

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี
และกำไรสุทธิของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ผู้เขียน นางสาวอริศรา กำจัดภัย

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ
รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีกับกำไรสุทธิของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่นำมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 มาถือปฏิบัติ การศึกษาในครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่งบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตั้งแต่ปี 2551 – 2553 เพื่อนำมาทำการศึกษาโดยแบ่งออกเป็นสองส่วน ส่วนแรกศึกษารายการที่ก่อให้เกิดภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในแต่ละอุตสาหกรรม รวมถึงใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ในการวิเคราะห์อัตราการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรในการศึกษา ส่วนที่สองศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างอัตราการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และสถิติเชิงอนุมานในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ Coefficient Correlation

ผลการศึกษาพบว่ารายการที่ก่อให้เกิดภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในแต่ละอุตสาหกรรมมีความแตกต่างกันตามประเภทรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละอุตสาหกรรมและมาตรฐานการบัญชีที่ถือปฏิบัติในแต่ละธุรกิจ ในส่วนของการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและกำไรสุทธิ พบว่า อัตราการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนอัตราการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมีความสัมพันธ์กับอัตราการเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 ในทิศทางตรงข้าม

Independent Study Title An Analysis of Relationship Between Deferred Income Tax and Net Profit of Listed Companies in Stock Exchange of Thailand

Author Miss Arissara Kamchatphai

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The objective of this independent study was to analysis the relationship between deferred income tax and net profit of listed company in stock exchange of Thailand. Collection financial statement from 2008 – 2010 and study was divides in two sections. Firstly, the analysis attempted to identify what transactions generate deferred income tax in each sector and descriptive statistics, percentage, to analysis movement ratio of each variable. This study employed Correlation Coefficient Analysis method to measure the relationship between deferred income tax movement ratio and net profit movement ratio. In addition, the analysis focused on the direction of relationship between deferred tax items and net profit of all of used of TAS12 companies.

It was found that transaction generate deferred income tax item had various and depend on each business transactions and their accounting policy. For the relationship study it was found that deferred tax asset movement ratio had relevance to net profit movement ratio in the same direction but had no statistical significance at level 0.05 while deferred tax liabilities had statistical significance relevance to net profit movement ratio in the opposite direction at level 0.01.