

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษานี้ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ซึ่งแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมีจำนวน 151 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวนขนาดตัวอย่างที่ต้องการ

ผู้ศึกษาเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี โดยจะเสนอผลการวิเคราะห์ ดังนี้

ตอนที่ 1 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

ตอนที่ 2 ผลการประเมินความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ระดับคะแนน 80.00- 100.00	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมากที่สุด
ระดับคะแนน 70.00- 79.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมาก
ระดับคะแนน 60.00- 69.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจปานกลาง
ระดับคะแนน 50.00- 59.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อย
ระดับคะแนน 0.00- 49.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

จากนั้นวิเคราะห์ความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรกับเพศ ด้วยค่า T-test และวิเคราะห์ความแปรปรวนของคะแนนความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรกับระดับการศึกษา ประสพการณ์ด้านการทำบัญชี และประเภทผู้ทำบัญชี ด้วยค่า F-test

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	34	22.52
หญิง	117	77.48
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 117 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.48 และเป็นเพศชาย จำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.52

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
20-30 ปี	107	70.86
31-40 ปี	32	21.19
41-50 ปี	4	2.65
มากกว่า 50 ปี	8	5.30
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีช่วงอายุระหว่าง 20-30 ปี จำนวน 107 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.86 รองลงมาคือ ช่วงอายุระหว่าง 31-40 ปี มีจำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.19 ช่วงอายุมากกว่า 50 ปี มีจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.30 และ ช่วงอายุระหว่าง 41-50 ปี มีจำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.65

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	60	39.74
ปริญญาตรี	77	50.99
สูงกว่าปริญญาตรี	14	9.27
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีมีจำนวนมากที่สุด คือ 77 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.99 รองลงมาคือ ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.74 และระดับการศึกษาที่สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.27

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา

สาขาวิชาที่จบการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
การบัญชี	151	100.00
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทุกรายจบการศึกษาในสาขาวิชาการบัญชี ซึ่งมีจำนวน 151 ราย คิดเป็นร้อยละ 100.00

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ด้านการทำบัญชี

ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	98	64.90
5-10 ปี	20	13.24
11-15 ปี	16	10.60
มากกว่า 15 ปี	17	11.26
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 98 ราย คิดเป็นร้อยละ 64.90 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี จำนวน 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.24 มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.26 และมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.60

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประเภทผู้ทำบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ	75	49.67
ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ	59	39.07
ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี	17	11.26
รวม	151	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ จำนวน 75 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.67 รองลงมาคือ ประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.07 และประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.26

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามขอบเขตความ
รับผิดชอบ

ขอบเขตความรับผิดชอบ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. จัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการ	117	77.48
2. บันทึกรายการในสมุดบัญชี	93	61.59
3. จัดทำงบการเงิน	60	39.73
4. ตรวจสอบและอนุมัติรายการ	23	15.23
5. จัดทำรายงานภาษีต่างๆ	68	45.03
6. คำนวณกำไรสุทธิทางภาษี	45	29.80
7. กรอกแบบ ภ.ง.ด. 50	45	29.80

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ โดยจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดเท่ากับ 151 ราย และร้อยละคิดจาก (จำนวน/จำนวนทั้งหมด)*100

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการ จำนวน 117 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.48 รองลงมาคือ มีขอบเขตความรับผิดชอบในการบันทึกรายการในสมุดบัญชี จำนวน 93 ราย คิดเป็นร้อยละ 61.59 มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานภาษีต่างๆ จำนวน 68 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.03 มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.73 มีขอบเขตความรับผิดชอบในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร และกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 จำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.80 และมีขอบเขตความรับผิดชอบในการตรวจสอบและอนุมัติรายการ จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.23

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของการมีรายการที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิทาง
ภาษีอากรในกิจการของผู้ตอบแบบสอบถาม

มีรายการที่เกี่ยวข้อง	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. มีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญ	23	15.23
2. ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	23	15.23
3. ได้รับเงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร จากกิจการอื่น	35	23.18
4. มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่	32	21.19
5. มีการขายอสังหาริมทรัพย์	26	17.22
6. มีการลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	11	7.28
7. มีรายการเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากนำส่งภาษีล่าช้า	128	84.77
8. มีการคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษที่กฎหมายกำหนด	67	44.37
9. มีการคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานที่สั้นกว่าทางภาษี	52	34.44
10. มีการขาดทุนปีก่อนที่หักได้ในทางภาษี	119	78.81
11. มีรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาหรือกีฬา	120	79.47
12. มีรายจ่ายที่สามารถหักได้เพิ่มขึ้นทางภาษี	120	79.47
13. มีการจ่ายโบนัสจากยอดกำไรสุทธิ	45	29.80

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ โดยจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดเท่ากับ
151 ราย และร้อยละคิดจาก (จำนวน/จำนวนทั้งหมด)*100

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กิจการของผู้ตอบแบบสอบถามมีรายการเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม
เนื่องจากนำส่งภาษีล่าช้า มีจำนวนมากที่สุด คือ 128 ราย คิดเป็นร้อยละ 84.77 รองลงมาคือ มี
รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาหรือกีฬา และมีรายจ่ายที่สามารถหักได้เพิ่มขึ้น
ทางภาษีจำนวน 120 ราย คิดเป็นร้อยละ 79.47 มีขาดทุนปีก่อนที่หักได้ในทางภาษี จำนวน 119
ราย คิดเป็นร้อยละ 78.81 มีการคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษที่กฎหมายกำหนด จำนวน 67
ราย คิดเป็นร้อยละ 44.37 มีการคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานที่สั้นกว่าทางภาษี จำนวน
52 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.44 มีการจ่ายโบนัสจากยอดกำไรสุทธิ จำนวน 45 ราย คิดเป็น
ร้อยละ 29.80 มีรายการได้รับเงินปันผล ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการอื่น จำนวน 35 ราย คิดเป็น
ร้อยละ 23.18 มีการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.19 มีการขาย

อสังหาริมทรัพย์ จำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.22 มีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญ และได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.23 และมีการลงทุนในความต้องการของตลาด จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.28

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี
ตอนที่ 1 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรด้าน รายได้ตามประมวลรัษฎากร		ความรู้ความเข้าใจ			
		มี	ไม่มี	รวม	
ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร					
1. การตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม ราคาส่วนที่ตีเพิ่มไม่ถึงเป็นรายได้ ในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน ร้อยละ	67 44.37	84 55.63	151 100.00	
2. การขายอสังหาริมทรัพย์ ในการคำนวณกำไรทางภาษีให้ใช้ ราคาซื้อขายจริงหรือราคาประเมินแล้วแต่อย่างไรจะสูงกว่า	จำนวน ร้อยละ	78 51.66	73 48.34	151 100.00	
3. การนำเงินของกิจการที่มีอยู่ไปให้กู้ยืมโดยไม่มีดอกเบี้ย ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณหรือประเมินดอกเบี้ยตาม ราคาตลาด	จำนวน ร้อยละ	90 59.60	61 40.40	151 100.00	
4. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้อื่นออกให้ ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน ร้อยละ	125 82.78	26 17.22	151 100.00	
รวม		ร้อยละ	59.60	40.40	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.9 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

- การตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม ราคาที่ตีเพิ่มไม่ถึงเป็นรายได้ในทางภาษีอากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.63 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 67 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.37

- การขายอสังหาริมทรัพย์ ในการคำนวณกำไรสุทธิให้ใช้ราคาซื้อขายจริงหรือราคาประเมินแล้วแต่อย่างไรจะสูงกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 78 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.66 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 73 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.34

- การนำเงินของกิจการที่มีอยู่ไปให้กู้ยืมโดยไม่มีดอกเบี้ย ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณหรือประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 90 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 61 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.40

- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้อื่นออกให้ ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 125 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.78 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.22

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้อื่นออกให้ ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิมากที่สุด จำนวน 125 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.78 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการนำเงินของกิจการที่มีอยู่ไปให้กู้ยืมโดยไม่มีดอกเบี้ย ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้คำนวณหรือประเมินดอกเบี้ยตามราคาตลาด จำนวน 90 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.60 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการตีราคาทรัพย์สินเพิ่ม ราคาที่ตีเพิ่มไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิมากที่สุด จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.63 รองลงมา ไม่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการขายอสังหาริมทรัพย์ ในการคำนวณรายได้ในทางภาษีให้ใช้ราคาซื้อขายจริงหรือราคาประเมินแล้วแต่อย่างไรจะสูงกว่า จำนวน 73 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.34

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน
หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายต้องห้าม
ตามประมวลรัษฎากร

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร		ความรู้ความเข้าใจ		
		มี	ไม่มี	รวม
ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร				
1. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือขายเงินผ่อน ให้หักค่าสึกหรอและ ค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าต้นทุน แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่นำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น	จำนวน	86	65	151
	ร้อยละ	56.95	43.05	100.00
2. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท	จำนวน	133	18	151
	ร้อยละ	88.08	11.92	100.00
3. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร	จำนวน	74	77	151
	ร้อยละ	49.01	50.99	100.00
4. รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกไปหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	36	115	151
	ร้อยละ	23.87	76.16	100.00
5. ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	15	136	151
	ร้อยละ	9.93	90.07	100.00
6. การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (9) แห่งประมวลรัษฎากร	จำนวน	89	62	151
	ร้อยละ	58.94	41.06	100.00
7. การซื้อกระเช้าของขวัญให้ลูกค้าเนื่องในเทศกาลปีใหม่ เป็นรายจ่ายส่วนตัว ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	83	68	151
	ร้อยละ	54.97	45.03	100.00

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน
 หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายต้องห้าม
 ตามประมวลรัษฎากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร		ความรู้ความเข้าใจ			
		มี	ไม่มี	รวม	
8. การรับรองลูกค้ากรณีการให้เป็นสิ่งของต้องไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ	จำนวน	89	62	151	
	ร้อยละ	58.94	41.06	100.00	
9. ค่าใช้จ่ายในการพาลูกค้าไปเที่ยวต่างประเทศ ถือเป็นค่าส่งเสริมการขาย ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้	จำนวน	64	87	151	
	ร้อยละ	42.38	57.62	100.00	
10. เงินสำรองที่กินไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้ที่นอกเหนือจากการให้สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	40	111	151	
	ร้อยละ	26.49	73.51	100.00	
11. รายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น แต่นำมาลงเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	115	36	151	
	ร้อยละ	76.16	23.84	100.00	
12. ภาษีซื้อค่ารับรอง ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	119	32	151	
	ร้อยละ	78.81	21.19	100.00	
13. รายจ่ายตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ในทางภาษีเงินได้ นิติบุคคลห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	104	47	151	
	ร้อยละ	68.87	31.13	100.00	
14. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ออกให้ผู้อื่น ในทางภาษีเงินได้ นิติบุคคลให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้	จำนวน	36	115	151	
	ร้อยละ	23.84	76.16	100.00	
15. ค่าปรับในการทำผิดกฎจราจร ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้	จำนวน	33	118	151	
	ร้อยละ	21.85	78.15	100.00	
16. เบี้ยปรับและ หรือเงินเพิ่มภาษีอากร ในทางภาษีเงินได้ นิติบุคคลห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	149	2	151	
	ร้อยละ	98.68	1.32	100.00	
17. รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในทางภาษีอากร	จำนวน	55	96	151	
	ร้อยละ	36.42	63.58	100.00	
รวม		ร้อยละ	51.42	48.58	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.10-4.11 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ดังนี้

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ได้มาโดยการเช่าซื้อหรือขายเงินผ่อน ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าต้นทุน แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่น่ามาจะหักในรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือราคาที่ต้องผ่อนชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 86 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.95 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 65 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.05

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 133 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.08 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 18 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.92

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 77 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.99 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 74 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.01

- รายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายในการต่อเติมเปลี่ยนแปลงขยายออกไปหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน แต่ไม่ใช่เป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 115 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.16 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.87

- ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 136 ราย คิดเป็นร้อยละ 90.07 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.93

- การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อัตโนมัติเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ (9) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.94 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.06

- การซื้อกระเช้าของขวัญให้ลูกค้าเนื่องในเทศกาลปีใหม่ เป็นรายจ่ายส่วนตัว ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 83 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.97 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 68 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.03

- การรับรองลูกค้ากรณีการให้เป็นสิ่งของต้องไม่เกินคนละ 2,000 บาท ในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการบริการ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.94 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.06

- ค่าใช้จ่ายในการพาลูกค้าไปเที่ยวต่างประเทศ ถือเป็นค่าส่งเสริมการขาย ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 87 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.62 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 64 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.38

- เงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเพื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้ที่นอกเหนือจากการให้สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 111 ราย คิดเป็นร้อยละ 73.51 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.49

- รายจ่ายซึ่งควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น แต่นำมาลงเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 115 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.16 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.84

- ภาษีซื้อค่ารับรอง ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 119 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.81 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.19

- รายจ่ายตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 104 ราย คิดเป็นร้อยละ 68.87 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.13

- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ออกให้ผู้อื่น ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 115 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.16 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.84

- ค่าปรับในการทำผิดกฎจราจร ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 118 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.15 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 33 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.85

- เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 149 ราย คิดเป็นร้อยละ 98.68 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.32

- รายจ่ายใดๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 96 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.58 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 55 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.42

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลห้ามนำมาเป็นรายจ่ายมากที่สุด จำนวน 149 ราย คิดเป็นร้อยละ 98.68 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคนหรือรถยนต์นั่ง ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 1 ล้านบาท จำนวน 133 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.08 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่างๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง ห้ามนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิมากที่สุด จำนวน 136 ราย คิดเป็นร้อยละ 90.07 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องค่าปรับในการทำผิดกฎจราจร ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ จำนวน 118 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.15

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน
หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้น
ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล		ความรู้ความเข้าใจ		
		มี	ไม่มี	รวม
ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล				
1. เงินปันผลที่กิจการได้รับจากการถือหุ้นในบริษัทที่ตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลนั้นมารวมคำนวณกำไร สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เพียงครั้งเดียว	จำนวน	60	91	151
	ร้อยละ	39.74	60.26	100.00
2. เงินปันผลที่กิจการได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุน ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้รับมารวมคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ทั้งจำนวน	จำนวน	89	62	151
	ร้อยละ	58.94	41.06	100.00
3. รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในทางบัญชี ในทางภาษีเงินได้ นิติบุคคลไม่ถือเป็นรายได้	จำนวน	51	100	151
	ร้อยละ	33.77	66.23	100.00
4. เงินได้ที่ได้รับจากการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทนภายใน ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน	32	119	151
	ร้อยละ	21.19	78.81	100.00
รวม	ร้อยละ	38.41	61.59	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.12 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้น
ภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

- เงินปันผลที่กิจการได้รับจากการถือหุ้นในบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำ
เงินปันผลนั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เพียงครั้งเดียว ผู้ตอบแบบสอบถาม
ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.26 และมีความรู้ความ
เข้าใจ จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.74

- เงินปันผลที่กิจการได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้รับมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ทั้งจำนวน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.94 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.06

- รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในทางบัญชี ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถือเป็นรายได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.23 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.77

- เงินได้ที่ได้รับการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทนภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 119 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.81 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.19

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินปันผลที่กิจการได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้รับมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ทั้งจำนวนมากที่สุด จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.94 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินปันผลที่กิจการได้รับจากการถือหุ้นในบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ให้นำเงินปันผลนั้นมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้เพียงครั้งเดียว จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.74 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินได้ที่ได้รับการขายทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่ใช้ในการประกอบกิจการเพื่อซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทนภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ไม่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิมากที่สุด จำนวน 119 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.81 รองลงมา ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องรายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในทางบัญชี ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถือเป็นรายได้ จำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.23

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน
หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่ม
ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล		ความรู้ความเข้าใจ			
		มี	ไม่มี	รวม	
ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล					
1. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภท เครื่องบันทึกการเก็บเงิน สามารถเลือกหักค่าสึกหรอและ ค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนได้	จำนวน	35	116	151	
	ร้อยละ	23.18	76.82	100.00	
2. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภท คอมพิวเตอร์ สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาภายในสาม รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาได้	จำนวน	94	57	151	
	ร้อยละ	62.25	37.75	100.00	
3. รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ ลูกจ้างของกิจการ ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวน ร้อยละ 100	จำนวน	38	113	151	
	ร้อยละ	25.17	74.83	100.00	
4. ค่าจ้างที่กิจการจ่ายให้แก่คนพิการ ให้หักเป็นรายจ่ายได้เป็น สองเท่าของจำนวนที่จ่ายจริง	จำนวน	37	114	151	
	ร้อยละ	24.50	75.50	100.00	
5. รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยี ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวน ร้อยละ 100	จำนวน	50	101	151	
	ร้อยละ	33.11	66.89	100.00	
6. รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภท อุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงานเพื่อการปรับเปลี่ยนแทน อุปกรณ์เดิม ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวน ร้อยละ 25	จำนวน	61	90	151	
	ร้อยละ	40.40	59.60	100.00	
	รวม	ร้อยละ	34.77	65.23	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.13 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่ม
ในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องปั้นที่การเก็บเงินสามารถเลือกหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.82 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.18

- การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 94 ราย คิดเป็นร้อยละ 62.25 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 57 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.75

- รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างของกิจการ ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวนร้อยละ 100 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 113 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.83 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 38 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.17

- ค่าจ้างที่กิจการจ่ายให้แก่คนพิการ ให้หักเป็นรายจ่ายได้เป็นสองเท่าของจำนวนที่จ่ายจริง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.50 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.50

- รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเป็นค่าจ้างเพื่อทำการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวนร้อยละ 100 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 101 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.89 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.11

- รายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงานเพื่อการปรับเปลี่ยนแทนอุปกรณ์เดิม ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวนร้อยละ 25 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 90 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.60 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 61 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.40

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ สามารถหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาภายในสามรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาได้มากที่สุด จำนวน 94 ราย คิดเป็นร้อยละ 62.25 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องรายจ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงานเพื่อการปรับเปลี่ยนแทนอุปกรณ์เดิม ให้หักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นจำนวนร้อยละ 25 จำนวน 61 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.40 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา

ทรัพย์สินประเภทเครื่องบันทึกการเก็บเงิน สามารถเลือกหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตรา ร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนได้ จำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.82 รองลงมาไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องค่าจ้างที่กิจการจ่ายให้แก่คนพิการ ให้หักเป็นรายจ่ายได้เป็นสองเท่าของ จำนวนที่จ่ายจริงมากที่สุด จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.50

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี		ความรู้ความเข้าใจ			
		มี	ไม่มี	รวม	
ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี					
1. ขาดทุนปีก่อนๆ ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สามารถนำมาใช้หักหลังหมดช่วงส่งเสริมการลงทุนได้อีก ไม่เกิน 5 รอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	64 42.38	87 57.62	151 100.00	
2. ผลขาดทุนสุทธิที่จะนำไปเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรนั้น ต้องใช้ผลขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร	จำนวน ร้อยละ	86 56.95	65 43.05	151 100.00	
3. กิจการต้องมีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้นจึงจะหักขาดทุนปีก่อนได้	จำนวน ร้อยละ	112 74.17	39 25.83	151 100.00	
4. ผลขาดทุนสุทธิจะยกมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ก็ต่อเมื่อมีรายการแสดงไว้ในแบบ ภ.ง.ด. 50 เท่านั้น	จำนวน ร้อยละ	131 86.75	20 13.25	151 100.00	
รวม		ร้อยละ	65.07	34.93	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.14 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านการหักขาดทุนปีก่อน ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

- ขาดทุนปีก่อนๆ ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำไปใช้หัก หลังหมดช่วงส่งเสริมการลงทุนได้อีกไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วน ใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 87 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.62 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 64 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.38

- ผลขาดทุนสุทธิที่จะนำไปเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรนั้น ต้องใช้ผลขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 86 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.95 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 65 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.05

- กิจการต้องมีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้นจึงจะหักขาดทุนปีก่อนได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 112 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.17 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.83

- ผลขาดทุนสุทธิจะยกมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ก็ต่อเมื่อมีรายการแสดงไว้ในแบบ ภ.ง.ด. 50 เท่านั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 131 ราย คิดเป็นร้อยละ 86.75 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 13.25

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องผลขาดทุนสุทธิจะยกมาใช้ได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ก็ต่อเมื่อมีรายการแสดงไว้ในแบบ ภ.ง.ด. 50 เท่านั้นมากที่สุด จำนวน 131 ราย คิดเป็นร้อยละ 86.75 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องกิจการต้องมีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้นจึงจะหักขาดทุนปีก่อนได้ จำนวน 112 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.17 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องขาดทุนปีก่อนๆ ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำมาใช้หักหลังหมดช่วงส่งเสริมการลงทุนได้อีกไม่เกิน 5 รอบบัญชีมากที่สุด จำนวน 87 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.62 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องผลขาดทุนสุทธิที่จะนำไปเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรนั้น ต้องใช้ผลขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร จำนวน 65 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.05

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจใน
หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล
สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา		ความรู้ความเข้าใจ		
		มี	ไม่มี	รวม
ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษา และกีฬา				
1. กิจการจะหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษา และกีฬา ได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีผลกำไรสุทธิทางภาษีอากรเท่านั้น	จำนวน ร้อยละ	128 84.77	23 15.23	151 100.00
2. ค่าการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ที่จะ นำมาหักเป็นรายจ่ายนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นการบริจาคเป็นเงิน เท่านั้น อาจบริจาคเป็นอย่างอื่นก็ได้ เช่น ทรัพย์สิน สินค้า การ ก่อสร้าง การบูรณะโบราณสถาน เป็นต้น	จำนวน ร้อยละ	60 39.74	91 60.26	151 100.00
3. รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ สามารถหักเป็น รายจ่ายได้ตามจริงในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ	จำนวน ร้อยละ	114 75.50	37 24.50	151 100.00
4. การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้กับสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทยด้วยโรงเรียนเอกชน และสถาบันอุดมศึกษา เอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สามารถหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษาได้	จำนวน ร้อยละ	51 33.77	100 66.23	151 100.00
รวม	ร้อยละ	58.44	41.56	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.15 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ด้านรายการหักรายจ่าย
การกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ดังนี้

- กิจการจะหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ได้ก็ต่อเมื่อ
กิจการมีผลกำไรสุทธิทางภาษีอากรเท่านั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ
จำนวน 128 ราย คิดเป็นร้อยละ 84.77 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 23 ราย คิดเป็น
ร้อยละ 15.23

- ค่าการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ที่จะนำมาหักเป็นรายจ่ายนั้น ไม่จำเป็นต้องเป็นการบริจาคเป็นเงินเท่านั้น อาจบริจาคเป็นอย่างอื่นก็ได้ เช่น ทรัพย์สิน สินค้า การก่อสร้าง การบูรณะโบราณสถาน เป็นต้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.26 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.74

- รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ตามจริงในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.50 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.50

- การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้กับสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยว่าด้วยโรงเรียนเอกชน และสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สามารถหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษาได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.23 และมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.77

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องกิจการจะหัก รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีผลกำไรสุทธิทางภาษี ออกรเท่านั้นมากที่สุด จำนวน 128 ราย คิดเป็นร้อยละ 84.77 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ตามจริงในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.50 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้กับสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยว่าด้วยโรงเรียนเอกชน และสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สามารถหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษาได้มากที่สุด จำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.23 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องค่าการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ที่จะนำมาหักเป็นรายจ่ายนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นการบริจาคเป็นเงินเท่านั้น อาจบริจาคเป็นอย่างอื่นก็ได้ เช่น ทรัพย์สิน สินค้า การก่อสร้าง การบูรณะโบราณสถาน เป็นต้น จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.26

ตารางที่ 4.16 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ			
		มี	ไม่มี	รวม	
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	360	244	604	
	ร้อยละ	59.60	40.40	100.00	
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	1,320	1,247	2,567	
	ร้อยละ	51.42	48.58	100.00	
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	232	372	604	
	ร้อยละ	38.41	61.59	100.00	
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	315	591	906	
	ร้อยละ	34.77	65.23	100.00	
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน	393	211	604	
	ร้อยละ	65.07	34.93	100.00	
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	จำนวน	353	251	604	
	ร้อยละ	58.44	41.56	100.00	
รวม		ร้อยละ	47.90	52.10	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
 ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

- ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ผู้ตอบแบบส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 59.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 40.40
- ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 51.42 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 48.58
- ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 61.59 และมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 38.41
- ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.23 และมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ

- ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.07 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 34.93

- ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 58.44 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 41.56

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.07 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 59.60 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 58.44 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.23 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 61.59 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 48.58 ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.17 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจ
ในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามเพศ

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ					
		เพศชาย			เพศหญิง		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	84	52	136	276	192	468
	ร้อยละ	61.76	38.24	100.00	58.27	41.03	100.00
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	281	297	578	997	992	1,989
	ร้อยละ	48.62	51.38	100.00	50.13	49.87	100.00
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	58	78	136	174	294	468
	ร้อยละ	42.65	57.35	100.00	37.18	62.82	100.00
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	64	140	204	251	451	702
	ร้อยละ	31.37	68.63	100.00	35.75	64.25	100.00
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน	80	56	136	313	155	468
	ร้อยละ	58.82	41.18	100.00	66.88	33.12	100.00
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	จำนวน	88	48	136	265	203	468
	ร้อยละ	64.71	35.29	100.00	56.62	43.38	100.00
รวม	จำนวน	655	671	1,326	2,276	2,287	4,563
	ร้อยละ	49.40	50.60	100.00	49.88	50.12	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.24 พบว่า ผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามเพศ มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬามากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 61.76 ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 58.82 และผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 68.63 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้น

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 57.35 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 51.38 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิงส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.88 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 58.27 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 56.62 และผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิงส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.25 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 62.82 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 49.87 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.60 และผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิงส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.12

ตารางที่ 4.18 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ								
		ต่ำกว่าปริญญาตรี			ปริญญาตรี			สูงกว่าปริญญาตรี		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	126 52.50	114 47.50	240 100.00	190 61.69	118 38.31	308 100.00	44 78.57	12 21.43	56 100.00
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	527 51.67	493 48.33	1,020 100.00	668 51.03	641 48.97	1,309 100.00	110 46.22	128 53.78	238 100.00
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน ร้อยละ	73 30.42	167 69.58	240 100.00	134 43.51	174 56.49	308 100.00	25 44.64	31 55.36	56 100.00
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน ร้อยละ	81 22.50	279 77.50	360 100.00	197 42.64	265 57.36	462 100.00	37 44.05	47 55.95	84 100.00
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน ร้อยละ	124 51.67	116 48.33	240 100.00	224 72.73	84 27.27	308 100.00	45 80.36	11 19.64	56 100.00

ตารางที่ 4.19 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจ
ในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ								
		ต่ำกว่าปริญญาตรี			ปริญญาตรี			สูงกว่าปริญญาตรี		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
6. ด้านรายการหัก รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	จำนวน ร้อยละ	128 53.33	112 46.67	240 100.00	188 61.04	120 38.96	308 100.00	37 66.07	19 33.93	56 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	1,059 45.26	1,281 54.74	2,340 100.00	1,601 53.31	1,402 46.69	3,003 100.00	298 54.58	248 45.42	546 100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.18-4.19 พบว่า ผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษามีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬามากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.33 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 52.50 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 51.67 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 77.50 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 69.58 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 48.33 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 72.73 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 61.69 ด้านการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 61.04 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 57.36 รองลงมาไม่มีความรู้

ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 56.49 ด้านรายจ่าย ต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 48.97 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 80.36 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 78.57 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 66.07 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.95 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 55.36 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 53.78 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.74 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 53.31 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.58

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.20 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตาม
ประเภทการดำเนินงานบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทาง ภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ											
		น้อยกว่า 5 ปี			5 – 10 ปี			11 – 15 ปี			มากกว่า 15 ปี		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	244	148	392	41	39	80	39	25	64	36	32	68
	ร้อยละ	62.24	37.76	100.00	51.25	48.75	100.00	60.94	39.06	100.00	52.94	47.06	100.00
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	จำนวน	843	823	1,666	154	186	340	153	119	272	155	134	289
	ร้อยละ	50.60	49.40	100.00	45.29	54.71	100.00	56.25	43.75	100.00	53.63	46.37	100.00
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล	จำนวน	138	254	392	41	39	80	30	34	64	23	45	68
	ร้อยละ	35.20	64.80	100.00	51.25	48.75	100.00	46.88	53.12	100.00	33.82	66.18	100.00
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้ นิติบุคคล	จำนวน	167	421	588	55	65	120	56	40	96	37	65	102
	ร้อยละ	28.40	71.60	100.00	45.83	54.17	100.00	58.33	41.67	100.00	36.27	63.73	100.00
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชี	จำนวน	232	160	392	70	10	80	56	8	64	35	33	68
	ร้อยละ	59.18	40.82	100.00	87.50	12.50	100.00	87.50	12.50	100.00	51.47	48.53	100.00
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะ ประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	จำนวน	215	177	392	66	14	80	41	23	64	31	37	68
	ร้อยละ	54.85	45.15	100.00	82.50	17.50	100.00	64.06	35.94	100.00	45.59	54.41	100.00
รวม	จำนวน	1,839	1,983	3,822	427	353	780	375	249	624	317	346	663
	ร้อยละ	48.12	51.88	100.00	54.74	45.26	100.00	60.10	39.90	100.00	47.81	52.19	100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.20 พบว่า ผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตาม ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ ด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 62.24 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 59.18 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 54.85 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 71.60 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 64.80 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 49.40 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.50 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและ กีฬา คิดเป็นร้อยละ 82.50 ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 51.25 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการ ทำบัญชี 5-10 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร และ ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 54.71 รองลงมา ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงิน ได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 48.75 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี ส่วนใหญ่มี ความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.50 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 64.06 ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 60.94 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความ เข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.12 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 43.75 ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 41.67 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.63 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 52.94 ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 51.47 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.18 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 63.73 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 54.41 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ด้านการทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 51.88 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.74 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 60.10 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 52.19

ตารางที่ 4.21 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ								
		ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ			ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ			ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	150 50.00	150 50.00	300 100.00	176 74.58	60 25.42	236 100.00	34 50.00	34 50.00	68 100.00
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	643 50.43	632 49.57	1,275 100.00	509 50.75	494 49.25	1,003 100.00	153 52.94	136 47.06	289 100.00
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน ร้อยละ	94 31.33	206 68.67	300 100.00	115 48.73	121 51.27	236 100.00	23 33.82	45 66.18	68 100.00

ตารางที่ 4.22 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจ
ในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ความรู้ความเข้าใจ								
		ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ			ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ			ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี		
		มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม	มี	ไม่มี	รวม
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน ร้อยละ	114 25.33	336 74.67	450 100.00	166 46.89	188 53.11	354 100.00	35 34.31	67 65.69	102 100.00
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน ร้อยละ	172 57.33	128 42.67	300 100.00	183 77.54	53 22.46	236 100.00	38 55.88	30 44.12	68 100.00
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศลสาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	จำนวน ร้อยละ	164 54.67	136 45.33	300 100.00	147 62.29	89 37.71	236 100.00	42 61.76	26 38.24	68 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	1,337 45.71	1,588 54.29	2,925 100.00	1,296 56.32	1,005 43.68	2,301 100.00	325 49.02	338 50.98	663 100.00

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.21-4.22 พบว่า ผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 57.33 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 54.67 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 50.43 และผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 74.67 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 68.67 ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 77.54 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 74.58 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 62.29 และผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.11 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 51.27 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 49.25 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬามากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 61.76 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 55.88 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 52.94 และผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.18 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 65.69 ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.29 ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 56.32 และผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.98

ตอนที่ 2 ผลการประเมินความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากร
 ตารางที่ 4.23 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับ
 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การ คำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากร		ระดับความรู้ความเข้าใจ					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. ด้านรายได้ตามประมวล รัษฎากร	จำนวน	30	32	-	55	34	151	59.60
	ร้อยละ	19.87	21.19	-	36.42	22.52	100.00	
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตาม ประมวลรัษฎากร	จำนวน	-	-	12	68	71	151	49.78
	ร้อยละ	-	-	7.95	45.03	47.02	100.00	
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	จำนวน	-	41	-	40	70	151	38.41
	ร้อยละ	-	27.15	-	26.49	46.36	100.00	
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหัก เพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติ บุคคล	จำนวน	11	-	19	37	84	151	34.77
	ร้อยละ	7.28	-	12.58	24.50	55.64	100.00	
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อน ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลา บัญชี	จำนวน	44	53	-	14	40	151	65.07
	ร้อยละ	29.14	35.10	-	9.27	26.49	100.00	
6. ด้านรายการหักรายจ่าย การกุศล สาธารณะ ประโยชน์ การศึกษาและ กีฬา	จำนวน	12	63	-	46	30	151	58.44
	ร้อยละ	7.95	41.72	-	30.46	19.87	100.00	
รวม	จำนวน	97	189	31	260	329	906	51.01
	ร้อยละ	10.71	20.86	3.42	28.70	36.31	100.00	

จากตารางที่ 4.23 พบว่า ผลรวมจำนวนและค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถาม
 จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากร ดังนี้

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย
 จำนวน 55 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.42 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด
 จำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.52 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก จำนวน 32 ราย
 คิดเป็นร้อยละ 21.19 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 30 ราย คิดเป็น
 ร้อยละ 19.87 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 71 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.02 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 68 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.03 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 12 คิดเป็นร้อยละ 7.95 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.36 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก จำนวน 41 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.15 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.49 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.64 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.50 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 19 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.58 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.28 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับมาก จำนวน 53 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.10 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 44 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.14 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.49 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.27 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับมาก จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.72 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.46 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.87 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.95 ตามลำดับ

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.01 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี สูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 65.07 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร อยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 59.60 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา อยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.44 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.24 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามเพศ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจระหว่างเพศชายและเพศหญิง

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร	ระดับความรู้ความเข้าใจ		T-test	Sig.
	เพศชาย (ค่าเฉลี่ย)	เพศหญิง (ค่าเฉลี่ย)		
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	61.76	58.97	0.5471	0.5852
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	48.62	50.13	0.8477	0.3979
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	42.65	37.18	0.9682	0.3345
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	31.37	35.75	0.8518	0.3957
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	58.82	66.88	1.2889	0.1994
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	64.70	56.62	1.7178	0.0879
ค่าเฉลี่ยรวม	51.32	50.92		

จากตารางที่ 4.24 ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกเพศ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชาย มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 64.70 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.76 และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.82 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 66.88 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.97 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 56.62 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.32 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยเช่นกัน ค่าเฉลี่ย 50.92 โดยจากการทดสอบค่า T-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งเพศชายและหญิง มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีทุกด้าน ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.25 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร และการวิเคราะห์ความแปรปรวนของคะแนนความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร	ระดับความรู้ความเข้าใจ			F-test	Sig.
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (ค่าเฉลี่ย)	ปริญญาตรี (ค่าเฉลี่ย)	สูงกว่าปริญญาตรี (ค่าเฉลี่ย)		
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	52.50	61.69	78.57	6.6173	0.0018*
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	47.94	51.26	49.57	2.2692	0.1070
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	30.42	43.51	44.64	3.9462	0.0214*
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	22.50	42.64	44.05	12.4225	0.0000*
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	51.67	72.73	80.36	10.0623	0.0001*
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศลสาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	53.33	61.04	66.07	2.5039	0.0852
ค่าเฉลี่ยรวม	43.06	55.48	60.54		

จากตารางที่ 4.25 ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 53.33 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 52.50 และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.67 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 72.73 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.69 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.04 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 80.36 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 78.57 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 66.07 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 43.06 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.48 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีนั้นมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 60.54 โดยจากการทดสอบค่า F-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 3 กลุ่มระดับการศึกษา มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ตารางที่ 4.26 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร และการวิเคราะห์ความแปรปรวนของคะแนนความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ด้านการทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร	ระดับความรู้ความเข้าใจ				F-test	Sig.
	น้อยกว่า 5 ปี (ค่าเฉลี่ย)	5-10 ปี (ค่าเฉลี่ย)	11-15 ปี (ค่าเฉลี่ย)	มากกว่า 15 ปี (ค่าเฉลี่ย)		
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	62.24	51.25	60.94	52.94	1.4101	0.2422
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	50.24	42.94	56.25	49.13	7.3562	0.0001*
3. ด้านรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	35.20	51.25	46.87	33.82	2.3687	0.0731
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	28.40	45.83	58.33	36.27	2.4421	0.0000*
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	59.18	87.50	87.50	54.47	9.2598	0.0000*
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	54.85	82.50	64.06	45.59	10.9267	0.0000*
ค่าเฉลี่ยรวม	48.35	60.21	62.33	44.87		

จากตารางที่ 4.26 ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ด้านการทำบัญชี ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 62.24 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 59.18 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 54.85 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5 - 10 ปี มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 87.50 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 82.50 ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.25 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 87.50 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 64.06 และด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 60.94 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 54.47 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 52.94 และด้านรายการจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 49.13 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ด้านการทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 48.35 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 60.21 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางเช่นกัน ค่าเฉลี่ย 62.33 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 44.87 โดยจากการทดสอบค่า F-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 4 กลุ่มประสบการณ์ด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายการจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายการที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี และด้านรายการหักจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา

ตารางที่ 4.27 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์. การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร และการวิเคราะห์ความแปรปรวนของคะแนนความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกประเภทผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร	ระดับความรู้ความเข้าใจ			F-test	Sig.
	ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ (ค่าเฉลี่ย)	ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ (ค่าเฉลี่ย)	ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย)		
1. ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร	50.00	74.58	50.00	19.9303	0.0000*
2. ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	48.47	50.85	51.90	1.6474	0.1961
3. ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	31.33	48.73	33.82	6.6563	0.0017*
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล	25.33	46.89	34.31	12.7570	0.0000*
5. ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	57.33	77.54	55.88	7.9828	0.0005*
6. ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	54.67	62.29	61.76	1.8221	0.1653
ค่าเฉลี่ยรวม	54.67	62.29	61.76		

จากตารางที่ 4.27 ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 57.33 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ค่าเฉลี่ย 54.67 และด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 50.00 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 77.54 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 74.58 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 62.29 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาสูงที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.76 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.88 และด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.90 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามประเภทผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 54.67 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 62.29 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชีนั้น มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางเช่นกัน ค่าเฉลี่ย 61.76 โดยจากการทดสอบค่า F-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 3 กลุ่มประเภทผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

ตารางที่ 4.28 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์
การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามขอบเขตความรับผิดชอบ

ความรู้ความเข้าใจใน หลักเกณฑ์การคำนวณ กำไรสุทธิทางภาษี อากร	ระดับความรู้ความเข้าใจ						
	จัดทำหรือ เก็บรวบรวม เอกสาร ประกอบการ บันทึก รายการ (ค่าเฉลี่ย)	บันทึก รายการใน สมุดบัญชี (ค่าเฉลี่ย)	จัดทำงบ การเงิน (ค่าเฉลี่ย)	ตรวจสอบ และอนุมัติ รายการ (ค่าเฉลี่ย)	จัดทำ รายงาน ภาษีต่างๆ (ค่าเฉลี่ย)	คำนวณ กำไรสุทธิ ทางภาษี (ค่าเฉลี่ย)	กรอกแบบ ภ.จ.ด. 50 (ค่าเฉลี่ย)
1. ด้านรายได้ตาม ประมวลรัษฎากร	58.97	64.25	61.25	75.00	63.23	68.33	54.44
2. ด้านรายจ่ายต้องห้าม ตามประมวลรัษฎากร	48.67	49.46	47.94	52.17	48.61	44.67	44.70
3. ด้านรายได้ที่ได้รับ การยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล	35.68	49.73	48.33	63.04	50.37	51.67	51.67
4. ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิ หักเพิ่มในทางภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	31.62	44.98	45.00	62.32	48.28	44.81	45.92
5. ด้านการหักขาดทุน ปีก่อนไม่เกิน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชี	63.46	69.35	72.50	82.61	71.69	65.55	61.11
6. ด้านรายการหัก รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา	58.12	61.02	60.42	54.35	62.50	57.78	55.00
ค่าเฉลี่ยรวม	49.42	56.47	55.91	64.91	57.45	55.80	52.14

จากตารางที่ 4.28 พบว่า ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามขอบเขตความรับผิดชอบ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการ มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 63.46 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.97 และด้าน

รายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.12 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการบันทึกรายการในสมุดบัญชี มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 69.35 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 64.25 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.02 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 72.50 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.25 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 60.42 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการตรวจสอบและอนุมัติรายการ มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 82.61 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 75.00 และด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 63.04 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานภาษีต่างๆ มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 71.69 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 63.23 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 62.50 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 68.33 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 65.55 และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 57.78 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 61.11 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหัก

รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.00 และ
ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 54.44 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร
จำแนกตามขอบเขตความรับผิดชอบ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตในการจัดทำหรือเก็บ
รวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย
49.42 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการบันทึกรายการในสมุดบัญชี มี
ความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 56.47 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความ
รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.91 ผู้ตอบ
แบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการตรวจสอบและอนุมัติรายการ มีความรู้ความเข้าใจ
อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 64.91 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตในการจัดทำรายงานภาษี
ต่างๆ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 57.45 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตใน
การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.80 และผู้ตอบ
แบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน
ระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 52.14

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ

ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร และข้อเสนอแนะที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ตารางที่ 4.29 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร		ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ปัญหา
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด			
1. การคิดค่าเสื่อมราคา ในทางบัญชีแตกต่างกับทาง ภาษี	จำนวน	-	27	76	47	1	151	2.85	ปาน กลาง
	ร้อยละ	-	17.88	50.33	31.13	0.66	100.00		
2. การรับรู้รายได้จากลูกหนี้ เงินกู้ยืมกรรมการ	จำนวน	7	11	58	42	33	151	2.45	น้อย
	ร้อยละ	4.64	7.28	38.41	27.81	21.82	100.00		
3. การรับรู้รายการกำไรหรือ ขาดทุนจากการจำหน่าย สินทรัพย์	จำนวน	-	30	61	40	20	151	2.67	ปาน กลาง
	ร้อยละ	-	19.87	40.40	26.49	13.25	100.00		
4. การทำลายสินค้าคงเหลือ	จำนวน	4	16	52	57	22	151	2.49	น้อย
	ร้อยละ	2.65	10.60	34.44	37.75	14.57	100.00		
5. การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา บัญชี	จำนวน	7	50	53	36	5	151	3.12	ปาน กลาง
	ร้อยละ	4.64	33.11	35.10	23.84	3.31	100.00		
6. การจำหน่ายหนี้สูญ ในทางภาษีอากร	จำนวน	-	33	45	57	16	151	2.63	ปาน กลาง
	ร้อยละ	-	21.85	29.80	37.75	10.60	100.00		
7. การหักขาดทุนปีก่อนๆ	จำนวน	3	39	60	37	12	151	2.86	ปาน กลาง
	ร้อยละ	1.99	25.83	39.74	24.50	7.95	100.00		
8. รายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็น รายจ่ายต้องห้ามทางภาษี	จำนวน	18	65	26	31	11	151	3.32	ปาน กลาง
	ร้อยละ	11.92	43.05	17.22	20.53	7.28	100.00		
รวม	ร้อยละ	3.23	22.43	35.68	28.73	9.93	100.00	2.80	ปาน กลาง

จากตารางที่ 4.29 พบว่า จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ดังนี้

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษีอยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 50.33 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.85 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการอยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 38.41 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 ซึ่งอยู่ในระดับน้อย

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.40 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.67 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการทำลายสินค้าคงเหลืออยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 37.75 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.49 ซึ่งอยู่ในระดับน้อย

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.10 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.12 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญในทางภาษีอากรอยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 37.75 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.63 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องการหักขาดทุนปีก่อนๆ อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 39.74 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.89 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนใหญ่พบปัญหาเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษีอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 43.05 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 ซึ่งอยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบปัญหาโดยรวมในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.80 พบปัญหาเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษีสูงที่สุด โดยพบปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.32 รองลงมาพบปัญหาเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.12 และเรื่องการหักขาดทุนปีก่อนๆ อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.86 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.30 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงาน
เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจ
ในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ คำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร	ระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไร สุทธิ ทางภาษีอากร				
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
1. การคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับ ทางภาษี	-	2.07	3.03	2.59	3.16
2. การรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ	-	2.00	2.69	2.79	2.21
3. การรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการ จำหน่ายสินทรัพย์	-	2.07	3.14	2.87	2.44
4. การทำลายสินค้าคงเหลือ	-	2.00	3.00	2.30	2.51
5. การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี	-	2.07	3.17	3.22	3.28
6. การจำหน่ายหนี้สูญในทางภาษีอากร	-	2.00	3.14	2.57	2.59
7. การหักขาดทุนปีก่อนๆ	-	2.07	2.69	3.22	2.95
8. รายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทาง ภาษี	-	2.00	2.90	3.98	3.34
ค่าเฉลี่ย	-	2.03	2.97	2.94	2.81

จากตารางที่ 4.30 ค่าเฉลี่ยของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับปัญหาที่พบจากการ
ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจใน
หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก พบปัญหาเรื่องการคิด
ค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษี เรื่องการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการ
จำหน่ายสินทรัพย์ เรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และเรื่องการหัก
ขาดทุนปีก่อนๆ สูงที่สุดเท่ากัน โดยมีปัญหาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.07 รองลงมาพบ
ปัญหาเรื่องการรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ เรื่องการทำงานสินค้าคงเหลือ เรื่องการ

จำหน่ายหนังสือในทางภาษีอากร และเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษีอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.00

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง พบปัญหาเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยพบปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.17 รองลงมาพบปัญหาเรื่องการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และเรื่องการจำหน่ายหนังสือในทางภาษีอากรอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.14 และเรื่องการคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษีอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.03 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย พบปัญหาเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษีสูงสุด โดยพบปัญหาอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.98 รองลงมามีปัญหาเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และเรื่องการหักขาดทุนปีก่อนๆ อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.22 และเรื่องการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.87 ตามลำดับ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย พบปัญหาเรื่องรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษีสูงสุด โดยพบปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.34 รองลงมาพบปัญหาเรื่องการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.28 และการคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษี อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.16 ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางมีปัญหาสูงสุด โดยมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.97 รองลงมาผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.94 ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.81 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.03 ตามลำดับ

ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่องการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรโดยใช้ลักษณะคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาสรุป ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าควรจัดอบรมพัฒนาความรู้ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรเป็นประจำทุกปี



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved