

นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ของบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ACCOUNTING POLICY TOWARD THE ACCOUNTING STANDARDS
NO.19 EMPLOYEE BENEFITS OF COMPANIES IN REAL ESTATE
INDUSTRY LISTED IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

อนงค์ บุญยนิชกุล

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ของบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อนงค์ บุญยนิธิกุล

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนา
อสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
Accounting Policy toward the Accounting Standards No.19
Employee Benefits of Companies in Real Estate Industry Listed
in the Stock Exchange of Thailand

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวอนงค์ บุญยนิธิกุล

วิชาเอก

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล

ปีการศึกษา

2554


คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาพร เจริญเอี่ยม)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาตี จตุรัส)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนงกรณ์ คุณทถนบุตร)

วันที่ 20 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2555

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ชื่อ-นามสกุล	นางสาวอนงค์ บุญนิธิกุล
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชษฐกุล
ปีการศึกษา	2554

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการเลือกใช้นโยบายการบัญชี รวมถึงศึกษาลักษณะของบริษัทที่แตกต่างกันกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ที่อนุญาตให้บริษัทเลือกปฏิบัติได้หลายวิธี ได้แก่ เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่มีวิธีให้เลือกปฏิบัติ 2 วิธี และเรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีมาใช้เป็นครั้งแรก ที่มีวิธีให้เลือกปฏิบัติ 4 วิธี การเลือกใช้นโยบายการบัญชีของบริษัทจะส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษานี้เป็นข้อมูลจากรายงานการเงิน ปี 2553 และ 2554 แบบแสดงรายการข้อมูล ปี 2553 (56-1) กลุ่มตัวอย่างคือ บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 60 บริษัท สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละ และทำการทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยค่า Independent Samples t-test, One-Way ANOVA: F-test และ LSD ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาพบว่า นโยบายการบัญชีในเรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย กลุ่มตัวอย่างเลือกวิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน และบริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไรที่แตกต่างกันเลือกใช้นโยบายการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับนโยบายการบัญชีในเรื่องการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน กลุ่มตัวอย่างเลือกวิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด และเลือกวิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนน้อยที่สุด นอกจากนี้บริษัทที่มีขนาดที่แตกต่างกันมีความสามารถในการทำกำไรที่แตกต่างกันหรือมีนโยบายทางการเงินที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Independent Study Title	Accounting Policy toward the Accounting Standards No. 19 Employee Benefits of Companies in Real Estate Industry Listed in the Stock Exchange of Thailand
Name-Surname	Miss Anong Bunyanithikun
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Nuchjaree Pichetkun
Academic Year	2011

ABSTRACT

The independent study was carried out to investigate the selection of accounting policy, and to examine different types of companies according to their selection of accounting policy toward the Accounting Standards No.19 Employee Benefits since there were many ways to choose for performing tasks, i.e. recognition of actuarial gains and losses which had 2 methods of the tasks to choose, and recognition of employee benefit obligations which had 4 methods of the tasks to choose. Thus the selection of accounting policy could affect the financial status and the performance results of the companies.

The data used in the study consisted of the Financial Reports B.E. 2553 and 2554, and the Annual Report B.E. 2553 (form 56-1) of 60 companies in real estate industry, and the data were analyzed applying Mean, Percentage, Independent Samples t-test, One-Way ANOVA: F-test and LSD at 0.05 level of significance.

The result of the study on the accounting policy toward the recognition of actuarial gains and losses showed that the sample group made the choice at nearly equal in each choice on the methods of recognition of profit and loss, and other comprehensive income items. In addition, the companies of different competence in making profits had the difference in the choice of accounting policy at 0.05 level of significance. Concerning the accounting policy toward the employee benefit obligations, the majority of the sample group made the choice of the beginning retained earnings at the highest level, but made the choice of the expense recognition at the lowest level. Moreover, different size of the companies, the difference in the profit making, and in the finance policy had the difference in the choice of accounting policy at 0.05 level of significance.

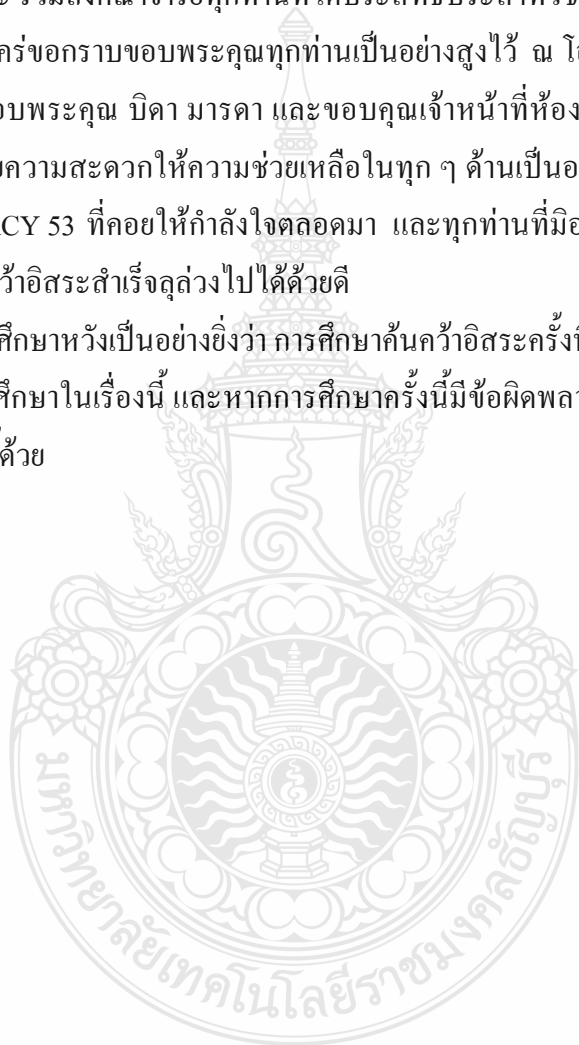
กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาพร เริงเอี่ยม ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส กรรมการ และผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล กรรมการที่ปรึกษา ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำ และให้คำปรึกษาชี้แนะ รวมถึงคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิประสาทวิชาให้ความรู้ต่าง ๆ จนสำเร็จ การศึกษา ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา และขอบคุณเจ้าหน้าที่ห้องโครงการปริญญาโท คณะ บริหารธุรกิจ ที่อำนวยความสะดวกให้ความช่วยเหลือในทุก ๆ ด้านเป็นอย่างดีมาตลอด ขอขอบคุณ เพื่อนนักศึกษา กลุ่ม ACY 53 ที่คอยให้กำลังใจตลอดมา และทุกท่านที่มีอากถาวนามได้ทั้งหมดที่มี ส่วนให้การศึกษาค้นคว้าอิสระสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนัก น้อยสำหรับผู้สนใจศึกษาในเรื่องนี้ และหากการศึกษานี้มีข้อผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษากราบ ขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

อนงค์ บุญยนิธิกุล



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	3
1.3 สมมติฐานการวิจัย	3
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	4
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย	4
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	6
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน	8
2.3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	13
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	20
3. วิธีดำเนินการวิจัย	32
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	32
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	34
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	35
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	35
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	40
4.1 ผลการวิเคราะห์	40

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5. สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	86
5.1 สรุปผลการวิจัย	86
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย	88
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย	92
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต	93
บรรณานุกรม	94
ภาคผนวก	96
ภาคผนวก ก แสดงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่ม อุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	97
ภาคผนวก ข แสดงรายละเอียดบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ	101
ประวัติผู้เขียน	105

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 ตารางสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	26
4.1 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ.....	41
4.2 แสดงการเปรียบเทียบลักษณะของบริษัทกับค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	42
4.3 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	49
4.4 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่าง กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	49
4.5 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	50
4.6 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	51
4.7 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์.....	52
4.8 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตรากาเรเติบโตของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย.....	53

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.9 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ.....	54
4.10 แสดงการเปรียบเทียบลักษณะของบริษัทกับค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	55
4.11 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	63
4.12 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านขนาดของบริษัทในด้านค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	64
4.13 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	65
4.14 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	66
4.15 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	67
4.16 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการทำกำไรของบริษัทในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	68

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.17 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	69
4.18 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านนโยบายทางการเงินของบริษัทในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	70
4.19 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตรากาเรตบ โโตของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	71
4.20 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	72
4.21 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	73
4.22 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	74
4.23 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	75

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.24 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการดำเนินงาน ในด้านระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ จำแนกตามการเลือกใช้ นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	77
4.25 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างความสามารถในการทำกำไร ของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุน จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพัน ผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	79
4.26 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการทำกำไรของ บริษัทในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นจำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	80
4.27 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	81
4.28 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านนโยบายทางการเงินของบริษัท ในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม จำแนกตามการเลือกใช้นโยบาย การบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD.....	82
4.29 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตรากาเรเดบ โทของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจาก การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผล ประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก.....	84
4.30 สรุปผลการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของลักษณะของบริษัทใน ด้านต่าง ๆ ของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน.....	85

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันที่มีการแข่งขันสูง การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ฝ่ายบริหารของบริษัทต้องได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และข้อมูลทางบัญชีก็เป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งที่ฝ่ายบริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ ข้อมูลทางบัญชีไม่เพียงมีประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารของบริษัทเท่านั้น แต่ยังมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลายกลุ่ม อันประกอบไปด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้าหรือเจ้าหนี้อื่นๆ ลูกค้า รัฐบาลหรือหน่วยงานราชการ และสาธารณชน ที่ได้นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เช่น การลงทุน การลดหรือขยายขนาดของบริษัท การให้เงินสินเชื่อ เป็นต้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานะที่เศรษฐกิจทั่วโลกกำลังประสบปัญหาไม่ว่าจะเป็นปัญหาเศรษฐกิจกำลังชะลอตัว อัตราเงินเฟ้อเพิ่มสูงขึ้น จำนวนคนว่างงานสูงขึ้น ประกอบกับภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง สาเหตุเหล่านี้ไม่เพียงแต่ส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทยเท่านั้น แต่ยังสามารถส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจทั่วโลกอีกด้วย จากเหตุผลเหล่านี้จะเห็นได้ว่าข้อมูลทางบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งยวดต่อผู้ใช้งบการเงินในการที่จะนำเอาข้อมูลทางบัญชีมาใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและตรงตามความต้องการ

ด้วยเหตุผลที่ว่าข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญอย่างมากต่อผู้ใช้งบการเงิน บริษัทจึงต้องจัดทำงบการเงินที่มีลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจในแต่ละอุตสาหกรรมจึงมักจะเลือกวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกันไปตามความเหมาะสม เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานในงบการเงินถูกต้องตามที่ควร มีความเที่ยงธรรม และสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของบริษัท ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ถึงแม้ว่างบการเงินของกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ จะจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีก็ตาม แต่ก็ยังมีความแตกต่างกันอันเนื่องมาจากมาตรฐานการบัญชีบางฉบับ มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่อนุญาตให้บริษัทเลือกปฏิบัติได้มากกว่าหนึ่งวิธี ซึ่งแต่ละวิธีจะส่งผลกระทบต่องบการเงินแตกต่างกัน และอาจทำให้กำไรสุทธิที่แสดงในงบการเงินแตกต่างกัน นอกจากนี้การเลือกใช้นโยบายการบัญชีของบริษัทก็ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของ

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ และเชื่อถือได้

ในปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนดให้บริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ได้กำหนดให้บริษัท สามารถเลือกวิธีปฏิบัติทางบัญชีซึ่งมีมากกว่าหนึ่งวิธี ใน 2 ประเด็นหลัก คือ

1. การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และบริษัทสามารถเลือกรับรู้โดย

1.1 รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน

1.2 รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. การบันทึกภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก บริษัทสามารถเลือกรับรู้ได้ 4 วิธี ได้แก่

2.1 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีผลต่อบัญชีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ แสดงเป็นกำไรขาดทุน ปี 2554 เพิ่มขึ้น และบัญชีประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น ในงบแสดงฐานะการเงิน ปี 2554 ด้วยวิธีการรับรู้ดังกล่าวอาจมีผลทำให้กำไรต่อหุ้นสำหรับปี 2554 ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

2.2 เหลือค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยวิธีเส้นตรง มีผลต่อบัญชีค่าใช้จ่าย ผลประโยชน์พนักงานที่แสดงเป็นกำไรขาดทุนเพิ่มขึ้น ตั้งแต่ ปี 2554-2558 และบัญชีประมาณการ หนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงินเพิ่มขึ้นตั้งแต่ ปี 2554-2558 ด้วยวิธีการรับรู้ ดังกล่าวอาจมีผลทำให้กำไรต่อหุ้นสำหรับปี 2554 - 2558 ลดลง

2.3 นำไปลดกำไรสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน ด้วยวิธีการรับรู้ดังกล่าวมีผลทำให้ กำไรสะสมในงบแสดงฐานะการเงินลดลงตั้งแต่ 1 มกราคม 2554

2.4 ปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยการรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบ กำไรขาดทุนปี 2553 ทั้งจำนวน ด้วยวิธีการรับรู้ดังกล่าวมีผลทำให้ กำไรต่อหุ้นสำหรับปี 2553 ลดลง อย่างมีสาระสำคัญ

ดังนั้นการเลือกใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกัน จึงมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและ ฐานะการเงินของบริษัทแตกต่างกัน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถนำงบการเงินของแต่ละบริษัทมา เปรียบเทียบกันได้

ผลจากการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อมส่งผลกระทบต่อบริษัทต่าง ๆ อย่างมาก โดยเฉพาะธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องใช้แรงงานจำนวนมาก หรือต้องมีพนักงานจำนวนมากในการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ ซึ่งจากการศึกษาข้อมูลเบื้องต้น พบว่า บริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มีจำนวนค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานค่อนข้างสูง คิดเป็นร้อยละ 68.92 ของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หรือคิดเป็นร้อยละ 51.20 ของกำไรสุทธิ (ตัวเลขจากงบการเงิน ปี 2553 ของกลุ่มบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 60 บริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาว่า บริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นบริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานแตกต่างกันหรือไม่ รวมถึงการศึกษาว่า บริษัทที่มีลักษณะของบริษัท แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกันหรือไม่

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อสำรวจ และเปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างลักษณะของบริษัทกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3 สมมติฐานการวิจัย

1. บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้นโยบายการบัญชีต่างกัน
2. บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่มีลักษณะของบริษัทที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน ลักษณะของบริษัท ได้แก่ ขนาดของบริษัท ความสามารถในการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร นโยบายทางการเงิน อัตราการเติบโต

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ศึกษา คือ บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย และกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา คือ บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่ยังคงสถานะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปี 2553 จำนวน 60 บริษัท โดยทำการศึกษาในหัวข้อ ดังนี้

1. ลักษณะของบริษัทในด้านต่าง ๆ โดยศึกษาจากรายงานทางการเงินประจำปี 2553 ซึ่งประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และแบบแสดงรายการข้อมูล ประจำปี 2553 (56-1)

2. การเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานมาใช้เป็นครั้งแรก โดยศึกษาจากรายงานทางการเงินประจำปี 2554 ซึ่งประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

ขนาดของบริษัท หมายถึง ขนาดของบริษัทที่สามารถพิจารณาได้หลายวิธี ขึ้นอยู่กับสิ่งที่นำมาใช้เป็นเครื่องวัด และเป็นที่ยอมรับและใช้กันอย่างแพร่หลาย ได้แก่ พิจารณาจากจำนวนทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว จำนวนพนักงาน จำนวนของสินทรัพย์รวม และจำนวนรายได้รวม เป็นต้น (มนตรี ช่วยชู, 2539: 113)

กำไรหรือขาดทุน หมายถึง ยอดรวมของรายได้หักค่าใช้จ่าย โดยไม่รวมองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 7)

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง รายการรายได้ และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

1. การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
2. ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน
3. ผลกำไร และขาดทุนจากการแปลงค่าบการเงินของการดำเนินงานในต่างประเทศ
4. ผลกำไร และขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย

5. ส่วนของผลกำไร และขาดทุนที่มีประสิทธิภาพจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 7)

นโยบายบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติที่เฉพาะที่บริษัทนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 ย่อหน้าที่ 5)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หมายถึง มาตรฐานการบัญชี และการตีความที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประกอบด้วย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 ย่อหน้าที่ 5)

ผลประโยชน์ของพนักงาน หมายถึง สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่บริษัทให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน หมายถึง ข้อตกลงที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการที่บริษัทตกลงที่จะจ่ายผลประโยชน์หลังออกจากงานให้แก่พนักงานตั้งแต่หนึ่งรายขึ้นไป (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย

1. การปรับปรุงจากประสบการณ์ (ผลกระทบของความแตกต่างระหว่างข้อสมมติเดิมที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยกับสิ่งที่ได้เกิดขึ้นจริง)

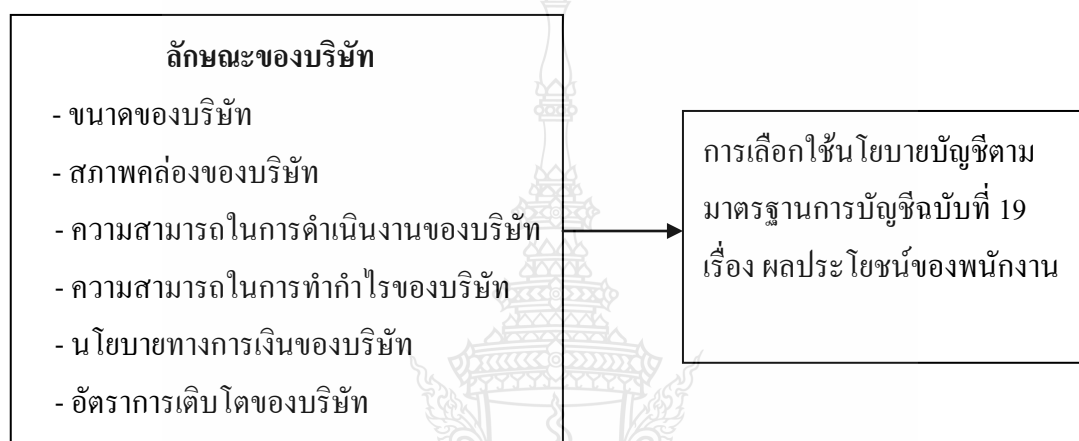
2. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย หมายถึง ประเมินการที่ดีที่สุดของบริษัทเกี่ยวกับตัวแปรที่จะกำหนดต้นทุนขั้นสุดท้ายของผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ให้แก่พนักงาน ซึ่งประกอบด้วย ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์เกี่ยวกับลักษณะในอนาคตของพนักงานปัจจุบัน และอดีตพนักงาน ที่มีสิทธิได้รับผลประโยชน์ เช่น อัตราการเสียชีวิต อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน การทุพพลภาพ และการเกษียณอายุก่อนกำหนด และข้อสมมติทางการเงิน เช่น อัตราคิดลด ระดับเงินเดือน และผลประโยชน์ในอนาคต (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 73)

ต้นทุนบริการปัจจุบัน หมายถึง ส่วนเพิ่มของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์ที่เกิดจากบริการที่พนักงานได้ให้บริการในงวดปัจจุบัน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

ต้นทุนบริการในอดีต หมายถึง การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับบริการที่พนักงานได้ให้บริการในงวดก่อน ซึ่งส่วนเพิ่มนี้เกิดขึ้นในงวดปัจจุบันจากการเริ่มจัดตั้งเป็นครั้งแรกหรือการเปลี่ยนแปลงของผลประโยชน์หลังออกจากงานหรือผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ย่อหน้าที่ 7)

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ใช้งบการเงินจะได้ทราบถึงการเลือกนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสามารถนำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชี สำหรับกลุ่มบริษัทในอุตสาหกรรมเดียวกันหรืออุตสาหกรรมอื่น
2. ทำให้ทราบถึงความแตกต่างของลักษณะของบริษัทในด้านต่าง ๆ ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
3. เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ใช้งบการเงิน นำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์เชิงคุณภาพ และวิเคราะห์งบการเงินได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การค้นคว้าอิสระเรื่อง นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ค้นคว้าจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตามหัวข้อดังนี้

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี และการเปิดเผยนโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

2.3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ให้ความหมายนโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎ และวิธีปฏิบัติโดยเฉพาะที่บริษัทนำมาใช้ในการจัดทำ และการนำเสนองบการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 ย่อหน้าที่ 7)

นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2554 : 3-31) ให้ความหมายนโยบายการบัญชี หมายถึง มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดเฉพาะเรื่อง และวิธีการใช้มาตรฐานการบัญชี ซึ่งผู้บริหารของบริษัทได้ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีแล้วเห็นว่าเหมาะสมที่สุดสำหรับสถานการณ์นั้น ๆ เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสด และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควร และได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ศศิวิมล มีอำพัน (2554 : 6-1) ให้ความหมายนโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการที่กำหนด โดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่บริษัทใช้ในการจัดทำ และนำเสนอ งบการเงิน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทต้องกำหนดนโยบายการบัญชีที่ทำให้งบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชี และในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดระบุไว้เป็นการเฉพาะ

ฝ่ายบริหารต้องกำหนดนโยบายการบัญชีเพื่อที่จะนำเสนองบการเงินที่แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ยึดหลักความระมัดระวัง มีความครบถ้วนในทุกกรณีที่รายการมีนัยสำคัญ และต้องให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำข้อมูลมาใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด กำหนดให้ นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่บริษัทนำมาใช้กับรายการค่า เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นทางบัญชี ต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น และบริษัทต้องเลือกใช้ และนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอกับรายการค่า เหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน เว้นแต่มาตรฐานรายงานทางการเงินได้กำหนดหรืออนุญาตเป็นการเฉพาะให้ใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้สำหรับรายการแต่ละประเภท

การเปิดเผยนโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่บริษัทเลือกใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ การที่บริษัทจะเปิดเผยนโยบายการบัญชีเรื่องใด ฝ่ายบริหารของบริษัทต้องพิจารณาว่าการเปิดเผยนั้นจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการบัญชี เหตุการณ์อื่นๆ และสภาพการณ์ ได้สะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานทางการเงิน และฐานะการเงินของบริษัทที่รายงาน การเปิดเผยให้เห็นถึงนโยบายการบัญชีที่ฝ่ายบริหารเลือกใช้จะมีประโยชน์มากต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะหากนโยบายการบัญชีที่ฝ่ายบริหารเลือกวิธีปฏิบัตินั้น ได้เลือกจากทางเลือกหลายทางที่มาตรฐานการบัญชีอนุญาตให้ใช้ได้

สรุปได้ดังนี้ นโยบายการบัญชี หมายถึง วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวกับการวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงิน การบันทึกบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดทางเลือกปฏิบัติไว้มากกว่าหนึ่งวิธี ซึ่งบริษัทสามารถเลือกใช้วิธีปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทของตนเองได้ และเมื่อบริษัทเลือกใช้วิธีใดบริษัทต้องนำนโยบายการบัญชีนั้นมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอกับรายการค่า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายกัน

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนดให้ผลประโยชน์ของพนักงาน แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน (Short-term Benefits) แบ่งออกเป็น

1.1 ผลประโยชน์พนักงานที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน และค่าจ้าง เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินที่บริษัทจ่ายสำหรับการลาหยุดพักผ่อนประจำปี รวมถึงการลาป่วย เงินส่วนแบ่งกำไร และโบนัส (หากบริษัทจ่าย ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นงวด)

1.2 ผลประโยชน์พนักงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ได้แก่ ค่ารักษาพยาบาล ค่ายานพาหนะ ค่าที่พัก ค่าสินค้าหรือบริการที่บริษัทให้เปล่าหรือให้ในลักษณะอุดหนุน

2. ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (Post-employment Benefits) เช่น ผลประโยชน์อื่นเมื่อออกจากงาน บำนาญ ค่าเบี้ยประกันชีวิต และค่ารักษาพยาบาลพนักงานหลังออกจากงาน

3. ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน (Other Long-term Employee Benefits) เช่น ผลประโยชน์จากการทำงานครบ 50 ปี ผลประโยชน์ที่จ่ายสำหรับการหยุดทำงาน ผลประโยชน์อื่นที่จ่ายให้พนักงานจากการทำงานเป็นระยะเวลานาน

4. ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง (Termination Benefits) เช่น ผลประโยชน์ที่ได้จ่ายให้พนักงาน เนื่องจากบริษัทยกเลิกการจ้างงานก่อนวันปลดเกษียณตามปกติ และการตัดสินใจของพนักงานที่สมัครใจออกจากงานเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กำหนดให้บริษัทต้องรับรู้รายการดังนี้

1. หนี้สิน เมื่อพนักงานได้ให้บริการเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงานที่บริษัทจะต้องจ่ายในอนาคต

2. ค่าใช้จ่าย เมื่อบริษัทได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ จากการให้บริการของพนักงานเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ของพนักงาน

ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ สนใจศึกษาเฉพาะนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในหัวข้อโครงการผลประโยชน์ ที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กำหนดทางเลือกปฏิบัติไว้มากกว่าหนึ่งวิธี สำหรับการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก มีรายละเอียดดังนี้

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นภาระผูกพันที่นายจ้างจะต้องจ่ายหรือจัดหาผลประโยชน์ให้แก่พนักงานตามที่ตกลงกัน ซึ่งสามารถจัดประเภทได้ดังนี้

1. โครงการสมทบเงิน (Defined Contribution Plan)

บริษัทจะรับรู้เพียงจำนวนเงินที่ตกลงจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนในแต่ละรอบบัญชี ดังนั้นจำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานได้รับจะกำหนดจากจำนวนเงินที่บริษัทจ่ายสมทบ (พนักงานอาจร่วมสะสมด้วย) รวมทั้งผลตอบแทนการลงทุนที่เกิดจากเงินสมทบ พนักงานจึงอาจได้รับความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในกรณีผลประโยชน์น้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ และความเสี่ยงจากการลงทุนในกรณีสินทรัพย์ที่นำไปลงทุนไม่เพียงพอต่อการจ่ายผลประโยชน์จะตกอยู่กับพนักงาน บริษัทจึงไม่ต้องประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และไม่ต้องวัดมูลค่าด้วยอัตราคิดลด เนื่องจากภาระผูกพันไม่เกิน 12 เดือน

2. โครงการผลประโยชน์ (Defined Benefit Plan)

เป็นโครงการผลประโยชน์ที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นทันที บริษัทต้องมีการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อกำหนดมูลค่า และภาระผูกพันที่บริษัทจะต้องจ่ายให้พนักงานในอนาคต ภายใต้โครงการนี้ นายจ้างจึงมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบ และมีภาระหน้าที่ที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานปัจจุบัน และอดีต เนื่องจากบริษัทจะต้องมีภาระผูกพันเป็นระยะเวลานานเกินกว่า 12 เดือน และต้องวัดมูลค่าของภาระผูกพันด้วยอัตราคิดลด

บริษัทอาจจะมีการจัดตั้งกองทุนหรือไม่ได้จัดตั้งกองทุน ซึ่งบริษัทได้มีการจ่ายเงินสมทบบางส่วนหรือทั้งหมด ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเงินในอนาคตจากสินทรัพย์ และการสร้างรายได้ของกองทุนอาจจะได้รับไม่เพียงพอต่อภาระผูกพันในอนาคต ทำให้บริษัทจะต้องรับความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรวมถึงความเสี่ยงของกองทุนนั้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้บริษัทรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีหลักเกณฑ์ที่สำคัญ ดังนี้

1. บริษัทต้องบันทึกบัญชีทั้งจากภาระผูกพันทางกฎหมาย และจากภาระผูกพันจากการอนุমানใด ๆ ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของบริษัท

2. บริษัทต้องกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการอย่างเพียงพอโดยจำนวนเงินที่บริษัทรับรู้ในงบการเงินจะต้องไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญจากจำนวนที่สามารถกำหนดได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3. บริษัทจะต้องถือเป็นผลประโยชน์ของพนักงานในงวดที่พนักงานได้มีการปฏิบัติงานตามสูตรการคิดคำนวณผลประโยชน์ของโครงการ เว้นแต่การให้บริการของพนักงานในปีต่อ ๆ มาได้นำไปสู่ระดับผลประโยชน์ของพนักงานที่สูงขึ้นกว่าปีก่อน ๆ อย่างมีสาระสำคัญ

4. บริษัทจะต้องใช้วิธีคิดลดที่ได้ประมาณการแต่ละหน่วยไว้ เพื่อวัดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ และต้นทุนการให้บริการในปัจจุบัน

5. บริษัทจะต้องใช้ข้อสมมติการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่มีความเป็นกลาง และที่เหมาะสมเกี่ยวกับตัวแปรด้านประชากรศาสตร์ เช่น อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน อัตราการเสียชีวิต และตัวแปรทางการเงิน เช่น เงินเดือน และค่ารักษาพยาบาลที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคต รวมถึงการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์บางประการของภาครัฐ

6. บริษัทจะต้องกำหนดอัตราคิดลดโดยต้องอ้างอิงผลตอบแทนตามตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของหุ้นกู้ภาคเอกชนที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับคุณภาพดี (ถ้าในประเทศที่ตลาดหุ้นกู้ของภาคเอกชนมีขนาดไม่ใหญ่เพียงพอ ให้ใช้พันธบัตรรัฐบาล) ให้ใช้สกุลเงิน และเงื่อนไขที่มีความสอดคล้องกับสกุลเงิน และเงื่อนไขของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน

7. บริษัทต้องหักมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการออกจากจำนวนภาระผูกพันยกมา สิทธิที่จะได้รับชดเชยที่ไม่มีคุณสมบัติเพียงพอที่จะเป็นสินทรัพย์โครงการให้ปฏิบัติในลักษณะเดียวกับสินทรัพย์โครงการ ยกเว้นสิทธิเหล่านั้นแสดงเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแทนที่จะนำไปหักออกจากภาระผูกพัน

8. บริษัทต้องจำกัดจำนวนยกไปของสินทรัพย์ไม่ให้เกินผลรวมสุทธิของต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับรู้ และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่รับรู้ บวกด้วยมูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่อยู่ในรูปของการชดเชยเงินคืนให้จากโครงการ หรือเงินสมทบแก่โครงการในอนาคตที่ลดลง

9. บริษัทจะต้องรับรู้ต้นทุนจากการบริการในอดีต ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาเฉลี่ยไว้ จนกว่าผลประโยชน์ที่มีการปรับปรุงจะกลายเป็นผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นสิทธิขาด

10. บริษัทจะต้องรับรู้ส่วนที่ระบุไว้ของผลสะสมสุทธิของกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกินมูลค่าที่สูงกว่าระหว่าง

10.1 ร้อยละ 10 ของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์ที่ได้กำหนดไว้ (ก่อนหักสินทรัพย์โครงการ)

10.2 ร้อยละ 10 ของมูลค่ายุติธรรมรวมของสินทรัพย์โครงการ ส่วนของผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่ต้องรับรู้ของแต่ละโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ คือ ส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของช่วงจำนวนเงินที่ได้กำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้าหารด้วยจำนวนอายุงานที่เหลืออยู่เฉลี่ย ที่คาดไว้ของพนักงานที่ได้เข้าร่วมโครงการ และมาตรฐานฉบับนี้อนุญาตให้ใช้วิธีการรับรู้ที่เร็วกว่าอย่างเป็นระบบโดยใช้เกณฑ์

เดียวกันทั้งผลกำไร และขาดทุน และใช้อย่างสม่ำเสมองวดต่องวด ด้วยการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดทันทีในกำไรขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

11. บริษัทต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการลดลงของขนาดโครงการ หรือการชำระเงินตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เมื่อการลดลงของขนาดโครงการหรือมีการชำระเงินเกิดขึ้น

12. บริษัทจะต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะโครงการผลประโยชน์ และผลกระทบทางการเงินของการเปลี่ยนแปลงของโครงการดังกล่าวในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

12.1 นโยบายการบัญชีของบริษัทสำหรับการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

12.2 การกระทบยอดต้นงวด และปลายงวดของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์โดยแสดงแยกตามผลกระทบในระหว่างงวดที่เกิดจากรายการต่าง ๆ ได้แก่ ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนดอกเบี้ย จำนวนผู้ที่เข้าร่วมโครงการจ่ายสมทบ ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ต้นทุนบริการในอดีต การลดขนาดโครงการลง

12.3 ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้แก่ ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนดอกเบี้ย ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ต้นทุนบริการในผลประโยชน์

12.4 จำนวนเงินทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการแต่ละรายการของผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

12.5 ผลกำไร และขาดทุนสะสม จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับบริษัทที่รับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

12.6 ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มของเงินเดือน อัตราแนวโน้มต้นทุนการรักษาพยาบาล

13. เมื่อนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้ครั้งแรก บริษัทต้องกำหนดมูลค่าหนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงสำหรับโครงการผลประโยชน์ ณ วันนั้น โดย

13.1 มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีมาใช้

13.2 ลบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันที่ได้มีการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ ซึ่งเป็นแหล่งที่จ่ายชำระภาระผูกพันของผลประโยชน์โดยตรง

13.3 ลบด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ต้องรับรู้ในงวดต่อไป

ถ้าหนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงมากกว่าหนี้สินที่จะรับรู้ ณ วันที่เดียวกันตามนโยบายบัญชีเดิมของบริษัท มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดทางเลือกปฏิบัติไว้ 4 วิธี ดังนี้

1. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายใน 5 รอบบัญชีนับจากวันที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้
3. รับรู้โดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554
4. รับรู้โดยวิธีปรับย้อนหลัง

2.3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

การศึกษาครั้งนี้ ได้ใช้อัตราส่วนทางการเงินในการพิจารณาถึงลักษณะของบริษัทเนื่องจากอัตราส่วนทางการเงินสามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบความเสี่ยง และผลตอบแทนของกิจการต่าง ๆ ที่มีขนาดแตกต่างกัน เนื่องจากอัตราส่วนทางการเงินของกิจการอยู่ในฐานเดียวกัน จึงสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่ากิจการจะมีขนาดแตกต่างกันก็ตาม อัตราส่วนทางการเงินสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นลักษณะเชิงเศรษฐกิจ กลยุทธ์ในการแข่งขันของกิจการ รวมถึงลักษณะการดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของกิจการ (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2553 : 351)

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน สามารถแบ่งตามวัตถุประสงค์ของการใช้ได้เป็น 5 ลักษณะ คือ การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน การวิเคราะห์ความสามารถในการดำเนินงาน การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร การวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน และการวิเคราะห์อัตราการเติบโตของบริษัท (ฐานข้อมูล Corpus, <http://www.corpus.bol.co.th>) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. อัตราส่วนทางการเงินเพื่อวิเคราะห์สภาพคล่อง

อัตราส่วนนี้แสดงความสามารถของบริษัทในการเปลี่ยนสินทรัพย์หมุนเวียนให้เป็นเงินสด เพื่อนำไปชำระหนี้สินหมุนเวียน เป็นการพิจารณาว่า บริษัทจะมีความสามารถในการเปลี่ยนสินทรัพย์หมุนเวียนให้เป็นเงินสดมากน้อยเพียงใด การวิเคราะห์สภาพคล่องของบริษัทจะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างรายการสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียน และอัตราส่วนทางการเงินที่นำมาใช้วิเคราะห์สภาพคล่องของบริษัท ได้แก่

1.1 อัตราส่วนสภาพคล่อง

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงสภาพคล่องโดยทั่วไปของบริษัทว่า บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นกี่เท่าของหนี้สินหมุนเวียน รวมถึงใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นของบริษัท ถ้าอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนมีค่าสูง แสดงว่าบริษัทมีสภาพคล่องดี และเจ้าหนี้ระยะสั้นจะให้ความสำคัญต่ออัตราส่วนนี้มาก เนื่องจากเจ้าหนี้มีโอกาสที่จะได้รับชำระหนี้มาก แต่หากอัตราส่วนนี้สูงเกินไปอาจไม่ได้แสดงความมีประสิทธิภาพของบริษัท เนื่องจากกรณีที่บริษัทมีสภาพคล่องสูงเกินไปอาจเกิดจากบริษัทได้ถือสินทรัพย์หมุนเวียนมากเกินไปจนความจำเป็นไม่ได้นำไปลงทุนให้เกิดผลตอบแทนกลับมาสู่บริษัท ใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

1.2 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงสภาพคล่องที่แท้จริงของบริษัทว่า บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องสูง (หักสินค้าคงเหลือ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ๆ) เป็นกี่เท่าของหนี้สินหมุนเวียน ถ้าอัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็วสูง แสดงว่าบริษัทมีสภาพคล่องที่แท้จริงอยู่ในเกณฑ์ดี โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (เท่า)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

2. อัตราส่วนทางการเงินเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการดำเนินงาน

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วิเคราะห์ความมีประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรของบริษัทว่าสามารถบริหารทรัพยากรให้เกิดประโยชน์คุ้มค่ากับที่ลงทุนไปหรือไม่ และอัตราส่วนทางการเงินที่นำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ความสามารถในการดำเนินงาน ได้แก่

2.1 อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนระหว่างยอดขายสุทธิกับสินทรัพย์สุทธิทั้งหมดของบริษัท จะแสดงให้เห็นทราบว่าบริษัทมีความสามารถในการใช้สินทรัพย์ทั้งสิ้นที่มีอยู่ก่อให้เกิดยอดขายในจำนวนมากน้อยเพียงใด ซึ่งเป็นการก่อให้เกิดรายได้เป็นจำนวนกี่ครั้งในรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (ครั้ง)} = \frac{\text{รายได้จากการดำเนินงาน}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

2.2 อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรของบริษัท อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรจะบอกถึงความสามารถของบริษัทในการนำสินทรัพย์ถาวรไปทำให้เกิดรายได้ ถ้าอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรสูงจะดี แสดงว่าบริษัทมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรที่ดี โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร (ครั้ง)} = \frac{\text{รายได้จากการดำเนินงาน}}{\text{สินทรัพย์ถาวรถัวเฉลี่ย}}$$

2.3 ระยะเวลาชำระหนี้

เป็นอัตราส่วนที่แสดงให้เห็นว่า บริษัทใช้เวลาชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้าโดยเฉลี่ยกี่วันถ้าระยะเวลาชำระหนี้สูง แสดงว่าบริษัทมีเงื่อนไขการซื้อที่ดี โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)} = \frac{\text{เจ้าหนี้การค้า} \times 365}{\text{ต้นทุนขาย}}$$

2.4 อัตราส่วนการหมุนเวียนของเจ้าหนี้

เป็นอัตราส่วนที่ใช้เพื่อพิจารณาสถานการณ์การจ่ายเงินของบริษัท ถ้าอัตราส่วนเจ้าหนี้หมุนเวียนสูง แสดงว่าบริษัทมีเงื่อนไขการซื้อที่ดี โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{เจ้าหนี้การค้า}}$$

3. อัตราส่วนทางการเงินเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดประสิทธิภาพในการบริหารงานของบริษัทว่าสามารถดำเนินงานให้บริษัทบรรลุเป้าหมายมากน้อยเพียงใด ซึ่งสามารถวัดความสามารถในการทำกำไรได้ 2 ลักษณะ คือ การวัดความสามารถในการทำกำไรที่มีความสัมพันธ์กับยอดขาย และการวัดความสามารถในการทำกำไรที่มีการลงทุนในบริษัท และอัตราส่วนทางการเงินที่นำมาใช้วัดความสามารถในการทำกำไรได้แก่

3.1 อัตรากำไรขั้นต้น

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรขั้นต้นของบริษัทว่าเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของรายได้จากการขาย ถ้าอัตราส่วนกำไรขั้นต้นสูง แสดงว่าบริษัทมีความสามารถในการทำกำไรขั้นต้นได้จำนวนมาก โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น (\%)} = \frac{\text{กำไรขั้นต้น} \times 100}{\text{รายได้จากการดำเนินงาน}}$$

3.2 อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงาน

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรจากการดำเนินงานของบริษัทว่าเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของรายได้จากการขาย ถ้าอัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานสูงถือว่าดี แสดงว่าบริษัทมีความสามารถในการทำกำไรจากการดำเนินงานเป็นจำนวนมาก ซึ่งแสดงถึงบริษัทมีนโยบายการบริหารงานที่ดี ได้แก่ นโยบายการกำหนดราคาขาย นโยบายการผลิต เป็นต้น โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (\%)} = \frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน} \times 100}{\text{รายได้จากการดำเนินงาน}}$$

3.3 อัตรากำไรสุทธิ

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถของบริษัทในการทำกำไรสุทธิว่าเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของรายได้จากการขาย ถ้าอัตราส่วนกำไรสุทธิสูงถือว่าดี เนื่องจากบริษัทสามารถทำกำไรสุทธิได้เป็นจำนวนมาก โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{รายได้จากการดำเนินงาน}}$$

3.4 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถของบริษัทในการนำสินทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทไปทำให้เกิดกำไรสุทธิกลับเข้ามา ถ้าอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์สูงจะดี แสดงว่าบริษัทสามารถนำสินทรัพย์รวมไปทำให้เกิดกำไรสุทธิเป็นจำนวนมาก โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

3.5 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร

เป็นอัตราส่วนระหว่างกำไรสุทธิต่อสินทรัพย์ถาวรรวม โดยจะแสดงให้เห็นทราบว่าบริษัทมีความสามารถในการใช้สินทรัพย์ถาวร เพื่อก่อให้เกิดผลตอบแทนได้มากน้อยเพียงใด โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์ถาวร}}$$

3.6 อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น

เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถของบริษัทในการนำส่วนของทุนทั้งหมดไปทำให้เกิดกำไรสุทธิ ถ้าอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสูงจะดี แสดงว่าบริษัทมีความสามารถในการนำเงินทุนในส่วนของผู้ถือหุ้น ไปทำให้เกิดผลตอบแทนกลับเข้ามาเป็นจำนวนมาก โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (\%)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

3.7 อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ทั้งหมด

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วิเคราะห์เพื่อหาผลตอบแทนที่ได้จากสินทรัพย์ทั้งหมดของบริษัท โดยการพิจารณากำไรก่อนหักดอกเบี้ย และภาษี เปรียบเทียบกับการใช้สินทรัพย์ทั้งหมดของบริษัท โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ทั้งหมด (\%)} = \frac{(\text{กำไรสุทธิ} + \text{ภาษีเงินได้}) \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4. อัตราส่วนทางการเงินเพื่อวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดภาระหนี้สินของบริษัท และความสามารถในการชำระหนี้สินของบริษัท และอัตราส่วนทางการเงินที่นำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวัดนโยบายทางการเงิน ได้แก่

4.1 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีหนี้สินรวมเป็นกี่เท่าของสินทรัพย์รวม ถ้าอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมต่ำจะเกิดผลดี เนื่องจากบริษัทมีภาระในการชำระหนี้สินน้อย แต่ในทางตรงกันข้ามถ้าอัตราส่วนนี้สูงจะเกิดผลเสีย เนื่องจากบริษัทมีภาระในการชำระ

คืนหนี้สินมาก การบริหารบริษัทมีความเสี่ยงสูง และโอกาสที่บริษัทจะกู้เงินในครั้งต่อไปมีน้อย โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า)} = \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4.2 อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีหนี้สินรวมเป็นกี่เท่าของส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนนี้ใช้เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของบริษัทว่าใช้เงินทุนจากภายนอกในสัดส่วนเท่าใด เมื่อเปรียบเทียบกับเงินทุนภายในของบริษัท ซึ่งจะส่งผลต่อความมั่นคงทางการเงินของบริษัท ดังนั้นหากอัตราส่วนนี้ต่ำจะเกิดผลดี แสดงว่าบริษัทมีความมั่นคงทางการเงินสูง และมีความเสี่ยงต่ำ ในทางตรงกันข้ามถ้าอัตราส่วนนี้สูงจะเกิดผลเสีย เนื่องจากบริษัทจะขาดความมั่นคงทางการเงิน และมีความเสี่ยงสูง โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)} = \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

4.3 อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีทุนจดทะเบียนเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของสินทรัพย์รวม โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราส่วนทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม (\%)} = \frac{\text{ทุนจดทะเบียนรวม} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4.4 อัตราส่วนของส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของสินทรัพย์รวม โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม (\%)} = \frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4.5 อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีกำไรจากการดำเนินงานเป็นกี่เท่าของดอกเบี้ยจ่าย ถ้าอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ยสูง แสดงถึงบริษัทมีความสามารถในการ

ชำระดอกเบี้ยที่ดี และยิ่งสูงก็ยิ่งเพิ่มความมั่นใจแก่เจ้าหนี้ในการที่จะได้รับชำระดอกเบี้ย โดยใช้สูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)} = \frac{\text{กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$$

4.6 อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนที่แสดงการเปรียบเทียบว่า บริษัทมีหนี้สินระยะยาวเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของสินทรัพย์รวม โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม (\%)} = \frac{\text{รวมหนี้สินระยะยาว} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

5. อัตราส่วนทางการเงินเพื่อวัดการเติบโตของบริษัท

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดว่า บริษัทมีการเติบโตอย่างไร ถ้าอัตราส่วนเพื่อวัดการเติบโตของบริษัทสูง นั่นก็แสดงให้เห็นว่านโยบายการบริหารของบริษัทมีประสิทธิภาพ และมีแนวโน้มที่บริษัทจะเติบโตต่อไปในอนาคต ทั้งยังเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุน และอัตราส่วนทางการเงินที่นำมาใช้วัดการเติบโตของบริษัท ได้แก่

5.1 อัตราการเพิ่มของรายได้รวม

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถของบริษัทในการเพิ่มรายได้ว่า มีอัตราเพิ่มของรายได้เป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของรายได้ของปีก่อน ถ้าอัตราการเพิ่มของรายได้รวมสูงจะดี แสดงให้เห็นว่าบริษัทมีความสามารถในการทำกำไรได้ดีกว่าปีก่อน โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราการเพิ่มของรายได้รวม (\%)} = \frac{\text{รายได้รวมปีปัจจุบัน} - \text{รายได้รวมปีก่อน}}{\text{รายได้รวมปีก่อน}} \times 100$$

5.2 อัตราการเพิ่มของยอดขาย

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการขายของบริษัทว่า มีอัตราเพิ่มของยอดขายเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ของยอดขายปีก่อน ถ้าอัตราการเพิ่มของยอดขายสูงจะดี นั่นก็แสดงให้เห็นว่าบริษัทมีการวางแผนการขายที่ดีมีประสิทธิภาพ โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราการเพิ่มของยอดขาย (\%)} = \frac{\text{รายได้การดำเนินงานปีปัจจุบัน} - \text{รายได้การดำเนินงานปีก่อน}}{\text{รายได้การดำเนินงานปีก่อน}} \times 100$$

5.3 อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการทำกำไรของบริษัทว่า อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิปีปัจจุบันสูงกว่าปีก่อนกี่เปอร์เซ็นต์ ถ้าอัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิสูงจะดี นั่นก็แสดงว่าบริษัทมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ (\%)} = \frac{(\text{กำไรสุทธิปีปัจจุบัน} - \text{กำไรสุทธิปีก่อน}) \times 100}{\text{กำไรสุทธิปีก่อน}}$$

5.4 อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม

เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการดำเนินงานของบริษัทว่า มีอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์สูงกว่าปีก่อนกี่เปอร์เซ็นต์ ถ้าอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์สูง นั่นแสดงให้เห็นว่าบริษัทมีฐานะทางการเงินที่ดีขึ้น โดยใช้สูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม (\%)} = \frac{(\text{สินทรัพย์รวมปีปัจจุบัน} - \text{สินทรัพย์รวมปีก่อน}) \times 100}{\text{สินทรัพย์รวมปีก่อน}}$$

สรุปได้ดังนี้ อัตราส่วนทางการเงิน เป็นเครื่องมือที่ช่วยประเมินฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท โดยการนำรายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ ที่มีส่วนสัมพันธ์กันมาทำเป็นสัดส่วนเปรียบเทียบกันในเรื่องของความเสี่ยง และผลตอบแทนของบริษัทที่มีขนาดต่างกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สามารถอ่านความหมายของงบการเงินนั้นได้

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการค้นคว้าอิสระเกี่ยวกับงานวิจัยที่เกี่ยวกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี พบว่า วนิตา ประพันธ์ (2549) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม และผลกระทบของนโยบายบัญชีที่มีต่ออัตราส่วนการทำกำไร กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ศึกษาโดยสำรวจข้อมูลงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เกี่ยวกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม ปี 2545 - 2547 จากประเภทอุตสาหกรรม 12 กลุ่ม จำนวน 225 บริษัท โดยศึกษาปัจจัย 2 ปัจจัย คือ ประเภทของอุตสาหกรรม และขนาดของบริษัท และทำการวิเคราะห์ถึงผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีต่ออัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม

ผลการศึกษาพบว่า ประเภทของอุตสาหกรรม และขนาดของบริษัทมีอิทธิพลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม ผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมพบว่า ดอกเบี้ยที่ได้บันทึกรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ไม่มีผลกระทบต่ออัตราส่วนการทำกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และบางบริษัทไม่มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี

กันยารัตน์ เสกสรรพานิช (2542) ได้ศึกษาเรื่องการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับนโยบายบัญชีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ศึกษาจากรายงานการเงินของกลุ่มตัวอย่าง ตั้งแต่ปี 2539 ถึง 2541 ได้แก่ กลุ่มธุรกิจอาหาร และเครื่องดื่ม กลุ่มธุรกิจพาณิชย์ กลุ่มธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้า และคอมพิวเตอร์ ผลจากการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเลือกวิธีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ด้วยวิธีถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาคือวิธีการเข้าก่อนออกก่อน และไม่มีบริษัทใดเลือกวิธีเข้าหลังออกก่อน การศึกษาเรื่องการวิเคราะห์นโยบายบัญชีการวัดมูลค่าสินทรัพย์มีความสัมพันธ์กับการมีผลตอบแทนของผู้บริหาร พบว่า กรณีที่ไม่มีการให้ผลตอบแทนผู้บริหารจะเลือกวิธีวัดมูลค่าสินทรัพย์เข้าก่อนออกก่อนมากกว่าวิธีถ่วงน้ำหนัก ตรงกันข้ามเมื่อบริษัทมีการให้ผลตอบแทนผู้บริหาร จะเลือกวิธีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ด้วยวิธีถ่วงน้ำหนักมากกว่าวิธีเข้าก่อนออกก่อน และผลการวิเคราะห์นโยบายบัญชีของการวัดมูลค่าสินทรัพย์มีความสัมพันธ์กับการมีเงื่อนไขสัญญาการก่อหนี้ และการมีเงื่อนไขจากรัฐบาล พบว่า กรณีมีหรือไม่มีเงื่อนไขสัญญาการก่อหนี้ บริษัทจะเลือกวิธีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ด้วยวิธีถ่วงน้ำหนักมากกว่าวิธีเข้าก่อนออกก่อน และกรณีมีเงื่อนไขจากรัฐบาล บริษัทจะเลือกวิธีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ด้วยวิธีถ่วงน้ำหนักมากกว่าวิธีเข้าก่อนออกก่อน

สิริยา สุขขา (2547) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายบัญชีการตีราคาสินทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยสำรวจการใช้นโยบายบัญชีเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ ปี 2545 จากประเภทอุตสาหกรรมที่มีรายการสินทรัพย์จำนวน 26 กลุ่ม จำนวน 312 บริษัท และศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายบัญชีการตีราคาสินทรัพย์โดยศึกษา 2 ปัจจัย คือ ขนาดของบริษัท และประเภทอุตสาหกรรมจำนวน 6 ประเภทอุตสาหกรรม ผลจากการศึกษาพบว่า การตีราคาสินทรัพย์ บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาคือ วิธีเข้าก่อนออกก่อน และไม่มีบริษัทใดเลือกใช้วิธีเข้าหลังออกก่อน ผลการทดสอบปัจจัยด้านขนาดของบริษัท พบว่าบริษัทที่มีขนาดใหญ่ และขนาดเล็กเลือกใช้นโยบายการตีราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ผลการทดสอบปัจจัยด้านประเภทอุตสาหกรรม พบว่าประเภทอุตสาหกรรมไม่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีการตีราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน

ปัฐวิภรณ์ จัดเขตกรรม (2552) ได้ศึกษาเรื่อง การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของ บริษัทกับนโยบายการบัญชีในกลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยศึกษาถึงนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ การวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก วิธีคำนวณค่าเสื่อมราคา การบันทึก รายการต้นทุนการกู้ยืม และการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ย และเงินปันผล และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทโดยใช้ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว จำนวนรายได้รวม และสินทรัพย์รวม กับนโยบายการบัญชี โดยศึกษาจากรายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูล (แบบ 56-1) ปี 2550 และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ผลการศึกษาพบว่า นโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ บริษัทส่วนใหญ่จะใช้วิธีการรับรู้รายได้แบบ อัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ รองลงมาจะใช้วิธีรับรู้รายได้ทั้งจำนวน และวิธีที่ใช้น้อยที่สุด คือ วิธีเงินค่า งวดที่ถึงกำหนดชำระ การวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายหลังการวัดมูลค่าเริ่มแรก พบว่า บริษัทส่วนใหญ่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ และบริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีคำนวณค่าเสื่อมราคาตามแบบอัตราเส้นตรง และทุกบริษัทใช้การ บันทึกรายการต้นทุนการกู้ยืมรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ย และเงินปันผล พบว่าบริษัทส่วนใหญ่จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของ ดอกเบี๋ยจ่ายไว้ในกิจกรรมการดำเนินงาน ส่วนดอกเบี๋ย และเงินปันผลรับบริษัทส่วนใหญ่จัดไว้ใน กิจกรรมการลงทุน และเงินปันผลจ่ายทุกบริษัทจัดไว้ในกิจกรรมการจัดหาเงิน สำหรับการศึกษาคือ ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทกับนโยบายการบัญชี พบว่า ขนาดของบริษัท โดยใช้จำนวน รายได้รวม และจำนวนสินทรัพย์รวมในการแบ่งขนาดมีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชีเรื่องการ จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ย และเงินปันผลรับ

อรณี ทองคง (2551) ได้ศึกษาเรื่อง นโยบายการบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี ของบริษัทในอุตสาหกรรมพลังงาน และสาธารณูปโภค ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยศึกษานโยบายบัญชีเรื่อง ค่าเสื่อมราคา ต้นทุนการกู้ยืม และสินค้ำคงเหลือ โดยเก็บข้อมูลจากรายงานประจำปีของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 22 บริษัท ระหว่างปี พ.ศ. 2545-2549 ผลการศึกษาพบว่า นโยบายบัญชีที่สำคัญที่บริษัทเลือกปฏิบัติ 3 เรื่อง ได้แก่ สินค้ำคงเหลือ ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนการ กู้ยืม พบว่า บริษัทส่วนใหญ่ไม่แยกแสดงสินค้ำคงเหลือ และใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคำนวณราคา ทุนของสินค้ำคงเหลือมากที่สุด และเปิดเผยถึงการคำนวณตีราคาสินค้ำคงเหลือ และการคำนวณราคา ทุน การคำนวณค่าเสื่อมราคาจะเลือกใช้วิธีเส้นตรง บางบริษัทจะใช้วิธีเส้นตรงควบคู่ไปกับการคิดค่า เสื่อมราคาวิธีผันแปรตามหน่วยผลิตหรือชั่วโมงการทำงาน และใช้วิธีเส้นตรงควบคู่ไปกับวิธีเงินรายปี

เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภท และเปิดเผยถึงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาไว้อย่างครบถ้วน การเลือกใช้วิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เป็นเพียงวิธีเดียวในการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม และมีการเปิดเผยต้นทุนการกู้ยืมมากที่สุด รองลงมาเป็นจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างงวด และอัตราการตั้งเป็นทุนที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และผลกระทบที่มีต่อกำไรในเรื่องสินค้าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนการกู้ยืม พบว่า บริษัทได้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ และวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม

จากการค้นคว้าอิสระผลงานเกี่ยวกับผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชี พบว่า

มะลิวัลย์ ชัยลาภยศ (2550) ได้ศึกษาเรื่อง การสำรวจผลของนโยบายการบัญชีที่มีต่อความสามารถในการทำกำไร กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมี และเคมีภัณฑ์ โดยศึกษาผลของนโยบายบัญชีที่มาตรฐานการบัญชีมีแนวทางให้เลือกปฏิบัติ ได้แก่ การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ การบันทึกต้นทุนการกู้ยืม การวัดมูลค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก และในการคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้อัตราส่วนทางการเงินเป็นตัวชี้วัดจากแนวคิดการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ของนักลงทุน การตัดสินใจประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่งการวิเคราะห์สภาพเศรษฐกิจอุตสาหกรรม ผลการดำเนินงานของบริษัทในภาพรวม ส่วนที่สองการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเพื่อเปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยง และผลตอบแทนของบริษัท ผลการศึกษาพบว่า วิธีที่กลุ่มตัวอย่างเลือกใช้ในการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือมีเพียง 2 วิธี คือ บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มีเพียงบางส่วนเลือกใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน นโยบายบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกพบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีราคาทุน มีเพียงบางส่วนที่เลือกใช้วิธีราคาใหม่ นโยบายบัญชีในเรื่องการคิดค่าเสื่อมราคาพบว่า ทุกบริษัทเลือกใช้วิธีเส้นตรงในการคิดค่าเสื่อมราคา และนโยบายการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมพบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีการบันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ มีเพียงส่วนน้อยที่เลือกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของงวดที่มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

ผลของการเลือกแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่แตกต่างกันตามที่มีมาตรฐานการบัญชีมีทางเลือกปฏิบัติมากกว่า 1 วิธี ต่อความสามารถทำกำไรประกอบด้วยอัตราส่วน 5 อัตราส่วน พบว่า นโยบายบัญชีเรื่องการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ กลุ่มบริษัทที่เลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มีความสามารถทำกำไรในภาพรวมได้ดีกว่ากลุ่มบริษัทที่เลือกใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน สำหรับนโยบายบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก กลุ่มบริษัทที่

เลือกวัดมูลค่าด้วยราคาทุน มีความสามารถทำกำไรโดยส่วนใหญ่ดีกว่ากลุ่มบริษัทที่เลือกวิธีวัดมูลค่าด้วยราคาที่ตีใหม่ และนโยบายบัญชีเรื่องการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม กลุ่มบริษัทที่เลือกบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดค่าใช้จ่าย มีความสามารถทำกำไรในภาพรวมดีกว่ากลุ่มบริษัทที่เลือกบันทึกต้นทุนการกู้ยืมรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

พิสุทธิ์ บุญเชย (2551) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กรณีศึกษาบริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ศึกษาโดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากงบการเงิน รายงานประจำปี แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี 56-1 และข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยนำข้อมูลมาศึกษา และวิเคราะห์เชิงพรรณนา ผลจากการศึกษาพบว่า เมื่อบริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จากเดิมที่ใช้มูลค่ายุติธรรมมาเป็นใช้ราคาทุน จะส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ทำให้สินทรัพย์ลดลงจำนวน 74,601 ล้านบาท หนี้สินเพิ่มขึ้น 204 ล้านบาท ส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัทลดลง 72,035 ล้านบาท และส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยลดลง 2,770 ล้านบาท และจากการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 6 อัตราส่วน พบว่า ภายหลังจากเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีการเพิ่มขึ้นของอัตราส่วนทางการเงินทุกอัตราส่วน ซึ่งเป็นผลมาจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดลง จึงทำให้อัตราส่วนดังกล่าวมีการเพิ่มขึ้นโดยที่อัตรากำไรหมุนของสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม และอัตราผลตอบแทนส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มขึ้น ทำให้การนำเสนอตัวเลขในงบการเงินดีขึ้น ส่วนอัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเช่นกัน แต่กลับทำให้การนำเสนอตัวเลขในงบการเงินแย่ง และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่มีผลต่อราคาหุ้นสามัญที่ผู้ลงทุนสนใจในบริษัท

พนิดา สุนทรอำไพ (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ที่มีต่อธนาคารพาณิชย์ ศึกษาโดยวิธีวิจัยเชิงสำรวจ เก็บข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสำนักงานใหญ่ของธนาคารพาณิชย์ จำนวน 4 แห่ง ๆ ละ 15 คน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 80 มีอายุเฉลี่ยระหว่าง 31-40 ปี การศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 72.50 มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 6-10 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 40 ทำงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่บัญชี คิดเป็นร้อยละ 75 จำนวน 30 คน ผลการศึกษาพบว่า มีการจ่ายค่าผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้นที่ไม่เป็นตัวเงิน ได้แก่ ค่าที่พัก ค่ารักษาพยาบาล มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100 และธนาคาร ได้จัดประเภทผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นโครงการสมทบเงินหรือโครงการผลประโยชน์มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.50 และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ ในเรื่องของกาให้การลางานระยะยาว คิดเป็นร้อยละ 87.50 เรื่อง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ธนาคารมีโครงการจ่ายผลประโยชน์การออกจากงานเพื่อความสมัครใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 95 สรุปโดยรวม ธนาคารมีการปฏิบัติในเรื่องผลประโยชน์ระยะสั้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.50 และผลกระทบด้านการเงินมีผลกระทบต่อธนาคารมากที่สุด ระดับค่าเฉลี่ย 4.22

จากผลงานที่เกี่ยวข้องข้างต้นสรุปได้ว่า ลักษณะของบริษัทมีความสัมพันธ์ต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ถึงแม้ว่าบริษัทแต่ละบริษัทจะใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับเดียวกัน แต่เลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนั้นอนุญาตให้บริษัทเลือกปฏิบัติได้มากกว่าหนึ่งวิธี จะมีผลกระทบต่อกำไร ผลการดำเนินงาน และอัตราส่วนทางการเงินของบริษัทแตกต่างกันออกไป ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถนำงบการเงินของแต่ละบริษัทมาเปรียบเทียบกันได้ จากผลงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมด สามารถสรุปได้ตามตารางดังนี้



ตารางที่ 2.1 สรุปผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
กันยารัตน์ เสกสรรพานิช	2547	การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับนโยบายการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	รายงานการเงิน ปี 2539-2541 ของกลุ่มธุรกิจอาหาร และเครื่องดื่ม กลุ่มธุรกิจพาณิชย์ กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้า และคอมพิวเตอร์	นำเครื่องมือทางสถิติ Chi-square มาหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร คือ การให้ผลตอบแทนแก่ผู้บริหาร และการมีเงื่อนไขสัญญาการก่อกำกับวิธีวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาคือ วิธีเข้าก่อนออกก่อน กรณีมีผลตอบแทนให้กับผู้บริหาร บริษัทจะเลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก และใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน สำหรับกรณีที่ไม่มีผลตอบแทนให้ผู้บริหาร กรณีมีหรือไม่มีเงื่อนไขสัญญาการก่อกำกับ บริษัทจะเลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก
สิริยา สุขขา	2547	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายบัญชีการตีราคาสินค้าคงเหลือของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สำรวจการใช้นโยบายการบัญชีสำหรับสินค้าคงเหลือปี 2545 จากประเภทอุตสาหกรรม จำนวน 6 ประเภท	ศึกษา 2 ปัจจัย คือ ขนาดของบริษัท แบ่งเป็นขนาดใหญ่ และขนาดเล็ก และประเภทของอุตสาหกรรม จำนวน 6 ประเภท	บริษัทส่วนใหญ่ เลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาคือ วิธีเข้าก่อนออกก่อน และไม่มีบริษัทใดเลือกวิธีเข้าหลังออกก่อน บริษัทที่มีขนาดต่างกัน เลือกใช้วิธีการตีราคาสินค้า

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
					คงเหลือต่างกัน แต่ในด้านประเภทของอุตสาหกรรม ไม่มีผลต่อการกำหนดนโยบายการตีราคาสินค้าคงเหลือ
วนิดา ประพันธ์	2549	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม และผลกระทบของนโยบายบัญชีที่มีผลต่ออัตราส่วนทำกำไร กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตั้งแต่ปี 2545-2547	ใช้สถิติพรรณนาในการบรรยายลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง คือ ขนาดของบริษัท และประเภทอุตสาหกรรม และวิเคราะห์ความแตกต่างโดยใช้สถิติ Chi-square และ t-test	ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของบริษัทที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม ด้านผลกระทบ พบว่า ดอกเบี้ยที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ไม่มีผลกระทบต่ออัตราส่วนในการทำกำไรของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ
มะลิวัลย์ ชัยลาภยศ	2550	การสำรวจผลของนโยบายการบัญชีที่มีต่อความสามารถในการทำกำไร กรณีศึกษา กลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมี และเคมีภัณฑ์	งบการเงิน ปี 2546-2548 โดยศึกษาผลของนโยบายบัญชีที่มาตรฐานการบัญชีมีทางเลือกปฏิบัติได้มากกว่าหนึ่งวิธี	ใช้อัตราส่วนทางการเงินเป็นตัวชี้วัดแนวคิดการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์ของนักลงทุนวิเคราะห์ในด้านสภาพเศรษฐกิจ อุตสาหกรรม	บริษัทที่เลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการตีราคาสินค้าคงเหลือ จะมีความสามารถในการทำกำไรได้ดีกว่าบริษัทที่เลือกใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน และกลุ่มบริษัทที่วัดมูลค่า ที่ดิน

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
				ผลการดำเนินงาน และวิเคราะห์ ห้อตราส่วนทางการเงินเพื่อเปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยง และผลตอบแทนของบริษัท	อาคารและอุปกรณ์หลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน จะมีความสามารถในการทำกำไรดีกว่ากลุ่มบริษัทที่เลือกวิธีตีราคาใหม่ กลุ่มบริษัทที่เลือกบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น มีความสามารถทำกำไรในภาพรวมได้ดีกว่าบริษัทที่เลือกวิธีรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์
ปัฐวิภรณ์ จัดเขตรกรรม	2552	การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทกับนโยบายการบัญชี ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	รายงานการเงินประจำปี 2550 แบบแสดงรายการข้อมูล (56-1) จำนวน 43 บริษัท ข้อมูลจากงานวิจัย มาตรฐานการบัญชี และข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต	วิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ หาค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ พร้อมทั้งบรรยายเชิงพรรณนาเฉพาะเกี่ยวกับการแบ่งขนาดของบริษัท ได้แก่ ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว สินทรัพย์รวมและรายได้รวม	การแบ่งขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์กับนโยบายการบัญชี ในเรื่องการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
พิสุทธิ์ บุญเชย	2551	ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กรณีศึกษาบริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	รายงานการเงินประจำปี 2547 และแบบแสดงรายการข้อมูล (56-1) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต	เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน 6 ส่วน คือ 1. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร 2. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 3. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม 4. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 5. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 6. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมโดยทำการวิเคราะห์อัตราร้อยละ ทั้งในแนวดิ่ง และแนวนอน	เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีการวัดมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จากเดิมที่ใช้มูลค่ายุติธรรมมาใช้เป็นราคาทุน พบว่า มีการเพิ่มขึ้นของอัตราส่วนทุกอัตราส่วน ซึ่งเป็นผลมาจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดลง โดยที่อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มขึ้น ทำให้การนำเสนอตัวเลขในงบการเงินดีขึ้น แต่อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมที่เพิ่มขึ้นกลับมีผลทำให้การนำเสนอตัวเลขในงบการเงินแย่ลง และการเปลี่ยนแปลง

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
				และวิเคราะห์แนวโน้มของราคาหุ้นสามัญโดยการทดสอบด้วยค่าสถิติด้วยวิธี t-test และ F-test	นโยบายการบัญชีไม่มีผลต่อราคาหุ้นสามัญที่ผู้ลงทุนสนใจ
อรณี ทองคง	2551	นโยบายการบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงาน และสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	รายงานทางการเงินประจำปี 2545-2549 จำนวน 22 บริษัท	วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา หาค่าร้อยละ และแจกแจงความถี่ของการบัญชี เรื่อง สินค้าคงเหลือ ต้นทุนการกู้ยืม และค่าเสื่อมราคา	นโยบายบัญชีที่สำคัญ ที่บริษัทเลือกปฏิบัติ 3 เรื่อง ได้แก่ สินค้าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนการกู้ยืมพบว่า บริษัทส่วนใหญ่ ไม่แยกแสดงสินค้าคงเหลือ และใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือมากที่สุด และมีการเปิดเผยนโยบายการตีราคาสินค้าคงเหลือ และในการคำนวณค่าเสื่อมราคาจะเลือกใช้วิธีเส้นตรง แต่มีบางบริษัทใช้วิธีเส้นตรงควบคู่กับวิธีผันแปรตามหน่วยผลิตหรือชั่วโมง

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
พนิดา อ่ำไพ	2553	ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานที่มีต่อธนาคารพาณิชย์	ส่งแบบสอบถามไปยังผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสำนักงานใหญ่ของธนาคารพาณิชย์ จำนวน 40 คน	ใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าสถิติร้อยละ ค่าเฉลี่ย และทดสอบสมมติฐานโดยใช้ Chi-square, Independent Samples t-test, One Way ANOVA (F-test)	ทำงาน และมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน บริษัทเลือกใช้วิธีบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เพียงวิธีเดียว และได้มีการเปิดเผยต้นทุนการกู้ยืมธนาคารมีการปฏิบัติตามนโยบายบัญชีเรื่องผลประโยชน์พนักงานระยะสั้นที่ไม่ได้จ่ายเป็นตัวเงิน เช่น ค่าที่พัก และค่าพาหนะ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.50 และผลกระทบที่ธนาคารได้รับมากที่สุด คือ ด้านการเงิน และธนาคารมีภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่เกิดขึ้นจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีต



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ เป็นการศึกษาเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเนื้อหา และสาระสำคัญในการดำเนินการค้นคว้าอิสระ ตามลำดับขั้นดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร หมายถึง บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย และกลุ่มตัวอย่างที่นำมาศึกษาเป็นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยังคงสถานะอยู่ จำนวน 60 บริษัท ได้แก่

1. บริษัท อารีญา พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
2. บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
3. บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
4. บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)
5. บริษัท บ้านริออคการ์เด้น จำกัด (มหาชน)
6. บริษัท ชาญอัสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
7. บริษัท ช. การช่าง จำกัด (มหาชน)
8. บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน)
9. บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)
10. บริษัท เดิมโก้ จำกัด (มหาชน)
11. บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)
12. บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียด เอสเตท จำกัด (มหาชน)

13. บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)
14. บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
15. บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
16. บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
17. บริษัท อิตาเลียน ไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
18. บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
19. บริษัท กฤษดามหานคร จำกัด (มหาชน)
20. บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
21. บริษัท ลลิต พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
22. บริษัท แลนด์เอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
23. บริษัท ลิฟวิ้งแลนด์ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
24. บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
25. บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)
26. บริษัท เมโทรสตาร์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
27. บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
28. บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)
29. บริษัท เอ็น. ซี. เฮ้าส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)
30. บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)
31. บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
32. บริษัท แนเชอรัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)
33. บริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)
34. บริษัท พีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
35. บริษัท อังเปา แอสเสท จำกัด (มหาชน)
36. บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)
37. บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
38. บริษัท พรีเมิลท์ จำกัด (มหาชน)
39. บริษัท ปรึกษากรู๊ป จำกัด (มหาชน)
40. บริษัท ปริญสุธี จำกัด (มหาชน)
41. บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)

42. บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)
43. บริษัท รัสซา พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
44. บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)
45. บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)
46. บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
47. บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)
48. บริษัท เสนาบดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
49. บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
50. บริษัท แสตนลิวรี่ จำกัด (มหาชน)
51. บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)
52. บริษัท ซีโน-ไทย เอ็นจิเนียริงแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
53. บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)
54. บริษัท ชินเท็ค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
55. บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
56. บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)
57. บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)
58. บริษัท โตโย-ไทย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
59. บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
60. บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ ได้จัดทำเป็นแบบเก็บข้อมูล โดยรวบรวมข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ปี 2553 และปี 2554 และแบบแสดงข้อมูลประจำปี (56-1) ของปี 2553 รวมถึงข้อมูลจากแหล่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และนำมาทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ดังนี้

1. ค่าสถิติร้อยละ (Percentage) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่องการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

2. วิเคราะห์ค่า t-test ใช้ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างสองกลุ่ม โดยใช้ค่า Independent Samples t-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

3. วิเคราะห์ค่า F-test ใช้ทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่าสองกลุ่มขึ้นไป โดยทำการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และทำการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD (Least-Significant Different) เนื่องจากวิธี LSD สามารถใช้ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยได้ครั้งละหลาย ๆ คู่

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ ได้เก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานทางการเงินประจำปี 2553 และปี 2554 ซึ่งประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยังคงสถานะอยู่ จำนวน 60 บริษัท นอกจากนี้ได้รวบรวมข้อมูลประกอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องจากการค้นคว้างานวิจัย หนังสือ ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตจากเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตจากเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาถึงนโยบายการบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ทั้งหมด และผ่านการตรวจสอบความสมบูรณ์แล้วจะนำมาวิเคราะห์และสรุปผล โดยวิเคราะห์รายการในงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยการเปรียบเทียบหาค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของเลือกใช้นโยบายการบัญชี จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจของกลุ่มตัวอย่าง และทดสอบสมมติฐานในหัวข้อ บริษัทที่มีลักษณะของบริษัท (ขนาดของบริษัท สภาพคล่องทางการเงินของบริษัท ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท นโยบายทางการเงิน และอัตราการเติบโตของบริษัท) ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน และการวิเคราะห์ข้อมูลมีขั้นตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มีขั้นตอนการศึกษา ดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษาตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ออกเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1.1 วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน

1.2 วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน โดยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติด้วยค่า t-test (Independent-Samples t-test) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

2.1 ขนาดของบริษัท

2.2 สภาพคล่องของบริษัท

2.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท

2.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท

2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท

2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้เป็นครั้งแรก มีขั้นตอนการศึกษาดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษาตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ออกเป็น 4 กลุ่ม ดังนี้

- 1.1 วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
- 1.2 วิธีเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
- 1.3 วิธีนำไปลดกำไรสะสมต้นงวด
- 1.4 วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติด้วยค่า F-test (One-Way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference) ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- 2.1 ขนาดของบริษัท
- 2.2 สภาพคล่องของบริษัท
- 2.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท
- 2.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท
- 2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท
- 2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้เป็นครั้งแรก โดยมีขั้นตอนการศึกษา ดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษาตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ออกเป็น 8 กลุ่ม ดังนี้

การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก
1. รับรู้เป็นกำไรขาดทุน	รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. รับรู้เป็นกำไรขาดทุน	รับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. รับรู้เป็นกำไรขาดทุน	รับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
4. รับรู้เป็นกำไรขาดทุน	รับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง
5. รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
6. รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
7. รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
8. รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติด้วยค่า F-test (One-Way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference) ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- 2.1 ขนาดของบริษัท
- 2.2 สภาพคล่องของบริษัท
- 2.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท
- 2.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท
- 2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท
- 2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

n	หมายถึง	กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา
Mean	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย
S.D.	หมายถึง	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่าง
t	หมายถึง	ค่าสถิติ t ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

F	หมายถึง	ค่าสถิติ F ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
LSD	หมายถึง	Least Significant Difference
M.S.	หมายถึง	ค่าเฉลี่ยผลบวกกำลังสองของคะแนน
Sig.	หมายถึง	ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้ จากค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
*	หมายถึง	มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
PL	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน
OCI	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
PL&A	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
PL&B	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
PL&C	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
PL&D	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง
OCI&A	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
OCI&B	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
OCI&C	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
OCI&D	หมายถึง	การเลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การค้นคว้าอิสระ เรื่อง นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยได้ทำการวิเคราะห์รายการในงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2553 และปี 2554 แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี 2553 (แบบ 56-1) ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 60 บริษัท ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจของกลุ่มตัวอย่าง

1. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจของกลุ่มตัวอย่าง โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.1 และ 4.2 ดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

ลักษณะการประกอบธุรกิจ	นโยบายการบัญชี					
	รับรู้เป็นกำไรขาดทุน	ร้อยละ	รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
การให้เช่า การซื้อ การขาย และการดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	24	40.00	19	31.67	43	71.67
รับเหมาก่อสร้างงานระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค	4	6.66	6	10.00	10	16.66
รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป	3	5.00	2	3.33	5	8.33
รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1	1.67	1	1.67	2	3.34
รวม	32	53.33	28	46.67	60	100.00

จากตารางที่ 4.1 สรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เมื่อจำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ พบว่า บริษัทประกอบธุรกิจในด้าน การให้เช่า การซื้อ การขาย และการดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 71.67 รองลงมาประกอบธุรกิจด้านรับเหมาก่อสร้างงานระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 16.66 และประกอบธุรกิจด้านรับเหมาก่อสร้างและให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้าน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 3.34 และการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน พบว่า บริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ เลือกใช้นโยบายการบัญชีวิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีจำนวนใกล้เคียงกัน

ตารางที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบลักษณะของบริษัทกับค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม			
สภาพคล่อง อัตราส่วน	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	2.51	13	11	24	9	10	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	3.13	-	4	4	-	6	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	6.07	-	3	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.91	1	-	1	1	-	1
อัตราส่วน เงินทุนหมุน เร็ว	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	1.57	11	13	24	5	14	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	2.66	-	4	4	-	6	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	5.11	-	3	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.86	1	-	1	1	-	1
ความสามารถ ในการ	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.06	22	2	24	14	5	19
ดำเนินงาน อัตราการหมุน ของสินทรัพย์	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	0.93	4	-	4	1	5	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	0.97	2	1	3	1	1	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.25	-	1	1	1	-	1

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
			สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม
อัตราการหมุน ของสินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ	0.09	23	1	24	19	-	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
ถาวร	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	16.38	2	2	4	1	5	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	16.02	-	3	3	1	1	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.38	1	-	1	1	-	1
ระยะเวลา ชำระหนี้	การให้เช่า การขาย การซื้อ	15.09	17	7	24	14	5	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	24.19	3	1	4	6	-	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	17.63	3	-	3	1	1	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	11.59	1	-	1	1	-	1
อัตราส่วน หมุนเวียน เจ้าหนี้	การให้เช่า การขาย การซื้อ	8.62	17	7	24	14	5	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	7.61	2	2	4	-	6	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	10.62	1	2	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	11.33	1	-	1	1	-	1
ความสามารถ ในการทำกำไร	การให้เช่า การขาย การซื้อ	65.81	-	24	24	2	17	19
ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์								
อัตรากำไร ขั้นต้น	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	20.80	1	3	4	-	6	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	13.96	-	3	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	36.16	1	-	1	1	-	1

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม			
อัตรากำไรจาก การดำเนินงาน	การให้เช่า การขาย การซื้อ	10.80	15	9	24	15	4	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค							
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป							
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า							
อัตรากำไร สุทธิ	การให้เช่า การขาย การซื้อ	9.04	19	5	24	14	5	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค							
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป							
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า							
อัตรากำไร ผลตอบแทน จากสินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ	-0.02	21	3	24	15	4	19
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค							
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป							
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า							
อัตรากำไร ผลตอบแทน จากสินทรัพย์ ถาวร	การให้เช่า การขาย การซื้อ	61.86	3	1	4	2	4	6
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์							
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค							
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป							
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า							

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม			
อัตรา ผลตอบแทนผู้ ถือหุ้น	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.07	21	3	24	15	4	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	7.05	4	-	4	2	4	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	1.57	2	1	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.34	1	-	1	1	-	1
อัตรากำไร ก่อนหักภาษี ต่อสินทรัพย์ ทั้งหมด	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.03	21	3	24	15	4	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	5.84	2	2	4	1	5	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	1.69	2	1	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.24	1	-	1	1	-	1
นโยบายทาง การเงิน	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.48	13	11	24	8	11	19
อัตราส่วน หนี้สินรวมต่อ สินทรัพย์รวม	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	0.11	4	-	4	6	-	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	0.07	3	-	3	2	-	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.35	1	-	1	1	-	1
	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.08	23	1	24	16	3	19
อัตราส่วน หนี้สินต่อส่วน ของผู้ถือหุ้น	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	0.08	4	-	4	6	-	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	0.04	3	-	3	2	-	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.14	1	-	1	1	-	1

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม			
อัตราส่วนของ ทุนจดทะเบียน ต่อสินทรัพย์ รวม	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	56.68	6	18	24	7	12	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	33.34	2	2	4	1	4	5
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	47.97	-	3	3	1	1	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	38.07	1	-	1	-	1	1
อัตราส่วนของ ผู้ถือหุ้นต่อ สินทรัพย์รวม	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	75.75	1	23	24	6	13	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	39.41	4	-	4	2	4	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	32.55	3	1	4	1	1	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	67.04	-	1	1	-	1	1
อัตราส่วน ความสามารถ ชำระดอกเบี้ย	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.44	21	3	24	12	7	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	6.44	4	-	4	2	4	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	3.79	3	-	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.70	-	1	1	-	1	1
อัตราส่วน หนี้สินระยะ ยาวต่อ สินทรัพย์รวม	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	51.18	-	24	24	-	19	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	16.71	-	4	4	-	6	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	33.88	-	3	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	39.51	-	1	1	-	1	1

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	นโยบายบัญชี					
			รับรู้เป็นกำไรขาดทุน			รับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย			เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย		
			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)			อุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)		
สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม	สูงกว่า	ต่ำกว่า	รวม			
อัตราการ เติบโต	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.26	13	11	24	11	8	19
อัตราการเพิ่ม ของรายได้	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	-1.89	1	3	4	2	4	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	-5.49	1	2	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.57	1	-	1	-	1	1
อัตราการเพิ่ม ของยอดขาย	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.04	9	15	24	12	7	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	-0.20	1	3	4	2	4	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	-0.46	1	2	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.80	1	-	1	-	1	1
อัตราการเพิ่ม ของกำไรสุทธิ	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	2.56	13	11	24	10	9	19
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	3.65	4	-	4	4	-	4
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	3.96	1	2	3	2	-	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.36	1	-	1	1	-	1
อัตราการเพิ่ม ของสินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.07	16	8	24	11	8	19
รวม	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	3.51	3	1	4	5	1	6
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคาร ทั่วไป	0.08	1	2	3	-	2	2
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงาน อุตสาหกรรม และคลังสินค้า	-1.11	1	-	1	-	1	1

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

จากตารางที่ 4.2 สรุปได้ว่า บริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีโดยวิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุนหรือรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะมีจำนวนบริษัทที่มีลักษณะของบริษัท ในด้านสภาพคล่องของบริษัท และด้านความสามารถในการดำเนินงาน สูงกว่าหรือต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมในจำนวนที่ใกล้เคียงกันหรือในทิศทางเดียวกัน ด้านความสามารถในการทำกำไร บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน จะมีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์รวมสูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 26 บริษัท และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 6 บริษัท ในขณะที่บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์รวมสูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 7 บริษัท และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 11 บริษัท ด้านนโยบายทางการเงิน บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน จะมีจำนวนบริษัทที่มีอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย สูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 28 บริษัท และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 4 บริษัท ในขณะที่บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีจำนวนบริษัทที่มีอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ยในจำนวนที่สูงกว่า และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมในจำนวนที่เท่ากัน และด้านอัตรากำไรสุทธิ บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนจะมีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรสุทธิของยอดขายสูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำนวน 12 บริษัท และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมในจำนวน 20 บริษัท ในขณะที่บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรสุทธิของยอดขายสูงกว่าหรือต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม ในจำนวนที่เท่ากัน

2. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้สถิติ Independent Samples t-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ทดสอบสมมติฐานในด้านต่าง ๆ ดังนี้

2.1 ขนาดของบริษัท

สมมติฐานที่ 1 บริษัทที่มีขนาดแตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.3 ดังนี้

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ขนาดของบริษัท	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว	PL	32	21.018	1.268	0.207	0.837
	OCI	28	20.960	0.911		
สินทรัพย์รวม	PL	32	22.350	1.133	0.353	0.726
	OCI	28	22.245	1.172		
รายได้รวม	PL	32	21.371	1.370	0.999	0.322
	OCI	28	21.021	1.336		
จำนวนพนักงาน	PL	32	5.553	1.204	-0.988	0.327
	OCI	28	5.881	1.370		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	PL	32	18.624	1.106	-0.137	0.892
	OCI	28	18.668	1.334		

จากตารางที่ 4.3 สรุปว่า บริษัทที่มีขนาดของบริษัท ในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วสินทรัพย์รวม รายได้รวม จำนวนพนักงาน และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

2.2 สภาพคล่องของบริษัท

สมมติฐานที่ 2 บริษัทที่มีสภาพคล่อง แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.4 ดังนี้

ตารางที่ 4.4 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

สภาพคล่องของบริษัท	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
อัตราส่วนสภาพคล่อง	PL	32	2.742	2.1388	-1.230	0.229
	OCI	28	8.057	22.7785		
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว	PL	32	1.776	1.4596	-1.079	0.290
	OCI	28	6.460	22.9389		

จากตารางที่ 4.4 สรุปว่า บริษัทที่มีสภาพคล่องของบริษัท ในด้านอัตราส่วนสภาพคล่อง และอัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท

สมมติฐานที่ 3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงาน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.5 ดังนี้

ตารางที่ 4.5 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ความสามารถในการดำเนินงาน	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
อัตรากำไรสุทธิรวม	PL	32	0.453	0.382	0.250	0.804
	OCI	28	0.426	0.426		
อัตรากำไรสุทธิ	PL	32	29.152	45.053	0.378	0.707
	OCI	28	24.445	51.522		
ระยะเวลาชำระหนี้	PL	32	52.969	63.244	0.884	0.381
	OCI	28	41.743	31.888		
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	PL	32	43.277	93.858	1.677	0.103
	OCI	28	14.911	17.491		

จากตารางที่ 4.5 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงาน ในด้านอัตรากำไรสุทธิของสินทรัพย์รวม อัตรากำไรสุทธิ อัตรากำไรสุทธิเฉลี่ย ระยะเวลาชำระหนี้ อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท

สมมติฐานที่ 4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.6 ดังนี้

ตารางที่ 4.6 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ความสามารถในการทำกำไร	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
อัตรากำไรขั้นต้น	PL	32	32.296	14.968	0.813	0.421
	OCI	28	27.500	27.911		
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	PL	32	6.167	38.972	1.534	0.130
	OCI	28	-10.681	46.088		
อัตรากำไรสุทธิ	PL	32	33.156	78.618	1.111	0.271
	OCI	28	9.960	82.978		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	PL	32	6.800	9.091	1.945	0.057
	OCI	28	2.755	6.623		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	PL	32	4.875	1470.63	1.646	0.105
	OCI	28	-1.804	1673.94		
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	PL	32	12.782	13.762	1.952	0.056
	OCI	28	0.770	31.584		
อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์	PL	32	5.842	8.007	2.007	0.049*
	OCI	28	1.921	5.837		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.6 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร ในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผล

กำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีเรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท

สมมติฐานที่ 5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีเรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.7 ดังนี้

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

นโยบายทางการเงิน	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม	PL	32	0.487	0.131	0.638	0.527
	OCI	28	0.456	0.227		
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	PL	32	1.061	0.458	-0.869	0.392
	OCI	28	1.457	2.371		
อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม	PL	32	1.025	315.740	0.618	0.539
	OCI	28	63.774	108.292		
อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม	PL	32	51.144	13.069	-0.666	0.509
	OCI	28	54.386	22.669		
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	PL	32	84.364	378.288	0.711	0.480
	OCI	28	31.698	107.296		
อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม	PL	32	11.110	13.334	0.535	0.594
	OCI	28	9.498	9.924		

จากตารางที่ 4.7 สรุปว่า บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจาก

การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

สมมติฐานที่ 6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโตแตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.8 ดังนี้

ตารางที่ 4.8 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตราการเติบโตของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

อัตราการเติบโต	นโยบายบัญชี	n	Mean	S.D.	t	Sig.
อัตราการเพิ่มของรายได้รวม	PL	32	71.584	334.577	1.180	0.243
	OCI	28	-3.500	38.066		
อัตราการเพิ่มของยอดขาย	PL	32	72.179	379.785	1.116	0.269
	OCI	28	-8.488	44.712		
อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ	PL	32	68.980	187.751	0.684	0.497
	OCI	28	37.238	169.403		
อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม	PL	32	56.363	256.491	1.116	0.269
	OCI	28	2.033	20.829		

จากตารางที่ 4.8 สรุปว่า บริษัทที่มีอัตราการเติบโตของบริษัท ในด้านการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้เป็นครั้งแรก จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ โดยทำการศึกษาเกี่ยวกับ

1. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยแสดงผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.9 และ 4.10 ดังนี้

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

ลักษณะการประกอบธุรกิจ	นโยบายการบัญชี									
	ค่าใช้จ่าย		เฉลี่ย		ลดกำไร		ปรับงบ		รวม	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	ค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	ร้อยละ	สะสมต้นงวด	ร้อยละ	การเงินย้อนหลัง	ร้อยละ		
การให้เช่า การซื้อ การขาย และการดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	7	11.67	5	8.33	22	36.67	8	13.33	42	70.00
รับเหมาก่อสร้างงานระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค	-	-	2	3.33	7	11.67	1	1.67	10	16.67
รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป	-	-	2	3.33	3	5.00	-	-	5	8.33
รับเหมาก่อสร้างและให้เช่าคลังสินค้าและโรงงานอุตสาหกรรม	-	-	1	1.67	2	3.33	-	5.55	3	5.00
รวม	7	11.67	10	16.66	34	56.67	9	15.00	60	100.00

จากตารางที่ 4.9 สรุปว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ด้วยวิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด จำนวน 34 บริษัท รองลงมาเลือกวิธีเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี จำนวน 10 บริษัท วิธีที่เลือกน้อยที่สุด คือ วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน จำนวน 7 บริษัท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบลักษณะของบริษัทกับค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
สภาพคล่อง	การให้เช่า การขาย การซื้อ	2.51	4	3	1	5	14	8	3	5
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์									
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค	3.13	-	-	-	2	-	7	-	1
	รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป	6.07	-	-	-	2	-	3	-	-
อัตราส่วนเงินหมุนเวียน	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรมและคลังสินค้า	0.91	-	-	-	-	2	-	-	-
	การให้เช่า การขาย การซื้อ	1.57	3	4	2	4	7	15	4	4
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์									
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค	2.66	-	-	-	2	-	7	-	1
ความสามารถในการดำเนินงานของสินทรัพย์รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป	5.11	-	-	-	2	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรมและคลังสินค้า	0.86	-	-	-	-	2	-	-	-
	การให้เช่า การขาย การซื้อ	0.06	5	2	5	1	20	2	6	2
	ดำเนินงานระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค	0.93	-	-	-	2	4	3	1	-
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป	0.97	-	-	1	1	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรมและคลังสินค้า	0.25	-	-	-	-	1	1	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตราการ หมุนของ สินทรัพย์ ถาวร	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.09	6	1	6	-	22	-	8	-
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	16.38	-	-	-	2	2	5	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	16.02	-	-	1	1	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.38	-	-	-	-	2	-	-	-
ระยะเวลา ชำระหนี้	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	15.09	6	1	5	1	14	8	5	3
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	24.18	-	-	2	1	6	1	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	17.63	-	-	1	-	3	-	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	11.59	-	-	-	-	2	-	-	-
อัตราการ หมุนเวียน เจ้าหนี้	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	8.62	3	4	6	-	18	4	4	4
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	7.61	-	-	-	2	2	5	-	1
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	10.62	-	-	-	2	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	11.33	-	-	-	-	2	-	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
ความสามารถใน การทำกำไร	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	65.81	-	7	-	6	1	21	1	7
	รับเหมาก่อสร้างระบบ โยธาและ ระบบสาธารณูปโภค	20.80	-	-	-	2	1	6	-	1
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	13.96	-	-	-	2	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	36.16	-	-	-	-	1	1	-	-
อัตรากำไรจาก การดำเนินงาน	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	10.80	4	3	2	4	15	7	4	4
	รับเหมาก่อสร้างระบบ โยธาและ ระบบสาธารณูปโภค	7.41	-	-	-	2	2	5	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	6.55	-	-	-	2	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	12.02	-	-	-	-	1	1	-	-
อัตรากำไรสุทธิ	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	9.04	5	2	3	3	20	2	5	3
	รับเหมาก่อสร้างระบบ โยธาและ ระบบสาธารณูปโภค	6.24	-	-	2	-	1	6	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	5.63	-	-	-	2	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	7.54	-	-	-	-	1	1	-	-

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะของ บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตรา ผลตอบแทน จากสินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ	-0.02	6	1	4	2	21	1	5	3
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์									
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	5.16	-	-	1	1	4	3	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	1.61	-	-	-	2	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.94	-	-	-	-	-	2	-	-
อัตรา ผลตอบแทน จากสินทรัพย์ ถาวร	การให้เช่า การขาย การซื้อ	-0.01	6	1	4	2	21	1	5	3
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์									
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	61.86	-	-	1	1	4	3	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	19.05	-	-	-	2	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.74	-	-	-	-	2	-	-	-
อัตรา ผลตอบแทน ผู้ถือหุ้น	การให้เช่า การขาย การซื้อ	-0.07	6	1	4	2	21	1	5	3
	ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์									
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	7.05	-	-	1	1	4	3	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	1.57	-	-	-	2	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.34	-	-	-	-	-	2	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะ ของบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตรากำไร ก่อนหัก	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.03	6	1	4	2	21	1	5	3
ภาษีต่อ สินทรัพย์	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	5.84	-	-	1	1	1	6	1	-
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	1.69	-	-	-	2	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.24	-	-	-	-	2	-	-	-
นโยบาย ทางการเงิน	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.48	5	2	4	2	7	15	5	3
อัตราหนี้สิน รวมต่อ สินทรัพย์	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	0.11	-	-	2	-	7	-	1	-
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	0.07	-	-	2	-	3	-	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.35	-	-	-	-	2	-	-	-
อัตรา หนี้สินต่อ ส่วนของผู้ ถือหุ้น	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.08	6	1	6	-	19	3	8	-
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	0.08	-	-	2	-	7	-	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	0.04	-	-	2	-	3	-	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.14	-	-	-	-	2	-	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะ ของบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตราส่วน ของทุนจด ทะเบียนต่อ สินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	56.68	2	5	3	3	7	15	2	6
รวม	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	33.34	-	-	-	2	2	5	-	1
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	47.97	-	-	1	1	-	3	-	-
รวม	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	38.07	-	-	-	-	-	2	-	-
อัตราส่วน ของผู้ถือ หุ้นต่อ สินทรัพย์	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	75.75	1	6	-	6	6	16	-	8
รวม	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	39.41	-	-	1	1	5	2	1	-
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	32.55	-	-	1	1	3	-	-	-
รวม	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	67.04	-	-	-	-	-	2	-	-
อัตราส่วน ความ สามารถ ชำระ ดอกเบี้ย	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	0.44	6	1	4	2	18	4	6	2
รวม	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	6.44	-	-	1	1	4	3	1	-
รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	3.79	-	-	-	2	2	1	-	-
รวม	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	1.70	-	-	-	-	1	1	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะ ของบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตราส่วน หนี้สิน	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	51.18	-	7	-	6	-	22	-	8
ระยะยาว ต่อ	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	16.71	-	-	-	2	-	7	-	1
สินทรัพย์ รวม	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	38.88	-	-	-	2	-	3	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	39.51	-	-	-	-	-	2	-	-
อัตรการ เติบโต	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.26	3	4	3	3	15	7	3	5
อัตรการ เพิ่มของ รายได้	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	-1.89	-	-	-	2	3	4	-	1
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	-5.49	-	-	-	2	1	2	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	0.57	-	-	-	-	1	1	-	-
อัตรการ เพิ่ม ของ ยอดขาย	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.04	3	4	2	4	12	10	4	4
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	-0.20	-	-	-	2	3	4	-	1
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	-0.46	-	-	-	2	1	2	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม,คลังสินค้า	1.80	-	-	-	-	1	1	-	-
อัตรการ เพิ่มของ กำไรสุทธิ	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	2.56	2	5	5	1	13	9	3	5
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	3.65	-	-	2	-	5	2	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	3.96	-	-	2	-	1	2	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม,คลังสินค้า	1.36	-	-	-	-	2	-	-	-

หมายเหตุ: ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ลักษณะ ของบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย อุตสาหกรรม	เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม (จำนวนบริษัท)							
			นโยบายบัญชี							
			A		B		C		D	
สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า	สูง กว่า	ต่ำ กว่า			
อัตรา การเพิ่มของ สินทรัพย์ รวม	การให้เช่า การขาย การซื้อ ดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์	-0.07	3	4	1	5	18	4	5	3
	รับเหมาก่อสร้างระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค	3.51	-	-	2	-	5	2	1	-
	รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป	0.80	-	-	1	1	2	1	-	-
	รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่า โรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า	-1.11	-	-	-	-	1	1	-	-

หมายเหตุ : ค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จากฐานข้อมูล Corpus (<http://www.corpus.bol.co.th>)

A หมายถึง วิธีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

C หมายถึง วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด

B หมายถึง วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี

D หมายถึง วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.10 สรุปว่า บริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชี โดยวิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด และวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง มีจำนวนบริษัทที่มีลักษณะของบริษัทในด้านสภาพคล่องของบริษัท ด้านความสามารถในการดำเนินงาน ด้านนโยบายทางการเงิน สูงกว่าหรือต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมในจำนวนที่ใกล้เคียงกันหรือในทิศทางเดียวกัน ด้านความสามารถในการทำกำไร บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด และวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง จะมีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรจากการดำเนินงานสูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม มากกว่าจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรจากการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม ในทางตรงกันข้ามบริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี กลับมีจำนวนบริษัทที่มีอัตรากำไรจากการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมมากกว่าด้านอัตราการเติบโต บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด จะมีจำนวนบริษัทที่มีอัตราการเพิ่มของรายได้ อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม สูงกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมเป็นจำนวนที่สูงกว่าจำนวนบริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี และวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

2. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยค่า F-test (One-Way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD (Least-Significant Different) ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

2.1 ขนาดของบริษัท

สมมติฐานที่ 1 บริษัทที่มีขนาดแตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรกแตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.11 และ 4.12 ดังนี้

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ขนาดของบริษัท	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว	ระหว่างกลุ่ม	0.292	0.229	0.876
	ภายในกลุ่ม	1.275		
สินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	2.166	1.720	0.173
	ภายในกลุ่ม	1.259		
รายได้รวม	ระหว่างกลุ่ม	2.238	1.235	0.305
	ภายในกลุ่ม	1.812		
จำนวนพนักงาน	ระหว่างกลุ่ม	3.680	2.392	0.078
	ภายในกลุ่ม	1.539		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ระหว่างกลุ่ม	3.824	2.876	0.044*
	ภายในกลุ่ม	1.330		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

- กลุ่มประกอบด้วย
1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
 2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
 3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
 4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.11 สรุปว่า บริษัทที่มีขนาดของบริษัท ในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วสินทรัพย์รวม รายได้รวม จำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้

การระงับผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้การระงับผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านขนาดของบริษัทในด้านค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

ขนาดของ บริษัท	นโยบายบัญชี	ค่าใช้จ่าย ทั้ง จำนวน	เฉลี่ยค่าใช้จ่าย ภายใน 5 รอบ บัญชี	ลดกำไร สะสม ต้นงวด	ปรับงบการเงิน ย้อนหลัง
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	1.486		1.335	
เกี่ยวกับ พนักงาน	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี ลดกำไรสะสมต้นงวด ปรับงบการเงินย้อนหลัง				

จากตารางที่ 4.12 สรุปว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัท ในด้านค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่ พบว่า

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนมีค่าเฉลี่ยด้านค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 1.486

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนมีค่าเฉลี่ยด้านค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 1.335

2.2 สภาพคล่องของบริษัท

สมมติฐานที่ 2 บริษัทที่มีสภาพคล่องของบริษัท แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้การระงับผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.13 ดังนี้

ตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

สภาพคล่องของบริษัท	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราส่วนสภาพคล่อง	ระหว่างกลุ่ม	135.531	0.536	0.660
	ภายในกลุ่ม	252.970		
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว	ระหว่างกลุ่ม	90.754	0.355	0.786
	ภายในกลุ่ม	255.868		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย

1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.13 สรุปว่า บริษัทที่มีสภาพคล่องของบริษัทในด้านอัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท

สมมติฐานที่ 3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงาน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.14 ดังนี้

ตารางที่ 4.14 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ความสามารถในการดำเนินงาน	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราค่าธรรมเนียมของสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	0.318	2.102	0.110
	ภายในกลุ่ม	0.151		
อัตราค่าธรรมเนียมของสินทรัพย์ถาวร	ระหว่างกลุ่ม	1601.998	0.689	0.562
	ภายในกลุ่ม	2323.597		
ระยะเวลาชำระหนี้	ระหว่างกลุ่ม	4971.389	2.011	0.123
	ภายในกลุ่ม	2471.679		
อัตราค่าธรรมเนียมเงินเจ้าหนี้	ระหว่างกลุ่ม	4129.462	0.823	0.487
	ภายในกลุ่ม	5017.44		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย

1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.14 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงานในด้านอัตราค่าธรรมเนียมของสินทรัพย์รวม อัตราค่าธรรมเนียมของสินทรัพย์ถาวร ระยะเวลาชำระหนี้ อัตราค่าธรรมเนียมเงินเจ้าหนี้ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท

สมมติฐานที่ 4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.15 และ 4.16 ดังนี้

ตารางที่ 4.15 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ความสามารถในการทำกำไร	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตรากำไรขั้นต้น	ระหว่างกลุ่ม	1116.489	2.504	0.068
	ภายในกลุ่ม	445.933		
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	ระหว่างกลุ่ม	3487.724	1.989	0.126
	ภายในกลุ่ม	1753.742		
อัตรากำไรสุทธิ	ระหว่างกลุ่ม	2642.608	0.392	0.759
	ภายในกลุ่ม	6743.107		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	ระหว่างกลุ่ม	128.220	1.991	0.126
	ภายในกลุ่ม	68.392		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	ระหว่างกลุ่ม	4258764.195	1.746	0.168
	ภายในกลุ่ม	2439054.772		
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ระหว่างกลุ่ม	1656.099	3.092	0.034*
	ภายในกลุ่ม	535.581		
อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์	ระหว่างกลุ่ม	95.154	1.640	0.190
	ภายในกลุ่ม	58.008		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กลุ่มประกอบด้วย

1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.15 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไรในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร และอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.16 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการทำกำไรของบริษัทในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

ความสามารถในการทำกำไร	นโยบายบัญชี	ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	ลดกำไรสะสมต้นงวด	ปรับงบการเงินย้อนหลัง
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน				
	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี				22.816
	ลดกำไรสะสมต้นงวด		25.097		
	ปรับงบการเงินย้อนหลัง				

จากตารางที่ 4.16 สรุปได้ว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยความสามารถในการทำกำไรของบริษัท ในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่ พบว่า บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 25.097

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 22.816

2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท

สมมติฐานที่ 5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีเรื่อง การรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.17 และ 4.18 ดังนี้

ตารางที่ 4.17 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

นโยบายทางการเงิน	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	0.061	1.949	0.132
	ภายในกลุ่ม	0.031		
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	ระหว่างกลุ่ม	6.662	2.653	0.057
	ภายในกลุ่ม	2.511		
อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	21235.450	0.353	0.787
	ภายในกลุ่ม	60103.744		
อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	601.430	1.922	0.136
	ภายในกลุ่ม	312.893		
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	ระหว่างกลุ่ม	37272.988	0.446	0.721
	ภายในกลุ่ม	83510.621		
อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	492.718	4.099	0.011*
	ภายในกลุ่ม	120.196		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กลุ่มประกอบด้วย

1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.17 สรุปว่า บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีนโยบายการเงินในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบาย

การบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.18 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านนโยบายทางการเงินของบริษัทในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

นโยบายทางการเงิน	นโยบายบัญชี	ค่าใช้จ่าย	เฉลี่ย	ลดกำไร	ปรับงบการเงินย้อนหลัง
		ทั้งจำนวน	ค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	สะสมต้นงวด	
อัตราส่วนหนี้สิน	ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน			12.507	
ระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	11.988			
	ลดกำไรสะสมต้นงวด				
	ปรับงบการเงินย้อนหลัง			10.290	

จากตารางที่ 4.18 สรุปว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของบริษัท ในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่ พบว่า

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีค่าเฉลี่ยด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 11.988

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีค่าเฉลี่ยด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 12.507

บริษัทที่เลือกใช้วิธีรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวดมีค่าเฉลี่ยด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน 10.290

2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

สมมติฐานที่ 6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโต แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่องการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.19 ดังนี้

ตารางที่ 4.19 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตราการเติบโตของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

อัตราการเติบโต	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราการเพิ่มของรายได้รวม	ระหว่างกลุ่ม	25846.746	0.412	0.745
	ภายในกลุ่ม	62785.117		
อัตราการเพิ่มของยอดขาย	ระหว่างกลุ่ม	42432.495	0.529	0.664
	ภายในกลุ่ม	80271.100		
อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ	ระหว่างกลุ่ม	54006.688	1.758	0.166
	ภายในกลุ่ม	30725.207		
อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	12765.432	0.348	0.791
	ภายในกลุ่ม	36730.479		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย

1. วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. วิธีลดกำไรสะสมต้นงวด
4. วิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.19 สรุปว่า บริษัทที่มีอัตราการเติบโตในด้านอัตราการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้เป็นครั้งแรก

1. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ผลการวิเคราะห์แสดงในตารางที่ 4.20 ดังนี้

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละของการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

นโยบายบัญชี	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	4	6.67
PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	3	5.00
PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด	20	33.33
PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง	5	8.33
OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	3	5.00
OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	7	11.67
OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด	14	23.33
OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง	4	6.67
รวม	60	100.00

จากตารางที่ 4.20 สรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธี PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด จำนวน 20 บริษัท รองลงมาเลือกวิธี OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด จำนวน 14 บริษัท และวิธีที่เลือกน้อยที่สุดคือ วิธี PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี และวิธี OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน จำนวน 3 บริษัท

2. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก โดยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติด้วยค่า F-test (One-Way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และทำการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD (Least-Significant Different) ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

2.1 ขนาดของบริษัท

สมมติฐานที่ 1 บริษัทที่มีขนาดแตกต่างกัน มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรกแตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบใน ตารางที่ 4.21 ดังนี้

ตารางที่ 4.21 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านขนาดของบริษัทกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ขนาดของบริษัท	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว	ระหว่างกลุ่ม	2.113	1.910	0.087
	ภายในกลุ่ม	1.106		
สินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	2.087	1.739	0.120
	ภายในกลุ่ม	1.200		
รายได้รวม	ระหว่างกลุ่ม	1.240	0.648	0.714
	ภายในกลุ่ม	1.913		
จำนวนพนักงาน	ระหว่างกลุ่ม	1.855	1.145	0.350
	ภายในกลุ่ม	1.620		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ระหว่างกลุ่ม	1.873	1.338	0.252
	ภายในกลุ่ม	1.400		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย : 1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
 2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
 3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
 4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนปลั่ง
 5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
 6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
 7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
 8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.21 สรุปว่า บริษัทที่มีขนาดของบริษัท ในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว สินทรัพย์รวม รายได้รวม จำนวนพนักงาน และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้ นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.2 สภาพคล่องของบริษัท

สมมติฐานที่ 2 บริษัทที่มีสภาพคล่อง แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.22 ดังนี้

ตารางที่ 4.22 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านสภาพคล่องของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

สภาพคล่องของบริษัท	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราส่วนสภาพคล่อง	ระหว่างกลุ่ม	220.372	0.879	0.529
	ภายในกลุ่ม	250.583		
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว	ระหว่างกลุ่ม	163.591	0.632	0.727
	ระหว่างกลุ่ม	258.764		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย :

1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนปลั่ง
5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.22 สรุปว่า บริษัทที่มีสภาพคล่อง ในด้านอัตราส่วนสภาพคล่อง อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3 ความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท

สมมติฐานที่ 3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงาน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.23 และ 4.24 ดังนี้

ตารางที่ 4.23 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ความสามารถในการดำเนินงาน	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตรการหมุนของสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	0.194	1.250	0.293
	ภายในกลุ่ม	0.155		
อัตรการหมุนของสินทรัพย์ถาวร	ระหว่างกลุ่ม	970.245	0.394	0.902
	ภายในกลุ่ม	2464.148		
ระยะเวลาชำระหนี้	ระหว่างกลุ่ม	6341.890	3.027	0.010*
	ภายในกลุ่ม	2094.903		
อัตรการหมุนเวียนเจ้าหนี้	ระหว่างกลุ่ม	11030.324	2.654	0.020*
	ภายในกลุ่ม	4158.810		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กลุ่มประกอบด้วย :

1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนปลัง
5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.23 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงานในด้านอัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้ครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราการหมุนเวียนเจ้าหนี้ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้ครั้งแรก แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.24 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการดำเนินงานในด้านระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

		นโยบายบัญชี							
ความสามารถในการดำเนินงาน	นโยบายบัญชี	PL&A	PL&B	PL&C	PL&D	OCI&A	OCI&B	OCI&C	OCI&D
ระยะเวลาชำระหนี้	PL&A								
	PL&B								
	PL&C								
	PL&D	66.792		93.567	105.968	115.095	73.510	85.649	101.182
	OCI&A								
	OCI&B								
	OCI&C								
	OCI&D								
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	PL&A								
	PL&B	168.869		139.778	160.064	165.656	167.149	164.835	139.239
	PL&C								
	PL&D								
	OCI&A								
	OCI&B								
	OCI&C								
	OCI&D								

จากตารางที่ 4.24 สรุปว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท ในด้านระยะเวลาชำระหนี้ จำแนกการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่พบว่า บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 66.792

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 93.567

บริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 105.968

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 115.095

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 73.510

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 85.649

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีระยะเวลาชำระหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 101.182

ผลการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้านความสามารถในการดำเนินงานของบริษัทในด้านอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ จำแนกการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่ พบว่า

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 168.869

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 139.778

บริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 160.064

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 165.656

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 167.149

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 164.835

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 139.239

3.4 ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท

สมมติฐานที่ 4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานและการรับรู้ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.25 และ 4.26 ดังนี้

ตารางที่ 4.25 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

ความสามารถในการทำกำไร	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตรากำไรขั้นต้น	ระหว่างกลุ่ม	678.459	1.497	0.189
	ภายในกลุ่ม	453.317		
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	ระหว่างกลุ่ม	3041.587	1.810	0.105
	ภายในกลุ่ม	1680.415		
อัตรากำไรสุทธิ	ระหว่างกลุ่ม	6041.787	0.915	0.502
	ภายในกลุ่ม	6600.950		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	ระหว่างกลุ่ม	101.841	1.616	0.152
	ภายในกลุ่ม	63.0330		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	ระหว่างกลุ่ม	2645857.418	1.052	0.408
	ภายในกลุ่ม	2516199.190		
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ระหว่างกลุ่ม	1176.526	2.289	0.041*
	ภายในกลุ่ม	513.945		
อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์	ระหว่างกลุ่ม	84.605	1.496	0.190
	ภายในกลุ่ม	56.571		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 กลุ่มประกอบด้วย :

1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง
5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.25 สรุปว่า บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร ในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร และอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้ครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่ได้นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้ครั้งแรก แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.26 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านความสามารถในการทำกำไรของบริษัท ในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

นโยบายบัญชี									
ความ	นโยบาย	PL&A	PL&B	PL&C	PL&D	OCI&A	OCI&B	OCI&C	OCI&D
สามารถ	บัญชี								
ในการทำ	กำไร								
กำไร									
อัตราผล	PL&A						30.819		
ตอบ	PL&B								
แทนผู้ถือ	PL&C								
หุ้น	PL&D						33.939		
	OCI&A								
	OCI&B		38.140	38.588					34.657
	OCI&C						33.611		
	OCI&D								

จากตารางที่ 4.26 สรุปว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยความสามารถในการทำกำไรของบริษัท ในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น จำแนกการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่พบว่า บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 38.140

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และลดกำไรสะสมต้นงวด มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 38.588

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 30.819

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 33.939

บริษัทที่เลือกใช้วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 33.611

บริษัทที่เลือกใช้วิธี OCI และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 34.657

2.5 นโยบายทางการเงินของบริษัท

สมมติฐานที่ 5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน โดยแสดงผลการเปรียบเทียบใน ตารางที่ 4.27 และ 4.28 ดังนี้

ตารางที่ 4.27 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านนโยบายทางการเงินของกลุ่ม ตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

นโยบายทางการเงิน	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	0.055	1.829	0.101
	ภายในกลุ่ม	0.030		
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	ระหว่างกลุ่ม	4.537	1.831	0.101
	ภายในกลุ่ม	2.478		
อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	21914.878	0.348	0.928
	ภายในกลุ่ม	63002.151		
อัตราส่วนผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	542.103	1.815	0.104
	ภายในกลุ่ม	298.684		
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	ระหว่างกลุ่ม	20672.128	0.231	0.976
	ภายในกลุ่ม	89302.093		
อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	398.281	3.820	0.002*
	ภายในกลุ่ม	104.253		

หมายเหตุ : * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

- กลุ่มประกอบด้วย :
1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
 2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
 3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด

4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนปลั่ง
5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน
6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี
7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด
8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง

จากตารางที่ 4.27 สรุปว่า บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และเรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.28 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้านนโยบายทางการเงินของบริษัทใน ด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ด้วยวิธี LSD

		นโยบายบัญชี							
นโยบายทางการเงิน	นโยบายบัญชี	PL	PL	PL	PL	OCI	OCI	OCI	OCI
		& A	& B	& C	& D	& A	& B	& C	& D
อัตราส่วนหนี้สิน	PL&A			21.899		19.703		19.597	
ระยะยาวต่อสินทรัพย์	PL&B								
รวม	PL&C								
	PL&D	15.206							
	OCI&A								
	OCI&B	24.405							
	OCI&C						19.425		14.617
	OCI&D				16.919				

จากตารางที่ 4.28 สรุปว่า เมื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยนโยบายทางการเงินของบริษัทในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม จำแนกการเลือกใช้นโยบายการบัญชีเป็นรายคู่ พบว่า

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 15.206

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 24.405

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี PL และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 21.899

บริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชี วิธี PL และลดกำไรสะสม มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 16.919

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 19.703

บริษัทที่เลือกใช้วิธี OCI และเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 19.425

บริษัทที่เลือกใช้วิธี PL และค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 19.597

บริษัทที่เลือกใช้วิธี OCI และลดกำไรสะสมต้นงวด มีอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม แตกต่างจากบริษัทที่เลือกใช้ วิธี OCI และปรับงบการเงินย้อนหลัง โดยมีค่าเฉลี่ยแตกต่าง 14.617

2.6 อัตราการเติบโตของบริษัท

สมมติฐานที่ 6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโต แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่องการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกัน และแสดงผลการเปรียบเทียบในตารางที่ 4.29 ดังนี้

ตารางที่ 4.29 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านอัตราการเติบโตของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก

อัตราการเติบโต	แหล่งความแปรปรวน	MS	F	Sig.
อัตราการเพิ่มของรายได้รวม	ระหว่างกลุ่ม	25177.443	0.383	0.908
	ภายในกลุ่ม	65716.629		
อัตราการเพิ่มของยอดขาย	ระหว่างกลุ่ม	33753.534	0.400	0.898
	ภายในกลุ่ม	84350.084		
อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ	ระหว่างกลุ่ม	27239.771	0.837	0.562
	ภายในกลุ่ม	32537.563		
อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม	ระหว่างกลุ่ม	13151.382	0.341	0.931
	ภายในกลุ่ม	38521.989		

หมายเหตุ : กลุ่มประกอบด้วย :

- | | |
|--|---|
| 1. PL และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน | 5. OCI และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน |
| 2. PL และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี | 6. OCI และรับรู้โดยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี |
| 3. PL และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด | 7. OCI และรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด |
| 4. PL และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง | 8. OCI และรับรู้โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง |

จากตารางที่ 4.29 สรุปว่า บริษัทที่มีอัตราการเติบโตในด้านอัตราการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.30 สรุปผลการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของลักษณะของบริษัทในด้านต่าง ๆ ของกลุ่มตัวอย่างกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ลักษณะของบริษัท		การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตรฐานฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก	การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงนำมาตรฐานฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก
ขนาดของกิจการ	ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว	X	X	X
	สินทรัพย์รวม	X	X	X
	รายได้รวม	X	X	X
	จำนวนพนักงาน	X	X	X
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	X	✓	X
สภาพคล่องของกิจการ	อัตราส่วนสภาพคล่อง	X	X	X
	อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว	X	X	X
ความสามารถในการดำเนินงาน	อัตรการหมุนของสินทรัพย์รวม	X	X	X
	อัตรการหมุนของสินทรัพย์ถาวร	X	X	X
	ระยะเวลาชำระหนี้	X	X	✓
ความสามารถในการทำกำไร	อัตรส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	X	X	✓
	อัตรกำไรขั้นต้น	X	X	X
	อัตรกำไรจากการดำเนินงาน	X	X	X
	อัตรกำไรสุทธิ	X	X	X
	อัตรผลตอบแทนจากสินทรัพย์	X	X	X
	อัตรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	X	X	X
	อัตรผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	X	✓	✓
อัตรกำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์	✓	X	X	
นโยบายทางการเงิน	อัตรส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม	X	X	X
	อัตรส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	X	X	X
	อัตร ส่วน ของ ทุน จด ทะ เบี ยช น ต่อสินทรัพย์รวม	X	X	X
	อัตรส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม	X	X	X
	อัตรส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	X	X	X
	อัตรส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์	X	X	X
	รวม	X	✓	✓
อัตรการเติบโต	อัตรการเพิ่มของรายได้รวม	X	X	X
	อัตรการเพิ่มของยอดขาย	X	X	X
	อัตรการเพิ่มของกำไรสุทธิ	X	X	X
	อัตรการเพิ่มของสินทรัพย์รวม	X	X	X
หมายเหตุ :	✓ หมายถึง มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชี	X หมายถึง ไม่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชี		

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

การค้นคว้าอิสระเรื่อง นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบถึงการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ที่มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ยอมให้บริษัทเลือกปฏิบัติได้มากกว่าหนึ่งวิธี ได้แก่

1. การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีวิธีเลือกปฏิบัติได้ 2 วิธี ได้แก่

1.1 การรับรู้เป็นกำไรขาดทุน

1.2 การรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งมีวิธีเลือกปฏิบัติได้ 4 วิธี ได้แก่

2.1 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

2.2 เฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี

2.3 ลดกำไรสะสมต้นงวด

2.4 ปรับงบการเงินย้อนหลัง

นอกจากนี้ ยังได้ศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างด้านลักษณะของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ขนาดของบริษัท สภาพคล่อง ความสามารถในการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร นโยบายทางการเงิน อัตราการเติบโต กับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 โดยกลุ่มตัวอย่างที่เลือกศึกษา คือ บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 60 บริษัท ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานทางการเงินปี 2553 และ 2554 ของกลุ่มตัวอย่าง และนำมาทดสอบสมมติฐานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ทดสอบด้วยค่า t-test, F-test และ LSD จากการศึกษาพบว่า การเลือกใช้นโยบายการบัญชีในเรื่อง การรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์สำหรับพนักงาน บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ได้

เลือกใช้ทั้งวิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นจำนวนที่ใกล้เคียงกัน สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้เป็นครั้งแรก พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้วิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 56.67 และเลือกใช้วิธีที่เหลือทั้ง 3 วิธี ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน และการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาเลือกวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวิธีลดกำไรสะสมต้นงวด คิดเป็นร้อยละ 23.33 และวิธีที่เลือกน้อยที่สุดคือ วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี และเลือกวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ในจำนวนที่เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 5.00 จากการศึกษาครั้งนี้ยังพบอีกว่า บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไรในด้านอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และบริษัทที่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ความสามารถในการทำกำไรในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น และนโยบายทางการเงินในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และบริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงานในด้านระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราการหมุนเวียนเจ้าหนี้ ความสามารถในการทำกำไรในด้านอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น และนโยบายทางการเงินในด้านอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง นโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน ของกลุ่มบริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 60 บริษัท พบว่า

1. บริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ออกเป็น 4 กลุ่ม ได้แก่

- 1.1 การให้เช่า การซื้อ การขาย และการดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์
- 1.2 รับเหมาก่อสร้างงานระบบโยธา และระบบสาธารณูปโภค
- 1.3 รับเหมาก่อสร้างบ้าน และอาคารทั่วไป
- 1.4 รับเหมาก่อสร้าง และให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรม และคลังสินค้า

เมื่อทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบลักษณะของบริษัทในด้านสภาพคล่อง ความสามารถในการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร นโยบายทางการเงิน อัตราการเติบโตของบริษัท กับค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรม จำแนกตามการเลือกใช้นโยบายการบัญชี พบว่า บริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ถึงแม้ว่าจะเลือกใช้นโยบายการบัญชีต่างกันก็ตาม บริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จะมีอัตราส่วนทางการเงินที่สูงกว่าหรือต่ำกว่าค่าเฉลี่ยอุตสาหกรรมในจำนวนที่ใกล้เคียงกันหรือในทิศทางเดียวกัน หรือเป็นอัตราส่วนทางการเงินในด้านเดียวกัน

2. การศึกษาเปรียบเทียบการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ในเรื่อง

2.1 การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน จำนวน 32 บริษัท และเลือกวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จำนวน 28 บริษัท กล่าวคือ เลือกใช้นโยบายการบัญชีทั้ง 2 วิธี เป็นจำนวนที่ใกล้เคียงกัน

2.2 การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้วิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด จำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 56.67 รองลงมาเลือกใช้วิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.67 เลือกใช้วิธีปรับงบการเงิน

ย้อนหลัง จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.00 และเลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 11.66

2.3 การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย สำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่ได้นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรกพบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีลดกำไรสะสมต้นงวดมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาเลือกวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวิธีลดกำไรสะสมต้นงวด คิดเป็นร้อยละ 23.33 และวิธีที่เลือกน้อยที่สุด คือ วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และวิธีเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี และเลือกวิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวิธีลดกำไรสะสมต้นงวด ในจำนวนที่เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 5.00

3. การศึกษาถึงความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้านลักษณะของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชี ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ขนาดของบริษัท สภาพคล่อง ความสามารถในการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร นโยบายทางการเงิน และอัตราการเติบโตของบริษัท

3.1 การเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน พบว่า

3.1.1 บริษัทที่มีขนาดในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว สินทรัพย์รวม รายได้รวม จำนวนพนักงาน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.1.2 บริษัทที่มีสภาพคล่องในด้านอัตราส่วนสภาพคล่อง อัตราส่วนเงินทุนหมุนเร็ว ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.1.3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงานในด้านอัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร ระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.1.4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร ในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร และอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.1.5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.1.6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโต ในด้านการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ อัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2 การเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก พบว่า

3.2.1 บริษัทที่มีขนาด ในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว สินทรัพย์รวม รายได้รวมจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.2 บริษัทที่มีสภาพคล่องในด้านอัตราส่วนสภาพคล่อง อัตราส่วนเงินหมุนเร็ว ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงานในด้านอัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร ระยะเวลาชำระหนี้ และอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไรในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร อัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สิน

ระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโต ในด้านการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3 การเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน และการรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก พบว่า

3.3.1 บริษัทที่มีขนาด ในด้านทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว สินทรัพย์รวม รายได้รวม จำนวนพนักงาน และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับจำนวนพนักงาน ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2.2 บริษัทที่มีสภาพคล่องในด้านอัตราส่วนสภาพคล่อง อัตราส่วนเงินลงทุนหมุนเร็ว ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3.3 บริษัทที่มีความสามารถในการดำเนินงาน ในด้านอัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีระยะเวลาชำระหนี้ อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3.4 บริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไร ในด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรจากการดำเนินงาน อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร และอัตรากำไรก่อนหักภาษีต่อสินทรัพย์ ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3.5 บริษัทที่มีนโยบายทางการเงิน ในด้านอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนของทุนจดทะเบียนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนของผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่บริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สิน

ระยะยาวต่อสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3.6 บริษัทที่มีอัตราการเติบโต ในด้านการเพิ่มของรายได้รวม อัตราการเพิ่มของยอดขาย อัตราการเพิ่มของกำไรสุทธิ และอัตราการเพิ่มของสินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกัน เลือกใช้นโยบายการบัญชี ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

เนื่องด้วย มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ ที่มีผลบังคับใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป และเป็นมาตรฐานการบัญชีที่อนุญาตให้มีวิธีปฏิบัติหลายวิธี ซึ่งในแต่ละวิธีก็ส่งผลกระทบต่องบการเงินแตกต่างกันออกไป ตัวอย่างเช่น การเลือกนโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ที่มีทางเลือกปฏิบัติ 2 วิธี ได้แก่ วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุน และรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ถ้าบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้เป็นกำไรขาดทุนก็จะส่งผลกระทบต่อกำไรของบริษัทและทำให้กำไรต่อหุ้นลดลง แต่ถ้าบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ก็จะไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรของบริษัทและกำไรต่อหุ้น เป็นต้น สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในช่วงที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก ที่มีทางเลือกปฏิบัติ 4 วิธี ได้แก่ วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน วิธีรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี วิธีรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวด และวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง ซึ่งในแต่ละวิธีก็จะส่งผลกระทบต่องบการเงินแตกต่างกันออกไป ตัวอย่างเช่น ถ้าบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนหรือรับรู้โดยเฉลี่ยเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี จะส่งผลกระทบต่อกำไรของบริษัท และทำให้กำไรต่อหุ้นลดลง แต่ถ้าบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้โดยลดกำไรสะสมต้นงวดหรือรับรู้โดยวิธีปรับงบการเงินย้อนหลัง จะไม่มีผลกระทบต่อกำไรของบริษัทและกำไรต่อหุ้น แต่จะมีผลกระทบต่อกำไรสะสมของบริษัทแทน

ด้วยเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จะเห็นได้ว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับเดียวกัน ที่มีทางเลือกปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี แต่ถ้าเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน ก็จะมีผลทำให้ผลการดำเนินงาน และงบการเงินของแต่ละบริษัทแตกต่างกันได้ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถนำงบการเงินของบริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันมาเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นก่อนที่ผู้ใช้งบการเงินจะใช้งบการเงินของบริษัทใด จึงควรศึกษาหรือตระหนักถึงนโยบายการบัญชีของแต่ละบริษัท

เลือกปฏิบัติ จึงจะทำให้ผู้ซึ่งบการเงินได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และผลจากการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ซึ่งเป็นมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ ย่อมส่งผลกระทบต่อบริษัทต่าง ๆ ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์อย่างมาก เนื่องจากเกี่ยวข้องกับพนักงานของบริษัท มีผลทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานมีจำนวนสูงขึ้น ดังนั้นถ้าการวางแผนด้านทรัพยากรบุคคลของบริษัทไม่มีประสิทธิภาพ หรือฝ่ายบริหารของบริษัทไม่ศึกษาหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ก่อนที่จะนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ ก็อาจจะมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานหรือบการเงินของบริษัทได้ ดังนั้นก่อนที่ฝ่ายบริหารของบริษัทจะเลือกใช้นโยบายการบัญชีวิธีใด ก็ควรที่จะศึกษาถึงข้อดี และข้อเสียจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องก่อนที่จะนำมาถือปฏิบัติ

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

สำหรับการค้นคว้าอิสระครั้งต่อไป ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะว่า ควรทำการศึกษาค้นคว้าอิสระเพิ่มเติมในหัวข้อต่อไปนี้

1. ศึกษาถึงการเลือกใช้นโยบายบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยเปลี่ยนประชากรที่จะศึกษา เช่น กลุ่มอุตสาหกรรมอื่นที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์
2. ศึกษาโดยเปลี่ยนช่วงเวลาหรือขยายช่วงเวลาที่ทำการศึกษาให้มากขึ้น เพื่อให้ผลของการศึกษามีความละเอียดและชัดเจนมากยิ่งขึ้น
3. ศึกษาโดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบบการเงินของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยการเปรียบเทียบบการเงินก่อน และหลังที่มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
4. ศึกษาถึงผลกระทบจากการที่มีผลบังคับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของกลุ่มอุตสาหกรรมอื่น ๆ ที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์

บรรณานุกรม

- กันยารัตน์ เสกสรรพานิช. 2542. การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับนโยบายบัญชีการวัดมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ฐานข้อมูล Corpus. ข้อมูลของบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (Online). <http://www.corpus.bol.co.th>.
- นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2554. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ. ทีพีเอ็น เพรส.
- นุชจรี พิเชฐกุล. 2553. การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ. ทีพีเอ็น เพรส.
- ปัฐวิภรณ์ จัดเขตกรรม. 2552. การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทกับนโยบายการบัญชี ในกลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- พนิดา สุนทรอำไพ. 2553. ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานที่มีต่อธนาคารพาณิชย์. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- พิสุทธิ บุญเชย. 2550. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กรณีศึกษาบริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน). การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- มนตรี ช่วยชู. 2539. การเสนอรูปแบบรายงานการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีดุสิตบัณฑิต. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- มะลิวัลย์ ชัยลาภยศ. 2550. การสำรวจนโยบายการบัญชีที่มีต่อความสามารถในการทำกำไร กรณีศึกษากลุ่มบริษัทอุตสาหกรรมปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วนิดา ประพันธ์. 2549. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืม และผลกระทบของนโยบายบัญชีที่มีต่ออัตราส่วนการทำกำไร. การค้นคว้าอิสระ ปรินญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ศศิวิมล มีอำพล. 2554. ทฤษฎีการบัญชี เล่ม 1. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ. อินโฟเมนิ่ง.
- สิริยา สุขขา. 2547. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดนโยบายบัญชีการตีราคาสินค้าคงเหลือของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ ปรินญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยบูรพา.
- อรณี ทองคง. 2551. นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ ปรินญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน. (Online). <http://www.fap.or.th>.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. 2554. กลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ งบการเงินและแบบรายงาน 56-1. (Online). <http://www.sec.or.th>.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

แสดงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



แสดงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของ
พนักงานของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	นโยบายการบัญชี					
	ผลกำไรและขาดทุนจาก การประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย		ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่ นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก			
	กำไร ขาดทุน	รายการกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ค่าใช้จ่าย ทั้ง จำนวน	เฉลี่ย ค่าใช้จ่าย ภายใน 5 รอบบัญชี	ลดกำไร สะสมต้น งวด	ปรับงบ การเงิน ย้อนหลัง
1	บริษัท อารีธา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
2	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓				✓
3	บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
4	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)		✓	✓		
5	บริษัท บ้านริออคาร์เด้น จำกัด (มหาชน)		✓			✓
6	บริษัท ชาญอัสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
7	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
8	บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็นไทย จำกัด (มหาชน)	✓				✓
9	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		✓			✓
10	บริษัท เดิมโก้ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
11	บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
12	บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียด เอสเตท จำกัด (มหาชน)	✓				✓
13	บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
14	บริษัท แกรนด์ ควานล แลนด์ จำกัด (มหาชน)		✓	✓		
15	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
16	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)		✓			✓
17	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
18	บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
19	บริษัท กฤษดามหานคร จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
20	บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
21	บริษัท ลลิต พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
22	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
23	บริษัท ลิฟวิ้งแลนด์ แคปิตอล จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
24	บริษัท แอล.ที.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
25	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	✓				✓

แสดงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	นโยบายการบัญชี					
	ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก			
	ประกันภัย		ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	ลดกำไรสะสมต้นงวด	ปรับปรุงการเงินย้อนหลัง
	กำไรขาดทุน	รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
26	บริษัท เมโทรสตาร์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	✓	✓			
27	บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓			
28	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
29	บริษัท เอ็น .ซี .เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
30	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
31	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓
32	บริษัท แนนเซอร์พัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
33	บริษัท เนวริตันพัฒนาการ จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
34	บริษัท ทีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		✓	✓		
35	บริษัท อังปา แอสเสท จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
36	บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)	✓		✓		
37	บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)		✓	✓		
38	บริษัท พรีเมียม จำกัด (มหาชน)		✓		✓	
39	บริษัท ปรีชากรู๊ป จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
40	บริษัท ปริณสิริ จำกัด (มหาชน)	✓		✓		
41	บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
42	บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
43	บริษัท รสา พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓			
44	บริษัท สวนอุตสาหกรรม โรจนะ จำกัด (มหาชน)		✓	✓		
45	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	✓	✓			
46	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
47	บริษัท ซีพีโก้ จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
48	บริษัท เสนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
49	บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓
50	บริษัท แสตนลิว จำกัด (มหาชน)	✓			✓	
51	บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	✓				✓

แสดงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	นโยบายการบัญชี					
	ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในช่วงที่นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาใช้เป็นครั้งแรก			
	กำไรขาดทุน	รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน	เฉลี่ยค่าใช้จ่ายภายใน 5 รอบบัญชี	ลดกำไรสะสมต้นงวด	ปรับปรุงการเงินย้อนหลัง
52 บริษัท ซีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓				✓	
53 บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	✓				✓	
54 บริษัท ชินเท็ก คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓				✓	
55 บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		✓		✓		
56 บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	✓				✓	
57 บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)	✓				✓	
58 บริษัท โดโย-ไทย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		✓			✓	
59 บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		✓			✓	
60 บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)		✓			✓	



ภาคผนวก ข

แสดงรายละเอียดบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

แสดงรายละเอียดบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

ลักษณะการประกอบธุรกิจ : การให้เช่า การซื้อ การขาย การดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์

- 1 บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)
- 2 บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
- 3 บริษัท ปรีชากรู๊ป จำกัด (มหาชน)
- 4 บริษัท รสา พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- 5 บริษัท อังเปา แอสเสท จำกัด (มหาชน)
- 6 บริษัท เมโทรสตาร์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
- 7 บริษัท เสนาดี เวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- 8 บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 9 บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียด เอสเตท จำกัด (มหาชน)
- 10 บริษัท เค.ซี .พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
- 11 บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)
- 12 บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)
- 13 บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- 14 บริษัท แนเชอรัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)
- 15 บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- 16 บริษัท ปริณสุริ จำกัด (มหาชน)
- 17 บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)
- 18 บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 19 บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
- 20 บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)
- 21 บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)
- 22 บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)
- 23 บริษัท แลนด์เอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)
- 24 บริษัท แสตนลิวรี จำกัด (มหาชน)
- 25 บริษัท บ้านร็อคคาร์เด็น จำกัด (มหาชน)

แสดงรายละเอียดบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

ลักษณะการประกอบธุรกิจ : การให้เช่า การซื้อ การขาย การดำเนินงานด้านอสังหาริมทรัพย์

26	บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
27	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)
28	บริษัท ลิฟวิ่งแลนด์ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
29	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)
30	บริษัท เอ็น .ซี .เฮาส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)
31	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
32	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
33	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)
34	บริษัท กฤษดามหานคร จำกัด (มหาชน)
35	บริษัท ลลิต พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
36	บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)
37	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)
38	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
39	บริษัท อารีญา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
40	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
41	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
42	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)
43	บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

ลักษณะการประกอบธุรกิจ : รับเหมาก่อสร้างและให้เช่าโรงงานอุตสาหกรรมและคลังสินค้า

1	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)
2	บริษัท โตโย-ไทย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

แสดงรายละเอียดบริษัทในกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย จำแนกตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

ลักษณะการประกอบธุรกิจ : รับเหมาก่อสร้างงานระบบโยธาและระบบสาธารณูปโภค

- 1 บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล็อปเม้นต์ จำกัด (มหาชน)
- 2 บริษัท ซีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
- 3 บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน)
- 4 บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)
- 5 บริษัท พรินิลท์ จำกัด (มหาชน)
- 6 บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
- 7 บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
- 8 บริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)
- 9 บริษัท เต็มโก้ จำกัด (มหาชน)
- 10 บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)

ลักษณะการประกอบธุรกิจ : รับเหมาก่อสร้างบ้านและอาคารทั่วไป

- 1 บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)
- 2 บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)
- 3 บริษัท ชินเท็ค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
- 4 บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)
- 5 บริษัท พีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวอนงค์ บุญนิธิกุล
วัน เดือน ปี เกิด	2 ตุลาคม 2511
ที่อยู่	70/69 หมู่ที่ 5 ตำบลบึงคำพร้อย อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี
สำเร็จการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบริหารทั่วไป มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปี พ.ศ. 2534 บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเกริก ปี พ.ศ. 2545
ประสบการณ์การทำงาน	พ.ศ. 2539 - ปัจจุบัน บริษัท คิง เพาเวอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
อีเมล	lee2721@hotmail.com

