

## 5BE-O21: การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการทำกับดักผลการที่ดีกับการตกแต่งกำไร

### The Relation between Good Corporate Governance and Earnings Management

มาลี พรหมชะอ้อน<sup>1</sup> ชัยชาญ บุญซ้อ<sup>1\*</sup> กนกพร สว่างภพ<sup>1</sup> เชษฐมาส บริสุทธิ<sup>1</sup>

นิชาภัทร เอี่ยมสอาด<sup>1</sup> ธัญญา อุทาน<sup>1</sup> และ นริศรา ศรีสง่า<sup>1</sup>

Malee Phomchaoon<sup>1</sup>, Chaichan Bunson<sup>1\*</sup>, Kanokporn Swangphop<sup>1</sup>, Chettamas Borisuth<sup>1</sup>,

Nichaphat leamsa-ard<sup>1</sup>, Thanya Utan<sup>1</sup> and Narissara Srisanga<sup>1</sup>

#### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการทำกับดักผลการที่ดีกับการตกแต่งกำไร โดยพิจารณาข้อมูลจากคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ขนาดคณะกรรมการตรวจสอบ สัดส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีหรือการเงิน สัดส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบที่เป็นเพศหญิง และความถี่ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ส่วนการตกแต่งกำไรให้ขึ้นอยู่กับรายการคงค้างที่ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหาร โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากฐานข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 567 บริษัท ในช่วงระยะเวลา ปี พ.ศ. 2562 โดยวัดการตกแต่งกำไรตามแบบจำลองของ Modified Jones Model

ผลการศึกษาพบว่า คณะกรรมการตรวจสอบเพศหญิงมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับรายการคงค้างจากการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 แต่ไม่พบความสัมพันธ์ของคุณลักษณะของกรรมการในด้านอื่นที่มีความสัมพันธ์กับการตกแต่งกำไร ซึ่งงานวิจัยนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยงานกำกับดูแลที่จะใช้ในการวางนโยบายในการกำกับดูแลบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**คำสำคัญ:** การกำกับดูแลกิจการที่ดี กรรมการตรวจสอบ การตกแต่งกำไร

#### Abstract

The objective of this research was to study the relationship between good corporate governance and earnings quality. The study considers corporate governance through various characteristics composed of audit committee's size, proportion of audit committees who have expertise in finance or accounting, proportion of female audit committees, and frequency of audit committee meetings. The decoration of profit is based on the accrual items at the discretion of the management. The data were collected from a database of 567 listed companies in The Stock Exchange of Thailand during 2019, then measured profit decoration according to the Modified Jones Model.

The study found that the female audit committee had a statistical significantly positive relationship 0.05 with discretionary accruals. While we observe a positive relationship of other characteristics relationship with earnings management. Moreover, this research will be useful for regulators to use in formulating policies to regulate listed companies in The Stock Exchange of Thailand.

**Keywords:** Good Corporate Governance, Audit Committee, Earnings Management

<sup>1</sup> คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์พระนครศรีอยุธยา วาสูกรี

<sup>1</sup> Faculty of Business Administration and Information Technology, Rajamangala University of Technology Suvamabhum, Wasukri Campus

\* Corresponding author. E-mail: chaichan410905@gmail.com