

5BE-O19: อิทธิพลของความระมัดระวังทางบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและการกำกับ ดูแลกิจการที่ส่งผลต่อการตกแต่งกำไรโดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการ The influence of Unconditional Accounting Conservatism and Corporate Governance on Real Earning Management

สุรัชย์ เอ็มอักษร¹ การะเกษ สุโธ¹ กัลยรัตน์ มณีขำ¹ ชนันนิต ทองศรี¹

ณัฐกมล ทองขาว¹ และ ธนวรรณ ราชนิวงศ์^{1*}

Surachai Am-ugsorn¹, Karaket Sutho¹, Kunyarut Maneekhum¹, Chananut Thongsri¹,

Nutkamon Thongkhaw¹ and Thanawan Ratchaniwong^{1*}

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความระมัดระวังทางบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและการตกแต่งกำไรโดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการ และศึกษาอิทธิพลของการกำกับดูแลกิจการที่มีผลต่อความสัมพันธ์ระหว่างความระมัดระวังทางบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและการตกแต่งกำไรโดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการ โดยศึกษาจากกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ.2562 จำนวน 348 ตัวอย่าง

งานวิจัยนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่าความระมัดระวังแบบไม่มีเงื่อนไขมีความสัมพันธ์ทางบวกกับการตกแต่งกำไร โดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการ และพบว่าเมื่อบริษัทมีความระมัดระวังทางบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะทำให้การตกแต่งกำไรโดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการลดลง

คำสำคัญ: การกำกับดูแลกิจการ ความระมัดระวังทางบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไข การตกแต่งกำไรโดยใช้ดุลพินิจเพื่อสร้างรายการ

Abstract

This research aims to study the relation between unconditional accounting conservatism and the real earning management and to study the influence of corporate governance affects the relation between unconditional accounting conservatism and the real earning management. The samples used in the study were collected from the Stock Exchange of Thailand of 315 samples in 2019.

Descriptive statistics, correlation analysis and multiple regression analysis were used to examine relationships among factors. The research found that unconditional accounting conservatism was positively correlated with the real earning management, and when the company use unconditional accounting conservatism in conjunction with good corporate governance can reduce that positive effect.

Keywords: Corporate, Governance, Unconditional, Accounting Conservatism, Real Earning Management

¹ คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์พระนครศรีอยุธยา วาสุกกรี

¹ Faculty of Business Administration and Information Technology, Rajamangala University of Technology Suvarnabhumi, Wasukri Campus

* Corresponding author. E-mail: Thanawan.ratchaniwong@gmail.com