

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ

ผลกระทบของภาษีเงินได้รื้อตัดบัญชีต่อการเงินของ
กลุ่มธนาคารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย

ผู้เขียน

นางลัดดา คำวงศ์

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยกันนัท

บทคัดย่อ

การศึกษานี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบและความแตกต่างของกำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ และความแตกต่างของอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นก่อนและหลังจากปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีเรื่อง ภาษีเงินได้รื้อตัดบัญชี ของกลุ่มธนาคารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินของไตรมาสที่ 1 – 4 ปี 2556 จำนวน 11 ธนาคาร

ผลการศึกษาพบว่า การบันทึกภาษีเงินได้รื้อตัดบัญชีทำให้กำไรเบ็ดเสร็จเพิ่มขึ้น ทั้งสิ้น 3,244 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 1.60 โดยความแตกต่างของกำไรเบ็ดเสร็จอยู่ระหว่าง (1,271) – 1,109 ล้านบาท มีจำนวน 9 ธนาคารกำไรเบ็ดเสร็จเพิ่มขึ้น และมีจำนวน 2 ธนาคารที่กำไร เบ็ดเสร็จลดลง ผลแตกต่างของอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นก่อนและหลังจากปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีเรื่อง ภาษีเงินได้รื้อตัดบัญชี อยู่ระหว่าง (3.67) – 0.11 เท่า เมื่อทดสอบ สมมติฐานโดยทดสอบค่าเฉลี่ยแบบจับคู่ ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินอย่างมีนัยสำคัญ นั่นคือการนำข้อมูลหลังการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีมาใช้ไม่มีผลทำให้ตัดสินใจผิดพลาด

Independent Study Title

Impact of Deferred Tax on Financial Statements of
Companies Listed on the Banking Sector in The Stock
Exchange of Thailand

Author

Mrs. Ladda Khamwong

Degree

Master of Accounting

Advisor

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont

ABSTRACT

This study aimed to study effect and difference of comprehensive income, and difference of debt to equity ratio (before and after complying with the accounting standard of deferred tax) of companies listed in the banking sector of the Stock Exchange of Thailand. Data were collected from the financial statements, quarter 1 to 4, year 2013 of 11 banks.

The results showed that recording deferred tax increased comprehensive income to 3,244 million baht or 1.60 percent. Difference in comprehensive income was between (1,271)-1,109 million baht. Comprehensive incomes of nine banks increased, however two banks decreased. Furthermore, difference in debt to equity ratio (before and after complying with the accounting standard of deferred tax), was between (3.67)-0.11 times. Hypothesis testing by t-Test: Paired Two Sample for Means method on the significant level of 0.05 found no impact on the statements of comprehensive income and financial position. In conclusion, data used after complying with accounting standard did not result in wrong decision making.