

Positive Accounting Theory

และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลิษา สวาทยานนท์

Positive Accounting เป็นแนวทางในการวิจัย ซึ่งอธิบายถึงเหตุผลว่าทำไมบริษัทจึงเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีบางอย่าง โดยโครงสร้างของแต่ละบริษัทประกอบด้วยผู้ถือหุ้น หรือตัวการ (Principal) และผู้บริหาร หรือตัวแทน (Agent) ซึ่งมักมีความขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ ปัญหาหลัก คือ การที่ผู้บริหารมีข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทที่สมบูรณ์และมากกว่าผู้ถือหุ้น ดังนั้น ผู้ถือหุ้นจึงมักมีข้อสงสัยว่าผู้บริหารอาจไม่ได้กระทำการเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นอย่างเต็มที่ ซึ่งปัญหาหลักนี้ทำให้เกิดปัญหาตามมาเกี่ยวกับธรรมาภิบาลของผู้บริหารและกระบวนการคัดสรรพนักงานที่เหมาะสม บทความนี้ได้นำเสนอผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับ Positive Accounting Theory ซึ่งมีทั้งผลงานวิจัยที่สนับสนุนและขัดแย้งกับทฤษฎีดังกล่าว

คำสำคัญ: Positive Accounting Theory

Positive Accounting Theory explains why companies select certain accounting policies. The structure of companies comprises shareholders as principal and management as agents. Both of them have conflict of interest. The key problem is information asymmetry between principal and agent. Therefore, shareholders doubts whether managers do their work for principal's benefit. The subsequent problems are corporate governance and adverse selection process. This article provides examples of research papers relating to Positive Accounting Theory.

Key Word: Positive Accounting Theory

Download จาก: <http://www.researchgate.net/publication/310111111>