

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การสำรวจและวิจัยเรื่อง การศึกษานโยบายการบัญชีและผลกระทบต่องบการเงิน เปรียบเทียบก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี กรณีศึกษา บริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดย ในบทนี้ จะกล่าวถึง ประชากร การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล ตัวแปรและการวัดค่า การทดสอบสมมติฐาน และ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษานี้ เป็นบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้วทุกโครงการ มีจำนวนทั้งสิ้น 72 บริษัท โดยกลุ่มประชากรนี้ ได้มาจากการจำแนกบริษัทตามช่วงการใช้สิทธิและประโยชน์ทางภาษี ดังนี้

ตารางที่ 3-1 ข้อมูลบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ข้อมูลบริษัทฯ ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน ณ วันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2549	จำนวนบริษัท
1. บริษัทฯ ที่อยู่ในช่วงได้รับสิทธิและประโยชน์ทางภาษี	33
2. บริษัทฯ ที่หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีทุกโครงการ ก่อนปี พ.ศ. 2542	39
3. บริษัทฯ ที่หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีทุกโครงการ ระหว่างปี พ.ศ. 2542 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2548	30
4. บริษัทฯ หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีทุกโครงการ ภายหลังจากวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2548	3
5. บริษัทฯ ที่ได้รับสิทธิบัตรหลายโครงการ และอยู่ในช่วงได้รับสิทธิและประโยชน์ทางภาษี บางโครงการ	55
6. บริษัทฯ ที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน แต่ไม่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	6
รวมบริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ณ วันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2549	166

การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้วิธีการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง จากบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้ว ทุกโครงการ จำนวน 72 บริษัท โดยคัดเลือกเฉพาะบริษัทที่หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้ว ทุกโครงการ ระหว่างปี พ.ศ. 2542 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2548 เนื่องจากเพื่อให้นโยบายการบัญชีสามารถเปรียบเทียบกันได้ จากการที่มาตรฐานการบัญชีของไทย มีการเปลี่ยนแปลง ยกเลิก และเพิ่มเติมหลายฉบับในช่วงปี พ.ศ. 2542 อันมีผลต่อนโยบายการบัญชีของบริษัท และเพื่อให้ได้ข้อมูลในการเปรียบเทียบนโยบายการบัญชีและผลกระทบที่มีต่อการเงินของรอบระยะเวลาแรก ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

จากเกณฑ์ดังกล่าวทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่จะใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ จำนวนทั้งสิ้น 30 บริษัท

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษานี้ ได้ศึกษาจากฐานข้อมูลการส่งเสริมการลงทุนให้แก่บริษัทต่าง ๆ ของสำนักงานส่งเสริมการลงทุน ณ วันที่ 15 เมษายน 2549 จาก www.boi.go.th และจากฐานข้อมูลของ SET Smart (SET Market Analysis and Reporting Tool) และ SET Trade ในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2540-2548 เพื่อศึกษาข้อมูลหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบดุล และงบกำไรขาดทุนประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. ข้อมูลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน และจำนวนสิทธิบัตรที่บริษัทได้รับ ณ วันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2549
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในช่วงระหว่างปีพ.ศ. 2540-2548 เป็นระยะเวลา 9 ปี โดยเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้
 - 2.1 หมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละบริษัท เพื่อเก็บข้อมูลเกี่ยวกับ
 - 2.1.1 สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการลงทุน
 - 2.1.2 รายละเอียดของสิทธิบัตร เช่น วันที่หมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีของสิทธิบัตรแต่ละฉบับ
 - 2.1.3 นโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

2.2 งบกำไรขาดทุนประจำปีของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่มีสิทธิบัตร ซึ่งหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้วทุกโครงการ

2.3 งบดุล เพื่อเก็บข้อมูลสินทรัพย์รวมของกิจการ ณ ปีก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้ว

ตัวแปรและการวัดค่า

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการแบ่งตัวแปรและการวัดค่า ออกเป็น 2 ส่วน เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ได้ตั้งเอาไว้ ดังนี้

ตัวแปรและการวัดค่า เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ 1 มีดังนี้

H₁: จำนวนบริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี มีจำนวนมากกว่าบริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

โดยผู้วิจัยเลือกศึกษานโยบายการบัญชีของกิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนซึ่งหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้วทุกโครงการ ระหว่างปีพ.ศ. 2542 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2548

โดยกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

ตัวแปรตาม คือ นโยบายการบัญชีของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้วทุกโครงการ ในช่วงก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ดังนี้

1. วิธีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
2. วิธีการคำนวณสินค้าคงเหลือ
3. วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

ตัวแปรอิสระ คือ สิทธิและประโยชน์ทางภาษี ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในช่วงก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

การวัดค่า

จากงานวิจัยที่กล่าวไว้ในบทที่ 2 พบว่า แรงจูงใจทางด้านภาษี มีอิทธิพลที่ทำให้กิจการเลือกวิธีทางบัญชี เพื่อลดภาระทางภาษี โดยหากในอนาคต โครงสร้างของอัตราภาษีจะสูงขึ้น บริษัทจะเร่งการรับรู้รายได้ให้เร็วขึ้น และเลื่อนการรับรู้ค่าใช้จ่ายออก หรือลดประมาณการค่าใช้จ่าย เพื่อให้มีกำไรที่สูงในปัจจุบัน เนื่องจากปัจจุบันมีอัตราภาษีที่ต่ำกว่าอัตราภาษีในอนาคต ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำนโยบายการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับ

การส่งเสริมการลงทุน ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีแล้วทุกโครงการ มาทดสอบว่า สัดส่วนของจำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี จะมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมากกว่าที่จะไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือไม่

โดยจำนวนบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี สามารถนำมาเขียนในรูปของตัวแปรได้ดังนี้

$Policies_{ch}$ = จำนวนบริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

$Policies_{nch}$ = จำนวนบริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

โดยกำหนดเกณฑ์ในการวัดค่าของข้อมูลเป็นตัวเลข เพื่อใช้สำหรับการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

0 = บริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

1 = บริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

ตัวแปรและการวัดค่าเพื่อทดสอบสมมติฐานที่ 2 มีดังนี้

H_2 : บริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี มีอัตรากำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำกว่าช่วงก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

ในการกำหนดตัวแปรและการวัดค่าเพื่อทดสอบสมมติฐานนี้ ผู้วิจัยได้แบ่งลักษณะการศึกษาเพื่อวัดผลกำไรของบริษัทก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ออกเป็น 2 วิธีการ คือ

วิธีการที่ 1 ตามหลักการของ Random walk Models

โดยกำไรของกิจการที่คาดหวังในปีถัดไป อย่างน้อยต้องเท่ากับกำไรของปีก่อน แสดงได้ดังนี้

$$E(Y_{t+1}) = Y_t$$

จึงเป็นที่มาของการศึกษาตามสมมติฐานนี้ โดยนำกำไรที่คาดหวังในปีถัดไปคือ กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนภายหลังจากหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบกับกำไรของปีก่อน คือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

ซึ่งเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$E_{at} = E_{lbt} \quad (1)$$

โดยที่

E_{at} คือ กำไรที่คาดหวังในปีถัดไปหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรก
ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

E_{lbt} คือ กำไรของปีก่อนหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาสุดท้าย
ก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

การวิเคราะห์ข้อมูลกำไรก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี มีวิธีการดังนี้

1. ในการวิเคราะห์ข้อมูลกำไร แบ่งออกได้ดังนี้

1.1 กรณีสิทธิและประโยชน์ทางภาษี หมดภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของปีนั้น ผู้วิจัย
จะใช้ข้อมูลกำไรของปีดังกล่าว ถือเป็นกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรก ภายหลังก่อน
การหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี (E_{at}) เพื่อเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชี
งวดก่อนหน้า

1.2 กรณีสิทธิและประโยชน์ทางภาษี หมดภายหลังวันที่ 30 มิถุนายน ของปีนั้น ผู้วิจัย
จะใช้ข้อมูลกำไรของปีดังกล่าว ถือเป็นกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย
ก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี (E_{lbt}) เพื่อเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลา
บัญชีงวดถัดไป

2. การวิเคราะห์ข้อมูลกำไรต่อสินทรัพย์รวมของกิจการ

ผู้วิจัยลดขนาดของกำไร โดยการนำข้อมูลกำไรที่ได้จากข้อ 1 มาหารด้วยสินทรัพย์รวม
ของกิจการ เนื่องจากสินทรัพย์รวมเป็นตัวสะท้อนถึงความสามารถในการกำไรโดยรวมของกิจการ
และเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นตัวแทนที่ดีของข้อมูล

วิธีการที่ 2 ตามหลักการของ Extrapolative Models

เป็นการพยากรณ์กำไร โดยใช้ผลกำไร ในงวดปีก่อน ๆ (Time Series) มาพยากรณ์กำไร
ในอนาคต ซึ่งเป็นกำไรที่คาดหวัง คือ

$$E(Y_{t+1}) = f(Y_t, Y_{t-1}, \dots, Y_1)$$

โดยตามหลักการแล้ว กิจการจะใช้ผลกำไรในงวดปีก่อน ๆ จำนวนกี่ปีก็ได้ในการพิจารณา
เพื่อพยากรณ์กำไรในอนาคต จึงเป็นที่มาของการศึกษาตามสมมติฐาน โดยนำกำไรสุทธิก่อนเสียภาษี
รอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี เปรียบเทียบกับกำไรสุทธิ
ก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้

ข้อมูลกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีจำนวนสามรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ในการเปรียบเทียบเพื่อเป็นการตัดปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกิจการ เช่น อัตราดอกเบี้ย ภาวะเศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น อันจะส่งผลให้กำไรของกิจการมีความแตกต่างจากการดำเนินงานตามปกติอย่างมีนัยสำคัญ

ผลกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีจำนวนสามรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีที่จะนำมาใช้ในการวิจัย จะใช้จากค่าเฉลี่ยของทั้งสามรอบระยะเวลาบัญชี

โดยสามารถเขียนในรูปของสมการได้ ดังนี้

$$E_{2bt} = (E_{bt, t=0} + E_{bt, t=-1} + E_{bt, t=-2}) / 3 \quad (2)$$

$$E_{at} = E_{2bt} \quad (3)$$

โดยที่

E_{at} คือ กำไรที่คาดหวังในปีถัดไปหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

E_{2bt} คือ กำไรในงวดปีก่อน ๆ หรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเฉลี่ยสามรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

$t = 0 \dots -2$ คือ ณ เวลาที่ t โดย $t = 0$ คือ รอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

การวิเคราะห์ข้อมูลกำไรก่อนและหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี มีวิธีการดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลกำไร แบ่งออกได้ดังนี้

1.1 กรณีสิทธิและประโยชน์ทางภาษี หมดภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของปีนั้น ผู้วิจัยจะใช้ข้อมูลกำไรของปีดังกล่าว ถือเป็นกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรก ภายหลังก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี (E_{bt}) เพื่อเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิก่อนภาษีเฉลี่ยสามรอบระยะเวลาบัญชีงวดสุดท้ายก่อนหน้านั้น

1.2 กรณีสิทธิและประโยชน์ทางภาษี หมดภายหลังวันที่ 30 มิถุนายน ของปีนั้น ผู้วิจัยจะใช้ข้อมูลกำไรของปีดังกล่าว ถือเป็นกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ($E_{bt, t=0}$) เพื่อนำมาหาค่าเฉลี่ยของกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ปีที่ 0 ถึง -2 ($E_{bt, t=0, -2}$) เพื่อเปรียบเทียบกับกำไรสุทธิก่อนภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีของงวดถัดไป

2. การวิเคราะห์ข้อมูลกำไรต่อสินทรัพย์รวมของกิจการ

ผู้วิจัยลดขนาดของกำไร โดยการนำข้อมูลกำไรที่ได้จากข้อ 1 มาหารด้วยสินทรัพย์รวมของกิจการ เนื่องจากสินทรัพย์รวมเป็นตัวสะท้อนถึงความสามารถในการกำไรโดยรวมของกิจการ และเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นตัวแทนที่ดีของข้อมูล

การทดสอบสมมติฐาน

จากสมมติฐานของงานวิจัย เพื่อทดสอบการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบที่มีต่อการเงินภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ผู้วิจัยได้แบ่งวิธีการทดสอบตามสมมติฐานที่ได้ตั้งเอาไว้ ดังนี้

1. เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ 1 คือ

H_1 : จำนวนบริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีมี มีจำนวนมากกว่าบริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

โดยการทดสอบสมมติฐาน เพื่อพิจารณาตอบคำถามของงานวิจัยนี้ สามารถเขียนในรูปแบบของการทดสอบสมมติฐานทางสถิติ ได้ดังนี้คือ

$$H_0: \text{Policies}_{ch} \leq \text{Policies}_{nch}$$

$$H_1: \text{Policies}_{ch} > \text{Policies}_{nch}$$

โดยที่

Policies_{ch} = จำนวนบริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

Policies_{nch} = จำนวนบริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

ผู้วิจัยคาดว่าจำนวนบริษัทฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี จะมีมากกว่าบริษัทฯ ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

2. เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ 2 คือ

H_2 : บริษัทฯ ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี มีอัตรากำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำกว่าช่วงก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

เพื่อการทดสอบสมมติฐานนี้ ผู้วิจัยได้แบ่งลักษณะการศึกษา เพื่อวัดผลกำไรของบริษัท ก่อนหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี ออกเป็น 2 วิธีการ คือ

วิธีการที่ 1 ตามหลักการของ Random Walk Models

เพื่อทดสอบกำไรที่คาดหวังในปีถัดไปคือ กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบกับกำไรของปีก่อน คือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

สามารถเขียนในรูปของการทดสอบสมมติฐานทางสถิติ ได้ดังนี้คือ

$$H_0: E_{at} \geq E_{1bt}$$

$$H_1: E_{at} < E_{1bt}$$

โดยที่

E_{at} คือ กำไรที่คาดหวังในปีถัดไปหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

E_{1bt} คือ กำไรของปีก่อนหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

วิธีการที่ 2 ตามหลักการของ Extrapolative Models

เพื่อทดสอบกำไรที่คาดหวังในปีถัดไปคือ กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษีของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบกับกำไรของงวดปีก่อน ๆ คือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเฉลี่ยสามรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

สามารถเขียนในรูปของการทดสอบสมมติฐานทางสถิติ ได้ดังนี้คือ

$$H_0: E_{at} \geq E_{2bt}$$

$$H_1: E_{at} < E_{2bt}$$

โดยที่

E_{at} คือ กำไรที่คาดหวังหรือกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีรอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

E_{2bt} คือ กำไรสุทธิก่อนเสียภาษีเฉลี่ยสามรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

$t = 0 \dots -2$ คือ ณ เวลาที่ t โดย $t = 0$ คือ รอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายก่อนการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติในการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS โดยผู้วิจัยใช้สถิติเพื่อการวิจัยในครั้งนี้ คือ

1. วิธีการวิจัยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

เพื่อบรรยายลักษณะของตัวอย่างที่ศึกษาซึ่งจะแสดงด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. วิธีการวิจัยสถิติแบบไค-สแควร์ (Chi-square Test)

เพื่อใช้ทดสอบค่าความแตกต่างของจำนวนบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี และจำนวนบริษัท ที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีภายหลังการหมดสิทธิและประโยชน์ทางภาษี

3. วิธีการวิจัยสถิติ แบบ Paired t-test

เพื่อใช้ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของสองตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กัน คือ ผลกำไรสุทธิก่อนเสียภาษีก่อนและหลังการหมดสิทธิประโยชน์ทางภาษีของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุน