

การศึกษาความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี:
กรณีศึกษากิจการในเขตจังหวัดฉะเชิงเทรา

อนิสรา บุญศักดิ์

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี

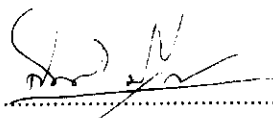
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

พฤษภาคม 2550

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

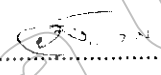
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ อนิสรา บุญศักดิ์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

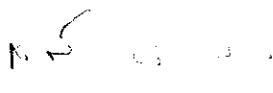
อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์


.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(ดร. ศิลปäch ปวีนพงษ์พัฒน์)

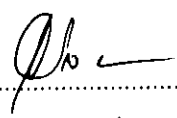
คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์


.....ประธาน
(ดร. ศิลปäch ปวีนพงษ์พัฒน์)


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา)


.....กรรมการ
(ดร.สมศักดิ์ ประอมศรีเมฆ)

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพา


.....คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จีรต์ จิตกรจ้แดง)
วันที่ 19 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2561

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาจาก ดร.ศิลป์ชัย ปวีณพงษ์พัฒน์ อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์ที่กรุณาให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางที่ถูกต้อง และตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงและขอขอบพระคุณคณะกรรมการสอบงานนิพนธ์ทุกท่านที่กรุณาให้คำแนะนำเพิ่มเติมจนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ขอขอบพระคุณ คุณสุทธิชัย สังขมณี ผู้บังคับบัญชาโดยตรง ที่ให้ความช่วยเหลือ และความอนุเคราะห์ รวมทั้งให้โอกาสในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นอย่างดี

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณบิดา มารดา และทุกคนในครอบครัว ที่ให้การสนับสนุนและเป็นที่กำลังใจด้วยดีตลอดมา รวมถึงเจ้าหน้าที่สรรพากรทุกท่าน พี่ ๆ เพื่อน ๆ และท่านอื่น ๆ ที่มีได้เอ่ยนามในที่นี้ ที่มีส่วนช่วยให้กำลังใจและให้ความช่วยเหลือต่าง ๆ จนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

อนิสรา บุญศักดิ์

48920799: สาขาวิชา: การบัญชี; บช.ม. (บัญชีมหาบัณฑิต)

คำสำคัญ: ความแตกต่าง/ กำไรทางบัญชี/ กำไรทางภาษี/ ฉะเชิงเทรา

อนิสรา บุญศักดิ์: การศึกษาความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี :

กรณีศึกษากิจการในเขตจังหวัดฉะเชิงเทรา (DIFFERENCES BETWEEN ACCOUNTING EARNINGS AND TAX EARNINGS A CASE STUDIES OF COMPANIES IN

CHACHOENGSAO PROVINCE) อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: ศิลป์ชัย ปวีณพงษ์พัฒน์, บช.ค., 58 หน้า. ปี พ.ศ. 2550.

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีทางด้านจำนวนรายการและมูลค่าของรายการ ความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีตามปัจจัยด้านขนาด และปัจจัยด้านกลุ่มอุตสาหกรรม โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยของอัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมกับกำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม ในการศึกษาได้เก็บข้อมูลจากสำเนาแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล และข้อมูลงบการเงิน ในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2545 - 31 ธันวาคม 2548 และคัดเลือกกิจการจำนวน 215 ราย โดยใช้สถิติทดสอบค่าเฉลี่ยแบบที (t-test) และสถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way ANOVA) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ผลการศึกษา พบว่า รายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุดคือ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร มูลค่าของรายการความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุดคือ ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย ผลการทดสอบความแตกต่างของกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี ตามปัจจัยด้านขนาดพบว่า โดยภาพรวมกิจการขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจการขนาดเล็ก ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 และตามปัจจัยด้านกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าโดยภาพรวมไม่มีความแตกต่างกัน ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

48920799: MAJOR: ACCOUNTING; M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: DIFFERENCES/ ACCOUNTING EARNINGS/ TAX EARNINGS/

CHACHOENGSAO PROVINCE

ANISARA BOONSAK: DIFFERENCES BETWEEN ACCOUNTING EARNINGS
AND TAX EARNINGS A CASE STUDIES OF COMPANIES IN CHACHOENGSAO
PROVINCE. ADVISOR: SINCHAI PAVEEPONGPAT, Ph.D. 58 P. 2007.

This research objective is to study items that cause differences between accounting earnings and tax earnings based on the number of items and their values subject to company's size and industry by comparing average accounting earnings to total assets ratio to tax earnings to total assets ratio. The data was collected from the annual corporate income tax returns and financial statements from 215 companies in Chachoengsao province from 1 January 2002 to 31 December 2005. The data analyses were descriptive statistics, mean differences t-test, and One-way Analysis of Variances (ANOVA) at significant level 0.05.

The results show that the item that causes the maximum differences between accounting earnings and tax earnings is the accounting expenses disallowed to be tax deductible expenses under the Internal Revenue Code. The item its value causes the highest difference between accounting earnings and tax earnings is loss carry forward. The tests of mean differences on company size are found that large companies, overall, have significantly more differences between accounting earnings and tax earnings than small companies have. The levels of differences among industry sectors between accounting earnings and tax earnings do not statistically differ at significant level 0.05.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ฉ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
สมมติฐานของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
ขอบเขตของการศึกษา.....	6
ข้อจำกัดของการศึกษา.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
ข้อกำหนดตามหลักการบัญชี.....	9
กฎเกณฑ์ทางด้านภาษีอากร.....	11
ความแตกต่างระหว่างหลักการบัญชีและภาษีอากร.....	17
การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้.....	18
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	20
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	25
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	25
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	28
ตัวแปรและการวัดค่า.....	29
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	31
การทดสอบสมมติฐาน.....	32
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	33

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิจัย.....	34
ลักษณะทั่วไปของข้อมูล	34
การทดสอบสมมติฐาน	47
5 สรุปและอภิปรายผล	50
สรุปผลการศึกษา.....	50
อภิปรายผล.....	52
ข้อเสนอแนะ	53
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	54
บรรณานุกรม.....	55
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	58

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3-1 จำนวนประชากรและขนาดตัวอย่างในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม	28
4-1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามขนาดของกิจการ.....	34
4-2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	37
4-3 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี จำแนกตามขนาดของกิจการ	39
4-4 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม	41
4-5 ความแตกต่างระหว่างอัตรากำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับอัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามขนาดของกิจการ	45
4-6 ความแตกต่างระหว่างอัตรากำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับอัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามกลุ่มอุตสาหกรรม	46
4-7 ผลการทดสอบความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี	47
4-8 ผลการทดสอบกิจการขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจการขนาดเล็ก	48
4-9 ผลการทดสอบกลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี	49
4-10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย	49

สารบัญภาพ

ภาพที่

หน้า

1-1 กรอบแนวคิดของการศึกษา.....	5
--------------------------------	---

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University