

เชชนันต์ บังกิโล : ความระมัดระวังของกำไรทางบัญชี กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนที่ไม่ใช่
กลุ่มบริษัททางการเงินในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (CONSERVATISM OF
ACCOUNTING EARNINGS: THE CASE OF NON-FINANCIAL LISTED COMPANIES
IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) อ. ที่ปรึกษา: อ.ดร. เอมอร ใจเก่งกิจ,
85 หน้า. ISBN 974-53-1684-9.

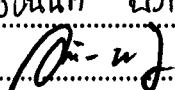
172591

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความระมัดระวังของกำไรทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียน
ที่ไม่ใช่กลุ่มบริษัททางการเงินในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และผลกระทบของขนาดของ
สำนักงานสอบบัญชีต่อความระมัดระวังของกำไรทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ที่ไม่ใช่กลุ่มบริษัท
ทางการเงินในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัวอย่างจำนวน 972 บริษัทที่ใช้ในการศึกษานี้
จัดเก็บจากฐานข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระหว่างปี 2542 ถึง 2545

ผลการศึกษาจากการใช้ตัวแบบของ Basu (1997) ซึ่งว่าภายหลังการประกาศใช้มาตรฐาน
การบัญชีใหม่ตั้งแต่ปี 2542 กำไรของบริษัทจดทะเบียนที่ไม่ใช่กลุ่มบริษัททางการเงินในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสะท้อนถึงการรับรู้ข่าวร้ายเร็วกว่าข่าวดี สอดคล้องกับหลักความ
ระมัดระวังทางการบัญชี อย่างไรก็ตาม ไม่พบหลักฐานที่ชี้ว่าขนาดของสำนักงานสอบบัญชีมี
ผลกระทบต่อความระมัดระวังของกำไรทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ที่ไม่ใช่กลุ่มบริษัททาง
การเงินในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาควิชา.....การบัญชี.....
สาขาวิชา.....การบัญชี.....
ปีการศึกษา.....2548.....

ลายมือชื่อนิติ.....
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....

เชชนันต์ บังกิโล


4582226626 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: ACCOUNTING CONSERVATISM / EARNINGS / AUDITOR FIRM SIZE

DEJ-ANAN BUNGKILO: CONSERVATISM OF ACCOUNTING EARNINGS:

THE CASE OF NON-FINANCIAL LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS ADVISOR: AIM-ORN JAIKENGKIT, PH.D., 85 pp. ISBN 974-53-1684-9.

172591

The purpose of this research is to study conservatism of accounting earnings of non-financial listed companies in the Stock Exchange of Thailand (SET) and the effect of auditor firm size on conservatism of accounting earnings of non-financial listed companies in the Stock Exchange of Thailand. The 972 samples used in this study were collected from database of The Stock Exchange of Thailand during the years 1999 to 2002.

Using the Basu's (1997) model, the results indicate that after the adoption of new accounting standards in 1999, earnings of non-financial listed companies in the Stock Exchange of Thailand reflect recognition of bad news faster than good news, consistent with accounting conservatism principle. However, there is no evidence indicate that auditor firm size has effect on conservatism of accounting earnings of non-financial listed companies in the Stock Exchange of Thailand.

Department.....Accountancy.....Student's signature *Dejanan Bungkilo*
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature *Orn Jai*
Academic year.....2005.....