

การศึกษานโยบายการบัญชีและผลกระทบต่องบการเงินเปรียบเทียบกับก่อนและหลังการหมดสิทธิ
และประโยชน์ทางภาษี กรณีศึกษา บริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ศิริลักษณ์ ปลื้มจิตต์

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี

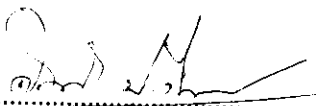
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ตุลาคม 2549

ลิขสิทธิ์นี้เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

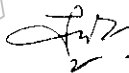
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ ศิริลักษณ์ ปลื้มจิตต์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

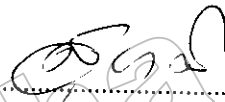
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(ดร.ศิลปชัย ปวิณพงษ์พัฒน์)

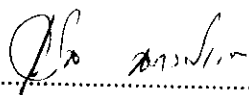
คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์


.....ประธาน
(ดร.ศิลปชัย ปวิณพงษ์พัฒน์)


.....กรรมการ
(ดร.จุลสุทธา ศิริสม)


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา)

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพา


.....คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จรัส จิตกรรจ์แดง)

วันที่ 20 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2541

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ดร.ศิลป์ชัย ปวิณพงษ์พัฒน์ ประธานกรรมการที่ปรึกษางานนิพนธ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษา แนะนำทางที่ถูกต้อง ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน และเอาใจใส่ด้วยดีเสมอมา พร้อมทั้ง ดร.จุลสุภา ศิริสม และ รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดาที่กรุณาร่วมเป็นกรรมการสอบปากเปล่า ตลอดจนดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ และดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ ที่กรุณาให้ความอนุเคราะห์เป็นอย่างดี อีกทั้งเพื่อน ๆ และครอบครัว ที่คอยช่วยเหลือและให้กำลังใจ ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

คุณค่าและประโยชน์อันพึงมีจากการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นสิ่งบูชาพระคุณของบิดา มารดา คุณครู อาจารย์ และผู้มีพระคุณของผู้วิจัยทุกท่าน

ศิริลักษณ์ ปลื้มจิตต์

47921140: สาขาวิชา: การบัญชี; บช.ม. (บัญชีมหาบัณฑิต)

คำสำคัญ: นโยบายการบัญชี/ บริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน/ สิทธิและประโยชน์ทางภาษี
 ศัพท์บัญญัติ: การศึกษานโยบายการบัญชีและผลกระทบต่อผลงบการเงิน
 เปรียบเทียบก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี กรณีศึกษา บริษัทที่ได้รับส่งเสริม
 การลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (THE STUDY OF ACCOUNTING
 POLICIES AND THE IMPACT OF TAX PRIVILEGE ON THE FINANCIAL STATEMENTS
 BEFORE AND AFTER THE TAX PRIVILEGE PERIODS OF THE BOARD OF
 INVESTMENTS (BOI) TAX PRIVILEGED LISTED COMPANIES IN THE STOCK
 EXCHANGE OF THAILAND) อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์: ศิลป์ชัย ปวิณพงษ์พัฒน์, บช.ด.
 72 หน้า, ปี พ.ศ. 2549.

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษานโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารเลือกใช้และ
 ผลกระทบที่มีต่องบการเงินของบริษัทฯ ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์
 ทางภาษี ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีซึ่ง
 ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คัดเลือกแบบเฉพาะเจาะจง
 เฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนจาก
 คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งสิทธิบัตรที่ได้รับทุกโครงการ ได้หมดสิทธิและประโยชน์
 ทางภาษี โดยไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2542 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน
 พ.ศ. 2548 รวมจำนวนทั้งสิ้น 30 บริษัท เพื่อนำมาทดสอบจำนวนบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลง
 นโยบายการบัญชีที่บริษัทฯ เลือกใช้ ก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และใช้วิธี
 ทดสอบตามหลักการของ Random Walk Models และ Extrapolative Models เพื่อทดสอบค่า
 ความต่างของกำไรสุทธิก่อนเสียภาษี ระหว่างก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี
 ผลการวิจัยพบว่า ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี บริษัทที่ได้รับส่งเสริม
 การลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 ทั้ง 3 เรื่อง คือ วิธีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ วิธีการคำนวณสินค้าคงเหลือ และวิธีการคิด
 ค่าเสื่อมราคา สำหรับความแตกต่างด้านกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์
 ทางภาษี บริษัทที่มีกำไรสุทธิก่อนเสียภาษียลดลง เมื่อเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเฉลี่ย
 สามารถระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ
 0.01

47921140: MAJOR: ACCOUNTING: M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: ACCOUNTING POLICIES/ INVESTMENT PROMOTED COMPANY/
TAX PRIVILEGES

SIRILUCK PLUEMCHIT: THE STUDY OF ACCOUNTING POLICIES AND THE
IMPACT OF TAX PRIVILEGE ON THE FINANCIAL STATEMENTS BEFORE AND AFTER
THE TAX PRIVILEGE PERIODS OF THE BOARD OF INVESTMENTS (BOI) TAX
PRIVILEGED LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND.

ADVISOR: SINCHAI PAVEENPONGPAT, Ph.D. 72 P. 2006.

This research intends to study accounting policies selected by management and their impact on financial statements of BOI privileged firms before and after the privileged period for exemption of corporate income tax. Data from 30 listed companies in the Stock Exchange of Thailand was collected by purposive sampling method. The companies that qualified in this study were those that had their projects earned the privileged certificates and their certificates had been expired, consequently, they would be no longer exempted for corporate income tax from 1999 to 30 June, 2005. Data of the companies that changed their accounting policies after the end of tax privilege was tested by Random Walk Models and Extrapolative Models for mean differences of earnings before tax before and after the tax privilege period.

The results show that the ex-BOI privileged listed companies do not change their three important accounting policies, allowance for doubtful accounts, inventory valuation, and depreciation, after the tax privilege period. The earnings before tax of those ex-BOI privileged listed companies after the privileged period for exemption of corporate income tax are lower than three years average of earnings before tax of the companies before the privileged period at significant level 0.01.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ญ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
สมมติฐานของการวิจัย	3
กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ	5
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
การส่งเสริมการลงทุน.....	7
การบริหารกำไร และการตกแต่งบัญชี	12
นโยบายการบัญชี.....	15
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	16
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่องสินค้างหนี้	17
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	21
ประชากร	21
การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง	22
การเก็บรวบรวมข้อมูล	22

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ตัวแปรและการวัดค่า	23
การทดสอบสมมติฐาน.....	27
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	29
4 ผลการวิจัย.....	30
การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	30
ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ลักษณะทั่วไปของข้อมูล	30
ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐาน	43
5 สรุป และอภิปรายผล	48
สรุปผลการวิจัย.....	48
อภิปรายผล	51
ข้อเสนอแนะงานวิจัย	52
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	53
บรรณานุกรม	54
ภาคผนวก	56
ภาคผนวก ก กฎหมายส่งเสริมการลงทุน.....	57
ภาคผนวก ข นโยบายและหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน.....	60
ภาคผนวก ค สถิติและประโยชน์ด้านภาษีอากร	66
ประวัติย่อของผู้วิจัย	72

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2-1 สรุปสิทธิและประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุนแบ่งตามแต่ละเขตการลงทุน	10
3-1 ข้อมูลบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	21
4-1 เปรียบเทียบนโยบายการบัญชีแต่ละนโยบายที่บริษัทเลือกใช้ก่อนและหลัง การหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	31
4-2 จำนวนบริษัทในแต่ละอุตสาหกรรม ระหว่างกลุ่มที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีและไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและ ประโยชน์ทางภาษี	34
4-3 กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีของบริษัทฯ แต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย ก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลัง การหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	36
4-4 กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทฯ แต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมรอบ ระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และกำไรสุทธิก่อน เสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	38
4-5 กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีของบริษัทฯ แต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมเฉลี่ยสามรอบระยะเวลา บัญชีสุดท้ายก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบ ระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	40
4-6 กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทฯ แต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมเฉลี่ย สามรอบระยะเวลาสุดท้ายก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และรอบระยะเวลา บัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	42
4-7 ผลต่างระหว่างจำนวนบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงและไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีแต่ละนโยบาย ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	44
4-8 ค่าเฉลี่ยของกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทฯ รอบระยะเวลา บัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลและกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมรอบระยะเวลาบัญชีแรก ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-9 ค่าเฉลี่ยของกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทฯเฉลี่ยสามรอบ ระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลและกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีต่อสินทรัพย์รวมรอบระยะเวลา บัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี.....	46
4-10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย.....	47

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดของการวิจัย	4
ข-1 เขตส่งเสริมการลงทุน	65