

From: ระบบประเมินงานวิจัยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ piyaporn.r@psu.ac.th  
Subject: ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณารายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ 2  
Date: 16 May AD 2024 at 3:29 PM  
To: thatphong@hotmail.com

เรียน ผศ.ดร.ทัตพงศ์ อวีโรธานานท์

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณารายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ 2 ของโครงการวิจัยเรื่อง "การจัดการท่าเรือของกลุ่มประเทศสามเหลี่ยมเศรษฐกิจ อินโดนีเซีย - มาเลเซีย - ไทย ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด - 19 และอิทธิพลของคุณภาพการสอบบัญชี" ภายใต้ทุน ทุนวิจัยองค์ความรู้ ปี 2566

\*\*\* ขั้นตอนการใช้งานระบบ \*\*\*

1. เข้าระบบเพื่อประเมินงานวิจัยมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ที่ <https://eval-research.psu.ac.th/redirect/U9bb4o2E8xry>
2. ตรวจสอบและยืนยันข้อมูลผู้ประเมิน (หากข้อมูลไม่ถูกต้องสามารถแก้ไขข้อมูลได้)
3. กดเลือก ตอบรับ หรือ ปฏิเสธ
4. หากกด ตอบรับ จะสามารถประเมินรายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ 2 แต่ละข้อตามกลุ่มรายการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และขอทราบผลการพิจารณา ระหว่างวันที่ 16 พฤษภาคม 2567 ถึงวันที่ 5 มิถุนายน 2567 หากมีปัญหาในการใช้ระบบ สามารถติดต่อได้ที่คุณอารี มะลี โทร.0-7428-6969 หรือ E-mail: areenee.m@psu.ac.th

ขอแสดงความนับถือ

ฝ่ายบริหารจัดการทุนวิจัย สำนักวิจัยและพัฒนา  
นางปิยะภรณ์ รุยอ่อน  
โทร. 0-7428-6958  
E-mail : piyaporn.r@psu.ac.th

เรียน คณบดี

เพื่อโปรดทราบ



20 พค 67

เรียน คณบดี

- เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ
- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

g/mr  
20 พค. 67

วิมล ชัยเลิศ

20 พ.ค. 67

- อนุมัติ
- ทราบ/จัดตั้งเสนอ

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

20...../พ.ค./..67....

แบบเสนอโครงการวิจัย  
เพื่อขอรับทุนโครงการวิจัยประเภททุนองค์ความรู้  
ประจำปีงบประมาณ 2566

---

ส่วนที่ 1 : ลักษณะโครงการวิจัย

1. ชื่อโครงการวิจัย (ภาษาไทย) การจัดการกำไรของกลุ่มประเทศสามเหลี่ยมเศรษฐกิจ อินโดนีเซีย - มาเลเซีย - ไทย ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด - 19 และอิทธิพลของคุณภาพการสอบบัญชี

(ภาษาอังกฤษ) Earnings Management of Indonesia-Malaysia-Thailand Growth Triangle (IMT-GT) during COVID - 19 and the influence of Audit Quality

2. ชื่อเครือข่ายวิจัย..... -.....

3. ระบุความสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ด้านการวิจัยของมหาวิทยาลัย

3.1 ยุทธศาสตร์ (แผนงาน) การวิจัย

( ) ด้านเกษตรและอาหาร

( ) ด้านสุขภาพการแพทย์

( ) ด้านการท่องเที่ยวและเศรษฐกิจสร้างสรรค์

(  ) ภาษา / การศึกษา

( ) ความขัดแย้ง / ความเท่าเทียม

( ) แผนงานอนาคต เช่น Genomics, Quantum, Earth and Space system, High Energy

Physics, Fin Tech, Block Chain

( ) ประเด็นอุบัติใหม่ (Emerging Issues) เช่น โรคอุบัติใหม่ การเปลี่ยนแปลงทางสภาพภูมิอากาศ พืชเศรษฐกิจใหม่ อาหารอนาคต

- 3.2 ประเด็นวิจัยอื่น ๆ (ระบุ).....

## ส่วนที่ 2: องค์ประกอบในการจัดทำโครงการวิจัย

1. ผู้รับผิดชอบ : อาจารย์รจนา ขุนแก้ว สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ (100%)
2. คำสำคัญ (keywords) : การจัดการกำไรผ่านรายการคงค้าง , การจัดการกำไรผ่านกิจกรรมดำเนินงาน , สามเหลี่ยมเศรษฐกิจ , คุณภาพการสอบบัญชี
3. ความสำคัญและที่มาของปัญหาที่ทำการวิจัย

การตกแต่งกำไรหรือการจัดการกำไร คือ การรายงานข้อมูลทางการเงินไม่ครบถ้วน หรือมีการบิดเบือนข้อมูลทางการเงิน ภายใต้วัตถุประสงค์เพื่อโน้มน้าวการตัดสินใจของนักลงทุน ในเมื่อข้อมูลที่ได้รับไม่ใช่ข้อมูลที่มีคุณภาพหรือไม่ตรงกับรายการทางธุรกิจที่เกิดขึ้นจริง แน่แน่นอนว่าสามารถนำไปสู่การตัดสินใจที่ผิดพลาดของนักลงทุนได้ ดังนั้นแล้วคุณภาพกำไรและคุณภาพของข้อมูลทางการเงินจึงมีความสำคัญยิ่ง (Al Saedi, 2018; Radzi, Islam, & Ibrahim, 2011) จากวรรณกรรมในอดีตนับแต่ปี ค.ศ. 1998 นักวิจัยได้ให้ความสำคัญในการศึกษาเกี่ยวกับการจัดการกำไรผ่านรายการคงค้างภายใต้ดุลยพินิจของผู้บริหาร อาทิ นโยบายบัญชีเกี่ยวกับการตีราคาสินค้า ค่าเสื่อมราคา การประมาณการหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ และการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง (DeAngelo, 1988; Dechow, Sloan, & Sweeney, 1995; Healy, 1985; Jones, 1991; Rangan, 1998)

กระทั่งมีการออกกฎหมาย Sarbanes-Oxley Act (SOX) ในปี ค.ศ. 2002 อันเป็นกฎหมายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่มีการบังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา จึงเป็นอาจนับเป็นหนึ่งในข้อจำกัดของผู้บริหารในการจัดการกำไรผ่านรายการคงค้างเช่นเดิม การศึกษาในอดีตที่เกี่ยวข้องพบว่าผู้บริหารมีวิธีการจัดการกำไรที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีการปรับเปลี่ยนกิจกรรมดำเนินงาน ช่วงระยะเวลาของรายการทางธุรกิจ อาทิ การเร่งการรับรู้รายได้และการชะลอรายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย เพื่อให้กิจการมีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย (Cohen, Dey, & Lys, 2008; Graham, Harvey, & Rajgopal, 2005; Roychowdhury, 2006) จากหลักฐานในอดีตเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรผ่านรายการคงค้างและการจัดการกำไรผ่านกิจกรรมดำเนินงานนั้น ผลการศึกษาพบความสัมพันธ์ทั้งในเชิงบวกและเชิงลบของการจัดการกำไรทั้งสองวิธี อาทิ Cohen et al. (2008) ได้ทำการศึกษาพบว่าบริษัทได้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการกำไร จากรายการคงค้างไปสู่การจัดการกำไรผ่านกิจกรรมดำเนินงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงภายหลังจากที่ได้มีการออกกฎหมายบังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในปี 2002 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาบริษัทจดทะเบียนในประเทศอเมริกา ที่ได้พบว่าบริษัทได้ทำการหลีกเลี่ยงการรายงานผลขาดทุน/การแสดงผลการดำเนินงานตามการพยากรณ์ โดยการใช้การจัดการกำไรผ่านกิจกรรมดำเนินงาน (Malik, 2015)

การแพร่ระบาดของ COVID 19 ทั่วโลก ถือเป็นวิกฤตด้านสุขภาพ เศรษฐกิจ และสังคมที่ใหญ่ที่สุดของศตวรรษนี้ โดยนอกจากการเสียชีวิตของมนุษย์แล้ว ยังส่งผลให้เกิดการชะลอตัวลงกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างมาก จากมาตรการของรัฐบาลในการควบคุมการแพร่กระจายของไวรัส ควบคุมการเข้า-ออกพื้นที่เสี่ยง กำหนดให้มีการลดการรวมตัวกัน การทำงานของพนักงานโดย work from home การฉีดวัคซีนป้องกันไวรัสแก่ประชาชน หากแต่จนกระทั่งปัจจุบันการแพร่ระบาดดังกล่าวก็ยังไม่ได้หมดสิ้นไป การประกอบอาชีพเป็นไป