



3824904 การวิจัยเบื้องต้นทางการบัญชี (Basic Research in Accounting)

ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล

Office Hour: วันอังคาร เวลา 8.00 – 15.00 น.

ห้อง 346 (เบอร์โทรศัพท์ 02-2445780)

รายละเอียดวิชา

- 3 หน่วยกิต (3-0-6)
- บัญชีบัณฑิต ชั้นปีที่ 3
- 2/2559
- Pre-requisite: สอบได้ วิชา 3822105 การบัญชีชั้นกลาง 1
และ วิชา 3822106 การบัญชีชั้นกลาง 2

Objectives

- เพื่อพัฒนาผู้เรียนให้มีความรู้ความเข้าใจใน หลักการ ระเบียบวิธีวิจัย การใช้เครื่องมือในการวิจัยและการใช้สถิติเบื้องต้น สำหรับงานวิจัยทางการบัญชี (Methodology and Statistics)
- เพื่อพัฒนาผู้เรียนให้มีความรู้ความเข้าใจในการศึกษาทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยทางการบัญชีและสามารถนำไปใช้ในการศึกษางานวิจัยทางการบัญชีได้ด้วยตนเอง (Literature Review)
- เพื่อให้ผู้เรียนมีความเข้าใจและเห็นความสำคัญของจริยธรรมสำหรับการวิจัยทางการบัญชี (Ethics)

Evaluation

How to evaluate	Week	Percentage
Participation, Work as a team	Every week (Especially, 11-15)	20%
Final Examination	16	30%
Term Project & Presentation	14-15	50%

How to acquire Knowledge

PAST

- Social beliefs
- Experience
- Causality + Probability
(Deductive & Inductive)



Knowledge

PRESENT

- Scientific method
(Deductive + Inductive)



RESEARCH



Knowledge

How to acquire Knowledge (Cont.)

Deductive Reasoning (อนุมาน)

ข้อเท็จจริงหลัก

(คนทุกคนต้องตาย / คนไทยชอบกินเผ็ด)



ข้อเท็จจริงรอง

(น.ส. ส้มเป็นคน / นายอ๋องเป็นคนไทย)



ข้อสรุป

(น.ส. ส้มต้องตาย / นายอ๋องชอบกินเผ็ด)

Note: Easy to make mistake

Inductive Reasoning (อุปมาน)

ข้อเท็จจริงย่อย

(น.ส. ส้ม นายอ๋อง น.ส. มะม่วง เป็นคน
หน้าตาดี พวกเขาต่างเป็นคนภาคเหนือ)



ข้อสรุป

(คนภาคเหนือเป็นคนหน้าตาดี)

Note: Easy to make mistake

RESEARCH



- ⦿ R = Recruitment and Relationship
- ⦿ E = Education and Efficiency
- ⦿ S = Science and Simulation
- ⦿ E = Evaluation and Environment
- ⦿ A = Aim and Attitude
- ⦿ R = Result
- ⦿ C = Curiosity
- ⦿ H = Horizon

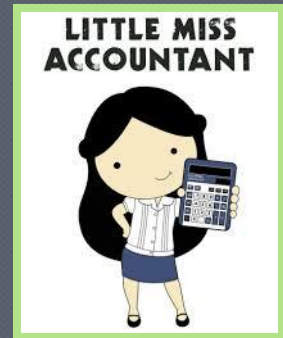
[illegible]

- ## Basic Research in Accounting (Week 1)

Research in Social Science

- An academic discipline concerned with society and the relationships among individuals within a society

- มนุษยศาสตร์ การศึกษา วิจิตรศิลป์
สังคมศาสตร์ เช่น พาณิชยศาสตร์และการบัญชี



- **Disadvantages:** การควบคุมสภาพแวดล้อมหรือตัวแปรทำได้ยาก ทำให้ขาดความแม่นยำ

Benefits of Research

- ทำให้มีความรู้ลึกซึ้งยิ่งขึ้นเกี่ยวกับพฤติกรรมของมนุษย์
- สามารถใช้ผลการวิจัยในการแก้ปัญหา
- เพื่อสร้างหรือพิสูจน์ทฤษฎี
- สามารถใช้ประโยชน์จากผลการวิจัยในการปรับปรุงนโยบาย การวางแผน และการปฏิบัติงาน

Qualifications of Researcher

- Knowledge → ระเบียบวิธีวิจัยและเนื้อหาสาขาวิชาที่ต้องการศึกษา
- Creativity → มีความคิดริเริ่มในการเลือกประเด็นใหม่ เพื่อให้เกิดการขยายตัวขององค์ความรู้
- Analysis → มีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล
- Ethics → จรรยาบรรณของนักวิจัย



Quantitative versus Qualitative Research

Topics	Quantitative	Qualitative
Objective	✓Refer to the systematic empirical investigation of social phenomena via <u>statistical, mathematical or numerical data or computational technique</u>	✓Aim to gather an in-depth understanding of human behavior and the reasons that govern such behavior

Quantitative versus Qualitative Research (Cont.)

Topics	Quantitative	Qualitative
Data collection methods	Survey, Secondary data, Experiment	Focus group, Interview, Observation
Sample size	Large	Small

Research Methodology

Deductive

- Rationale behind the study + Problem Definition



- Literature Review



- Research Objectives



- Research Hypothesis

Research Methodology (Cont.)

- Research Design + Sampling Plan



- Instrument Development and Pilot testing



- Data Collection and Analysis tools



- Interpretation and Conclusion

Inductive



Research Ethics



- Honesty
- Objectivity
- Carefulness
- Openness
- Respect for Intellectual Property
- Confidentiality
- Responsible Publication
- Responsible Mentoring
- Social Responsibility
- Non-Discrimination
- Competence
- Legality
- Animal Care
- Human Subject Protection

Research Ethics (Cont.)



Plagiarism

- Meaning: The practice of taking someone else's work or ideas and passing them off as one's own
- Stanford: the "use, without giving reasonable and appropriate credit to or acknowledging the author or source, of another person's original work, whether such work is made up of code, formulas, ideas, language, research, strategies, writing or other form."

Research Ethics (Cont.)



Plagiarism

- Princeton: the "deliberate" use of "someone else's language, ideas, or other original (not common-knowledge) material without acknowledging its source."



Example of Accounting Research

Financial Accounting

Ex. Voluntary Disclosure of Balance Sheet Information in Quarterly Earnings Announcements by Chen, Shuping, Mark L. DeFond, and Chul W. Park (2002)

Managerial Accounting

Ex. Experimental Evidence on the links among Monetary Incentives, Task Attractiveness and Task Performance by Fessler, Nicholas J. (2003)

Auditing

Ex. Audit Quality and Properties of Analyst Earnings Forecasts Behn, Bruce K., Jong-Hag Choi, Tony Kang (2008)

Financial Accounting



◎ Firms' Characteristics → B/S Voluntary disclosure

- High technology industries ★
- Reporting losses ★
- Larger forecast errors ★
- Engage in M&A
- More volatile stock returns ★

◎ Results: 1) Voluntarily disclose B/S when current earnings are less informative, future earnings are more uncertain

Managerial Accounting



◎ Task Attractiveness —————→ Task Performance
(High / Low)

↑
Monetary Incentive

(Piece-rate / Fixed wage)

◎ Results: 1) If task attractiveness, piece-rate compensation reduces task performance (destroy self-respect)

2) If task unattractiveness, forms of compensation do not affect task performance

Auditing



● Audit Quality → Properties of Analyst Earnings Forecasts



● Results: 1) Higher accuracy, smaller dispersion for firms audited by Big 5 auditors

2) Higher accuracy, smaller dispersion for firms audited by Non-Big 5 auditors with specialization, but not affect Big-5

