

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

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.