

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

ลักษณะของข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลปฐมภูมิ(Primary Data) เป็นการศึกษาค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของดารานักแสดงแต่ละคน และนำข้อมูลที่ได้ไปคำนวณภาษี ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอนจึงได้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยออกแบบสอบถามแบบเจาะจงกับกลุ่มดารานักแสดงนำชายและหญิงจำนวน 100 คน

ผู้วิจัยได้ทำการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร (เงินได้พึงประเมินหัก ค่าใช้จ่าย หัก ค่าลดหย่อน และใช้อัตรากำไรแบบก้าวหน้า) เป็นวิธีแรก และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณจากงบกำไรขาดทุนของบุคคลที่แสดงผลการดำเนินงานของบุคคลที่แตกต่างกัน โดยนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม มาคำนวณเพื่อให้ได้ผลกำไรทางบัญชี นำกำไรทางบัญชีที่ได้มาคำนวณเพื่อหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยคำนวณ 2 วิธี คือ การใช้อัตราภาษีแบบก้าวหน้า และการใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ30) เป็นวิธีที่ 2 และ 3 ตามลำดับ เพื่อเปรียบเทียบว่าในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้ง 3 วิธีมีความแตกต่างกันหรือไม่

ประชากร

การศึกษาครั้งนี้ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน จึงใช้วิธีสุ่มตัวอย่างตามสะดวก (Convenient Sampling) กลุ่มตัวอย่างที่เป็นดารานักแสดง คือ นักแสดงนำชายและหญิง ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 100 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ นักแสดงนำชายและหญิง จำนวน 100 คน โดยข้อมูลในแบบสอบถามแบ่งเป็น 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 คือ ข้อมูลทั่วไปของดารานักแสดง

ส่วนที่ 2 คือ ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ และค่าใช้จ่าย

ส่วนที่ 3 คือ ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินและสัดส่วนค่าเฉลี่ยค่าใช้จ่าย

การทดสอบเครื่องมือ

การศึกษาครั้งนี้มีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ คือ ด้านแบบสอบถาม โดยการทดสอบ (Pre-Test) กับประชากรผู้เป็นดารานักแสดง จำนวน 5 คน เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของคำถามและคำตอบที่ได้ และปรับปรุงแบบสอบถามให้สมบูรณ์ก่อนที่จะเก็บข้อมูลจริง จำนวน 100 คน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการโดยการใช้แบบสอบถามแบบเจาะจงกับดารานักแสดง เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 100 คน มีวิธีการดังนี้

1. ส่งจดหมายไปยังกลุ่มตัวอย่างที่เป็นดารานักแสดงนำชายและหญิง สำหรับชื่อ-ที่อยู่ของดารานักแสดง ส่วนใหญ่ได้มาจาก นิตยสารทีวีพูล ปีที่ 16 ฉบับที่ 836 (2-8 มิถุนายน 2549) และฉบับที่ 837 (9-15 มิถุนายน 2549) โดยส่งแบบสอบถามทั้งหมด 2 ครั้ง ครั้งแรก 120 ฉบับ ครั้งที่ 2 จำนวน 120 ฉบับ ซึ่งมีจดหมายส่งคืนเนื่องจากย้ายที่อยู่ใหม่และไม่มีผู้รับจำนวน 28 ฉบับ ผู้ตอบจดหมายมีจำนวน 72 ฉบับ และไม่ตอบแบบสอบถามจำนวน 140 ฉบับ

1. ติดตามข่าวความเคลื่อนไหวของดารานักแสดงจากข่าวบนเทปประจำวัน จากทุกช่อง ป้ายประชาสัมพันธ์ของห้างสรรพสินค้าต่าง ๆ เช่น ที่ศูนย์การค้าสยามพารากอนเป็นงานโฆษณาโบว์ลิงการกุศล (17 กันยายน 2549) งานประมูลของใช้ดารารูปถ่ายเพื่อการกุศล (31 พฤษภาคม 2550), ศูนย์การค้าแฟชั่น ไอส์แลนด์ งานลีลาผ้าไทย...ผ้าไทยสไตล์รีด (4 สิงหาคม 2550)

2. เยี่ยมกองถ่ายทำภาพยนตร์ที่ สวนพฤษศาสตร์พุแค จังหวัดลพบุรี เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2550 โดยทางทีมงาน และผู้กำกับการแสดงให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลตามวิธีการข้างต้นนี้ เพื่อให้ได้กำไรทางบัญชีซึ่งจะนำไปคำนวณมูลค่าภาษีด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลและอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแบบอัตราก้าวหน้า รวมทั้งการคำนวณหากำไรตามประมวลรัษฎากรเพื่อนำไปคำนวณหามูลค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากรพร้อมทั้งทำการเปรียบเทียบมูลค่าภาษีที่คำนวณได้ทั้ง 3 วิธี เพื่อนำมูลค่าภาษีที่ได้ไปทดสอบสมมติฐานทางสถิติต่อไป ในแต่ละกลุ่มตัวอย่างว่ามีมูลค่าภาษีที่คำนวณได้แตกต่างกันอย่างไร

สมมติฐานทางสถิติ

จากที่กล่าวไว้แล้วในบทนำเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐานเพื่อหาคำตอบต่อคำถามการวิจัยต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ามากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้าอย่างมีนัยสำคัญ

$$H_0: \mu_{RD \text{ progressive}} \geq \mu_{GAAP \text{ progressive}}$$

$$H_1: \mu_{RD \text{ progressive}} < \mu_{GAAP \text{ progressive}}$$

โดยที่

$\mu_{RD \text{ progressive}}$ หมายถึง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า

$\mu_{GAAP \text{ Progressive}}$ หมายถึง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้า

สมมติฐานที่ 2

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ามากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30 อย่างมีนัยสำคัญ

$$H_0: \mu_{RD \text{ progressive}} \geq \mu_{GAAP \text{ 30\%}}$$

$$H_1: \mu_{RD \text{ progressive}} < \mu_{GAAP \text{ 30\%}}$$

โดยที่

$\mu_{RD \text{ progressive}}$ หมายถึง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า

$\mu_{GAAP \text{ 30\%}}$ หมายถึง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30

ตัวแปรและการวัดค่า

การศึกษาความแตกต่างของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มาจากการคำนวณทั้ง 3 วิธี มีขั้นตอนการศึกษาเปรียบเทียบ โดยแบ่งการศึกษาออกเป็น

1. มีความแตกต่างหรือไม่ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกำไรตามประมวลรัษฎากรกับกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้า

ตัวแปรตาม คือ ผลต่างของมูลค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ากับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้า

$$\text{แทนด้วย } (\text{Tax}_{RD \text{ progressive}} - \text{Tax}_{GAAP \text{ progressive}})$$

ตัวแปรอิสระหนึ่ง คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากร
ด้วยอัตราก้าวหน้า แทนด้วย $Tax_{RD \text{ progressive}}$

ตัวแปรอิสระสอง คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตรา
ก้าวหน้า แทนด้วย $Tax_{GAAP \text{ progressive}}$

2. มีความแตกต่างหรือไม่ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกำไรตามประมวล
รัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ากับการคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30

ตัวแปรตาม คือ ผลต่างของมูลค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากกำไรตามประมวล
รัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ากับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ
30

แทนด้วย $(Tax_{RD \text{ progressive}} - Tax_{GAAP \text{ 30\%}})$

ตัวแปรอิสระหนึ่ง คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากร
ด้วยอัตราก้าวหน้าแทนด้วย $Tax_{RD \text{ progressive}}$

ตัวแปรอิสระสอง คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตรา
ร้อยละ 30 แทนด้วย $Tax_{GAAP \text{ 30\%}}$

การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากที่ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลและคำนวณหาค่าของตัวแปรต่าง ๆ ได้แล้ว จึงทดสอบ
ต่อไป

การทดสอบผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของสองประชากรที่เป็นอิสระต่อกันแบบจับคู่
กำหนดให้ค่าเฉลี่ยในการเสียภาษีในแต่ละวิธี นำค่าเฉลี่ยที่ได้มาหักลบกันก็จะได้ความแตกต่าง
ที่ต้องการทดสอบ อาทิเช่น ต้องการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยมูลค่าภาษีตามประมวล
รัษฎากรกับวิธีผลการดำเนินงานด้วยอัตราก้าวหน้า

ในการศึกษาและเปรียบเทียบ จะทำให้ทราบว่า ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
นั้นมีความแตกต่างกันอย่างไรบ้าง และปัจจัยใดที่ควรมีการเสนอให้มีการปรับปรุงวิธีการคำนวณ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่อไปในอนาคต

เมื่อมีการสรุปได้ว่ามูลค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญในแต่
ละกลุ่มตัวอย่างแล้วนั้น ผู้วิจัยได้ทำการเปรียบเทียบสัดส่วนเพื่อให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากขึ้น การ
คำนวณภาษีตามประมวลรัษฎากร เอื้อประโยชน์ต่อผู้มีรายได้เท่าไร และ ระดับรายได้เท่าไรที่มี
การเสียภาษีสูงเกินกว่าผลการดำเนินงานที่คำนวณได้

ตัวอย่างการคำนวณงบกำไรขาดทุน สำหรับบุคคลธรรมดา เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน
ซึ่งจะนำไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลและอัตราก้าวหน้า

ตารางที่ 3-1 ค่าเฉลี่ยช่วงของรายได้

ช่วงของรายได้	ค่าเฉลี่ยของรายได้
600,001-1,600,000	1,100,000
1,600,001-2,600,000	2,100,000
2,600,001-3,600,000	3,100,000
3,600,001-4,600,000	4,100,000
4,600,001-5,600,000	5,100,000
5,600,001-6,600,000	6,100,000

กลุ่มตัวอย่างที่ 49 ผู้มีเงินได้จากการประกอบอาชีพนักแสดง เป็นคนโสดมีเงินได้จากการ
แสดงปีละ 5,100,000 บาท

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

	จำนวนเงิน(บาท)
รายได้พึงประเมิน	5,100,000.00
หัก (1) ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา 60%	180,000.00
สำหรับส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท	
(2) ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา 40%	420,000.00
สำหรับส่วนที่เกิน 300,000 บาท	
(แต่ (1) และ(2) รวมกันได้ไม่เกิน 600,000 บาท)	
รายได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย	4,500,000.00
หัก ค่าลดหย่อน	
ผู้มีเงินได้	30,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	50,000.00
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่อาศัย	50,000.00
รวมค่าลดหย่อน	130,000.00

เงินได้พึงประเมินสุทธิ	4,370,000.00
ภาษีสุทธิ : คำนวณตามตามประมวลรัษฎากร	1,176,900.00

ตารางที่ 3-2 อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (กรมสรรพากร, 2550)

เงินได้สุทธิ	ช่วงเงินได้สุทธิแต่ละชั้น	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1-100,000	100,000	ได้รับยกเว้น
1,00,001-500,000	400,000	10
500,001-1,000,000	500,000	20
1,000,001-4,000,000	3,000,000	30
4,000,001 บาทขึ้นไป		37

การคำนวณค่างวดรถยนต์	
มูลค่ารถยนต์	3,000,000.00
ดาวน์ 25%	750,000.00
ยอดเงินกู้	2,250,000.00
ยอดเงินกู้รวมดอกเบี้ย 2.85% (2,250,000+320,625)	2,570,625.00
ค่างวดรถที่ต้องจ่ายชำระ	42,843.75
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (2.85 x 1.71)	4.87%
ค่างวดคำนวณตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	42,326.40
ดอกเบี้ยทั้งหมด	289,583.94
เฉลี่ยดอกเบี้ยต่อปี	57,916.79
อายุการใช้งาน(ปี)	5
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ต่อปี	600,000.00

การคำนวณค่าวงจบ้าน

มูลค่าบ้าน	10,000,000.00
ดาวน์ 20%	2,000,000.00
ขอเงินกู้	8,000,000.00
อัตราดอกเบี้ย	6.875%
ระยะเวลาสัญญา (ปี)	30
ค่าวงจบ้าน	52,554.31
ดอกเบี้ยทั้งหมด	10,919,549.83
ถัวเฉลี่ยดอกเบี้ยต่อปี	363,984.99
อายุการใช้งาน (ปี)	20
ค่าเสื่อมราคาค่างวดต่อปี	500,000.00

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน

งบกำไรขาดทุน

บุคคลธรรมดา

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2550

หน่วย : บาท

ปี 2550

รายได้	5,100,000.00
หัก	
ค่าเครื่องแต่งกาย/ เครื่องสำอาง/ ของใช้ส่วนตัว/	960,000.00
ค่ารักษาพยาบาล/ เสริมความงาม	72,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิต/ ประกันภัย	144,000.00
ค่าใช้จ่ายภายในบ้าน	280,000.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง/ บำรุงรักษา/ ค่าน้ำมันรถยนต์	90,000.00
ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	120,000.00
ค่าเสื่อมราคาค่างวด	500,000.00
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	600,000.00
รวมค่าใช้จ่าย	2,766,000.00
กำไร(ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	2,334,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	421,901.78

กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	1,912,098.62
ภาษีสุทธิ : ใช้ 30% ตามนิติบุคคล	573,629.47
กำไรสุทธิ	1,338,468.75
ภาษีสุทธิ : อัตราก้าวหน้า : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	413,629.59

ตารางที่ 3-3 ตัวอย่างการเปรียบเทียบมูลค่าภาษีเงินได้จากทั้ง 3 วิธี

วิธีการคำนวณ	รายได้ต่อปี 5,100,000 บาท
ตามประมวลรัษฎากร	1,176,900.00
วิธีผลการดำเนินงานด้วยอัตราก้าวหน้า	413,629.59
วิธีผลการดำเนินงานด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	573,629.47

จากตัวอย่างการคำนวณข้างต้น จะเห็นได้ว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณได้ทั้ง 3 วิธีมีความแตกต่างกัน และในการเก็บรวบรวมข้อมูลนั้นผู้วิจัยจะต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนของแต่ละช่วงของรายได้ เพื่อคำนวณหากำไรทางบัญชีซึ่งจะทำให้สามารถคำนวณมูลค่าภาษีจากผลการดำเนินงานได้ทั้ง 2 อัตรา และคำนวณหากำไรตามประมวลรัษฎากรเพื่อหามูลค่าภาษีตามประมวลรัษฎากรพร้อมทั้งทำการเปรียบเทียบมูลค่าภาษีที่คำนวณได้ทั้ง 3 วิธี เพื่อนำมูลค่าภาษีที่ได้ไปทดสอบสมมติฐานทางสถิติต่อไปว่าในแต่ละกลุ่มตัวอย่างมีมูลค่าภาษีที่คำนวณได้แตกต่างกันอย่างไร

ตารางที่ 3-4 ค่าเฉลี่ยภาษีจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 100 คน

ช่วงของรายได้	ตามประมวลรัษฎากร อัตราก้าวหน้า	ตามผลการดำเนินงาน อัตราก้าวหน้า	ตามผลการดำเนินงาน อัตราร้อยละ 30
600,001-1,600,000	77,795.92	11,874.82	52,124.46
1,600,001-2,600,000	251,425.22	60,328.03	159,611.18
2,600,001-3,600,000	542,660.00	221,325.34	348,935.35
3,600,001-4,600,000	852,344.00	261,956.62	418,447.29
4,600,001-5,600,000	1,160,768.00	309,817.12	469,817.12
5,600,001-6,600,000	1,561,700.00	746,807.88	906,807.88

จากตารางที่ 3-3 พบว่า ค่าเฉลี่ยภาษีจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 100 คน ประกอบด้วยช่วงของรายได้ 600,001-6,600,000 ภาษีที่คำนวณได้ตามประมวลรัษฎากรมีค่าเฉลี่ยมากกว่าภาษีที่คำนวณตามผลการดำเนินงานด้วยอัตราก้าวหน้าและอัตราร้อยละ 30

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการอธิบายสรุปลักษณะของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ จำนวนข้อมูล ค่าเฉลี่ย ค่าสูงสุด ค่าต่ำสุด ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เป็นต้น

ใช้วิธีการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 ประชากรแบบจับคู่ (Paired Sample t-Test) เพื่อทดสอบหาความแตกต่างของค่าเฉลี่ยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่คำนวณได้มาจากการดำเนินงานด้วยอัตราก้าวหน้า และอัตราร้อยละ 30 ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ และตอบคำถามของการวิจัยได้ โดยผู้วิจัยจะเปรียบเทียบภาษีที่ต้องเสียในแต่ละกรณีเป็นคู่ ๆ ต่อจากนั้นจึงทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของวิธีการคำนวณภาษีทั้ง 3 วิธี เพื่อตอบคำถามการวิจัยดังที่กล่าวไว้ในบทที่ 1 ดังต่อไปนี้

จากคำถามการวิจัยที่กล่าวไว้ในบทที่ 1 นั้น ผู้วิจัยได้แยกภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการดำเนินงานเป็น 2 วิธี เนื่องจากการใช้อัตราส่วนของการคำนวณที่แตกต่างกัน

คำถามที่ 1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้ามากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้าหรือไม่

คู่ที่ 1 การทดสอบความแตกต่างของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า มากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้า

ความแตกต่าง = $d = \text{“คำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า”} - \text{“คำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราก้าวหน้า”}$

$$(\text{Tax}_{\text{RD progressive}} - \text{Tax}_{\text{GAAP progressive}}) = d \text{ ซึ่ง } d \geq 1$$

คำถามที่ 2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า มากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30 หรือไม่

คู่ที่ 2 การทดสอบความแตกต่างของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า มากกว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคำนวณจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30

ความแตกต่าง = d = “จำนวนจากกำไรตามประมวลรัษฎากรด้วยอัตราก้าวหน้า” -
“จำนวนจากกำไรทางบัญชีด้วยอัตราร้อยละ 30”

$$(\text{Tax}_{\text{RD progressive}} - \text{Tax}_{\text{GAAP 30\%}}) = d \text{ ซึ่ง } d \geq 1$$

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University