

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีระเบียบวิธีการศึกษาอันประกอบด้วยขอบเขตการศึกษา ขอบเขตประชากร ขอบเขตเนื้อหา แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา จำนวนตัวอย่าง และการคัดเลือกตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือ และสถิติที่ใช้ในการศึกษา และรายงานผลการศึกษา

3.1 ขอบเขตและวิธีการศึกษา

ขอบเขตประชากร

การวิเคราะห์อัตราส่วนจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลกับรายการในงบกำไรขาดทุนของผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดเชียงใหม่ใช้ข้อมูลจากงบกำไรขาดทุนของบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในจังหวัดเชียงใหม่ที่ยื่นต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ โดยมีงวดบัญชีสิ้นสุดระหว่างปี 2544-2546 รวมจำนวน 3 รอบระยะเวลาบัญชี

ประชากรศึกษา คือ บริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ โดยมีบริษัทที่ยังคงดำเนินการอยู่ จำนวน 6,817 ราย และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ยังดำเนินการอยู่ จำนวน 4,509 ราย โดยแบ่งประเภทกิจการออกเป็น 158 ประเภทธุรกิจ โดยในการศึกษานี้ศึกษากิจการจาก 10 ประเภทธุรกิจที่มีจำนวนกิจการมากที่สุด โดยจำนวนกิจการใน 10 ประเภทธุรกิจ จำแนกตามลักษณะการจดทะเบียนประกอบด้วย ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอาคาร บ้านเรือน ธุรกิจให้เช่าและกิจการด้านอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจค้าวัสดุก่อสร้าง ธุรกิจค้าวิทยุ-โทรทัศน์-โทรศัพท์ ธุรกิจนายหน้าตัวแทนซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจขายอาหาร เครื่องดื่มและยาสูบอื่น ๆ ธุรกิจการโรงแรม ธุรกิจการทัศนอาจร ธุรกิจค้าเครื่องใช้ไฟฟ้า ธุรกิจค้าน้ำมันเชื้อเพลิง

ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาเกี่ยวกับ การวิเคราะห์อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลกับรายการในงบกำไรขาดทุนของผู้เสียภาษีในจังหวัดเชียงใหม่ได้ศึกษาแนวทางการวิเคราะห์การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจประเภทต่าง ๆ จากข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่

วิธีการศึกษา

นำข้อมูลที่เก็บได้จากงบกำไรขาดทุน ได้แก่ ยอดขาย ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่าย กำไรสุทธิ ทางบัญชี ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่าย มาทำการวิเคราะห์อัตราส่วนจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลกับรายการในงบกำไรขาดทุนของผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในจังหวัดเชียงใหม่ โดยคำนวณเป็นอัตราร้อยละ และวิเคราะห์เป็นอัตราร้อยละของธุรกิจแต่ละประเภทแยกออกจากกัน

วิธีเลือกตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ประเภทธุรกิจที่มีจำนวนกิจการที่จดทะเบียนมากที่สุด 10 กลุ่มประเภทธุรกิจ ดังตารางต่อไปนี้

ประเภทธุรกิจ	จำนวน ประชากร	จำนวน บริษัทฯ	จำนวน ห้างหุ้นส่วนฯ
1. ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอาคารบ้านเรือน	863	273	620
2. ธุรกิจให้เช่าและกิจการด้านอสังหาริมทรัพย์	409	294	115
3. ธุรกิจค้าวัสดุก่อสร้าง	245	85	160
4. ธุรกิจค้า วิทยุ-โทรทัศน์-โทรศัพท์	229	124	105
5. ธุรกิจนายหน้าตัวแทนซื้อขายอสังหาริมทรัพย์	222	145	77
6. ธุรกิจขายอาหาร เครื่องดื่ม และยาสูบอื่น ๆ	174	78	96
7. ธุรกิจการโรงแรม	148	95	53
8. ธุรกิจการทัศน اجر(นำเที่ยว)	147	59	88
9. ธุรกิจค้าเครื่องใช้ไฟฟ้า	142	54	88
10. ธุรกิจค้าน้ำมันเชื้อเพลิง (รวมน้ำมันหล่อลื่น)	122	37	85

ในการเลือกตัวอย่างจะทำการเลือกตัวอย่าง จำนวน 300 ราย จาก 10 ประเภทธุรกิจ แบ่งเป็นบริษัทจำกัด จำนวน 150 ราย และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จำนวน 150 ราย ในแต่ละประเภทธุรกิจจะเลือกตัวอย่างประเภทธุรกิจละ 30 ราย แบ่งเป็นบริษัทจำกัด จำนวน 15 ราย และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จำนวน 15 ราย โดยทำการเลือกตัวอย่างบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจากแต่ละประเภทธุรกิจแบบ Systematic sampling โดยหาจำนวนตัวอย่างแต่ละประเภทธุรกิจจากการนำจำนวนประชากรทั้งหมดของบริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในแต่ละประเภทธุรกิจมาหารด้วยจำนวนตัวอย่างที่ต้องการในแต่ละประเภทธุรกิจ ซึ่งเท่ากับประเภท

ธุรกิจจะ 30 ตัวอย่าง แบ่งเป็นบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อย่างละ 15 ราย โดยการเลือกตัวอย่างแรกได้เปิดตารางแบบสุ่ม เมื่อได้ตัวอย่างแรกแล้วจึงนับต่อไปตามค่าที่คำนวณได้ ในการเลือกตัวอย่างจะเลือกตัวอย่างที่มีรายชื่อได้เคลื่อนไหวดังตั้ง 2 ปีขึ้นไปในรอบปี 2544 – 2546 หากรายชื่อที่เลือกมีรายชื่อได้ไม่เคลื่อนไหวดังตั้ง 2 ปีขึ้นไป หรือไม่มีรายชื่อได้ จะทำการเก็บตัวอย่างรายถัดจากรายที่เลือกได้แต่มีข้อมูลไม่ครบตามคุณสมบัติที่กำหนดไว้แทน ส่วนตัวอย่างรายชื่อต่อไปใช้วิธีนับตามจำนวนค่าที่คำนวณได้ตามเดิมโดยไม่ต้องคำนึงถึงการเลื่อนลำดับข้อมูลที่ใช้ในการสุ่มตัวอย่างก่อนหน้า

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

แหล่งข้อมูลการศึกษา

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เก็บรวบรวมข้อมูลทางบัญชีจากงบกำไรขาดทุน ประกอบด้วย รายได้ ต้นทุนขาย กำไรขั้นต้น ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน กำไรก่อนหักดอกเบี้ย และภาษี ดอกเบี้ยจ่าย กำไรก่อนหักภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคล และกำไรสุทธิของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำส่งมอบต่อสำนักงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งคัดเลือกตามกลุ่มกิจการที่มีจำนวนบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สูงสุด 10 ประเภทกิจการ โดยคัดเลือกตัวอย่างกิจการละ 30 ราย แยกเป็นบริษัท 15 ราย และห้างหุ้นส่วนจำกัด 15 ราย ในงวดบัญชีสิ้นสุดระหว่างปี 2544 ถึง 2546 และเก็บรวบรวมและศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ ตำรา รายงาน บทความ และเอกสารวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการศึกษา

การวิเคราะห์ข้อมูล นำข้อมูลที่ได้จากตารางมาทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean)