทรัพยากร

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (14 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	4	0	10	14	-1.841 (2)	.066	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4	4	6	14	-.840 (2)	.401	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	4	4	6	14	-.840 (2)	.401	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	4	1	9	14	-1.753 (2)	.080	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	2	6	6	14	-.420 (1)	.674	ไม่มีผล
รวมหนี้สิน	2	7	5	14	-.652 (1)	.515	ไม่มีผล
ส่วนของเจ้าของ	7	2	5	14	-2.073 (2)	.038*	มีผล
กำไรขั้นต้น	4	4	6	14	-.560 (1)	.575	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	5	6	3	14	-.622 (1)	.534	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.5 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 10 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 4 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรม
ทรัพยากร

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง
มูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมบริการ

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (20 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	4	3	13	20	-676 (2)	.499	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	6	6	8	20	-235 (1)	.814	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	6	3	11	20	-889 (2)	.374	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	3	3	14	20	-734 (1)	.463	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	2	7	11	20	-1,955 (1)	.051	ไม่มีผล
รวมหนี้สิน	1	7	12	20	-2,380 (1)	.017*	มีผล
ส่วนของเจ้าของ	7	2	11	20	-2,192 (2)	.028*	มีผล
กำไรขั้นต้น	4	5	11	20	-178 (2)	.859	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	5	5	10	20	-204 (2)	.838	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.6 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อน
ใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 13 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่
แตกต่างกัน ส่วนอีก 7 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อ
ทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์
หมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (11 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	1	4	6	11	-1.483 (1)	.138	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4	1	6	11	-1.753 (2)	.080	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	2	2	7	11	-.730 (2)	.465	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	4	3	4	11	-1.352 (2)	.176	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1	8	2	11	-2.547 (1)	.011*	มีผล
รวมหนี้สิน	0	6	5	11	-2.201 (1)	.028*	มีผล
ส่วนของเจ้าของ	5	0	6	11	-2.023 (2)	.043*	มีผล
กำไรขั้นต้น	6	0	5	11	-2.201 (2)	.028*	มีผล
กำไรสุทธิ	5	0	6	11	-2.023 (2)	.043*	มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.7 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 6 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ขององค์ประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (1 บริษัท)**				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
รวมหนี้สิน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
กำไรขั้นต้น	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. ** อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีเพียง 1 บริษัท การคำนวณค่าสถิติ Z และ Sig. คำนวณโดยเปรียบเทียบ ค่า IFRS – GAAP จากรายการเฉพาะของบริษัท

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินภายหลังจากการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์ประกอบงบการเงินก่อนการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.8 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

องค์ประกอบงบการเงินทุกรายการ ในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งมีเพียง 1 บริษัทมีองค์ประกอบงบการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน การทดสอบสมมติฐานเปรียบเทียบแต่ละรายการของบริษัท ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อองค์ประกอบงบการเงินทุกรายการของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test องค์กรประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง
มูลค่าตาม TGAAP และมูลค่าตาม IFRS ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (84 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
สินทรัพย์หมุนเวียน	21	14	49	84	-606 (2)	.544	ไม่มีผล
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	19	30	35	84	-.035 (2)	.972	ไม่มีผล
สินทรัพย์รวม	19	19	46	84	-.689 (2)	.491	ไม่มีผล
หนี้สินหมุนเวียน	18	15	51	84	-.849 (2)	.396	ไม่มีผล
หนี้สินไม่หมุนเวียน	8	35	41	84	-4.021 (1)	.000*	มีผล
รวมหนี้สิน	6	34	44	84	-3.454 (1)	.001*	มีผล
ส่วนของเจ้าของ	34	6	44	84	-4.126 (2)	.000*	มีผล
กำไรขั้นต้น	23	18	43	84	-.382 (2)	.702	ไม่มีผล
กำไรสุทธิ	24	17	43	84	-1.127 (2)	.260	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าองค์กรประกอบงบการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าองค์กรประกอบงบการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.9 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของตัวเลขในองค์กรประกอบงบการเงินก่อน
ใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน มี 49 บริษัท ที่สินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่
แตกต่างกัน ส่วนอีก 35 บริษัท มีสินทรัพย์หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อ
ทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์
หมุนเวียนของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มี 35 บริษัท ที่สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้
IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 49 บริษัท มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS
แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผล
ต่อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

สินทรัพย์รวม มี 46 บริษัท ที่สินทรัพย์รวมก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 38 บริษัท มีสินทรัพย์รวมก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

หนี้สินหมุนเวียน มี 51 บริษัท ที่หนี้สินหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 33 บริษัท มีหนี้สินหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อหนี้สินหมุนเวียนของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

หนี้สินไม่หมุนเวียน มี 41 บริษัท ที่หนี้สินไม่หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 43 บริษัท มีหนี้สินไม่หมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อหนี้สินไม่หมุนเวียนของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

รวมหนี้สิน มี 44 บริษัท ที่รวมหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 40 บริษัท มีรวมหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อรวมหนี้สินของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ส่วนของเจ้าของ มี 44 บริษัท ที่ส่วนของเจ้าของก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 40 บริษัท มีส่วนของเจ้าของก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อส่วนของเจ้าของของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

กำไรขั้นต้น มี 43 บริษัท ที่กำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 41 บริษัท มีกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

กำไรสุทธิ มี 43 บริษัท ที่กำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 41 บริษัท มีกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

สำหรับค่าเฉลี่ยมูลค่าองค์กรประกอบงบการเงินตาม TGAAP และ IFRS และค่าเฉลี่ยผลต่างของแต่ละอุตสาหกรรม ปรากฏตามตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยมูลค่าองค์กรประกอบทางการเงินตาม TGAAP และ IFRS และผลต่าง รายอุตสาหกรรม

องค์ประกอบทางการเงิน	อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร (n = 7)			อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (n = 5)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
สินทรัพย์หมุนเวียน	20,353,357,257.92	20,412,813,439.05	59,456,181.13	10,740,031,882.20	10,722,383,432.80	-17,648,449.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	24,461,517,054.47	24,458,442,785.59	-3,074,268.88	28,802,335,346.80	28,807,159,396.20	4,824,049.40
สินทรัพย์รวม	44,814,874,312.39	44,871,256,224.64	56,381,912.25	39,542,367,229.00	39,529,542,829.00	-12,824,400.00
หนี้สินหมุนเวียน	13,505,170,568.68	13,576,527,408.72	71,356,840.04	15,962,441,397.20	15,954,119,797.20	-8,321,600.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน	12,724,161,937.77	12,743,091,266.85	18,929,329.08	6,051,430,452.00	6,099,984,112.00	48,553,660.00
รวมหนี้สิน	26,229,332,506.45	26,319,618,675.57	90,286,169.12	22,013,871,849.20	22,054,103,909.20	40,232,060.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น	18,585,541,805.94	18,551,637,549.07	-33,904,256.87	17,528,495,379.80	17,475,438,919.80	-53,056,460.00
กำไรขั้นต้น	9,213,720,801.11	8,797,367,990.60	-416,352,810.51	3,974,736,002.00	3,984,952,636.20	10,216,634.20
กำไรสุทธิ	3,598,462,778.76	3,594,772,000.77	-3,690,777.99	-282,785,650.40	-315,075,927.60	-32,290,277.20
องค์ประกอบทางการเงิน	อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (n = 26)			อุตสาหกรรมทรัพยากร (n = 14)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
สินทรัพย์หมุนเวียน	16,420,373,225.29	16,473,991,311.78	53,618,086.49	53,452,068,472.71	53,389,684,929.50	-62,383,543.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	21,706,315,610.07	21,702,687,966.09	-3,627,643.98	123,254,410,832.86	120,297,570,912.14	-2,956,839,920.72
สินทรัพย์รวม	38,126,688,835.36	38,176,679,277.87	49,990,442.51	176,706,479,305.57	173,687,255,841.64	-3,019,223,463.93
หนี้สินหมุนเวียน	9,410,772,100.66	9,511,222,701.34	100,450,600.68	33,635,514,862.00	33,561,135,832.79	-74,379,029.21
หนี้สินไม่หมุนเวียน	10,728,078,237.34	10,750,970,400.01	22,892,162.67	58,735,353,207.29	57,903,347,749.21	-832,005,458.08
รวมหนี้สิน	20,138,850,338.00	20,262,193,101.35	123,342,763.35	92,370,868,069.29	91,464,483,582.00	-906,384,487.29
ส่วนของผู้ถือหุ้น	17,987,838,497.36	17,914,486,176.52	-73,352,320.84	84,335,611,236.29	82,222,772,259.64	-2,112,838,976.65
กำไรขั้นต้น	5,103,817,483.97	5,087,292,210.80	-16,525,273.17	27,140,989,698.07	27,315,730,024.93	174,740,326.86
กำไรสุทธิ	2,800,361,616.51	2,787,185,687.87	-13,175,928.64	15,152,140,933.00	15,402,867,890.71	250,726,957.71

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

องค์ประกอบงบการเงิน	อุตสาหกรรมบริการ (n = 20)			อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (n = 11)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
สินทรัพย์หมุนเวียน	11,543,639,570.22	11,530,537,545.82	-13,102,024.40	15,962,578,341.18	15,993,709,045.55	31,130,704.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	30,732,371,051.96	30,555,466,996.74	-176,904,055.22	27,980,920,949.55	27,873,829,864.55	-107,091,085.00
สินทรัพย์รวม	42,276,010,622.18	42,086,004,542.56	-190,006,079.62	43,943,499,290.73	43,867,538,910.09	-75,960,380.64
หนี้สินหมุนเวียน	10,537,582,521.13	10,542,416,078.98	4,833,557.85	15,053,367,079.45	15,024,417,582.73	-28,949,496.72
หนี้สินไม่หมุนเวียน	13,737,015,642.92	14,222,348,744.32	485,333,101.40	10,223,675,141.27	10,294,454,106.64	70,778,965.37
รวมหนี้สิน	24,274,598,164.05	24,764,764,823.30	490,166,659.25	25,277,042,220.73	25,318,871,689.36	41,829,468.63
ส่วนของผู้ถือหุ้น	18,001,412,458.13	17,321,239,719.26	-680,172,738.87	18,666,457,070.00	18,548,667,220.73	-117,789,849.27
กำไรขั้นต้น	10,193,178,425.12	10,269,446,296.28	76,267,871.16	10,527,077,384.73	10,521,495,582.09	-5,581,802.64
กำไรสุทธิ	2,216,111,033.13	2,224,852,733.05	8,741,699.92	3,976,409,453.45	3,902,107,175.55	-74,302,277.90
องค์ประกอบงบการเงิน	อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค (n = 1)					
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง			
สินทรัพย์หมุนเวียน	3,819,106,013.00	3,819,106,013.00	.00			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	913,610,755.00	913,610,755.00	.00			
สินทรัพย์รวม	4,732,716,768.00	4,732,716,768.00	.00			
หนี้สินหมุนเวียน	1,143,589,009.00	1,143,589,009.00	.00			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	320,112,615.00	320,112,615.00	.00			
รวมหนี้สิน	1,463,701,624.00	1,463,701,624.00	.00			
ส่วนของผู้ถือหุ้น	3,269,015,144.00	3,269,015,144.00	.00			
กำไรขั้นต้น	1,460,642,953.00	1,460,642,953.00	.00			
กำไรสุทธิ	934,344,047.00	934,344,047.00	.00			

4.2 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน ได้จากการคำนวณ โดยใช้มูลค่าของรายการในงบการเงินตามมาตรฐาน TGAAP และ IFRS แล้วนำอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวมาคำนวณเปรียบเทียบโดยใช้วิธีการทางสถิติ Wilcoxon signed rank test เพื่อศึกษาผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน แต่ละค่า ก่อนนำ IFRS มาปรับใช้ และหลังนำ IFRS มาปรับใช้

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (7 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	1	0	6	7	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	2	0	5	7	-1.414 (2)	.157	ไม่มีผล
ภาระหนี้สิน	0	2	5	7	-1.342 (1)	.180	ไม่มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	1	1	5	7	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	0	0	7	7	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.11 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 6 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 5 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 2 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ภาระหนี้สิน มี 5 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 2 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 5 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 2 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ ทั้ง 7 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (5 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
ภาระหนี้สิน	0	2	3	5	-1.342 (1)	.180	ไม่มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	0	0	5	5	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	0	1	4	5	-1.000 (1)	.317	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.12 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 4 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 4 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ภาระหนี้สิน มี 3 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 2 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับ

นัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรม
สินค้าอุตสาหกรรม

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น ทั้ง 5 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไร
ขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05
สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทใน
อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 4 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ
ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไร
สุทธีก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุป
ผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทใน
อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง
TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (26 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	5	5	16	26	-.612 (1)	.541	ไม่มีผล
ความสามารถในการ ชำระหนี้	5	2	19	26	-1.527 (2)	.127	ไม่มีผล
ภาระหนี้สิน	3	7	16	26	-1.188 (1)	.235	ไม่มีผล
ผลตอบแทนจาก สินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	3	1	22	26	-1.512 (2)	.131	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของ ต่อกำไรสุทธิ	3	2	21	26	-.552 (2)	.581	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.13 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 16 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 10 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 19 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 7 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ภาระหนี้สิน มี 16 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 10 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 22 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 4 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 21 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมทรัพยากร

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (14 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	2	1	11	14	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	6	2	6	14	-1.970 (2)	.049*	มีผล
ภาระหนี้สิน	1	7	6	14	-2.263 (1)	.024*	มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	1	2	11	14	-.816 (1)	.414	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	1	4	9	14	-1.511 (1)	.131	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. *มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.14 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 11 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 3 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 6 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 8 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

ภาระหนี้สิน มี 6 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 8 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 11 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 3 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 9 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมทรัพยากร

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมบริการ

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (20 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	5	1	14	20	-0.946 (2)	.344	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	8	1	11	20	-2.273 (2)	.023*	มีผล
ภาระหนี้สิน	0	7	13	20	-2.366 (1)	.018*	มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	3	4	13	20	-1.170 (2)	.865	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	0	2	18	20	-1.342 (1)	.180	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.15 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 14 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 6 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 11 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 9 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ภาระหนี้สิน มี 13 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 7 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 13 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 7 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 18 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 2 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (11 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	0	5	6	11	-2.060 (1)	.039*	มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	5	0	6	11	-2.041 (2)	.041*	มีผล
ภาระหนี้สิน	0	5	6	11	-2.032 (1)	.042*	มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	1	0	10	11	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	1	0	10	11	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.16 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 6 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 6 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ภาระหนี้สิน มี 6 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 5 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 10 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 10 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 1 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ตารางที่ 4.17 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (1 บริษัท)**				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวมบริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ภาระหนี้สิน	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. ** อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีเพียง 1 บริษัท การคำนวณค่าสถิติ Z และ Sig. จำนวนโดยเปรียบเทียบ ค่า IFRS – GAAP จากรายการเฉพาะของบริษัท

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.17 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทางการเงินทุกรายการ ในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งมีเพียง 1 บริษัทที่มีอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน การทดสอบสมมติฐานเปรียบเทียบแต่ละรายการของบริษัท ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทางการเงินทุกรายการของบริษัทในอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ตารางที่ 4.18 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบระหว่าง TGAAP และ IFRS ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ตัวแปร	จำนวนบริษัท (84 บริษัท)				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	มูลค่าตาม IFRS < มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS > มูลค่าตาม TGAAP	มูลค่าตาม IFRS = มูลค่าตาม TGAAP	รวม บริษัท			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	14	12	58	84	-.051 (1)	.959	ไม่มีผล
ความสามารถในการชำระหนี้	27	5	52	84	-4.014 (2)	.000*	มีผล
ภาระหนี้สิน	4	30	50	84	-4.338 (1)	.000*	มีผล
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น	9	8	67	84	-.813 (2)	.416	ไม่มีผล
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ	5	9	70	84	-.734 (1)	.463	ไม่มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.18 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบผลต่างของอัตราส่วนทางการเงินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม จากตารางสรุปผลได้ดังนี้

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน มี 58 บริษัท ที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 26 บริษัท มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่ออัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ความสามารถในการชำระหนี้ มี 52 บริษัท ที่ความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 32 บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้ก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ภาระหนี้สิน มี 50 บริษัท ที่ภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 34 บริษัท มีภาระหนี้สินก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้มีผลต่อภาระหนี้สิน ของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้น มี 67 บริษัท ที่ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 17 บริษัท มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อกำไรขั้นต้นของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิ มี 70 บริษัท ที่ผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS ไม่แตกต่างกัน ส่วนอีก 14 บริษัท มีผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิก่อนใช้ IFRS และหลังใช้ IFRS แตกต่างกัน เมื่อทดสอบสมมติฐาน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปผลได้ว่าการนำ IFRS มาปรับใช้ไม่มีผลต่อผลตอบแทนของเจ้าของต่อกำไรสุทธิของบริษัทในภาพรวม 7 อุตสาหกรรม

สำหรับค่าเฉลี่ยอัตราส่วนทางการเงินตาม TGAAP และ IFRS และค่าเฉลี่ยผลต่างของแต่ละอุตสาหกรรม ปรากฏตามตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ยอัตราส่วนทางการเงินตาม TGAAP และ IFRS และผลต่าง รายอุตสาหกรรม

อัตราส่วนทางการเงิน	อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร (n = 7)			อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (n = 5)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	1.51	1.50	-.01	.67	.67	.00
ความสามารถในการชำระหนี้	1.71	1.70	-.01	1.80	1.79	-.01
ภาระหนี้สิน	1.41	1.42	.01	1.26	1.26	.00
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อ						
กำไรขั้นต้น	.21	.20	-.01	.10	.10	.00
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ						
กำไรสุทธิ	.19	.19	.00	-.02	-.02	.00
อัตราส่วนทางการเงิน	อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (n = 26)			อุตสาหกรรมทรัพยากร (n = 14)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	1.74	1.73	-.01	1.59	1.59	.00
ความสามารถในการชำระหนี้	1.89	1.88	-.01	1.91	1.90	-.01
ภาระหนี้สิน	1.12	1.13	.01	1.10	1.11	.01
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อ						
กำไรขั้นต้น	.13	.13	.00	.15	.16	.01
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ						
กำไรสุทธิ	.16	.16	.00	.18	.19	.01
อัตราส่วนทางการเงิน	อุตสาหกรรมบริการ (n = 20)			อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (n = 11)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	1.10	1.09	-.01	1.06	1.06	.00
ความสามารถในการชำระหนี้	1.74	1.70	-.04	1.74	1.73	-.01
ภาระหนี้สิน	1.35	1.43	.08	1.35	1.36	.01
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อ						
กำไรขั้นต้น	.24	.24	.00	.24	.24	.00
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ						
กำไรสุทธิ	.12	.13	.01	.21	.21	.00

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

อัตราส่วนทางการเงิน	อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค (n = 1)		
	ค่าเฉลี่ย tgaap	ค่าเฉลี่ย ifrs	ผลต่าง
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	3.34	3.34	.00
ความสามารถในการชำระหนี้	3.23	3.23	.00
ภาระหนี้สิน	.45	.45	.00
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ต่อ กำไรขั้นต้น	.31	.31	.00
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ กำไรสุทธิ	.29	.29	.00

4.3 ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด

การคำนวณค่าอัตราส่วนมีรูปแบบสมการดังนี้

$$VR_{TGAAP} = [Book_{TGAAP} / Market Value]$$

คือ อัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด ก่อนนำ

IFRS มาปรับใช้

$$VR_{IFRS} = [Book_{IFRS} / Market Value]$$

คือ อัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด หลังนำ

IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตามราคาตลาด ณ วันประกาศงบการเงิน ใช้ข้อมูลวันที่ 1 เมษายน 2554 (ตลท., 2558)

เปรียบเทียบอัตราส่วนที่ได้จากการคำนวณ โดยใช้วิธีการทางสถิติ Wilcoxon signed rank test เพื่อศึกษาผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาดก่อนนำ IFRS มาปรับใช้ และหลังนำ IFRS มาปรับใช้ ปรากฏผลตามตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 แสดงค่าสถิติ Wilcoxon signed rank test ของอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาด ก่อนและหลัง นำ IFRS มาปรับใช้ รายอุตสาหกรรม

อุตสาหกรรม	จำนวนบริษัท				ค่าสถิติ Z	Asymp. Sig. (2-tailed)	ผลกระทบ
	VR _{IFRS} < VR _{TGAAP}	VR _{IFRS} > VR _{TGAAP}	VR _{IFRS} = VR _{TGAAP}	รวม บริษัท			
เกษตรและอาหาร	0	0	7	7	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
สินค้าอุตสาหกรรม	1	0	4	5	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง	6	1	19	26	-1.703 (2)	.089	ไม่มีผล
ทรัพยากร	4	2	8	14	-1.000 (2)	.317	ไม่มีผล
บริการ	6	0	14	20	-2.214 (2)	.027*	มีผล
เทคโนโลยี	3	0	8	11	-1.633 (2)	.102	ไม่มีผล
สินค้าอุปโภคบริโภค	0	0	1	1	.000 (3)	1.000	ไม่มีผล
ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม	20	3	61	84	-3.403 (2)	.001*	มีผล

(1) Based on negative ranks. (2) Based on positive ranks. (3) The sum of negative equals the sum of positive ranks.

หมายเหตุ. * มีผลที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

มูลค่าตาม IFRS คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินภายหลังการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

มูลค่าตาม TGAAP คือ มูลค่าอัตราส่วนทางการเงินก่อนการนำมามาตรฐาน IFRS มาปรับใช้

จากตารางที่ 4.20 การคำนวณโดยใช้วิธีทางสถิติ Wilcoxon signed rank test แสดงให้เห็นว่าอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาด ตาม IFRS มีค่าทั้งน้อยกว่า มากกว่า และเท่ากับอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาด ตาม TGAAP ในแต่ละอุตสาหกรรม และภาพรวม 7 อุตสาหกรรม โดยมีค่าสถิติ Z ค่า Sig. และผลกระทบที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาด หลังนำ IFRS มาปรับใช้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ตามที่ปรากฏในตารางกล่าวคือ การนำ IFRS มาปรับใช้ มีผลเฉพาะอุตสาหกรรมบริการ สำหรับอุตสาหกรรมอื่นๆ ไม่มีผลอย่างใดก็ตาม การนำ IFRS มาปรับใช้ มีผลต่อภาพรวม 7 อุตสาหกรรม นั่นคือ การนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาปรับใช้มีผลต่อคุณค่าของข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ

เมื่อพิจารณาเป็นรายบริษัทในแต่ละอุตสาหกรรม ผลต่างของอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีต่อมูลค่าตามราคาตลาดก่อนและหลัง นำ IFRS มาปรับใช้ และค่าสัมบูรณ์ของ VR_{TGAAP} และ VR_{IFRS} ปรากฏตามตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 แสดงอัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีตาม TGAAP และตาม IFRS ต่อมูลค่าตามราคาตลาด พร้อมผลต่าง และค่าสัมบูรณ์ของ VR_{TGAAP} และ VR_{IFRS} พร้อมผลต่าง

อุตสาหกรรมเกษตรและอาหาร (n=7)	VR_{TGAAP}	VR_{IFRS}	$VR_{IFRS} - VR_{TGAAP}$	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{TGAAP} $	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{IFRS} $	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
จีเอฟพีที	.46	.46	.00	0.54	0.54	.00
ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี	.29	.29	.00	0.71	0.71	.00
เจริญโภคภัณฑ์อาหาร	.31	.31	.00	0.69	0.69	.00
น้ำตาลขอนแก่น	.47	.47	.00	0.53	0.53	.00
ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	.36	.36	.00	0.64	0.64	.00
ไทยยูเนียน โพรเซ่น โปรดักส์	.51	.51	.00	0.49	0.49	.00
น้ำมันพืชไทย	.30	.30	.00	0.70	0.70	.00
อุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (n=5)	VR_{TGAAP}	VR_{IFRS}	$VR_{IFRS} - VR_{TGAAP}$	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{TGAAP} $	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{IFRS} $	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
อินโดรามา เวนเจอร์ส	.13	.13	.00	0.87	0.87	.00
สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี	.54	.53	-.01	0.46	0.47	.01
จี เจ สตีล	1.35	1.35	.00	0.35	0.35	.00
จี สตีล	1.41	1.41	.00	0.41	0.41	.00
สหวิริยาสตีลอินดัสทรี	.84	.84	.00	0.16	0.16	.00
อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (n=26)	VR_{TGAAP}	VR_{IFRS}	$VR_{IFRS} - VR_{TGAAP}$	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{TGAAP} $	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{IFRS} $	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
อมตะ คอร์ปอเรชัน	.42	.37	-.05	0.58	0.63	.05
เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ๓	.63	.63	.00	0.37	0.37	.00
บางกอกแลนด์	2.32	2.32	.00	1.32	1.32	.00
ช.การช่าง จำกัด	.42	.42	.00	0.58	0.58	.00
เซ็นทรัลพัฒนา	.30	.29	-.01	0.70	0.71	.01
เหมราชพัฒนาที่ดิน	.44	.44	.00	0.56	0.56	.00
อิตาเลียนไทย ดีเวลอปเม้นต์	.66	.66	.00	0.34	0.34	.00
แลนด์เอนด์เฮ้าส์	.42	.42	.00	0.58	0.58	.00
แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์	.40	.40	.00	0.60	0.60	.00
พุกยา เรียวเอสเตท	.36	.36	.00	0.64	0.64	.00
ควอลิตี้เฮ้าส์	.70	.70	.00	0.30	0.30	.00
สวนอุตสาหกรรมโรจนะ	.65	.58	-.07	0.35	0.42	.07
เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชัน	1.27	1.26	-.01	0.27	0.26	.01

ตารางที่ 4.21 (ต่อ)

อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (n=26) (ต่อ)	VR _{TGAAP}	VR _{IFRS}	VR _{IFRS} - VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{IFRS}	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
แสนสิริ	1.09	1.09	.00	0.09	0.09	.00
ศุภาลัย	.46	.48	.02	0.54	0.52	.02
ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งฯ	.28	.28	.00	0.72	0.72	.00
ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น	.57	.57	.00	0.43	0.43	.00
ไดนาสตีเซรามิก	.12	.12	.00	0.88	0.88	.00
มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์	1.05	.92	-.13	0.05	0.08	.03
ปูนซิเมนต์ไทย	.38	.38	.00	0.62	0.62	.00
ปูนซิเมนต์นครหลวง	.34	.34	.00	0.66	0.66	.00
เอสทีพี แอนด์ ไอ	.35	.35	.00	0.65	0.65	.00
ทีปโก้เอสพีลท์	.41	.41	.00	0.59	0.59	.00
ทีพีไอ โพลีน	2.23	2.22	-.01	1.23	1.22	.01
ทาทา สตีล (ประเทศไทย)	1.25	1.25	.00	0.25	0.25	.00
วนชัย กรุ๊ป	.88	.88	.00	0.12	0.12	.00
อุตสาหกรรมทรัพยากร (n=14)	VR _{TGAAP}	VR _{IFRS}	VR _{IFRS} - VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{IFRS}	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
ผาแดงอินดัสทรี	.97	.97	.00	0.03	0.03	.00
บ้านปู	.33	.33	.00	0.67	0.67	.00
บางจากปิโตรเลียม	1.12	.94	-.18	0.12	0.06	.06
ผลิตไฟฟ้า	1.11	1.12	.01	0.11	0.12	.01
เอสโซ่ (ประเทศไทย)	.64	.64	.00	0.36	0.36	.00
โกลว์ พลังงาน	.60	.60	.00	0.40	0.40	.00
ไออาร์พีซี	.63	.62	-.01	0.37	0.38	.01
ลานนารีซอร์สเซส	.38	.38	.00	0.62	0.62	.00
ปตท.	.56	.55	-.01	0.44	0.45	.01
ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	.28	.27	-.01	0.72	0.73	.01
ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง	.83	.84	.01	0.17	0.16	.01
สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์	.36	.36	.00	0.64	0.64	.00
ไทยออยล์	.44	.44	.00	0.56	0.56	.00
น้ำประปาไทย	.40	.40	.00	0.60	0.60	.00

ตารางที่ 4.21 (ต่อ)

อุตสาหกรรมบริการ (n=20)	VR _{TGAAP}	VR _{IFRS}	VR _{IFRS} - VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{IFRS}	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
กรุงเทพคูสิตเวชการ	.25	.25	.00	0.75	0.75	.00
โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์	.21	.21	.00	0.79	0.79	.00
บางกอก เซน ฮอสปิทอล	.31	.31	.00	0.69	0.69	.00
โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา	.84	.80	-.04	0.16	0.20	.04
ท่าอากาศยานไทย	1.41	1.33	-.08	0.41	0.33	.08
ทางด่วนกรุงเทพ	1.31	1.31	.00	0.31	0.31	.00
รถไฟฟ้ากรุงเทพ	.38	.38	.00	0.62	0.62	.00
ฟรีเชิส ชิปปิ้ง	.89	.78	-.11	0.11	0.22	.11
อาร์ ซี แอล	1.56	1.56	.00	0.56	0.56	.00
การบินไทย	1.00	.92	-.08	0.00	0.08	.08
โทริเซนไทย เอเยนต์ซีส์	2.33	2.33	.00	1.33	1.33	.00
บีทีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์	.31	.30	-.01	0.69	0.70	.01
ซีพี ออลล์	.10	.10	.00	0.90	0.90	.00
โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	.15	.15	.00	0.85	0.85	.00
ล็อกซเลย์	.79	.78	-.01	0.21	0.22	.01
สยามแม็คโคร	.26	.26	.00	0.74	0.74	.00
ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน	.29	.29	.00	0.71	0.71	.00
บีอีซี เวิลด์	.12	.12	.00	0.88	0.88	.00
เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป	.48	.48	.00	0.52	0.52	.00
อสมท	.38	.38	.00	0.62	0.62	.00
อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (n=11)	VR _{TGAAP}	VR _{IFRS}	VR _{IFRS} - VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{TGAAP}	ค่าสัมบูรณ์ 1- VR _{IFRS}	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	.15	.15	.00	0.85	0.85	.00
โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น	.60	.60	.00	0.40	0.40	.00
จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล	.36	.36	.00	0.64	0.64	.00
สามารถคอร์ปอเรชั่น	.64	.63	-.01	0.36	0.37	.01
สามารถเทลคอม	.25	.25	.00	0.75	0.75	.00
ไทยคม	1.96	1.94	-.02	0.96	0.94	.02

ตารางที่ 4.21 (ต่อ)

อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (n=11) (ต่อ)	VR_{TGAAP}	VR_{IFRS}	$VR_{IFRS} - VR_{TGAAP}$	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{TGAAP} $	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{IFRS} $	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
ทรู คอร์ปอเรชั่น	.26	.25	-.01	0.74	0.75	.01
แกลด-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์	1.30	1.30	.00	0.30	0.30	.00
เดลด้า อิเล็กทรอนิกส์	.57	.57	.00	0.43	0.43	.00
ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	.69	.69	.00	0.31	0.31	.00
เอสวีไอ	.37	.37	.00	0.63	0.63	.00
อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค (n=1)	VR_{TGAAP}	VR_{IFRS}	$VR_{IFRS} - VR_{TGAAP}$	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{TGAAP} $	ค่าสัมบูรณ์ $ 1 - VR_{IFRS} $	ค่าสัมบูรณ์ ของผลต่าง
กันขงอิเล็กทรอนิกส์	.70	.70	.00	0.30	0.30	.00

สรุปผลของการศึกษา

สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน และ อัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามราคาตลาด ปรากฏตามตารางที่ 4.22 – 4.24

ตารางที่ 4.22 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่อมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน
(ระดับนัยสำคัญที่ 0.05)

รายการ	เกษตร และอาหาร		สินค้า อุตสาหกรรม		อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง		ทรัพยากร	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
สินทรัพย์หมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
สินทรัพย์รวม	✓		✓		✓		✓	
หนี้สินหมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
หนี้สินไม่หมุนเวียน	✓		✓			✓	✓	
รวมหนี้สิน	✓		✓		✓		✓	
ส่วนของเจ้าของ		✓	✓		✓			✓
กำไรขั้นต้น	✓		✓		✓		✓	
กำไรสุทธิ	✓		✓		✓		✓	
รายการ	บริการ		เทคโนโลยี		สินค้าอุปโภค บริโภค		ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
สินทรัพย์หมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
สินทรัพย์รวม	✓		✓		✓		✓	
หนี้สินหมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
หนี้สินไม่หมุนเวียน	✓			✓	✓			✓
รวมหนี้สิน		✓		✓	✓			✓
ส่วนของเจ้าของ		✓		✓	✓			✓
กำไรขั้นต้น	✓			✓	✓		✓	
กำไรสุทธิ	✓			✓	✓		✓	

ตารางที่ 4.23 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนทางการเงิน
(ระดับนัยสำคัญที่ 0.05)

รายการ	เกษตร และอาหาร		สินค้า อุตสาหกรรม		อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง		ทรัพยากร	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	✓		✓		✓		✓	
ความสามารถในการชำระ หนี้	✓		✓		✓			✓
ภาระหนี้สิน	✓		✓		✓			✓
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ต่อกำไรขั้นต้น	✓		✓		✓		✓	
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ กำไรสุทธิ	✓		✓		✓		✓	
รายการ	บริการ		เทคโนโลยี		สินค้าอุปโภค บริโภค		ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	✓			✓	✓		✓	
ความสามารถในการชำระ หนี้		✓		✓	✓			✓
ภาระหนี้สิน		✓		✓	✓			✓
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ต่อกำไรขั้นต้น	✓		✓		✓		✓	
ผลตอบแทนของเจ้าของต่อ กำไรสุทธิ	✓		✓		✓		✓	

ตารางที่ 4.24 สรุปผลของการศึกษา ผลกระทบของ IFRS ที่มีต่ออัตราส่วนระหว่างมูลค่าตามบัญชีตาม
มาตรฐาน IFRS และ TGAAP และมูลค่าตามราคาตลาด (ระดับนัยสำคัญที่ 0.05)

รายการ	เกษตร และอาหาร		สินค้า อุตสาหกรรม		อสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง		ทรัพยากร	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
มูลค่าตามบัญชีต่อ มูลค่าตามราคาตลาด (VR)	✓		✓		✓		✓	
รายการ	บริการ		เทคโนโลยี		สินค้าอุปโภค บริโภค		ภาพรวม 7 อุตสาหกรรม	
	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล	ไม่มีผล	มีผล
มูลค่าตามบัญชีต่อ มูลค่าตามราคาตลาด (VR)		✓	✓		✓			✓