

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีกับกำไรสุทธิของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีขอบเขตการศึกษาและวิธีการศึกษาดังต่อไปนี้

3.1 ขอบเขตการศึกษา

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วยการศึกษาความสัมพันธ์ของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีกับกำไรสุทธิของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิและอัตราการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาหาความสัมพันธ์ โดยอัตราเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิเกิดจากการเปรียบเทียบกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันกับรอบบัญชีที่ผ่านมา และเกิดจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีภาษีเงินได้ จากวิธีเจ้าหนี้ภาษีเงินได้มาเป็นวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ส่วนอัตราการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชียังนั้นเกิดจากการเปรียบเทียบภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้นงวดกับปลายงวด ทั้งนี้เพื่อนำไปวิเคราะห์หว่าภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีความสัมพันธ์กับกำไรสุทธิอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่

3.1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทุกบริษัทที่นำมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2551 – พ.ศ. 2553 ซึ่งจากการสำรวจพบว่ามีจำนวนทั้งหมด 64 ราย (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2554 : ออนไลน์) ประกอบด้วย

บริษัท	หลักทรัพย์
1 บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	ADVANC
2 บริษัท อะมานะฮ์ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	AMANAH
3 บริษัท เอเชียซอฟท์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	AS

	บริษัท	หลักทรัพย์
4	บริษัท แอสคอน คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	ASCON
5	บริษัท ศรีอยุธยาประกันภัย จำกัด (มหาชน)	AYUD
6	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	BCP
7	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	BJC
8	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	BLAND
9	บริษัท หลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	BLS
10	บริษัท หลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	CNS
11	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	CPF
12	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	CPN
13	บริษัท ซีเอสทีอ็อกซิอินโฟ จำกัด (มหาชน)	CSL
14	บริษัท เดลต้าอีเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	DELTA
15	บริษัท โทเทิลแอนด์เซ็คคอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	DTAC
16	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ESSO
17	บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	FNS
18	บริษัท กรู๊ปลีส์ จำกัด (มหาชน)	GL
19	บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	INET
20	บริษัท ล็อกซ์เลย์ จำกัด (มหาชน)	LOXLEY
21	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	MBK
22	บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	MTI
23	บริษัท นวกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	NKI
24	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	NOBLE
25	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน)	OHTL
26	บริษัท ภัทรลีส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)	PL
27	บริษัท โปสต์ พับลิชซิ่ง จำกัด (มหาชน)	POST
28	บริษัท ปทุมไรชมิลแอนด์แกรนารี จำกัด (มหาชน)	PRG
29	บริษัท พฤษา เรียวเอสเตท จำกัด (มหาชน)	PS
30	บริษัท ป้องทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	PSAAP
31	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	PTT
32	บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)	PTTAR

	บริษัท	หลักทรัพย์
33	บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)	PTTCH
34	บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	PTTEP
35	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	SAMCO
36	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)	SCC
37	บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	SCCC
38	บริษัท ไทยพาณิชย์จำกัดค้าปลีก จำกัด (มหาชน)	SCSMG
39	บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	SF
40	บริษัท แชนกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	SHANG
41	บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SHIN
42	บริษัทเงินทุน สินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SICCO
43	บริษัท ศรีไทยซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	SITHAI
44	บริษัท สินมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SMK
45	บริษัท สยามภัณฑ์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SPG
46	บริษัท เอส.พี.ซูซูกิ จำกัด (มหาชน)	SPSU
47	บริษัท ไทยบริติช ซีเรียลตีฟรินดิง จำกัด (มหาชน)	TBSP
48	บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)	TCMC
49	บริษัท ไทยเคนเปเปอร์ จำกัด (มหาชน)	TCP
50	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	THAI
51	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	THCOM
52	บริษัท ไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)	THRE
53	บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	TIC
54	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	TICON
55	บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	TIP
56	บริษัท ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	TISCO
57	บริษัท ฐิติกร จำกัด (มหาชน)	TK
58	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	TOP
59	บริษัท ทูรคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	TRUE
60	บริษัท ไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	TSI
61	บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	TSTH

บริษัท	หลักทรัพย์
62 บริษัท โรงงานผ้าไทย จำกัด (มหาชน)	TTI
63 บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	TUF
64 บริษัท หลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน)	ZMICO

3.2 วิธีการศึกษา

3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เก็บรวบรวมข้อมูลกำไรสุทธิ รายได้และค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้จากงบกำไรขาดทุน ดินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากงบดุล และรายการที่ก่อให้เกิดภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากหมายเหตุประกอบงบการเงิน ประจำปี พ.ศ. 2551 – พ.ศ. 2553 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ ตำรา รายงาน บทความ และเอกสารวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูล

ขั้นที่ 1 ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการนำข้อมูลกำไรสุทธิ และ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เก็บรวบรวมจากงบการเงินมาทำการวิเคราะห์เบื้องต้นด้วยการหาค่า ร้อยละการเปลี่ยนแปลง

ขั้นที่ 2 ศึกษาความสัมพันธ์โดยใช้หลักสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation coefficients) ซึ่งเป็นค่าที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรเพียง 2 ตัว คือ อัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิและอัตราการ เปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

วิธีการศึกษาในขั้นนี้เป็นการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิและอัตราการ เปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่คำนวณได้จากขั้นที่ 1 ไปหาความสัมพันธ์ โดยเลือกใช้ หลักสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson correlation coefficients) เนื่องจากตัวแปร ในการศึกษาครั้งนี้เป็นข้อมูลเชิงปริมาณ และใช้สัญลักษณ์ R แทนค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ซึ่ง เป็นค่าที่ใช้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอัตราการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอการตัด บัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิ

โดยอัตราการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในการศึกษาครั้งนี้แบ่งออกเป็น

DTA แสดงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

DTL แสดงการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่คำนวณได้จะนำมาใช้พิจารณาระดับความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้งสอง โดยระดับของความสัมพันธ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการวิเคราะห์ (เต็มศรี ชำนิจารกิจ, 2540) เป็นดังนี้

R	ลักษณะความสัมพันธ์
0.8 – 1.0	ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันและมีความสัมพันธ์กันมาก
0.5 – 0.8	ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันและมีความสัมพันธ์กันปานกลาง
0.2 – 0.5	ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันและมีความสัมพันธ์กันน้อย
0.2 – 0.0	ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันและมีความสัมพันธ์กันน้อยมาก

นอกจากนี้เครื่องหมายของค่า R ยังมีความหมาย คือ ถ้าค่า R เป็นลบ แสดงว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงข้าม คือถ้าตัวแปรหนึ่งมีค่าเพิ่มขึ้นอีกตัวแปรหนึ่งจะมีค่าลดลง ในกรณีที่ค่า R เป็นบวก แสดงว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน คือถ้าตัวแปรหนึ่งมีค่าเพิ่มขึ้นอีกตัวแปรหนึ่งจะมีค่าเพิ่มขึ้นด้วย (กัลยา วานิชบัญญัติ, 2554)

เนื่องจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่คำนวณได้ เป็นการบอกระดับความสัมพันธ์ของตัวแปรอย่างกว้างๆ เท่านั้น ดังนั้นเพื่อให้สามารถแปรผลการศึกษาได้อย่างถูกต้อง ในการศึกษาครั้งนี้จะพิจารณาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้งสองนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างไรมีนัยสำคัญทางสถิติหรือไม่ด้วยการพิจารณาค่านัยสำคัญทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่คำนวณได้ (กัลยา วานิชบัญญัติ, 2554) ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้จะพิจารณาค่า Sig. เพื่อทดสอบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่ได้จากการคำนวณมีนัยสำคัญทางสถิติหรือไม่ โดยหากค่า Sig. มากกว่า 0.05 แสดงว่าสหสัมพันธ์ที่คำนวณได้ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติหรือไม่มีความสัมพันธ์กันทางสถิติ แต่หากค่า Sig. น้อยกว่า 0.05 แสดงว่าตัวแปรทั้งสองนั้นมีความสัมพันธ์กันทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากการทบทวนวรรณกรรมในบทที่ 2 พบว่าภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมีความสัมพันธ์กับกำไรสุทธิของบริษัท เนื่องจากผลการศึกษาในอดีตของ นาดยา สุนทรเจริญ (2550) พบว่าภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทำให้อัตรากำไรสุทธิภายหลังการปรับปรุงงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ และการศึกษาของประภัสสร แสงสีทอง (2550) พบว่าภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทำให้อัตรากำไรสุทธิของกิจการภายหลังการนำมาตรฐานการบัญชีมาถือปฏิบัติเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ และจากการวิเคราะห์ผลกระทบในปีแรกที่นำ TAS 12 มาถือปฏิบัติของ ดร.อังครัตน์ เจริญจริยวัฒน์ (2552) ซึ่งได้คาดการณ์ว่าในปีที่มีการเริ่มใช้บริษัทน่าจะมี

สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีเกิดขึ้นควบคู่กับกำไรสุทธิและกำไรสะสมที่เพิ่มขึ้น จึงก่อให้เกิดสมมติฐานการศึกษาครั้งนี้ว่า ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีมีความสัมพันธ์กับกำไรสุทธิ ดังนั้นการศึกษาในครั้งนี้จึงดำเนินการภายใต้สมมติฐาน

1. สมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและกำไรสุทธิ

H_0 อัตราการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิมีความสัมพันธ์กัน

H_1 อัตราการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิไม่มีความสัมพันธ์กัน

2. สมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างหนี้สินภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและกำไรสุทธิ

H_0 อัตราการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิมีความสัมพันธ์กัน

H_1 อัตราการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิไม่มีความสัมพันธ์กัน