

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมาย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้เขียน นางสาวชนกานต์ จุลาสัย

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ สุวรรณมา เล่าหะวิสุทธิ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
อาจารย์ ดร.มนตรีพิชัย ตั้งเอกจิต อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมาย
ภาษีเงินได้นิติบุคคล กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ทำบัญชีจำนวน 294 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ
ในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนาและสถิติ
อ้างอิง ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย การแจกแจงแบบที และการวิเคราะห์ความแปรปรวน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุอยู่ระหว่าง 20-30 ปี มีการศึกษาอยู่
ในระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี เป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงาน
บัญชีของกิจการ กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ทำการศึกษา แบ่งออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการ
คำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น ด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตาม
มาตรา 65 ทวิ ด้านหลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี ด้านเงินได้ที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และการยื่นรายการและชำระภาษี ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการคำนวณกำไรสุทธิตาม
เกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น และด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ ใน
ระดับปานกลาง หลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี และด้านเงินได้ที่ได้รับ
ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับน้อยที่สุด

ดังนั้น เพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานสรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ ควรจัดให้มีการอบรมให้แก่ผู้ทำบัญชีในเรื่องความแตกต่างของหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานบัญชีกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร และควรอบรมเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ ผู้ทำบัญชีควรศึกษาและทบทวนกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นประจำ เจ้าของกิจการควรให้ความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล จัดหาพนักงานบัญชีที่มีความรู้ ความชำนาญในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล และให้การสนับสนุนแก่พนักงานในการอบรมพัฒนาความรู้



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Accountants in Chiang Mai Province on Corporate Income Tax Laws

Author Miss Chonakan Chulasai

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc. Prof. Suvanna Laohavisudhi Advisor

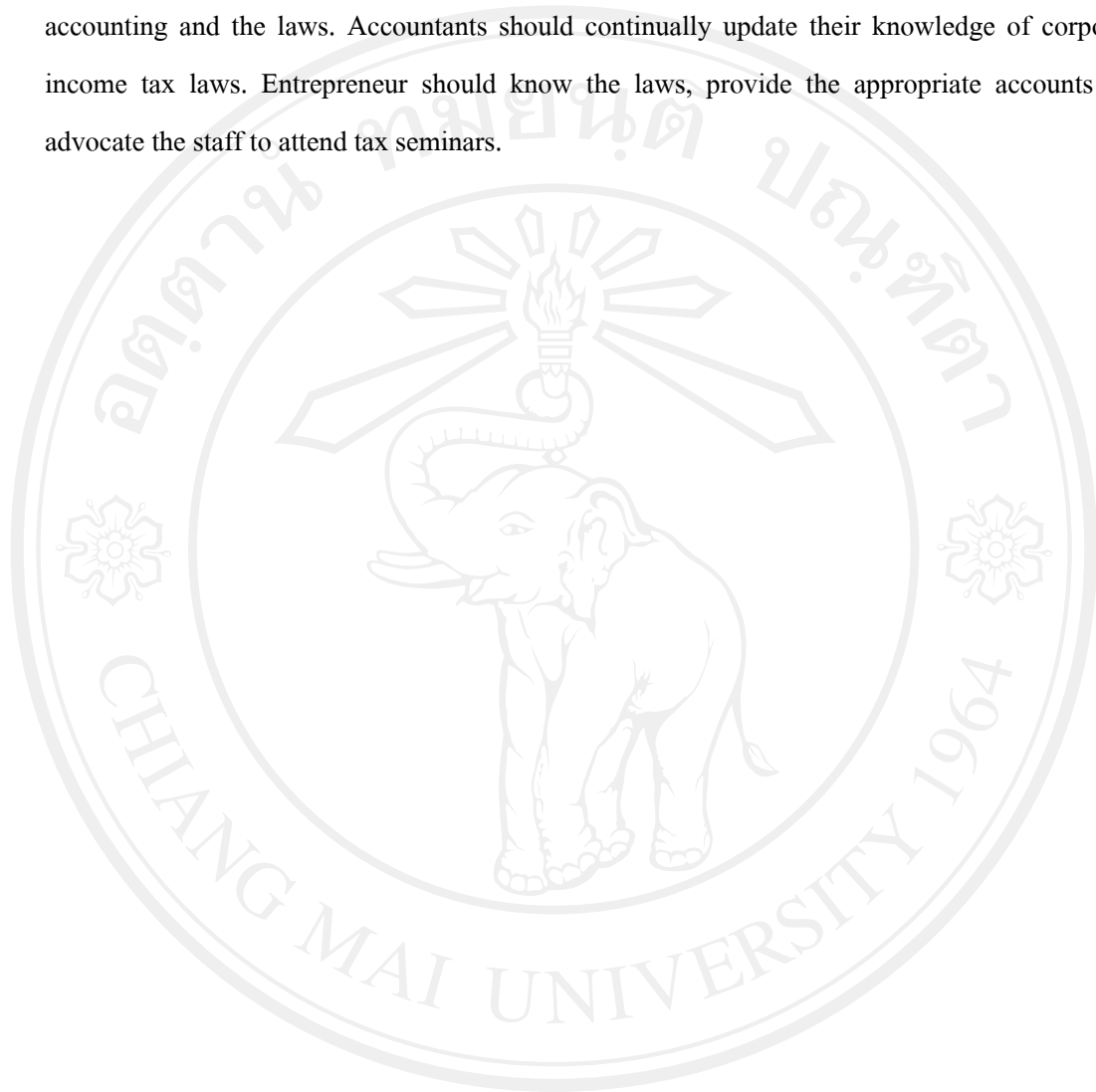
Lect. Dr. Manatip Tangeakchit Co-advisor

ABSTRACT

This independent study mainly emphasized the study of the guidelines to develop an understanding of corporate income tax. Questionnaires were used to collect data from 294 accountants in Chiang Mai Province. The collected data were evaluated and analyzed using descriptive and inference statistics that composed of percentage, means, and Analysis of Variance: Independent-Sample T-Test one-way ANOVA.

The results of this study showed that the majority of the respondents were between twenty and thirty years old, had a bachelor's degree with between five and ten years professional accounting experience and were the business's bookkeeper. Most of the accountants' activities involved dealing with expenditures prohibited by the Revenue Code. The corporate income tax laws covered in this study included net profit calculation in accrual basis, and another basis, the calculation of net profit and net loss under Section 65 Bis, the calculation of expenditure under Section 65 Ter, and exempt incomes tax filing and payments. It appears that the majority of the accountants in Chiang Mai Province have a low overall understanding of corporate income tax laws, a medium level of understanding with net profit calculation in accrual basis and the calculation of expenditure under Section 65 Ter, and the lowest level of understanding was related to the calculation of net profit and net loss under Section 65 Bis and exempt income.

In order to develop an understanding of the corporate income tax laws accountants in Chiang Mai Province need to be educated by the revenue departments in the differences between accounting and the laws. Accountants should continually update their knowledge of corporate income tax laws. Entrepreneur should know the laws, provide the appropriate accounts and advocate the staff to attend tax seminars.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved