

บทที่ 5

ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล

บทนี้จะวิเคราะห์ปัจจัย 3 ประเภท คือ รูปแบบการจัดตั้งกิจการ จำนวนเงินทุนจดทะเบียน และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจใด 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้

แนวทางการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับของการเปิดเผยข้อมูล

บุคคลที่อยู่ภายนอกกิจการ เช่น เจ้าหนี้การค้า นักลงทุน เจ้าหนี้เงินกู้ หรือหน่วยงานของภาครัฐบาล ใช้ข้อมูลในงบการเงินเพื่อประเมินผลการดำเนินงานและฐานะของกิจการ เจ้าหนี้การค้าหรือเจ้าหนี้เงินกู้ ให้ความสนใจกับข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจว่าควรจะทำธุรกิจกับกิจการหรือไม่ นักลงทุนใช้ข้อมูลในงบการเงินเพื่อการตัดสินใจลงทุน ส่วนหน่วยงานของภาครัฐบาลใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อพิจารณาว่ากิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของกำหนดทางภาษีอากร (Blanchard, Schewe, Nelson and Hiams, 1996:578)

สมาคมนักบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย กำหนดมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีมาตรฐานและคุณภาพ ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม แม้ว่าจะมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชี แต่การเปิดเผยข้อมูลจะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับการตัดสินใจของนักบัญชี ผู้สอบบัญชี และผู้ใช้งบการเงิน

จากการพิจารณางบการเงิน คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อระบบการเปิดเผยข้อมูล ควรมาจากรูปแบบการจัดตั้งกิจการ จำนวนเงินลงทุน จดทะเบียน และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน คณะผู้วิจัยคาดว่าอาจมีปัจจัยอื่นที่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล เช่น ผู้จัดการซึ่งจะต้องบริหารงานให้เป็นที่พอใจของทั้งฝ่ายเจ้าของและเจ้าหนี้ในการดำเนินงานจะพบว่า ความขัดแย้งทางด้านการบริหารอาจเกิดขึ้นได้ (Brigham and Gapenski, 1994:19) งบการเงินที่เป็นฐานการวิเคราะห์ไม่สามารถสะท้อนภาพปัจจัยอื่นได้

รูปแบบการจัดตั้งกิจการ

การดำเนินการทางด้านธุรกิจ มีรูปแบบการจัดตั้งกิจการได้ 3 แบบคือ (1) เจ้าของคนเดียว (2) ห้างหุ้นส่วนจำกัด และ (3) บริษัทจำกัด กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด มีหน้าที่ทางกฎหมายในการจัดทำบัญชีและการยื่นงบการเงิน ดังนั้น คณะผู้วิจัยจะพิจารณารูปแบบการจัดตั้งกิจการเพียง 2 แบบเท่านั้น คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด

การจัดตั้งห้างหุ้นส่วนจำกัด จะมีจำนวนเจ้าของกิจการไม่มากนัก การบริหารงานยังสามารถดำเนินการได้โดยหุ้นส่วน นอกจากข้อกำหนด กฎ ระเบียบต่างๆ ทางกฎหมายมีไม่มาก ส่วนการจัดตั้งบริษัท จำกัด มีจำนวนเจ้าของกิจการมากขึ้น ดังนั้น การบริหารงานจึงต้องมีการคัดเลือกผู้ถือหุ้นเข้ามาบริหารงานในรูปแบบกรรมการกำหนดขึ้น (Scarborough and Zimmurer, 1996:133-142) คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าความแตกต่างของบทบาทเจ้าของกิจการในการเข้าไปมีส่วนร่วมทางการบริหาร ควรมีอิทธิพลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล ห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้นเปิดโอกาสให้หุ้นส่วนเข้าบริหารงานโดยตรงมากกว่าบริษัท จำกัด ดังนั้น ระดับการเปิดเผยข้อมูลจึงไม่มากนัก

จำนวนเงินทุนจดทะเบียน

การลงทุนดำเนินธุรกิจเกี่ยวข้องกับความเสี่ยง เจ้าของกิจการเมื่อลงทุนย่อมหวังผลตอบแทนการลงทุนที่เหมาะสม (Longenecher, Moore and Petty, 1994:533) เจ้าของกิจการเมื่อนำเงินมาลงทุนมากขึ้น ความต้องการทางด้านข้อมูลเพื่อเสริมสร้างความมั่นใจของการลงทุนมีมากขึ้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าจำนวนเงินที่นำมาลงทุนจะสะท้อนภาพความเสี่ยงได้ ถ้าหากมีการลงทุนจำนวนมาก ความสนใจของเจ้าของเงินทุนต่อการดำเนินงานของกิจการควรมีมากขึ้นตามไปด้วย ดังนั้น จำนวนเงินทุนจดทะเบียนควรเป็นปัจจัยที่อธิบายระดับการเปิดเผยข้อมูล

อัตราส่วนหนี้สิน :ทุน

แหล่งเงินทุนของกิจการมาจาก 2 แหล่งคือ (1) เจ้าของ และ (2) เจ้าหนี้ อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน จะสะท้อนภาพว่ากิจการใช้แหล่งเงินทุนประเภทใดมากกว่า (Longenecher, Moore and Petty, 1994:532) ถ้าอัตราส่วนนี้ค่อนข้างสูง แสดงว่ามีการใช้หนี้สินมาก คณะผู้

วิจัยมีความเห็นว่าโครงสร้างของแหล่งเงินทุน ควรมีอิทธิพลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล ถ้าหากกิจการมีหนี้สินมาก เจ้าหนี้จะต้องการความชัดเจนของข้อมูลมากขึ้น

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับของการเปิดเผยข้อมูล

ปัจจัยที่นำมาวิเคราะห์คือ รูปแบบการจัดตั้งกิจการ จำนวนเงินทุนจดทะเบียน และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ซึ่งปัจจัยแต่ละตัวอาจจะมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับ คณะผู้วิจัยสรุปผลการศึกษาโดยยึดปัจจัยแต่ละตัวเป็นแนวทางในการนำเสนอการศึกษา

รูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี

รูปแบบการจัดตั้งกิจการที่นำมาพิจารณา มี 2 ลักษณะคือ บริษัทจำกัด และหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งมีลักษณะความเป็นเจ้าของที่แตกต่างกัน บริษัทจำกัดมีลักษณะความเป็นเจ้าของในฐานะของผู้ถือหุ้น การบริหารกิจการจะต้องเลือกคณะกรรมการบริหารเข้าไปจัดการ ส่วนหุ้นส่วนจำกัด มีลักษณะความเป็นเจ้าของในฐานะหุ้นส่วน และสามารถบริหารงานได้ คณะผู้วิจัยต้องการศึกษาว่าความแตกต่างในความเป็นเจ้าของกิจการ จะมีผลต่อความต้องการรายละเอียดในการเปิดเผยข้อมูล

1. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 นโยบายการบัญชี ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-1

ตารางที่ 5-1 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	35.9	52.4
2	13.0	17.5
3	31.5	19.0
4	14.2	11.1
5	5.4	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	92	63

Chi-Square = 8.77357 df = 4 Significant = 0.06702

จากตารางที่ 5-1 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 นโยบายการบัญชี

2. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 3 รายการพิเศษ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-2

ตารางที่ 5-2 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการพิเศษตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	-	100.0
2	100.0	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	3	3

Chi-Square = 6.00000 df = 1 Significant = 0.01431

จากตารางที่ 5-2 พบว่ารูปแบบการจัดตั้งกิจการ มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 3 รายการพิเศษ หนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์น้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

3. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 4 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีน้อยและมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของบริษัทจำกัดเท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมโดยการเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงไม่มีข้อสรุป

4. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5 กำไรต่อหุ้น เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้เฉพาะกับบริษัทจำกัดเท่านั้น ดังนั้น จึงไม่สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ในหัวข้อนี้

5. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-3

ตารางที่ 5-3 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	1.3	3.5
2	26.6	38.5
3	50.0	52.4
4	22.1	5.6
รวม	100.0	100.0
จำนวน	154	143

Chi-Square = 19.06768 df = 3 Significant = 0.00026

จากตารางที่ 5-3 พบว่ารูปแบบการจัดตั้งกิจการมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้

6. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5-4,

ตารางที่ 5-4 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	3.1	6.2
2	15.5	13.0
3	65.2	79.4
4	13.7	1.4
5	2.5	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	161	146

Chi-Square = 23.12951 df = 4 Significant = .00012

จากตารางที่ 5-4 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

7. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 การบัญชีค่าเสื่อมราคา ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-5

ตารางที่ 5-5 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีค่าเสื่อมราคาตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	18.3	11.0
2	15.5	14.7
3	19.7	33.0
4	25.4	32.2
5	20.4	7.3
6	0.7	1.8
รวม	100.0	100.0
จำนวน	142	109

Chi-Square = 15.29738 df = 5 Significant = 0.00916

จากตารางที่ 5-5 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 การบัญชีค่าเสื่อมราคา

8. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-6

ตารางที่ 5-6 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	25.0	-
2	50.0	100.0
3	25.0	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	4	1

Chi-Square = 0.83333 df = 2 Significant = 0.65924

จากตารางที่ 5-6 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีน้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

9. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 การบัญชีสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของบริษัทจำกัดเท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า เรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

10. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ผลการศึกษาสรุปได้ตาม ตารางที่ 5-7

ตารางที่ 5-7 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	-	-
2	85.7	100.0
3	14.3	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	28	2

Chi-Square = 0.32967 df = 1 Significant = 0.56585

จากตารางที่ 5-7 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อนึ่ง จำนวน ตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการ ศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

11. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5-8

ตารางที่ 5-8 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	4.3	21.5
2	95.7	78.5
รวม	100.0	100.0
จำนวน	161	146

Chi-Square = 20.57014 df = 1 Significant = 0.00001

จากตารางที่ 5-8 พบว่า รูปแบบการจัดตั้งกิจการมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

12. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินทุน ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5-9

ตารางที่ 5-9 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับเงินทุนตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	85.7	33.3
2	9.5	66.7
3	4.8	-
รวม	100.0	100.0
จำนวน	21	3

Chi-Square = 3.46853 df = 2 Significant = 0.17653

จากตารางที่ 5-9 พบว่ารูปแบบการจัดตั้งกิจการไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินทุน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีน้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า เรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงไม่มีข้อสรุป

13. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของบริษัทจำกัดเท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าในเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมโดยเฉพาะจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

14. ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบการจัดตั้งกิจการกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ ผลการศึกษาสรุปรได้ตามตารางที่ 5-10

ตารางที่ 5-10 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือตามรูปแบบการจัดตั้งกิจการ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	รูปแบบการจัดตั้งกิจการ	
	บริษัทจำกัด	ห้างหุ้นส่วนจำกัด
1	18.0	21.2
2	27.3	31.5
3	40.4	39.8
4	14.3	7.5
รวม	100.0	100.0
จำนวน	161	146

Chi-Square = 4.00385 df = 3 Significant = 0.26105

จากตารางที่ 5-10 พบว่ารูปแบบการจัดตั้งกิจการไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

จำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชี

จำนวนเงินทุนจดทะเบียนที่นำมาเป็นแนวทางการศึกษา แยกออกเป็น 5 ระดับ คือ (1) น้อยกว่า 1 ล้านบาท (2) 1-5 ล้านบาท (3) 5-10 ล้านบาท (4) 10-15 ล้านบาท และ (5) มากกว่า 15 ล้านบาท คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าจำนวนเงินทุนจดทะเบียนมากขึ้นความเสี่ยงจะมากด้วย ดังนั้น ระดับการลงทุนที่แตกต่างกันจะมีผลต่อความต้องการรายละเอียดในการเปิดเผยข้อมูล

1. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 นโยบายการบัญชี ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5-11

ตารางที่ 5-11 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	50.0	54.4	45.0	14.2	26.8
2	20.0	17.5	12.5	28.6	9.8
3	-	17.5	32.5	28.6	39.0
4	30.0	8.8	10.0	28.6	14.6
5	-	1.8	-	-	9.8
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	10	57	40	7	41

Chi-Square = 27.68571 df = 16 Significance = 0.03446

จากตารางที่ 5-11 พบว่าจำนวนเงินทุนจดทะเบียนมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 นโยบายการบัญชี

2. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 3 รายการพิเศษ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-12

ตารางที่ 5-12 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการพิเศษตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	100.0	100.0			
2			100.0		100.0
รวม	100.0	100.0	100.0	-	100.0
จำนวน	2	1	1	-	2

Chi-Square = 6.00000 df = 3 Significance = 0.11161

จากตารางที่ 5-12 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 3 รายการพิเศษ อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์น้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

3. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชี
แบบที่ 4 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-13

ตารางที่ 5-13 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีตามจำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน

ระดับการ เปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1					
2		100.0			
3					100.0
รวม		100.0	-	-	100.0
จำนวน	-	1	-	-	1

Chi-Square = 2.00000 df = 1 Significance = 0.15730

จากตารางที่ 5-13 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 4 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี อย่างไรก็ตาม คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า จำนวนข้อมูลในการวิเคราะห์น้อย ดังนั้น จึงควรมีการศึกษาเพิ่มเติม เพื่อการสรุปที่ชัดเจนมากขึ้น

4. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5 กำไรต่อหุ้น ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-14

ตารางที่ 5-14 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรต่อหุ้นตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1		10.0		16.7	
2		90.0	100.0	83.3	100.0
รวม		100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน		10	22	6	32

Chi-Square = 7.54902 df = 3 Significance = 0.05631

จากตารางที่ 5-14 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5 กำไรต่อหุ้น

5. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-15

ตารางที่ 5-15 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	6.5	2.6	1.4		1.6
2	45.1	35.8	32.9	13.3	23.0
3	48.4	53.3	48.6	53.3	50.8
4		8.3	17.1	33.4	24.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	31	120	70	15	61

Chi-Square = 24.90680 df = 12 Significance = 0.01527

จากตารางที่ 5-15 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้

6. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-16

ตารางที่ 5-16 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ตามจ

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	31.0	0.8			
2	11.9	16.9	11.3	6.7	16.3
3	57.1	78.8	81.7	73.3	57.4
4		3.5	7.0	20.0	19.7
5					6.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	42	118	71	15	6

Chi-Square = 42.98046 df = 16 Significance = 0.00028

จากตารางที่ 5-16 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

7. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 การบัญชีค่าเสื่อมราคา ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-17

ตารางที่ 5-16 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีค่าเสื่อมราคา ตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	12.0	15.8	8.3	40.0	16.1
2	16.0	13.7	15.0	20.0	16.1
3	36.0	30.5	25.0	13.3	16.1
4	20.0	30.5	31.7	20.0	26.8
5	16.0	8.4	20.0	6.7	21.3
6		1.1			3.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	25	95	60	15	56

Chi-Square = 24.81667 df = 20 Significance = 0.20853

จากตารางที่ 5-17 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 การบัญชีค่าเสื่อมราคา

8. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-18

ตารางที่ 5-18 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1					50.0
2			100.0		50.0
3		100.0			
รวม		100.0	100.0		100.0
จำนวน		1	2		2

Chi-Square = 6.66667 df = 4 Significance = 0.15459

จากตารางที่ 5-18 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีน้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

9. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด เนื่องจากปริมาณข้อมูลในการวิเคราะห์มีน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของกิจการที่มีเงินทุนจดทะเบียน 15 ล้านบาทขึ้นไป คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

10. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้อง ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-19

ตารางที่ 5-19 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1			100.0		
2		100.0			81.0
3					19.0
รวม		100.0	100.0		100.0
จำนวน		5	4		21

Chi-Square = 1.97802 df = 2 Significance = 0.37194

จากตารางที่ 5-19 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์น้อยมาก คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

11. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-20

ตารางที่ 5-20 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	23.5	13.7	17.8		3.3
2	76.5	86.3	82.2	100.0	96.7
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	32	124	4	15	61

Chi-Square = 10.10257 df = 4 Significance = 0.03873

จากตารางที่ 5-20 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนมีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

12. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินทุน ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-21

ตารางที่ 5-21 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับเงินทุนตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	100.0	50.0	50.0		75.0
2		50.0	50.0		16.7
3					8.3
รวม	100.0	100.0	100.0		100.0
จำนวน	8	2	2		12

Chi-Square = 1.93939 df = 4 Significance = 0.74691

จากตารางที่ 5-21 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินทุน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า เรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง

13. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-22

ตารางที่ 5-21 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1					40.0
2		100.0	100.0	100.0	40.0
3					20.0
รวม		100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน		1	1	1	10

Chi-Square = 3.34286 df = 6 Significance = 0.76475

จากตารางที่ 5-22 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า เรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง

14. ความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนเงินทุนจดทะเบียนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5-23

ตารางที่ 5-21 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือตามจำนวนเงินทุนจดทะเบียน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	จำนวนเงินทุนจดทะเบียน				
	น้อยกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	5-10 ล้านบาท	10-15 ล้านบาท	มากกว่า 15 ล้านบาท
1	67.1	1.0			3.7
2	15.3	37.5	39.0	38.5	24.1
3	14.1	51.0	50.8	46.2	48.1
4	3.5	10.5	10.2	15.3	24.1
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	85	96	59	13	54

Chi-Square = 13.39598 df = 12 Significance = 0.34093

จากตารางที่ 5-23 พบว่า จำนวนเงินทุนจดทะเบียนไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชี

อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน เป็นเครื่องชี้วัดที่สะท้อนแหล่งเงินทุนของกิจการว่าอยู่ในสัดส่วนเท่าใด อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนที่นำมาศึกษาแยกออกเป็น 5 ระดับ คือ (1) น้อยกว่า 20% (2) 20-30% (3) 30-40% (4) 40-50% และ (5) มากกว่า 50% คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนสูงมาก เจ้าหนี้จะให้ความสนใจติดตามการดำเนินงานของกิจการมากขึ้น ดังนั้น การเปิดเผยรายละเอียดในงบการเงินควรมีมากขึ้น

1. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 นโยบายการบัญชี ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.23

ตารางที่ 5-23 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี ตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	54.8	40.0	40.0	66.7	38.7
2	16.1	20.0			15.3
3	22.6	20.0	60.0	33.3	26.2
4	6.5	20.0			15.3
5					4.5
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	31	5	5	3	111

Chi-Square = 10.38153 df = 16 Significance = 0.84596

จากตารางที่ 5-23 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 นโยบายการบัญชี

2. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 3 รายการพิเศษ เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนมากกว่า 50% เท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

3. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 4 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.24

ตารางที่ 5-24 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1					
2				100.0	
3					100.0
รวม				100.0	100.0
จำนวน				1	1

Chi-Square = 2.00000 df = 1 Significance = 0.15750

จากตารางที่ 5-24 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 4 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี อย่างไรก็ตาม คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าจำนวนข้อมูลในการวิเคราะห์น้อย ดังนั้น จึงควรมีการศึกษาเพิ่มเติม เพื่อการสรุปผลที่ชัดเจนมากขึ้น

4. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5 กำไรต่อหุ้น ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.25

ตารางที่ 5-25 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรต่อหุ้นตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1					3.6
2	100.0	100.0	100.0	100.0	96.4
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	5	5	1	4	55

Chi-Square = 0.56250 df = 4 Significance = 0.96724

จากตารางที่ 5-25 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 5 กำไรต่อหุ้น

5. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.26

ตารางที่ 5-26 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	7.0				1.0
2	45.1	50.0	14.3	44.4	26.5
3	39.4	35.7	85.7	55.6	55.2
4	8.5	14.3			17.3
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	71	14	7	9	196

Chi-Square = 27.01086 df = 12 Significance = 0.00770

จากตารางที่ 5-26 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 การรับรู้รายได้

6. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.27

ตารางที่ 5-27 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	17.3				
2	16.0	14.3	12.5	11.1	13.8
3	65.4	71.4	75.0	66.7	74.9
4	1.3	14.3	12.5	22.2	9.2
5					2.1
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	81	14	8	9	195

Chi-Square = 16.83673 df = 16 Significance = 0.39624

จากตารางที่ 5-27 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

7. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 การบัญชีค่าเสื่อมราคา ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.28

ตารางที่ 5-28 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีค่าเสื่อมราคา
ตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	19.6		12.5	11.2	15.3
2	15.7	15.4		22.2	15.3
3	33.3	46.2	37.5		22.4
4	27.5	23.0	37.5	44.4	27.6
5	3.9	15.4	12.5	22.2	17.6
6					1.8
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	51	13	8	9	170

Chi-Square = 19.16744 df = 20 Significance = 0.51097

จากตารางที่ 5-28 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 ค่าเสื่อมราคา

8. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนมากกว่า 50% เท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

9. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 การบัญชีสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด เนื่องจากปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย และมีข้อมูลเฉพาะในส่วนของอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนมากกว่า 50% เท่านั้น คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาในเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

10. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5.29

ตารางที่ 5-29 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1					
2			100.0		89.3
3		100.0			10.7
รวม		100.0	100.0		100.0
จำนวน		1	1		28

Chi-Square = 6.82005 df = 2 Significance = 0.03304

จากตารางที่ 5-29 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่มีข้อสรุป

11. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนกับหนี้สินหมุนเวียน ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5.30

ตารางที่ 5-30 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	16.5	21.4		22.2	11.2
2	83.5	78.6	100.0	77.8	88.8
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	79	14	8	9	197

Chi-Square = 3.49469 df = 4 Significance = 0.47869

จากตารางที่ 5-30 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน

12. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน ผลการศึกษารูปได้ตามตารางที่ 5.31

ตารางที่ 5-31 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	100.0	100.0	100.0		64.3
2					28.6
3					7.1
รวม	100.0	100.0	100.0		100.0
จำนวน	8	1	1		14

Chi-Square = 1.03896 df = 4 Significance = 0.90380

จากตารางที่ 5-31 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 การบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่ีข้อสรุป

13. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.32

ตารางที่ 5-32 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า และเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1					36.4
2			100.0		54.5
3		100.0			9.1
รวม		100.0	100.0		100.0
จำนวน		1	1		11

Chi-Square = 6.75325 df = 4 Significance = 0.14952

จากตารางที่ 5-32 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน อนึ่ง จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์มีจำนวนน้อย คณะผู้วิจัยมีความเห็นว่าเรื่องนี้ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยเพิ่มจำนวนตัวอย่าง ผลการศึกษาเรื่องนี้จึงยังไม่ีข้อสรุป

14. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ ผลการศึกษาสรุปได้ตามตารางที่ 5.33

ตารางที่ 5-33 : ระดับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือตามอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน

ระดับการเปิดเผยข้อมูล	อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน				
	น้อยกว่า 20%	20-30 %	30-40 %	40-50 %	มากกว่า 50%
1	54.3				1.7
2	17.1	50.0	14.2	55.6	34.8
3	24.8	25.0	42.9	33.3	50.0
4	3.8	25.0	42.9	11.1	13.5
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
จำนวน	105	8	7	9	178

Chi-Square = 11.54528 df = 12 Significance = 0.48285

จากตารางที่ 5-33 พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ไม่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

สรุป

รูปแบบการจัดตั้งกิจการจำนวนเงินทุนจดทะเบียน และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน เป็นปัจจัยที่สะท้อนให้เห็นถึงกลุ่มบุคคลที่ให้ความสนใจต่องบการเงิน ผลการศึกษาในบทนี้สรุปได้ว่า ปัจจัยทั้ง 3 ประการ มีผลและไม่ผลต่อระดับการเปิดเผยมาตรฐานการบัญชีฉบับต่างๆ

รูปแบบการจัดตั้งกิจการมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 9 10 และ 16 จำนวนเงินทุนจดทะเบียนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 6 9 และ 16 ส่วนอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 6 เท่านั้น