

## บทคัดย่อ ✓

Agency theory เป็นทฤษฎีที่กล่าวถึงความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องในองค์การธุรกิจที่จะสร้างระบบการตรวจสอบและควบคุมการทำงานของแต่ละกลุ่ม โดยผ่านระบบข้อมูล งบการเงินเป็นระบบข้อมูลที่สะท้อนภาพการดำเนินงานของธุรกิจ และฐานะของกิจการ ดังนั้น งบการเงินจึงจำเป็นต้องมีข้อกำหนดในการจัดทำข้อมูล การนำเสนอรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูล

วัตถุประสงค์ของการศึกษารูปแบบงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่จดทะเบียนใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ คือ (1) ทราบถึงรูปแบบของงบการเงินที่จัดทำอยู่ในปัจจุบัน (2) ทราบถึงการเปิดเผยข้อมูลและระดับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และ (3) ทราบถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน อนึ่ง มาตรฐานการบัญชีที่นำมาศึกษามีเพียง 16 ฉบับ เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่ศึกษา

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาคือ งบการเงินที่ยื่นต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัดใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ การสุ่มตัวอย่างงบการเงินกระจายตามจังหวัดดังนี้ นราธิวาส 30 งบการเงิน ยะลา 46 งบการเงิน ปัตตานี 39 งบการเงิน สตูล 10 งบการเงิน และสงขลา 182 งบการเงิน รวมทั้งสิ้น 307 งบการเงิน

ผลการศึกษาพบว่า รูปแบบงบการเงินที่กิจการจัดทำเป็นไปตามข้อกำหนดของกระทรวงพาณิชย์ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกิจการที่ศึกษา ไม่เปิดเผยข้อมูลครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีและระดับการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับกลาง การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูล พบว่ารูปแบบการจัดตั้งกิจการ จำนวนเงินทุนจดทะเบียน และอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน มีผลต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีบางฉบับ

## Abstract

Agency theory explained inter-relation groups relating to business organizations. The theory emphasizes the creation of auditing and controlling system for each strategic business via the information system. Financial statement is one of the information systems which reflects firm's operating and financial position. It is essential that financial statement tend to be regulated to data analysis, reporting and disclosure.

Objectives of the study of "Financial Statement and Disclosure" for various firms registered at the provincial department of commerce in five bordering provinces of southern Thailand are (1) investigation into the current form of financial statement, (2) an attempt to itemize transaction to be disclosed and evaluation the level of disclosures, and (3) factors influenced on disclosures. The study is based on 16 accounting standard.

Financial statements and related data submitted to five provincial department of commerce offices. Sample sizes are drawn from five bording provinces as follow:

Province	Number of financial statement
Narathiwat	30
Yala	46
Pattani	39
Satun	10
Songkhla	<u>182</u>
Total	<u>307</u>

The study results reveals that form of financial statement submitted by the firms performed in line with standards set by Department of Commerce. However, disclosure of financial statements undertaken confirmed that itemized transaction of dislocure are partially disclosed and the level of disclosure is in the medium range as compare with accounting standard. The finding revealed that (1) forms of ownership, (2) registered capital, and (3) debt-equity ratio have no direct impact on level of disclosure.