

ชื่อเรื่องการค้าค้านคว่ำแบบอิสระ การศึกษาประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการ  
นิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง

ผู้เขียน นางวันเพ็ญ ไชยวรรณ

ปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้านคว่ำแบบอิสระ

ผศ.ดร.วินัส ฤชัย	ประธานกรรมการ
รศ.ดร.พิชิต ธานี	กรรมการ
รศ.สุวัฒน์ ยิบมันตะศิริ	กรรมการ

### บทคัดย่อ

ในการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 4 ประการ คือ 1) เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง 2) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ ของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง 3) เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง และ 4) เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ในการจัดเก็บภาษีของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง ในการศึกษาใช้ข้อมูลทุติยภูมิเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ปีงบประมาณ 2546 และข้อมูลผลการจัดเก็บภาษี ปีงบประมาณ 2543 ถึง 2547 จากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง นอกจากนี้ใช้ข้อมูลปฐมภูมิซึ่งได้จากแบบสอบถาม กับผู้ประกอบการกลุ่มตัวอย่างจำนวน 100 ราย โดยคัดเลือกผู้ประกอบการจากกลุ่มกลุ่มเหมืองแร่ จำนวน 16 ราย กลุ่มผลิตอาหารจำนวน 10 รายกลุ่มผลิตภัณฑ์จากไม้ จำนวน 22 ราย กลุ่มผู้ผลิตเซรามิกจำนวน 42 ราย และกลุ่มผลิตอื่น ๆ จำนวน 10 ราย

ผลการศึกษาลักษณะทั่วไปของกิจการ พบว่ากิจการส่วนใหญ่ที่ประกอบการมีผลกำไร ร้อยละ 76.61 และผู้ประกอบการที่มีผลขาดทุน มีร้อยละ 23.39 โดยมีสาเหตุจากการมีต้นทุนการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสูง

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ ของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง พบว่า ทุกกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิต มีปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิมากเรียงลำดับดังนี้คือ รายได้ของกิจการ ต้นทุนการผลิตของกิจการ และค่าใช้จ่ายขายและบริหาร

ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางพบว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีซึ่งดูได้จากดัชนีความพยายามมีค่ามากกว่า 1 และการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคลกลุ่มผลิตทุกประเภทภาษี จากค่าความสามารถในการจัดเก็บพบว่าในปี 2545-2546 ผู้ผลิตส่วนใหญ่มีค่ามากกว่า 1

ผลการศึกษาปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีนิติบุคคลของอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง พบว่าผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงิน และกฎหมายระเบียบของกรมสรรพากร และผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความรู้เบื้องต้นต่างๆ ไป อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการบางส่วนให้ความเห็นว่าปัญหาของกฎหมายสรรพากรที่ยุ่งยากซับซ้อน และเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้ไม่สามารถติดตามได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง

**Independent Study Title** A Study on the Efficiency of Tax Collection from Corporates  
in the Production Sector of Lampang Province

**Author** Mrs. Wanphen Chaiwan

**Degree** Master of Economics

**Independent Study Advisory Committee**

Asst.Prof.Dr. Venus Rauechai Chairperson

Assoc.Prof.Dr. Pichit Thani Member

Assoc.Prof. Suwarat Gypmantasiri Member

**ABSTRACT**

This study has four objectives (1) to review the general characteristics of manufacturing enterprises operating under the jurisdiction of Lampang Area Revenue Office, (2) to study the factors affecting net profit of these enterprises which are registered as corporate the Lampang Province, (3) to examine the efficiency of tax collection from these registered enterprises, and (4) to identify problems and constraints of tax collection from these corporate enterprises.

Secondary and primary data are used in this study. Secondary data are obtained from reports on tax collection of the Lampang Area Revenue Office for the period of 2000 to 2004. Primary data are obtained from a sample of 100 enterprises representing 5 manufacturing groups. The sample is therefore comprised of 16 mining operators, 10 food processing enterprises, 22 wood and wood products manufacturers, 42 ceramic industry enterprises, and 10 manufacturers of other products.

The study on the general characteristics of the manufacturing enterprises, the results of the study reveal that the majority of them, or 76.61% of the enterprises registered as corporate could make profit, while the remaining 23.39% are operating with loss due to high production costs as well as high administration and sale expenses.

The study on the factors affecting their rates of returns, the results show that for all groups of enterprises, factors which are found to mainly affect their net returns, are Revenue, production costs, and administration and sale costs, respectively.

With regard to the efficiency on tax collection from these corporate enterprises of the Lampang Area Revenue Office, the results show that the Office is efficient in collecting all liable taxes from these enterprises. For all taxes, tax effort index has value greater than 1.

On the problems and constraints in the collection of taxes from manufacturing enterprises, the results of the study show that most of these business operators do have basic knowledge and understanding on tax laws and regulations, however most of them are often faced with changing criteria relating to tax payments which make them less up to date.