

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างภาษีมูลค่าเพิ่มและดัชนีราคา  
ผู้บริโภคของประเทศไทย โดยวิธีโคอินทิเกรชัน

ผู้เขียน นายปวรินทร์ อินทริธา

ปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

อ.ดร.ประพัฒน์ชนม์ จริยะพันธุ์	ประธานกรรมการ
ผศ.ดร.นิสิต พันธมิตร	กรรมการ

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างภาษีมูลค่าเพิ่มและดัชนีราคาผู้บริโภคของประเทศไทย โดยมีตัวแปรที่นำมาพิจารณาศึกษา คือ ผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและดัชนีราคาผู้บริโภคของประเทศไทย โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิรายไตรมาส ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2538 ไตรมาสที่ 1 จนถึงปี พ.ศ.2551 ไตรมาสที่ 4 โดยประยุกต์ใช้เทคนิคทางเศรษฐมิติ ได้แก่ การทดสอบโคอินทิเกรชัน (cointegration) เพื่อการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงดุลยภาพในระยะยาว แบบจำลองเออร์เรอร์คอร์เรกชัน (error correction mechanism) เพื่อการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงดุลยภาพในระยะสั้น และการทดสอบความเป็นเหตุเป็นผล (Granger Causality)

การทดสอบความนิ่งของข้อมูลทั้งสองตัวแปร คือ ผลการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและดัชนีราคาผู้บริโภค พบว่า ข้อมูลมีความนิ่งของข้อมูลที่อันดับเดียวกัน คือ  $I(1)$  ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 จากนั้นทดสอบความสัมพันธ์ระยะยาว พบว่า ทั้งสองตัวแปรความสัมพันธ์กันในระยะยาว และเมื่อทดสอบความสัมพันธ์เชิงดุลยภาพในระยะสั้น พบว่า ทั้งสองตัวแปรมีการปรับตัวในระยะสั้น เมื่อทดสอบความเป็นเหตุเป็นผลด้วย Granger Causality Test พบว่า การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มส่งผลกระทบต่อการเพิ่มขึ้นของดัชนีราคาผู้บริโภค แต่การเพิ่มขึ้นของดัชนีราคาผู้บริโภคไม่ได้เป็นสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นหมายความว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรมีความสัมพันธ์ที่เป็นเหตุเป็นผลแบบทิศทางเดียว

<b>Independent Study Title</b>	A Test of Relationship Between Value- added Tax and Consumer Price Index of Thailand Using Cointegration Method	
<b>Author</b>	Mr. Pawarin Inthathira	
<b>Degree</b>	Master of Economics	
<b>Independent Study Advisory Committee</b>	Lect. Dr. Prapatchon Jariyapan	Chairperson
	Asst. Prof. Dr. Nisit Panthamit	Member

### **ABSTRACT**

The purpose of this study was to examine the relationship between value-added tax and consumer price index of Thailand. In this study using variable of value-added tax collection and consumer price index. Using quarterly secondary data during 1995/quarter 1-2008/quarter 4. Using econometric technique applied were a test of cointegration for analysis of the long-term equilibrium relationship, error correction mechanism for analysis of the short-term equilibrium relationship and test causality(Granger causality)

According to the unit root test of both variable, value-added tax collection and consumer price index revealed that all data had stationary with the same order of integration at an I(1) process at 0.01 level and then test of long term relationship revealed that both variable had long-term relationship. In the test short-term equilibrium relationship, all variable had adjust in short-term. Finally, a test of causal relationship by the Granger causality test showed that value-added tax collection had effect to consumer price index increased but increase in consumer price index didn't cause to change value-added tax collection. So that variable relationship were a single directional causality.