

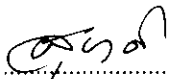
การตกแต่งการเงินของบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายหลังการประกาศใช้
พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการลดอัตราภาษีอากร: กรณีศึกษากลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ศุภาวดี สุชีชีพ

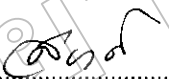
งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา
ตุลาคม 2549
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ สุภาวดี สุชีชีพ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา)

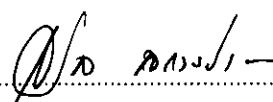
คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์


.....ประธาน
(รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา)


.....กรรมการ
(ดร.ศิลปชัย ปวีณพงษ์พัฒน์)


.....กรรมการ
(ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ)

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพา


.....คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จรัส มกรรจ์แดง)

วันที่ 16 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2549

ประกาศคุณูปการ

ผลงานนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาจาก รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา อาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งท่านได้ให้คำปรึกษาแนะนำ เสนอความคิดเห็นที่มีคุณค่าและให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่ง ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ และขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ได้สอนสั่งวิชาการและเสริมสร้างความรู้ ในหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา

นอกจากนี้ ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงสำหรับ ดร.ศัลป์ชัย ศิลปพงษ์พัฒน์ และ ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ ที่รับเป็นกรรมการสอบงานนิพนธ์ฉบับนี้ โดยทั้งสองท่านได้ให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์และมีค่าอย่างยิ่ง เพื่อปรับปรุงให้งานนิพนธ์ออกมาอย่างสมบูรณ์และมีคุณค่าในทางด้านวิชาชีพต่อไป

ณ โอกาสเดียวกัน ข้าพเจ้าขอขอบคุณ ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ สำหรับความเสียสละเวลาในการช่วยเหลือจัดเกลาการใช้ภาษาไทยและภาษาอังกฤษ เพื่อให้งานชิ้นนี้สำเร็จอย่างเป็นทางการ และความกรุณาในการเอื้อเฟื้อข้อมูลต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาอย่างต่อเนื่อง

สุดท้ายนี้ ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณในน้ำใจอันดีและการให้การสนับสนุนในด้านต่าง ๆ จากคุณแสนดี เทียนจีน คุณวีระชัย บุญชูชื่น และคุณเกษมสันต์ พิมพ์อำ ตลอดระยะเวลาในการศึกษาหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต และเหนือสิ่งอื่นใดร่างกายและสติปัญญาของข้าพเจ้าจะไม่มีวันเสื่อมถอย ถ้าไม่มีบิดา มารดา ที่ให้การสนับสนุนและให้กำลังใจข้าพเจ้ามาตลอดชีวิต ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ความสำเร็จของงานนิพนธ์ฉบับนี้ เป็นผลจากความกรุณาจากทุกท่านที่กล่าวถึงข้างต้น ข้าพเจ้าขอขอบคุณดีให้กับบุคคลต่าง ๆ ดังกล่าวทั้งหมด ส่วนสิ่งที่บกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ข้าพเจ้าน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

นางสาวสุภาวดี สุชีชีพ

47921213: สาขาวิชา: การบัญชี; บช. ม. (บัญชีมหาบัณฑิต)

คำสำคัญ: อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล/ ผลประโยชน์ทางภาษี/ การตกแต่งงบการเงิน/ บริษัท

นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย/ การลดอัตราภาษี/ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์/
ธุรกิจก่อสร้าง

สุภาวดี สุชีชีพ: การตกแต่งงบการเงินของบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ภายหลังการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการลดอัตราภาษี: กรณีศึกษาในกลุ่ม
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (FINANCIAL STATEMENT MANIPULATION OF PRIVATE
COMPANIES AFTER THE ANNOUNCEMENT OF THE DECREE ON THE DECREASE OF
TAX RATE : THE CASE STUDY OF REAL ESTATE & CONSTRUCTION). อาจารย์ที่
ปรึกษางานนิพนธ์: สุชาติ เหล่าปรีดา, บช.ม. 62 หน้า, ปีพ.ศ. 2549.

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการบริหารกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของบริษัทในกลุ่ม
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างเฉพาะบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายหลัง
การประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 394 ซึ่งบังคับใช้กับงบ
การเงินของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาทในหรือหลังปี 2545 โดยใช้ข้อมูลงบการเงิน
ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจก่อสร้างที่ได้รับสิทธิประโยชน์ในการลดอัตรา
ภาษีเงินได้นิติบุคคลเปรียบเทียบกับระหว่างรอบบัญชี 2544 กับรอบบัญชี 2545 ก่อนและหลังได้รับ
สิทธิประโยชน์จากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านระบบ BOL ข้อมูลได้มาจากการ
คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบสุ่มหลายชั้น 100 รายแบ่งเป็นธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ 33 รายกับธุรกิจ
ก่อสร้าง 77 ราย นำมาคำนวณค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบค่าเฉลี่ย
ของสองประชากรแบบจับคู่ (Paired-Sample t-Test) ณ ระดับนัยสำคัญ

ผลการศึกษาวัดค่ากำไรสุทธิด้วยวิธี Random Walk Models และ Extrapolative
Models สอดคล้องกัน คือเมื่ออัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง ทำให้กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้
นิติบุคคลของกิจการเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ แสดงว่าบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจก่อสร้างไม่จำเป็นต้องบริหารกำไรสุทธิให้ต่ำ สามารถเสีย
ภาษีในจำนวนที่ใกล้เคียงกับภาษีเดิมหรือระดับที่กิจการยอมรับ ไม่ต้องบริหารกำไรเพื่อประหยัด
ต้นทุนทางภาษี

47921213: MAJOR: ACCOUNTING; M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: TAX RATE/ TAX SHIELD/ FINANCIAL STATEMENT MANIPULATION/
PRIVATE COMPANIES/ THE DECREASE OF TAX RATE/ REAL
ESTATE/ CONSTRUCTION

SUPAWADEE SUKEESHEEP: FINANCIAL STATEMENT MANIPULATION OF
PRIVATE COMPANIES AFTER THE ANNOUNCEMENT OF THE DECREE ON THE
DECREASE OF TAX RATE: THE CASE STUDY OF REAL ESTATE & CONSTRUCTION.
ADVISOR: SUCHART LAOUPREEDA, M-ACC. 62 P. 2006.

This research aims to study the manipulation of taxable income among private real estate and construction companies after the announcement of the Decree 394 on the Decrease in Tax Rate, imposing on financial statements of the company with registered share capital not exceeding 5 Million Baht in or after 2002. The 2001 and 2002 financial statement data of 33 real estate and 77 construction companies entitled for tax privilege on tax rate decrease was collected by the multi stage random sampling from the Department of Business Development Database through BOL system for calculating percentage, mean, and standard deviation and analyzing in a Paired-sample t-Test at significant level.

The results from both taxable income valued by Random Walk Models and Extrapolative Models are consistent. After the decrease in tax rate, taxable income increase materially. It can be implied that these real estate and construction private companies are not necessary for managing to lower taxable income. The companies can pay tax equal to previous amount or the acceptable level. There is no need for taxable income manipulation for saving tax expenses.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ซ
สารบัญภาพ.....	ณ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	4
สมมติฐานของงานวิจัย.....	5
กรอบแนวคิดของงานวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการจากการวิจัย.....	6
ขอบเขตของการวิจัย	7
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	7
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดและทฤษฎี.....	9
สมมติฐานเกี่ยวกับการเลือกทำไร	9
การจัดการเกี่ยวกับรายได้อ.....	10
การตกแต่งงบการเงิน.....	11
กฎเกณฑ์ด้านภาษีอากร	18
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	28
3 วิธีการดำเนินการวิจัย.....	30
ลักษณะประชากร	30
การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง.....	30
การเก็บรวบรวมข้อมูล	32
ตัวแปรและการวัดค่า	33

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
การทดสอบสมมติฐาน.....	36
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	36
4 ผลการวิจัย.....	37
ลักษณะทั่วไปของข้อมูล	37
การทดสอบเพิ่มเติม	42
5 สรุปและอภิปรายผล	49
กลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์.....	50
กลุ่มธุรกิจก่อสร้าง.....	50
ผลการวิจัยเพิ่มเติม	52
ข้อจำกัดในการนำผลงานวิจัยไปใช้.....	53
ข้อเสนอแนะงานวิจัย	54
บรรณานุกรม	55
ภาคผนวก	57
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	62

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2-1 ความแตกต่างของการวางแผนภาษีอากร การหลบเลี่ยงภาษีอากร และการหลีกเลี่ยง ภาษีอากร	24
3-1 ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา	32
4-1 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานก่อนและหลังการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการลดอัตราภาษีอากร	37
4-2 ผลการทดสอบเปรียบเทียบกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนการประกาศ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กับ กำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการประกาศ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	39
4-3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย	40
4-4 ผลการทดสอบเปรียบเทียบ ค่าเฉลี่ยของกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของรอบระยะเวลา บัญชีสามรอบก่อนมีการประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กับรอบระยะเวลา บัญชีหลังมีการประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	41
4-5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย	42
4-6 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายได้รวมก่อนและหลังการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการลดอัตราภาษีอากร	43
4-7 ผลการทดสอบเพิ่มเติมของรายได้หลังจากที่มีการประกาศลดอัตราภาษีเงินได้ นิติบุคคล	44
4-8 ตารางแสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายรวมก่อนและหลังการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการลดอัตราภาษีอากร	45
4-9 การทดสอบเพิ่มเติมของค่าใช้จ่ายหลังจากที่มีการประกาศลดอัตราภาษีเงินได้ นิติบุคคล	46
4-10 ผลการทดสอบเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนการประกาศ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กับ ผลการดำเนินงานของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการ ประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	48

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวความคิดของงานวิจัย	6
2-1 แผนผังแสดงความสัมพันธ์ของการวางแผนภาษีอากรกับการหลีกเลี่ยงภาษีอากรและ การหลบหลีกภาษีอากร	26
3-1 รูปภาพแสดงการรวบรวมข้อมูลและแนวคิดในการศึกษาเปรียบเทียบ.....	32