

บทที่ 4

ผลการวิจัย

ลักษณะทั่วไปของข้อมูล

จากกลุ่มตัวอย่างที่เก็บรวบรวมจากข้อมูลสำเนาแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) และงบการเงินจากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านระบบฐานข้อมูล กรมสรรพากร ซึ่งได้คัดเลือกนิติบุคคลเพื่อนำมาเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีของกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดใหญ่ และกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 215 ราย ซึ่งเป็นข้อมูลในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 1 มกราคม 2545 ถึง 31 ธันวาคม 2548 รวมเป็นจำนวน 860 ปีบริษัท

ตารางที่ 4-1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามขนาดของกิจการ

รายการ (หน่วย)	ค่าเฉลี่ยของกิจการ		ค่าเฉลี่ยรวม
	ขนาดเล็ก	ขนาดใหญ่	
ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท)	2.22	122.06	57.96
จำนวนบริษัท (บริษัท)	115	100	215
ปีบริษัท (ปี)	460	400	860
กำไรทางบัญชี (ล้านบาท)	0.73	18.57	9.03
กำไรทางภาษี (ล้านบาท)	0.39	-19.25	-8.74
สินทรัพย์รวม (ล้านบาท)	14.38	254.71	126.16
จำนวนรายการความแตกต่าง (รายการ)	1.01	1.63	1.30
มูลค่าของรายการความแตกต่าง (ล้านบาท)	0.73	46.16	21.86
อัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม (ร้อยละ)	7.50	8.03	7.74
อัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม (ร้อยละ)	4.12	-6.09	-0.63

จากตารางที่ 4-1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามขนาดของกิจการ จะเห็นได้ว่า ขนาดกิจการที่เลือกเป็นกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาแบ่งออกเป็น 2 ขนาด คือ กิจการขนาดเล็ก และ กิจการขนาดใหญ่ โดยภาพรวมพบว่า กิจการขนาดใหญ่มีค่าเฉลี่ยของรายการต่าง ๆ มากกว่ากิจการ

ขนาดเล็ก ได้แก่ มูลค่าของรายการความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี กิจกรรมขนาดเล็กและกิจการขนาดใหญ่มีค่าเฉลี่ยมูลค่าของรายการความแตกต่างเท่ากับ 0.73 และ 46.16 ล้านบาท ตามลำดับ อัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมของกิจการขนาดเล็กและกิจการขนาดใหญ่คิดเป็นร้อยละ 7.50 และ 8.03 ตามลำดับ ซึ่งอัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมของกิจการขนาดเล็กและกิจการขนาดใหญ่มีขนาดของความแตกต่างกันไม่มากนัก กิจกรรมขนาดเล็กมีอัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมคิดเป็นร้อยละ 4.12 ในขณะที่อัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมของกิจการขนาดใหญ่มีอัตราขาดทุนคิดเป็นร้อยละ 6.09 ซึ่งขนาดความแตกต่างของอัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมในกิจการขนาดเล็กและกิจการขนาดใหญ่มีความแตกต่างกันอย่างเห็นได้ชัด

ตารางที่ 4-2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

รายการ	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มอุตสาหกรรม										ค่าเฉลี่ย
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	รวม
ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท)	14.20	59.15	12.48	51.16	76.75	11.19	20.87	18.77	18.77	224.77	57.96
จำนวนบริษัท (บริษัท)	17	11	25	25	18	43	27	26	10	13	215
ปีบริษัท (ปี)	68	44	100	100	72	172	108	104	40	52	860
กำไรทางบัญชี (ล้านบาท)	9.26	7.62	0.61	39.32	15.89	5.70	1.96	0.79	9.52	0.11	9.03
กำไรทางภาษี (ล้านบาท)	-7.67	-35.89	-1.69	24.41	-2.98	-4.94	1.09	-0.47	-107.34	-46.13	-8.74
สินทรัพย์รวม (ล้านบาท)	85.28	175.98	40.14	191.42	218.60	138.95	51.65	44.73	344.02	157.14	126.16
รายการความแตกต่าง(รายการ)	1.16	1.68	1.04	1.61	1.45	1.33	1.26	0.99	1.38	1.42	1.30
มูลค่าของรายการความแตกต่าง (ล้านบาท)	21.41	45.77	3.65	22.27	22.06	17.87	1.61	1.90	126.59	50.74	21.86
อัตราค่าโรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม(ร้อยละ)	18.37	4.30	6.55	14.63	0.90	6.35	3.87	5.28	5.65	14.50	7.74
อัตราค่าโรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม (ร้อยละ)	18.79	-4.39	-12.73	7.49	-4.93	-1.08	-0.68	0.95	-3.8	-8.37	-0.63

หมายเหตุ 1 คือ อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องมือสื่อสาร

2 คือ อุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์

3 คือ อุตสาหกรรมผลิตสินค้าอุปโภคบริโภค

4 คือ อุตสาหกรรมเหล็กถลุง อลูมิเนียม เครื่องจักร และโลหะ

5 คือ อุตสาหกรรมพลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก

6 คือ อุตสาหกรรมบริการอื่น

7 คือ อุตสาหกรรมจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค

8 คือ อุตสาหกรรมรับเหมาก่อสร้างและขั้ววัสดุก่อสร้าง

9 คือ อุตสาหกรรมเครื่องคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนประกอบ

10 คือ อุตสาหกรรมเกษตรกรรม

จากตารางที่ 4-2 แสดงข้อมูลทั่วไปของกิจการจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรมที่เลือก
เป็นกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 10 กลุ่มอุตสาหกรรม

เมื่อพิจารณาจากรายการต่าง ๆ ตามอุตสาหกรรม พบว่า

1. กำไรทางบัญชีมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

- 1.1 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และ โลหะ มีค่าเฉลี่ย 39.32 ล้านบาท
- 1.2 กลุ่มพลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก มีค่าเฉลี่ย 15.89 ล้านบาท
- 1.3 กลุ่มเครื่องคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนประกอบ มีค่าเฉลี่ย 9.52 ล้านบาท

2. กำไรทางภาษีมากที่สุด 3 อันดับแรกคือ

- 2.1 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และ โลหะมีค่าเฉลี่ย 24.41 ล้านบาท
- 2.2 กลุ่มจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค มีค่าเฉลี่ย 1.09 ล้านบาท
- 2.3 กลุ่มรับเหมาก่อสร้างและขายวัสดุก่อสร้าง มีค่าเฉลี่ย -0.47 ล้านบาท

3. รายการความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุด 3 อันดับแรก

คือ

- 3.1 กลุ่มชิ้นส่วนยานยนต์ มีค่าเฉลี่ย 1.68 รายการ
- 3.2 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และ โลหะ มีค่าเฉลี่ย 1.61 รายการ
- 3.3 กลุ่มพลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก มีค่าเฉลี่ย 1.45 รายการ

4. มูลค่าของความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุด 3 อันดับแรก

คือ

- 4.1 กลุ่มคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนประกอบ มีค่าเฉลี่ย 126.57 ล้านบาท
- 4.2 กลุ่มเกษตรกรรม มีค่าเฉลี่ย 50.74 ล้านบาท
- 4.3 กลุ่มชิ้นส่วนยานยนต์ มีค่าเฉลี่ย 22.27 ล้านบาท

5. อัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

- 5.1 กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องมือสื่อสาร มีค่าเฉลี่ย 18.37 ล้านบาท
- 5.2 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และ โลหะ มีค่าเฉลี่ย 14.63 ล้านบาท
- 5.2 กลุ่มเกษตรกรรม มีค่าเฉลี่ย 14.50 ล้านบาท

6. อัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

- 6.1 กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องมือสื่อสาร มีค่าเฉลี่ย 18.79 ล้านบาท
- 6.2 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และ โลหะ มีค่าเฉลี่ย 7.49 ล้านบาท
- 6.3 กลุ่มรับเหมาก่อสร้างและขายวัสดุก่อสร้าง มีค่าเฉลี่ย 0.95 ล้านบาท

เมื่อพิจารณาโดยภาพรวม พบว่า รายการความแตกต่างโดยเฉลี่ยของกลุ่มอุตสาหกรรม
อยู่ที่ 1.30 รายการ และมูลค่าความแตกต่างของกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมีค่าเฉลี่ยรวม
21.86 ล้านบาท และอัตรากำไรทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมและอัตรากำไรทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม
ของกลุ่มอุตสาหกรรมมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 7.74 และ -0.63 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับอัตรากำไร
ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมและอัตรากำไรทางภาษีของกลุ่มอุตสาหกรรมมีค่าเฉลี่ยที่ใกล้เคียงกัน

ตารางที่ 4-3 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี จำนวนตามขนาดของกิจการ

รายการ	กิจการขนาดเล็ก				กิจการขนาดใหญ่				รวม
	จำนวนเงิน		จำนวนรายการ		จำนวนเงิน		จำนวนรายการ		
	ค่าเฉลี่ย	จำนวนเงิน	ค่าเฉลี่ย	จำนวนรายการ	ค่าเฉลี่ย	จำนวนเงิน	ค่าเฉลี่ย	จำนวนรายการ	
1. รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	-	0.02	11.60	0.07	0.39	0.04			
2. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	0.20	0.81	4.00	0.91	1.65	0.85			
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	-	0.02	15.49	0.23	1.64	0.11			
4. ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	0.53	0.15	98.06	0.39	18.18	0.26			
5. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	0.05	0.32	-	0.01			
6. รายจ่ายเพื่อการศึกษารวมเพื่อการกีฬาส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	-	-	-	-			
รวม	0.73	1	129.2	1.63	21.86	1.30			

หน่วย: ล้านบาท

จากตารางที่ 4-3 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีจำแนกตามขนาดกิจการ ประเภทของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี ได้แก่ รายได้ที่ไม่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2 และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาส่วนที่เกินร้อยละ 2 พบว่า

1. กิจการขนาดเล็ก มีค่าเฉลี่ยของมูลค่าของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุด คือ ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย และจำนวนรายการความแตกต่างที่พบมากที่สุด ได้แก่ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

2. กิจการขนาดใหญ่ มีค่าเฉลี่ยของมูลค่าของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุด คือ ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย และจำนวนรายการความแตกต่างที่พบมากที่สุด คือ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

ซึ่งจะได้อธิบายสาเหตุของการที่มูลค่าและจำนวนของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีตามขนาดกิจการ คือ รายการขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย และ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร ไว้ในการสรุปและอภิปรายผลในบทที่ 5

ตารางที่ 4-4 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี จำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

รายการ	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนยานยนต์		ผลิตภัณฑ์ค้าปลีก		เหล็ก ลวด อลูมิเนียม		หน่วย: ล้านบาท
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	
	เงิน	รายการ	รายการ	รายการ	รายการ	รายการ	รายการ	รายการ	
1. รายได้ที่ได้รับเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	1.09	0.10	0.09	0.05	-	0.02	0.02	0.03	
2. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	1.16	0.84	0.74	0.86	0.67	0.75	3.66	0.95	
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	0.54	0.07	0.02	0.20	0.31	0.11	5.86	0.31	
4. ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	18.90	0.15	44.90	0.50	2.65	0.15	12.71	0.28	
5. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	-	0.07	-	0.01	-	0.03	
6. รายจ่ายเพื่อการศึกษารวมหรือเพื่อการกีฬาส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	-	-	-	-	-	0.01	
รวม	21.69	1.16	45.75	1.68	3.63	1.04	22.25	1.61	

ตารางที่ 4-4 (ต่อ)

	หน่วย: ล้านบาท									
	พลาตติก		บริการอื่น		จำหน่ายสินค้า		รับเหมาก่อสร้าง			
	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวนเงิน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวนเงิน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวนเงิน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย	จำนวน ค่าเฉลี่ย
รายการ	จำนวน เงิน	จำนวน รายการ	จำนวน รายการ	จำนวนเงิน รายการ	จำนวน รายการ	จำนวนเงิน รายการ	จำนวน รายการ	จำนวนเงิน รายการ	จำนวน รายการ	จำนวน รายการ
1. รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	0.09	0.04	0.98	0.08	0.03	0.04	-	-	-	-
2. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	1.51	0.96	2.63	0.84	0.34	0.88	0.32	0.77	0.77	0.77
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	5.42	0.19	1.79	0.09	-	0.02	-	-	0.05	0.05
4. ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธิให้นำมาหักตามกฎหมาย	15.03	0.21	12.46	0.30	1.24	0.32	1.57	0.16	0.16	0.16
5. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	0.06	-	0.02	-	-	-	-	-	-
6. รายจ่ายเพื่อการศึกษารือเพื่อการที่ส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	22.05	1.46	17.86	1.33	1.61	1.26	1.89	0.99	0.99	0.99

ตารางที่ 4-4 (ต่อ)

รายการ	เครื่องคอมพิวเตอร์				เกษตรกรรม				รวม	หน่วย: ล้านบาท
	จำนวนเงิน		จำนวนรายการ		จำนวนเงิน		จำนวนรายการ			
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย		
1. รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	0.01	0.05	1.46	0.06	0.39	0.05				
2. รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	4.84	0.95	0.78	0.83	1.65	0.85				
3. รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	0.57	0.10	0.98	0.12	1.64	0.12				
4. ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	121.15	0.27	47.50	0.27	18.18	0.26				
5. รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	0.01	-	0.14	-	0.02				
6. รายจ่ายเพื่อการศึกษารวมหรือเพื่อการกีฬาส่วนที่เกินร้อยละ 2	-	-	-	-	-	-				
รวม	126.57	1.38	50.72	1.42	21.86	1.30				

จากตารางที่ 4-4 สรุปมูลค่าและจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม มีประเภทของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี ได้แก่ รายได้ที่ไม่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร รายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะส่วนที่เกินร้อยละ 2 และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาส่วนที่เกินร้อยละ 2 พบว่า

1. กลุ่มอุตสาหกรรม มีค่าเฉลี่ยของมูลค่าของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีที่มากที่สุด คือ ขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย และจำนวนรายการความแตกต่างที่พบมากที่สุด คือ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร

2. อุตสาหกรรมที่มีมูลค่าของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีอุตสาหกรรมมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

- | | |
|--|----------------------------|
| 2.1 กลุ่มเครื่องคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนประกอบ | มีค่าเฉลี่ย 126.57 ล้านบาท |
| 2.2 กลุ่มเกษตรกรรม | มีค่าเฉลี่ย 50.72 ล้านบาท |
| 2.3 กลุ่มชิ้นส่วนยานยนต์ | มีค่าเฉลี่ย 45.75 ล้านบาท |

3. อุตสาหกรรมที่มีจำนวนรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

- | | |
|---|-------------------------|
| 3.1 กลุ่มชิ้นส่วนยานยนต์ | มีค่าเฉลี่ย 1.68 รายการ |
| 3.2 กลุ่มเหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร และโลหะและกลุ่มจำหน่ายสินค้าอุปโภคและบริโภค | มีค่าเฉลี่ย 1.61 รายการ |
| 3.3 กลุ่มพลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก | มีค่าเฉลี่ย 1.46 รายการ |

ซึ่งจะได้อธิบายสาเหตุของการที่มูลค่าและจำนวนของรายการที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีตามกลุ่มอุตสาหกรรม คือ รายการขาดทุนสุทธิที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย และ รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามประมวลรัษฎากร ไว้ในการสรุปและอภิปรายผลในบทที่ 5

ตารางที่ 4-5 ความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไถ่ทางบัญชีกับค่าไถ่ทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม
เปรียบเทียบกับอัตราค่าไถ่ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามขนาดของกิจการ

ขนาดของกิจการ	ปีบริษัท	อัตราค่าไถ่สุทธิต่อสินทรัพย์รวม			ร้อยละ *
		AE/ TA	TE/ TA	Dif TE-AE	
กิจการขนาดเล็ก	460	0.0750	0.0412	0.0338	45.07
กิจการขนาดใหญ่	400	0.0803	-0.0609	0.1412	175.84
รวม	860	0.0774	-0.0063	0.0837	108.14

* ร้อยละของผลต่าง (TE- AE) เทียบกับอัตราค่าไถ่ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม (AE/ TA)

AE คือ ค่าไถ่ทางบัญชี

TE คือ ค่าไถ่ทางภาษี

TA คือ สินทรัพย์รวม

จากตารางที่ 4-5 เมื่อพิจารณาความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไถ่ทางบัญชีกับค่าไถ่ทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับอัตราค่าไถ่ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามขนาดของกิจการ พบว่ากิจการขนาดเล็กมีความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไถ่ทางบัญชีกับค่าไถ่ทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากอัตราค่าไถ่ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม คิดเป็นร้อยละ 45.07 และกิจการขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไถ่ทางบัญชีกับอัตราค่าไถ่ทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างจากอัตราค่าไถ่ทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม คิดเป็นร้อยละ 175.84

ตารางที่ 4-6 ความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไทางบัญชีกับค่าไทางภาษีต่อสินทรัพย์รวม
เปรียบเทียบกับอัตราค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามกลุ่มอุตสาหกรรม

กลุ่มอุตสาหกรรม	ปี บริษัท	อัตราค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม			ร้อยละ*
		AE/ TA	TE/ TA	Dif/ TE-AE	
1. เครื่องใช้ไฟฟ้า	68	0.1837	0.1879	0.0042	2.28
2. ชิ้นส่วนยานยนต์	44	0.0430	-0.0439	0.0869	202.09
3. ผลิตภัณฑ์อุปโภคบริโภค	100	0.0655	-0.1273	0.2736	417.70
4. เหล็ก ลวด อลูมิเนียม เครื่องจักร ฯลฯ	100	0.1463	0.0749	0.0714	48.80
5. พลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก	72	0.0090	-0.0493	0.0583	647.78
6. บริการอื่น	172	0.0635	-0.0108	0.0743	117.00
7. จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	108	0.0387	-0.0068	0.0455	117.57
8. รับเหมาก่อสร้างและขายวัสดุก่อสร้าง	104	0.0528	0.0095	0.0433	82.00
9. เครื่องคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนฯ	40	0.0565	-0.0380	0.0185	32.74
10. เกษตรกรรม	52	0.1450	-0.0837	0.2287	157.72
รวม	860	0.0774	-0.0063	0.0837	108.14

* ร้อยละของผลต่าง (TE- AE) เทียบกับอัตราค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม (AE/ TA)

AE คือ ค่าไทางบัญชี

TE คือ ค่าไทางภาษี

TA คือ สินทรัพย์รวม

จากตารางที่ 4-6 เมื่อพิจารณาจากแตกต่างระหว่างอัตราค่าไทางบัญชีกับค่าไทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับอัตราค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมตามกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างอัตราค่าไทางบัญชีต่อค่าไทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับอัตราค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวม คิดเป็นร้อยละ 108.14 และเมื่อพิจารณาเป็นรายกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมที่มีความแตกต่างระหว่างค่าไทางบัญชีกับค่าไทางภาษีต่อสินทรัพย์รวมเปรียบเทียบกับค่าไทางบัญชีต่อสินทรัพย์รวมมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ

1. กลุ่มพลาสติกและผลิตภัณฑ์พลาสติก คิดเป็นร้อยละ 647.78
2. กลุ่มผลิตภัณฑ์อุปโภคบริโภค คิดเป็นร้อยละ 417.70
3. กลุ่มชิ้นส่วนยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 202.09

การทดสอบสมมติฐาน

จากการที่ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 215 ราย พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีแตกต่างกันอย่างเห็นได้ชัด ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี จึงได้ทำการทดสอบเบื้องต้นเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี ว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ ผลการทดสอบแสดงในตารางที่ 4-7 ดังนี้

ตารางที่ 4-7 ผลการทดสอบความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี

ค่าเฉลี่ยของอัตรา กำไรสุทธิ	Mean	SD	Std. Error Mean	95% Confidence Interval of the dif.	t	df	Sig. (2-tailed)
กำไรทางบัญชี และกำไรทางภาษี	0.0837	0.59598	0.0203	0.0438 0.1236	4.120	859	0.000

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4-7 ผลการทดสอบความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี ผลการทดสอบ จะพบว่า (t) เท่ากับ 4.120 ถ้าพิจารณาว่า ของ Sig จะได้ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าปฏิเสธ H_0 หมายความว่า กำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบสมมติฐานจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 215 ราย โดยแบ่งกลุ่มของขนาดการศึกษาออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ได้แก่ กิจการขนาดเล็กและกิจการขนาดใหญ่ ซึ่งแบ่งกลุ่มตัวอย่างดังกล่าวออกเป็นกลุ่มกิจการขนาดเล็กจำนวน 115 ราย และกิจการขนาดใหญ่ 100 ราย ตามลำดับ ในการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยทดสอบกลุ่มตัวอย่าง ตามสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 กิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก สามารถเขียนเป็นสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H_1 : กิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก

ตารางที่ 4-8 ผลการทดสอบกิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก

ขนาดกิจการ	Mean	SD	F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)
ขนาดใหญ่และ	0.1895	0.60012	12.75	0.000	2.673	858	0.008
ขนาดเล็ก	0.0822	0.57588					

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4-8 ผลการทดสอบกิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก เพื่อทดสอบกิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก ผลการทดสอบจะพบว่า (t) เท่ากับ 2.673 ถ้าพิจารณาค่า ของ Sig. (2-tailed) 2 จะได้ 0.004 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าปฏิเสธ H_0 หมายความว่า กิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก ซึ่งจะได้อธิบายสาเหตุที่กิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็กไว้ในการสรุปและอภิปรายผลในบทที่ 5 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่ากิจกรรมขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีมากกว่ากิจกรรมขนาดเล็ก ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

สมมติฐานที่ 2 กลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีแตกต่างกัน

H_2 : กลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4-9 ผลการทดสอบกลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษี

แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ระหว่างกลุ่ม	2.693	9	0.299	0.865	0.556
ภายในกลุ่ม	293.944	850	0.346		
รวม	296.637	859			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4-9 ผลการทดสอบกลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีโดยวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ ซึ่งกลุ่มอุตสาหกรรมที่นำมาทดสอบมีจำนวน 10 กลุ่ม ผลการทดสอบ พบว่า ค่า $F = 0.865$ ค่า $Sig. = 0.556$ ซึ่งมากกว่า 0.05 แสดงว่ายอมรับ H_0 หมายความว่า แต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีอย่างไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะได้อธิบายสาเหตุที่กลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีไม่แตกต่างกันไว้ในการสรุปและอภิปรายผลในบทที่ 5 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่ากลุ่มอุตสาหกรรมมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีไม่แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 4-10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1: กิจการขนาดใหญ่มีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษียมากกว่ากิจการขนาดเล็ก	ยอมรับ
สมมติฐานที่ 2 : กลุ่มอุตสาหกรรมแต่ละกลุ่มมีความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไรทางภาษีแตกต่างกัน	ปฏิเสธ