

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ในการศึกษาประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรม การผลิตในจังหวัดลำปาง ครั้งนี้มี 4 วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์แรกเพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง วัตถุประสงค์ที่สองเพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง วัตถุประสงค์ที่สาม เพื่อศึกษาถึง ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง และวัตถุประสงค์ที่สี่เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ในการจัดเก็บของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงาน สรรพากรพื้นที่ลำปาง โดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เกี่ยวกับงบการเงินของนิติบุคคล กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปางจำนวน 171 รายเป็นข้อมูลในการศึกษา และใช้ข้อมูล ปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิต จำนวน 100 ราย

ลำดับในการนำเสนอผลการศึกษตามลำดับดังนี้

4.1 ผลการศึกษาลักษณะทั่วไปของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรม การผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

4.2 ผลการศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ ของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

4.3 ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

4.4 ผลการศึกษาปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีของผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

4.1 ผลการศึกษาลักษณะทั่วไปของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรม การผลิตในท้องที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลจากแบบแสดงรายการ ของผู้ประกอบการ ข้อมูลเบื้องต้นในงบดุล และงบกำไรขาดทุน จากการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ประจำปีของผู้ประกอบการ ในปีงบประมาณ 2546 มาศึกษาวิเคราะห์เพื่อให้ทราบว่า มีผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตใดบ้าง ที่มีผลกำไรสุทธิหรือผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตใดบ้างที่มีผลขาดทุน ปรากฏผลการวิเคราะห์ดังนี้

จากผลการวิเคราะห์พบว่า อุตสาหกรรมการผลิตส่วนใหญ่ เฉลี่ยร้อยละ 76.61 ประกอบกิจการมีผลกำไร และเฉลี่ยร้อยละ 23.39 ประกอบกิจการมีผลขาดทุน โดยประเภทอุตสาหกรรมประเภทเหมืองแร่มีผู้ประกอบการที่มีผลกำไรสูงสุดคิดเป็นร้อยละ 85.19 และอันดับสองคือกลุ่มประเภทผู้ผลิตอุตสาหกรรมไม้และผลิตภัณฑ์จากไม้ และอันดับที่สามคือกลุ่มประเภทผู้ผลิตเซรามิก กรณีกิจการที่มีผลขาดทุนพบว่ากลุ่มอุตสาหกรรมประเภทผลิตอาหารมีผู้ประกอบการที่มีผลขาดทุนสูงสุดคิดเป็นร้อยละ 29.41 และอันดับสองเป็นกลุ่มผู้ผลิตเซรามิก อันดับที่สามเป็นกลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงผลการวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวนราย รวม	จำนวนรายที่มีผลกำไร		จำนวนรายที่ขาดทุน	
		จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ
1. เหมืองแร่	27	23	85.19	4	14.81
2. ผลิตอาหาร	17	12	70.59	5	29.41
3. ผลิตภัณฑ์จากไม้	39	31	79.49	8	20.51
4. ผลิตเซรามิก	71	52	73.24	19	26.76
5. ผลิตอื่น ๆ	17	13	76.47	4	23.53
รวม	171	131	76.61	40	23.39

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ปี 2546)

สรุปได้ว่าจากผู้ประกอบการประเภทกลุ่มผู้ผลิต จำนวน 171 ราย ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ จำนวน 131 รายคิดเป็นร้อยละ 76.61 มีผลกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และผู้ประกอบการจำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.39 มีผลขาดทุน

กรณีกิจการในรายที่มีผลกำไร จะทำการวิเคราะห์เพื่อหาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิในลำดับต่อไป

กรณีกิจการที่มีผลขาดทุน จากการวิเคราะห์ทั้งกำไรขาดทุนและข้อมูลเบื้องต้นในงบดุลพบว่าผู้ประกอบการนิติบุคคลกลุ่มผู้ผลิตที่มีผลขาดทุนมีสาเหตุอันดับหนึ่งร้อยละ 60.00 เนื่องจากต้นทุนการผลิตสูง รองลงมาร้อยละ 22.50 และร้อยละ 17.50 เป็นประเด็นจากค่าใช้จ่ายในการขายบริหารสูง และมีปัญหาจากผลขาดทุนยกมาจากการประกอบการในปีก่อนๆ ตามลำดับปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 แสดงรายละเอียดมูลเหตุของการขาดทุนของกิจการประเภทผู้ผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

รายการมูลเหตุเบื้องต้นของผลขาดทุน	เหมืองแร่ (ราย)	อาหาร (ราย)	ไม้ (ราย)	เซรามิก (ราย)	อื่นๆ (ราย)	รวม (ร้อยละ)
ต้นทุนการผลิตสูง	2	3	5	11	3	24 (60.00)
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสูง	1	-	1	6	1	9 (22.50)
มีผลขาดทุนยกมาจากปีก่อน	1	2	2	2	-	7 (17.50)
รวม	4	5	8	19	4	40 (100)

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.50 ปี 2546)

สรุปว่า จากการวิเคราะห์ทั้งกำไรขาดทุนและข้อมูลเบื้องต้นในงบดุล พบว่ากิจการมีผลขาดทุนในทุกกลุ่มการผลิตโดยสาเหตุส่วนใหญ่เนื่องจากต้นทุนการผลิตสูงและเป็นประเด็นจากค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสูง และมีปัญหาจากผลขาดทุนยกมาจากปีก่อน ๆ ตามลำดับ

4.2 ผลการศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

4.2.1 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตรวมทุกประเภทกิจการ

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 131 ราย ตามตารางที่ 4.1 มาวิเคราะห์การถดถอยเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ ปรากฏผลดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1), ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตรวมทุกประเภทกิจการ

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	68,808.203	0.01807 (5.248)*	0.01579 (3.781)*	0.01552 (0.794)	0.725	0.718
(2)	80,376.441	0.01928 (6.256)*	0.01755 (4.963)*		0.723	0.719
(3)	148,304.58	0.03170 (16.192)*			0.670	0.668
(4)	188,994.26		0.03550 (15.108)*		0.639	0.636
(5)	166,722.19			0.154 (13.353)*	0.580	0.577

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.3 พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการประเภทผู้ประกอบการผลิตรวมทุกประเภท ได้แก่ รายได้ของกิจการ(X_1) และต้นทุนการผลิตของกิจการ(X_2) ตามสมการที่ 1 และ 2 แต่เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ(T) โดยแยกแต่ละตัวแปรอิสระ พบว่าแปรอิสระทุกตัวมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิของกิจการ(T) หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่ารายได้ของกิจการ (X_1) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) ดังสมการที่ 3 - 5

4.2.2 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการเหมืองแร่

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตประเภทกิจการเหมืองแร่ที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 23 ราย ตามตารางที่ 4.1 มาวิเคราะห์ห้การถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิ (T) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1), ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการเหมืองแร่

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	122,287.37	0.04824 (2.699)*	-0.01168 (-0.580)	-0.02141 (-0.950)	0.850	0.827
(2)	139,836.98	0.03253 (10.618)*			0.843	0.836
(3)	115,943.78		0.05375 (8.102)*		0.758	0.746
(4)	321,290.47			0.06467 (13.353)*	0.710	0.696

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.4 พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการประเภทผู้ประกอบการผลิตประเภทกิจการเหมืองแร่ ได้แก่ รายได้ของกิจการ(X_1) ตามสมการที่ 1 แต่เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) โดยแยกแต่ละตัวแปรอิสระ พบว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิของกิจการ(T) หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่ารายได้ของกิจการ (X_1) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) ดังสมการที่ 2 – 4

4.2.3 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตอาหาร

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตประเภทกิจการเหมืองแร่ที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 12 ราย ตามตารางที่ 4.1 (แต่ไม่นำผู้ประกอบการรายใหญ่มากจำนวน 1 รายมาพิจารณาความสัมพันธ์ เนื่องจากมีผู้ประกอบการส่วนใหญ่ 11 ราย เป็นผู้ประกอบการรายเล็ก) มาวิเคราะห์การถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T)ปรากฏผลดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1) ,ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตอาหาร

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	43,268.33	0.948 (12.013)* 25.617^	-0.940 (-11.154)* -19.145	-1.023 (-12.626)* -6.357	0.964	0.949

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.000

^ ค่า Beta Coefficient

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.5 พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการประเภทผู้ประกอบการผลิตอาหาร ได้แก่ รายได้ของกิจการ(X_1) และต้นทุนการผลิตของกิจการ (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร(X_3) ตามสมการที่ 1 หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่ารายได้ของกิจการ (X_1) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) โดยดูจากค่า Beta Coefficient

4.2.4 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตไม้และผลิตภัณฑ์จากไม้ ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตประเภทผลิตไม้และ ผลิตภัณฑ์จากไม้ที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 31 ราย ตามตารางที่ 4.1 มาวิเคราะห์การถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T)ปรากฏผลดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1) ,ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตไม้และผลิตภัณฑ์จากไม้

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	96,482.186	0.02374 (1.505)	0.0202 (1.217)	-0.104 (-5.071)*	0.958	0.953
(2)	123,158.43	0.02195 (12.924)*			0.852	0.847
(3)	96,101.271		0.02825 (15.374)*		0.891	0.887
(4)	289,333.88			0.09831 (6.186)*	0.569	0.554

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาดังกล่าวที่ 4.6 พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการประเภทผู้ประกอบการผลิตไม้และผลิตภัณฑ์จากไม้ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร(X_3) ตามสมการที่ 1 แต่เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ โดยแยกแต่ละตัวแปรอิสระพบว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิของกิจการ หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่า ต้นทุนของกิจการ (X_2) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) ดังสมการที่ 2 – 4

4.2.5 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตเซรามิก

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตประเภทกิจการเซรามิกที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 52 ราย ตามตารางที่ 4.1 (แต่ไม่นำผู้ประกอบการรายใหญ่มากจำนวน 5 รายมาพิจารณาความสัมพันธ์ เนื่องจากผู้ประกอบการกลุ่มดังกล่าวมีผลขาดทุนสุทธิมากจำนวนมาก ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีต้นทุนจากการลงทุนในทรัพย์สินสูง) มาวิเคราะห์การถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิ (T) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1), ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตเซรามิก

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	10,902.626	0.02166 (4.529)*	0.01117 (2.194)*	0.04188 (1.388)	0.839	0.827
(2)	4,627.860	0.02537 (6.334)*	0.01792 (11.786)*		0.831	0.834
(3)	208,087.28	0.03470 (4.384)*			0.299	0.284
(4)	319,830.36		0.01983 (9.727)*		0.678	0.671
(5)	207,354.06			0.146 (11.992)*	0.762	0.756

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.7 พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการประเภทผู้ประกอบการผลิตประเภทผลิตเซรามิก ได้แก่ รายได้ของกิจการ (X_1) และต้นทุนการผลิตของกิจการ (X_2) ตามสมการที่ 1 และ 2 แต่เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ โดยแยกแต่ละตัวแปรอิสระ พบว่าแปรอิสระทุกตัวมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิของกิจการ หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่าค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) ดังสมการที่ 3 – 5

4.2.6 ผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตอื่นๆ

ผลการศึกษาได้จากการนำข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) สำหรับผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตประเภทผลิตอื่นๆ ที่มีผลกำไรสุทธิจำนวน 13 ราย ตามตารางที่ 4.1 มาวิเคราะห์การถดถอย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระจำนวน 3 ตัวแปรว่ามีตัวแปรใดที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิ(T) ซึ่งเป็นตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระ รายได้(X_1) , ต้นทุนการผลิต (X_2) และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (X_3) ของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตประเภทกิจการผลิตอื่นๆ

สมการ	Constant	X_1	X_2	X_3	R^2	R^{-2}
(1)	126,734.76	0.365 (1.531)	-0.368 (-1.517)	-0.204 (-1.151)	0.801	0.734
(2)	189,911.38	0.01945 (5.557)*			0.737	0.713
(3)	185,399.52		0.02507 (5.312)*		0.719	0.694
(4)	245,022.19			0.06138 (5.772)*	0.748	0.726

ที่มา : จากการคำนวณ

ตัวเลขในวงเล็บเป็นค่า t-ratio แสดงว่าตัวแปรอิสระมีนัยสำคัญทางสถิติในการกำหนดพฤติกรรมของกำไรสุทธิ (T)

* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.8 พบว่าไม่มีปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ(T) ของกิจการ ประเภท ผู้ประกอบการผลิตอื่นๆ ตามสมการที่ 1 แต่เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ โดยแยกแต่ละตัวแปรอิสระ พบว่าแปรอิสระทุกตัวมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิของกิจการ หากนำมาเรียงลำดับความสำคัญพบว่าค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารของกิจการ (X_3) มีความสำคัญมากที่สุดต่อกำไรสุทธิของกิจการ (T) ดังสมการที่ 3 – 5

4.3 ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

การวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปางทำได้จาก

4.3.1 ดูจากค่าดัชนีความพยายามในการจัดเก็บภาษี

ผลการศึกษาพบว่า ตั้งแต่ ปีงบประมาณ 2543 ถึง ปีงบประมาณ 2547 ค่าดัชนีความพยายามมีค่ามากกว่า 1 แสดงว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปางมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยในปีงบประมาณ 2545 มีค่ามากที่สุดและในปีงบประมาณ 2546 และ ปีงบประมาณ 2547 เป็นลำดับที่สองและสาม ตามลำดับ ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงการเปรียบเทียบการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลกับประมาณการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปีงบประมาณ	ประมาณการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล (ล้านบาท) (1)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (2)	ผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล (ล้านบาท) (3)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (4)	ดัชนีความพยายาม (3)/(1)
2543	155.657		157.434		1.01
2544	161.053	3.47	164.904	4.74	1.02
2545	176.893	9.84	196.513	19.17	1.11
2546	199.015	12.51	214.597	9.20	1.08
2547	230.145	15.64	241.994	12.77	1.05
ค่าเฉลี่ย					1.05

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

สรุปได้ว่าเมื่อพิจารณาจากค่าดัชนีความพยายามในการจัดเก็บภาษีจากการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลเทียบกับประมาณการมีค่ามากกว่า 1 แสดงว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล และเนื่องจากผู้ผลิตเป็นกลุ่มนิติบุคคลกลุ่มใหญ่ในการจัดเก็บก็แสดงว่าการจัดเก็บภาษีนิติบุคคลประเภทผู้ผลิตมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเช่นกัน โดยเมื่อพิจารณาในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา ดัชนีความพยายามมีค่าเฉลี่ยมากกว่า 1

4.3.2 ดูจากความสามารถในการจัดเก็บภาษี

1) ผลการศึกษา ได้จากการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยวิเคราะห์หาความสามารถในการจัดเก็บภาษีทุกประเภทจากกลุ่มผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตทั้งหมดในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ปรากฏผลดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีทุกประเภทจากนิติบุคคลกลุ่มผู้ผลิตทั้งหมด กับ มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง (GPP)

ปีงบประมาณ	GPP		ผลการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคลกลุ่มผู้ผลิตทั้งหมด		ค่าความลอยตัวภาษี Tax Buoyancy (5)=(4)/(2)	อัตราการคาดการณ์จัดเก็บที่ควรเพิ่มขึ้น =((5)*(2)) ปีt-1/100 +(2) ปี t (ร้อยละ)
	มูลค่า (ล้านบาท) (1)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (2)	มูลค่า (ล้านบาท) (3)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (4)		
2543	22,782		165.968			
2544	23,900	4.91	159.195	-4.08	-0.83	
2545	24,696	3.33	231.717	45.56	13.68	3.30
2546	24,905	0.85	300.777	29.80	35.06	0.97
2547	26,224	5.3	229.549	-23.68	-4.47	7.16

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

จากตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีทุกประเภทจากนิติบุคคลผู้ผลิตทุกประเภทในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง (GPP) พบว่าเมื่อนำผลการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตรวมทุกประเภทเปรียบเทียบกับการจัดเก็บกับปีก่อน และเปรียบเทียบกับอัตราการคาดการณ์จัดเก็บ พบว่าในปีงบประมาณ 2545 จัดเก็บ

สูงกว่าปีก่อนร้อยละ 45.56 และสูงกว่าการคาดการณ์การจัดเก็บร้อยละ 42.26 ในปีงบประมาณ 2546 จัดเก็บได้สูงกว่า ปีก่อนร้อยละ 29.80 และสูงกว่าการคาดการณ์การจัดเก็บร้อยละ 27.83 แต่ในปีงบประมาณ 2547 จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อนถึง ร้อยละ 23.68 และต่ำกว่ากว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 30.84

สรุปว่าเมื่อพิจารณาจากผลจัดเก็บลดลงไม่เป็นไปตามอัตราการเพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปางในปีงบประมาณ 2547 อาจเนื่องจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

2) ผลการศึกษา ได้จากการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยวิเคราะห์หาความสามารถในการจัดเก็บภาษีก่อกลุ่มประเภทอุตสาหกรรมเฉพาะการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการชำระภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี และครึ่งปีของผู้ประกอบการนิติบุคคลทุกราย ปรากฏผลดังตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีและครึ่งปี ของผู้ประกอบการทุกรายในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง (GPP)

ปีงบประมาณ	GPP		ผลการจัดเก็บภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลทุกราย		ค่าความลอยตัวภาษี Tax Buoyancy (5)=(4)/(2)	อัตราการคาดการณ์การจัดเก็บที่ควรเพิ่มขึ้น = $((5)*(2))$ ปี t-1/100 + (2) ปี t (ร้อยละ)
	มูลค่า (ล้านบาท) (1)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (2)	มูลค่า (ล้านบาท) (3)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (4)		
2543	22,653		50,009			
2544	22,782	0.57	67,596	35.17	61.76	
2545	23,900	4.91	88,452	30.85	6.29	7.94
2546	24,696	3.33	76,453	-13.56	-4.07	3.54
2547	24,905	0.85	95,989	25.55	30.06	0.88

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

: GPP จากธนาคารแห่งประเทศไทย

จากตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีทุกประเภทจากนิติบุคคล ทุกรายในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง (GPP)พบว่าเมื่อนำผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลทุกรายเปรียบเทียบกับอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บ พบว่าในปีงบประมาณ 2545 จัดเก็บได้สูงกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 30.85 และสูงกว่าอัตราการคาดการณ์จัดเก็บถึงร้อยละ 22.91 และในปีงบประมาณ 2547 จัดเก็บได้สูงกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 25.55 และ สูงกว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 24.67 และในปีงบประมาณ 2546 จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 13.56 และต่ำกว่ากว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 17.10

สรุปว่าเมื่อพิจารณาจากอัตราร้อยละของการจัดเก็บจริงสูงกว่าการคาดการณ์การจัดเก็บ ในปีงบประมาณ 2544 , 2545 และ 2547 สูงมากผิดปกติ อาจเนื่องจากมีผู้ประกอบการรายใหม่ เข้ามาในระบบภาษีและเป็นช่วงที่มีกระตุ้นการใช้จ่ายของภาครัฐ และผู้ประกอบการรายใหญ่ บางรายเริ่มมีผลกำไร และในปี 2546 ผลการจัดเก็บลดลงจากการคาดการณ์และไม่เป็นไปตามอัตราการเพิ่มขึ้นของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง อาจเนื่องจากผลกระทบจากการยกเว้น ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่ง มีผลกระทบโดยตรงต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีงบประมาณ 2546 ซึ่งเป็นปีแรกที่เริ่ม ใช้มาตรการดังกล่าว

3) ผลการศึกษาได้จากการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยวิเคราะห์ หาความสามารถในการจัดเก็บภาษีกลุ่มประเภทอุตสาหกรรมเฉพาะการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล จากการชำระภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี และครึ่งปีของผู้ประกอบการ นิติบุคคลประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตทุกราย ปรากฏผลดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีและครึ่งปีของผู้ผลิตทุกประเภทในท้องที่สำนักงาน สรรพากรพื้นที่ลำปาง กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง(GPP)

ปีงบประมาณ	GPP		ผลการจัดเก็บภาษี ตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลกลุ่มผู้ผลิต		ค่าความลอยตัวภาษี Tax Buoyancy (5)=(4)/(2)	อัตราการคาดการณ์การจัดเก็บที่ควรเพิ่มขึ้น $=((5)*(2)) \text{ ปี } t-1/100 + (2) \text{ ปี } t$ (ร้อยละ)
	มูลค่า (ล้านบาท) (1)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (2)	มูลค่า (ล้านบาท) (3)	อัตราเพิ่ม (ร้อยละ) (4)		
2543	22,653		17,432			
2544	22,782	0.57	20,088	15.24	26.74	
2545	23,900	4.91	28,181	40.29	8.21	6.22
2546	24,696	3.33	32,173	14.17	4.26	3.60
2547	24,905	0.85	29,432	-8.52	-10.02	0.88

ที่มา: สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (2547)

: GPP จากธนาคารแห่งประเทศไทย

จากตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลผู้ผลิตทุกประเภทในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง กับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง(GPP) เมื่อแยกการวิเคราะห์ ในการจัดเก็บในกลุ่มเฉพาะผู้ผลิตทั้งหมดของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง พบว่าเมื่อนำผลการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลผู้ผลิตทุกรายเปรียบเทียบกับอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บ พบว่าในปี งบประมาณ 2545 จัดเก็บได้สูงกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 40.29 และสูงกว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 34.07 และในปีงบประมาณ 2546 จัดเก็บได้สูงกว่าปีก่อนถึง ร้อยละ 14.07 และสูงกว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 10.57 และในปี งบประมาณ 2547 จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 8.52 และต่ำกว่าอัตราการคาดการณ์การจัดเก็บถึงร้อยละ 9.40

สรุปว่าเมื่อพิจารณาจากอัตราการจัดเก็บจริงในปีงบประมาณ 2544-2546 สูงมากผิดปกติ อาจเนื่องจากมีผู้ประกอบการรายใหม่เข้ามาในระบบภาษีและเป็นช่วงที่มีกระแสนการใช้จ่าย

ของภาครัฐ และผู้ประกอบการรายใหญ่บางรายเริ่มมีผลกำไร และในปี 2547 ผลการจัดเก็บลดลง ไม่เป็นไปตามอัตราการเพิ่มขึ้นของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดลำปาง อาจเนื่องจากการจัดเก็บภาษี ในกลุ่มอาหารและผลิตภัณฑ์จากไม้ลดลงจากการประกอบการของผู้ประกอบการรายใหญ่ ที่มีกำไรลดลงและบางรายมีผลขาดทุน และผลกระทบจากการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ซึ่งมีผลกระทบต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีงบประมาณ 2547

สรุปผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี ส่วนใหญ่ผลการวิเคราะห์ความสามารถในการจัดเก็บภาษีสูงกว่าการคาดการณ์การจัดเก็บแสดงว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บ

4.4 ผลการศึกษาปัญหาและอุปสรรค ในการจัดเก็บของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ผลการศึกษา ได้จากข้อมูลในแบบสอบถาม ซึ่งจะนำเสนอออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

ส่วนที่ 2 การทดสอบความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการที่มีต่อการจัดทำงบการเงิน ความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนที่ 3 ทรรศนะเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการจัดทำงบการเงิน ข้อกฎหมายระเบียบปฏิบัติ และเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร

4.4.1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ซึ่งได้แก่ ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต จำนวน 100 ราย ประเภทของกิจการ ประเภทของการประกอบการ ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน ทุนจดทะเบียน จำนวนทรัพย์สิน รายได้ของกิจการ กำไรสุทธิ และ อัตราร้อยละของยอดขาย

1) ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต ที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 100 ราย ส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชี จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.00 และเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ และกรรมการผู้จัดการ จำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 30 ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถามของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต

ตำแหน่งผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
กรรมการผู้จัดการ	10	10.00
หุ้นส่วนผู้จัดการ	22	22.00
พนักงานบัญชี	59	59.00
อื่น ๆ ระบุ.....	9	9.00
รวม	100	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามของกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่เป็นพนักงานบัญชี อาจเนื่องจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินซึ่งเป็นหน้าที่โดยตรงของผู้ตอบแบบสอบถามและเป็นงานที่มีลักษณะเฉพาะที่ต้องมีความรู้ในเรื่องนั้นๆ โดยเฉพาะ

2) ประเภทของกิจการ

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตจำนวน 100 รายพบว่าประเภทกิจการส่วนใหญ่ร้อยละ 61.00 ของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต เป็นประเภทบริษัทจำกัด รองลงมาร้อยละ 35.00 ของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต เป็นประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และ ร้อยละ 4 เป็นประเภทห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 แสดงประเภทของกิจการ

ประเภทกิจการ ประเภทอุตสาหกรรม	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วนจำกัด		ห้างหุ้นส่วนสามัญ นิติบุคคล	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กลุ่มเหมืองแร่	7	7	8	8	1	1
กลุ่มผลิตอาหาร	4	4	6	6	-	-
กลุ่มไม้และผลิตภัณฑ์ไม้	15	15	7	7	-	-
กลุ่มเซรามิก	31	31	9	9	2	2
กลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ	4	4	5	5	1	1
รวม	61	61	35	35	4	4

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่าประเภทกิจการของกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรม การผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด อาจเนื่องจากผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคลที่ต้องการความเชื่อถือและต้องการการร่วมทุนจากผู้ลงทุนมากกว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัด และกิจการมีการผลิตเพื่อการส่งออก ดังนั้น รูปแบบของการประกอบการ ในรูปบริษัทจำกัดจึงจะเป็นที่ยอมรับกับลูกค้ามากขึ้น

3) ประเภทของการประกอบการ

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต จำนวน 100 ราย พบว่าประเภทการประกอบการส่วนใหญ่ร้อยละ 46.00 ของผู้ประกอบการ อุตสาหกรรมการผลิตเป็นการผลิตเพื่อขายในประเทศ รองลงมาร้อยละ 44.00 ของผู้ประกอบการ อุตสาหกรรมการผลิตเป็นการผลิตเพื่อส่งออกและขายในประเทศ และเป็นผู้ประกอบการส่งออก ร้อยละ 10 ตามลำดับ ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงประเภทของการประกอบการ

ประเภทกิจการ ประเภทอุตสาหกรรม	ผลิตส่งออก		ส่งออกและขายในประเทศ		ผลิตขายในประเทศ	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กลุ่มเหมืองแร่	-	-	-	-	16	16
กลุ่มผลิตอาหาร	-	-	1	1	9	9
กลุ่มไม้และผลิตภัณฑ์ไม้	3	3	14	14	5	5
กลุ่มเซรามิก	6	6	29	29	7	7
กลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ	1	1	-	-	9	9
รวม	10	10	44	44	46	46

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่าประเภทการประกอบกิจการของกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่เป็นการผลิตเพื่อขายในประเทศ และผลิตเพื่อขายในประเทศและเพื่อการส่งออก และพบว่าผู้ประกอบการประเภทผลิตเซรามิกและผลิตภัณฑ์ไม้จะเป็นกิจการที่ผลิตเพื่อการขายในประเทศและส่งออกมาก อาจเนื่องจาก ผู้ประกอบการสามารถรวมกลุ่มและผลิตสินค้าส่งออก และจังหวัดลำปางมีความได้เปรียบในด้านวัตถุดิบและแรงงานฝีมือทางด้านเซรามิก และการผลิตผลิตภัณฑ์จากไม้ เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป จึงสามารถส่งออกผลิตภัณฑ์ไปยังต่างประเทศได้

4) ทุนจดทะเบียนของกิจการ

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต จำนวน 100 ราย พบว่าผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตส่วนใหญ่ร้อยละ 59.00 มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท รองลงมาร้อยละ 29.00 ของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตมีทุนจดทะเบียนเกินกว่า 10 ล้านบาท และร้อยละ 12 มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 5 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 10 ล้าน ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 แสดงเงินทุนจดทะเบียนของกิจการจำแนกตามจำนวนของเงินทุน

ทุนจดทะเบียน ประเภทอุตสาหกรรม	น้อยกว่า 5 ล้านบาท		มากกว่า 5 ล้านบาท เกิน 10 ล้านบาท		เกินกว่า 10 ล้านบาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กลุ่มเหมืองแร่	10	10	1	1	5	5
กลุ่มผลิตอาหาร	4	4	4	4	2	2
กลุ่มไม้และผลิตภัณฑ์ไม้	12	12	3	3	7	7
กลุ่มเซรามิก	23	23	4	4	15	15
กลุ่มผู้ผลิตอื่นๆ	10	10	-	-	-	-
รวม	59	59	12	12	29	29

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่าทุนจดทะเบียนของกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรม การผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท และเป็นกลุ่มของการผลิตเซรามิกเป็นส่วนใหญ่อาจเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจเป็นการ ดำเนินงานมาเป็นระยะเวลานานจึงทำให้ทุนจดทะเบียนไม่สูงมากนัก

5) รายได้รวมก่อนหักรายจ่าย

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต จำนวน 100 ราย พบว่าผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตส่วนใหญ่ร้อยละ 42.00 มีรายได้ก่อนหัก รายจ่ายอยู่ในช่วง มากกว่า 10 – 50 ล้านบาท รองลงมา ร้อยละ 38.00 ของผู้ประกอบการ อุตสาหกรรมการผลิตมีรายได้ก่อนหักรายจ่าย น้อยกว่า 10 ล้านบาท ปรากฏรายละเอียด ตามตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 แสดงรายได้ทั้งปีก่อนหักรายจ่าย

จำนวนรายได้	กลุ่ม เหมืองแร่	กลุ่มผลิต อาหาร	กลุ่มไม้	กลุ่ม เซรามิก	ผลิตอื่นๆ	ร้อยละ
น้อยกว่า 10ล้านบาท	3	7	9	13	6	38
>10 ล้าน-50 ล้านบาท	10	3	5	21	3	42
>50 ล้าน-100ล้านบาท	2	-	2	3	1	8
มากกว่า 100ล้านบาท	1	-	6	5	-	12
รวม	16	10	22	42	10	100

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่ารายได้ของกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่รายได้ก่อนหักรายจ่าย มากกว่า 10 - 50 ล้านบาท ซึ่งเป็นกลุ่มผู้ประกอบการเหมืองแร่ กลุ่มของการผลิตเซรามิกเป็นส่วนใหญ่อาจเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจเป็นการดำเนินงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น และราคาสินค้าประเภท เซรามิกราคาถูก จึงทำให้รายได้ของกิจการอยู่ในช่วงที่ไม่สูงมากนัก

6) อัตรากำไรสุทธิของกิจการ

จากผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตจำนวน 100 ราย พบว่าผู้ประกอบการอุตสาหกรรมผลิตส่วนใหญ่ร้อยละ 88 มีกำไรสุทธิและมีผู้ประกอบการที่มีผลขาดทุน ร้อยละ 12 ซึ่งจากผู้ประกอบการที่มีผลกำไร พบว่าจำนวน 30 เปอร์เซนต์ มีอัตรากำไรสุทธิ อยู่ในช่วง ร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 5 รองลงมาร้อยละ 29.00 มีอัตรากำไรสุทธิน้อยร้อยละ 3 และ มากกว่าร้อยละ 5 ในสัดส่วนเดียวกัน ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 แสดงอัตราร้อยละของผลกำไร และขาดทุนของกิจการกลุ่มผู้ผลิต

กำไรสุทธิ ประเภท อุตสาหกรรม	น้อยกว่า ร้อยละ3		ร้อยละ 3 - 5		มากกว่าร้อยละ 5		ขาดทุน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กลุ่มเหมืองแร่	5	31.25	5	31.25	5	31.25	1	6.25
กลุ่มผลิตอาหาร	1	10.00	1	10.00	6	60.00	2	20.00
กลุ่มไม้และผลิตภัณฑ์ ภัณฑ์ฯ	9	40.91	8	36.36	4	18.18	1	4.55
กลุ่มเซรามิก	11	26.19	13	30.95	10	23.81	8	19.05
กลุ่มผู้ผลิตอื่นๆ	3	30.00	3	30.00	4	40.00	-	0.00
รวม	29	29.00	30	30.00	29	29.00	12	12.00

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปได้ว่าอัตรากำไรสุทธิของทุกกลุ่มผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ส่วนใหญ่มีกำไร และเป็นสัดส่วนอัตรากำไรใกล้เคียงกันอาจเกิดจากขนาดของกิจการที่มีสัดส่วนใกล้เคียงกัน กรณีกิจการที่มีผลขาดทุนมากที่สุดเป็นกิจการกลุ่มผลิตอาหาร คิดเป็นผลขาดทุนต่อกลุ่มในอัตราร้อยละ 20.00 รองลงมาได้แก่กลุ่มเซรามิกอัตราร้อยละ 19.05 ของผลขาดทุนต่อกลุ่ม

4.4.2 ผลการทดสอบความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการที่มีต่อการจัดทางการเงิน ความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผลการทดสอบความรู้ ความเข้าใจของผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตของจังหวัดลำปาง โดยแบ่งความรู้ออกเป็น 3 หัวข้อ คือ

- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงิน
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบต่าง ๆ ของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง

ในแต่ละหัวข้อประกอบด้วย 7 คำถาม โดยแต่ละข้อมีคำตอบให้เลือกตอบ 3 คำตอบ คือ มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มี ปานกลาง มาก

โดยคะแนนที่ให้ ถ้าตอบไม่มี/น้อย	คะแนน	1	คะแนน
ถ้าตอบปานกลาง	คะแนน	2	คะแนน
ถ้าตอบมีมาก	คะแนน	3	คะแนน

นำคะแนนรวมของแต่ละคำถามมาจัดเรียงลำดับตามความสำคัญของปัญหา โดยที่ปัญหาที่มีคะแนนรวมสูงสุดเป็นปัญหาที่มีความสำคัญสูงที่สุดตามลำดับ

ก. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน

ผลการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ปรากฏผลการศึกษาปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.19 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน (40 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นงบการเงิน (39 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับประเภทของงบการเงินที่กิจการต้องจัดทำ (36 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน (19 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นงบการเงินและมีความรู้เกี่ยวกับกิจการที่ต้องจัดทำงบการเงินที่ประเภท (18 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน (17 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน (51 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นงบการเงินและมีความรู้เกี่ยวกับกิจการที่ต้องจัดทำงบการเงินที่ประเภท (46 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน (43 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน (91 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นงบการเงิน (86 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับประเภทของงบการเงินที่กิจการต้องจัดทำ (84 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน ทราบเกี่ยวกับการใช้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีรับรองงบการเงินของกิจการและทราบเกี่ยวกับ

ขั้นตอนการขึ้นงบการเงิน (16 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับความรู้ในการจัดทำงบการเงิน และทราบเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินเกี่ยวกับกิจการที่ประเภท (15 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับกิจการต้องปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (14 คะแนน)

ตารางที่ 4.19 แสดงการทดสอบความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน

ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน	จำนวนคะแนน				
	เหมืองแร่	อาหาร	ผลิตภัณฑ์ ไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีความรู้ในการจัดทำงบการเงิน มากน้อยเพียงใด	34	17	43	80	15
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกิจการของท่าน ว่าต้องจัดทำงบการเงินที่ประเภท มากน้อยเพียงใด	36	18	46	84	15
3. ท่านทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการขึ้นงบ การเงินมากน้อยเพียงใด	39	18	46	86	16
4. ท่านทราบกำหนดเวลาในการขึ้นงบ การเงินมากน้อยเพียงใด	40	19	51	91	16
5. ท่านทราบหรือไม่ว่ากิจการของท่าน สามารถใช้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจ สอบและรับรองบัญชีรับรองงบการ เงินของท่าน	31	16	39	75	16
6. ท่านทราบหรือไม่ว่ากิจการต้องปรับ ปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไร สุทธิทางภาษีอากร	31	16	37	71	14

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปจากการสอบถามเกี่ยวกับประเด็นความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินพบว่า ทุกกลุ่มกิจการทราบเกี่ยวกับกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการปีนอันดับหนึ่ง และอันดับถัดไป ทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการขึ้นงบการเงิน และประเภทของงบการเงินที่ต้องจัดทำ ตามลำดับจากการ วิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจของการจัดทำงบการเงินผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ

งการเงิน อาจเนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามมีหลายกลุ่มไม่ใช่พนักงานบัญชีทั้งหมด และบางกิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินด้วยตนเอง จึงทำให้ผลการสอบถามความรู้ในการจัดทำงบการเงินในส่วนรายละเอียดในการจัดทำงบการเงินจึงอยู่ในลำดับต่ำ

ข. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย

ผลการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่ายปรากฏตามผลการศึกษาดังตารางที่ 4.20 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้ (33 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตริ ทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาคและทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและประเภทของทรัพย์สิน (32 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตรากำหนดที่มีหลายอัตราว่าเกี่ยวข้องกับผู้มีเสียภาษีและทราบเกี่ยวกับการหักรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นหรือการยกเว้นรายได้บางรายการ (31 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและประเภทของทรัพย์สิน (18 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาค (17 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตรากำหนดที่มีหลายอัตราว่าเกี่ยวข้องกับผู้มีเสียภาษีและทราบเกี่ยวกับการหักรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นหรือการยกเว้นรายได้บางรายการ (16 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย อันดับ 1 คือ ทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและประเภทของทรัพย์สินและทราบเกี่ยวกับเกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้ (41 คะแนน) อันดับ 2 คือ ทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตรากำหนดที่มีหลายอัตราว่าเกี่ยวข้องกับผู้มีเสียภาษี (39 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาค (38 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้ (83 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตริ ทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและประเภทของทรัพย์สิน (79 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตรากำหนดที่มีหลายอัตรา (75 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย อันดับ 1 คือทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและประเภทของทรัพย์สินและทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทของทรัพย์สินและทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตราภาษีที่มีหลายอัตรา (16 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาค (15 คะแนน) อันดับ 3 คือ ทราบเกี่ยวกับหักรายจ่ายได้เพิ่มหรือการยกเว้นรายได้บางรายการ (14 คะแนน)

ตารางที่ 4.20 แสดงการทดสอบความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับรายได้ - รายจ่าย

ความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร เกี่ยวกับรายได้ - รายจ่าย	จำนวนคะแนน				
	เหมือนแร่	อาหาร	ผลไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้มากน้อยเพียงใด	33	15	41	83	15
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตรีน้อยเพียงใด	32	14	37	79	13
3. ท่านทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาคมกน้อยเพียงใด	32	17	38	74	15
4. ท่านทราบเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาแต่ละประเภทของทรัพย์สินมากน้อยเพียงใด	32	18	41	79	16
5. ท่านทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับอัตราภาษีที่มีหลายอัตราว่าเกี่ยวข้องกับท่านหรือไม่เพียงใด	31	16	39	75	16
6. ท่านทราบเกี่ยวกับการหักรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นหรือการยกเว้นรายได้บางรายการหรือไม่เพียงใด	31	16	37	71	14

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปว่าผลการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่อง รายได้ - รายจ่าย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ ตามเกณฑ์สิทธิ และการคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นอันดับหนึ่ง และลำดับถัดไปทราบเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์และ วิธีคำนวณเงินค่ารับรองและเงินบริจาคและความรู้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้าม ตามประมวลรัษฎากรตามมาตรา 65 ทวิ 65 ตริ ตามลำดับ และจากการวิเคราะห์ตามแบบสอบถาม พบว่าความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้ - รายจ่าย ของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเรื่องความรู้เบื้องต้นที่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ต้องทราบและเกี่ยวข้องกับทุกราย และที่มีความรู้ น้อยส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเพียกำไรสุทธิทางภาษีอากร ซึ่งเป็น วิธีการที่ต้องใช้ผู้มีความรู้ในเรื่องนี้ โดยเฉพาะ และส่วนใหญ่ผู้จัดทำงบการเงินและผู้สอบบัญชี จะเป็นผู้พิจารณาคำเนินการปรับปรุง

ค. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากร

ผลการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากรปรากฏ ตามผลการศึกษา ตามตารางที่ 4.21 ได้ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวล รัษฎากร อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (39 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (38 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล (35 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวล รัษฎากร อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (22 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (18 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล (16 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตไม้และผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากร อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (47 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและมีความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย (46 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับหน้าที่ทางด้านภาษีที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษี (43 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวล รัษฎากร อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (93 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้เกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (92 คะแนน) อันดับ 3 มีความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล (83 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ประมวลรัษฎากร อันดับ 1 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (19 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีความรู้ เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย (18 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล (15 คะแนน)

ตารางที่ 4.21 แสดงการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ประมวลรัษฎากร	จำนวนคะแนน				
	เหมืองแร่	อาหาร	ผลไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลมากน้อยเพียงใด	35	16	42	83	15
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มมากน้อยเพียงใด	39	22	47	93	19
3. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมากน้อยเพียงใด	38	18	46	92	18
4. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีมากน้อยเพียงใด	33	14	43	75	12
5. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับหน้าที่ทางด้านภาษีที่เกี่ยวข้องกับท่านมากน้อยเพียงใด	34	16	43	80	14

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นอันดับหนึ่งและลำดับถัดไป ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามลำดับ ซึ่งจากการวิเคราะห์พบว่าส่วนใหญ่ผู้ประกอบการจะเป็นผู้จัดทำเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายด้วยตนเอง จะว่าจ้างสำนักงานบัญชีจัดทำเฉพาะงบการเงินเท่านั้น เนื่องจากการจัดทำงบการเงินมีความยุ่งยากและต้องจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินด้วย

4.3.3 ปัญหาและอุปสรรคของการจัดทำงบการเงิน ข้อกฎหมายระเบียบ ปฏิบัติ และเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร

ทำการทดสอบทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการจัดทำงบการเงิน ข้อกฎหมายระเบียบปฏิบัติ และเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยแยกปัญหาออกเป็น 5 กลุ่ม

- ก. ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน
- ข. ปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ
- ค. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ
- ง. ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย
- จ. ปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่

ในแต่ละหัวข้อประกอบด้วย 6 คำถาม โดยแต่ละข้อมีคำตอบให้เลือกตอบ 2 คำตอบ

คือ มี	ไม่มี	โดยคะแนนที่ให้	ถ้าตอบมี	คะแนน	1	คะแนน
			ถ้าตอบไม่มี	คะแนน	0	คะแนน

นำคะแนนรวมของแต่ละคำถามมาจัดเรียงลำดับตามความสำคัญของปัญหา โดยที่ปัญหาที่มีคะแนนรวมสูงสุดเป็นปัญหาที่มีความสำคัญสูงสุดตามลำดับ

ก. ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน

ผลการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินปรากฏผลการศึกษารายละเอียดตามตาราง 4.22 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการจัดทำงบการเงิน และมีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและค่ารับรองงบการเงิน(4 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับการขาดทุนของกิจการอย่างต่อเนื่องและมีปัญหา เกี่ยวกับกำไรสะสมที่อยู่ในงบการเงินมากเกินไป (3 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการหาผู้สอบบัญชีรับรองงบและมีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้า (2 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการหาผู้สอบบัญชีรับรองงบ (7 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและค่ารับรองงบการเงินในแต่ละปี (6 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้า (5 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้าและมีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและค่ารับรองงบการเงิน (7 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการหาผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงิน (5 คะแนน) และอันดับ 3 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับการขาดทุนของกิจการอย่างต่อเนื่อง (4 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและคำรับรองงบการเงินในแต่ละปี (19 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้า (17 คะแนน) อันดับ 3 มีปัญหาเกี่ยวกับการขาดทุนของกิจการอย่างต่อเนื่องและมีปัญหาเกี่ยวกับกำไรสะสมที่อยู่ใงบมากเกินไป (7 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผู้ผลิตอื่น ๆ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและ คำรับรองงบการเงินในแต่ละปี (7 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการหาผู้สอบบัญชีรับรอง งบการเงิน (5 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้าและมีปัญหา เกี่ยวกับการขาดทุนของกิจการอย่างต่อเนื่อง (2 คะแนน)

ตารางที่ 4.22 แสดงผลสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน

ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน	จำนวนคะแนน				
	เหมือนแระ	อาหาร	ผลิตไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีปัญหาในการหาผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงินหรือไม่	2	7	5	4	5
2. ท่านมีปัญหาในการจัดทำและส่งงบการเงินล่าช้าหรือไม่	2	5	7	17	2
3. ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดทำและคำรับรองงบการเงินในแต่ละปีหรือไม่	4	6	7	19	7
4. ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับการขาดทุนของกิจการอย่างต่อเนื่องหรือไม่	3	4	4	7	2
5. ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับกำไรสะสมที่อยู่ใงบมากเกินไปหรือไม่	3	2	1	7	1

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาการจัดทำงบการเงินของกิจการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหากับค่าใช้จ่ายในงบการเงินเป็นอันดับหนึ่ง และผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหากับการส่งงบการเงินล่าช้า และปัญหากับค่าใช้จ่ายในการทำและคำรับรองงบการเงิน ซึ่งอาจเนื่องจากปัญหาจากการว่าจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำงบการเงิน และปัญหาในการหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีจำนวนน้อย และ

ค่าใช้จ่ายในการจัดทำงบการเงินสูง และต้องเสียค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของผู้สอบบัญชีมีค่าใช้จ่ายสูงจึงเป็นภาระผู้ประกอบการทำให้ไม่สามารถหาผู้สอบบัญชีและหาค่าใช้จ่ายในเรื่องนี้ได้ทันในการยื่นงบการเงินแต่ละปีจึงทำให้การส่งงบการเงินล่าช้า

ข. ปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ

ผลการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการปรากฏผลการศึกษาดตามตาราง 4.23 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการบันทึกรายได้ให้ตรงตามเกณฑ์สิทธิที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้และมีปัญหาผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ. 30 ที่ต่างกัน (3 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 (2 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้ มีปัญหาผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ.30 ที่ต่างกันและมีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 (4 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการออกใบกำกับภาษี (3 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ. 30 ที่ต่างกัน (2 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการบันทึกรายได้ให้ตรงตามเกณฑ์สิทธิที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ มีปัญหาในการออกใบกำกับภาษีขาย มีปัญหาในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้และมีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 (1 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิค พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ.30 ที่ต่างกัน (14 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 (10 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการบันทึกรายได้ให้ตรงตามเกณฑ์สิทธิที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ (9 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 (3 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการบันทึกรายได้ให้ตรงตามเกณฑ์สิทธิที่

ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้และมีปัญหาในการออกใบกำกับภาษีขาย (2 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้และมีปัญหาผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ. 30 ที่ต่างกัน (1 คะแนน)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ

ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายได้	จำนวนคะแนน				
	เหมือนแระ	อาหาร	ผลิตไม้	เซรามิค	อื่นๆ
1. ท่านมีปัญหาในการบันทึกรายได้ให้ตรงตามเกณฑ์สิทธิที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้หรือไม่	3	-	1	9	2
2. ท่านมีปัญหาในการออกใบกำกับภาษีขายหรือไม่	-	3	1	2	2
3. ท่านมีปัญหาในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้หรือไม่	-	4	1	2	-
4. ท่านมีปัญหาลผลแตกต่างระหว่างรายได้ตามงบการเงินและรายได้ตามแบบ ภ.พ.30 ที่ต่างกันหรือไม่	3	4	2	14	1
5. ท่านมีปัญหาในการพิจารณาว่ารายได้ประเภทใดที่ได้รับยกเว้นภาษีและรายได้ใดอยู่ในอัตรา 0 หรือไม่	2	4	1	10	3

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาเกี่ยวกับรายได้ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปัญหาอันดับหนึ่งคือ กรณียอดรวมการยื่นแบบในการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ทั้งปีต่างกับยอดในการยื่นแบบในงบการเงิน และมีปัญหาลำดับถัดไปคือ ปัญหาพิจารณาว่ารายได้ยกเว้นหรือรายได้ที่อยู่ในอัตรา 0 และปัญหาการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด อาจเนื่องจากผู้ประกอบการไม่มีความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และรายได้ตามงบการเงินที่ต่างกันทำให้มีปัญหาลผลแตกต่างในการยื่นแบบ ภ.พ.30 และงบการเงิน

ค. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ

ผลการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการปรากฏผลการศึกษาดมตาราง 4.24 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี (10 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ (8 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินให้สมบูรณ์ทำให้ไม่สามารถนำมาบันทึกบัญชีได้ (7 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินให้สมบูรณ์สามารถนำมาบันทึกบัญชี(8 คะแนน) อันดับ 2 คือมีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี และมีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ (7 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการคำนวณหาต้นทุนของกิจการ (6 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ (12 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินให้สมบูรณ์ทำให้ไม่สามารถนำมาบันทึกบัญชีได้(11 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี (8 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ (18 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการคำนวณหาต้นทุนของกิจการ (17 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี (15 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ อันดับ 1 คือ มีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้และมีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี (9 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินให้สมบูรณ์ไม่สามารถนำมาบันทึกบัญชีได้ (8 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายด้านแรงงาน (7 คะแนน)

ตารางที่ 4.24 แสดงผลสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ

ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย	จำนวนคะแนน				
	เหมืองแร่	อาหาร	ผลิตภัณฑ์ไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีปัญหาในการซื้อสินค้าหรือรับบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษีหรือไม่	10	7	8	15	9
2. ท่านมีปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินให้สมบูรณ์สามารถนำมาบันทึกบัญชีหรือไม่	7	8	11	12	8
3. ท่านมีปัญหาในการคำนวณหาต้นทุนของกิจการหรือไม่	2	6	7	17	5
4. ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายด้านแรงงานหรือไม่	-	3	1	4	7
5. ท่านมีปัญหาในการหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่	-	5	-	2	2
6. ท่านมีปัญหาค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงแต่ไม่มีหลักฐานการรับเงินจากผู้รับทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้หรือไม่	8	7	12	18	9

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายพบว่า ปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบกรณีรายจ่ายอันดับ หนึ่ง คือปัญหาในการจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่มีหลักฐานจากผู้รับ และปัญหาลำดับถัดมา คือปัญหาในการรวบรวมหลักฐานให้มีความสมบูรณ์ทำให้ไม่สามารถนำมาบันทึกบัญชีได้ และปัญหาในการซื้อสินค้าและบริการแล้วไม่ได้รับใบกำกับภาษี ตามลำดับ ซึ่งจากผลในแบบสอบถามอาจเนื่องจากปัญหาเกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษีของผู้ขายสินค้าและให้บริการที่ไม่ประสงค์จะแสดงรายได้ต่อกรมสรรพากร ทำให้ส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการที่อยู่ในระบบภาษี ทำให้เงินไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินที่แท้จริงในการยื่นแบบแสดงรายการ

ง. ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย

ผลการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ปรากฏผลการศึกษาตามตาราง 4.25 ดังนี้

ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ๆ มีปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (14 คะแนน) อันดับ 2 คือ คิดว่าระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริง (7 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (3 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ๆ และมีปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (9 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและคิดวาระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากต่อการปฏิบัติงานจริง (6 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการบันทึกบัญชีไม่ทันภายในกำหนดเวลา (3 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ๆ และมีปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (17 คะแนน) อันดับ 2 คือ คิดว่าระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริง (9 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (4 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ๆ และมีปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (29 คะแนน) อันดับ 2 คือ คิดว่าระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริง (21 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (18 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย อันดับ 1 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงบ่อย ๆ และมีปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (10 คะแนน) อันดับ 2 คือ มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและคิดวาระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริง (4 คะแนน) อันดับ 3 คือ มีปัญหาในการบันทึกบัญชีไม่ทันภายในกำหนดเวลา (1 คะแนน)

ตารางที่ 4.25 แสดงผลสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย

ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย	จำนวนคะแนน				
	เหมืองแร่	อาหาร	ผลิตไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านมีปัญหากับข้อกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงบ่อยๆหรือไม่	14	9	17	29	10
2. ท่านมีปัญหากับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์หรือไม่	14	9	17	29	10
3. ท่านมีปัญหาในการบันทึกบัญชีไม่ทันภายในกำหนดเวลาหรือไม่	2	3	2	17	1
4. ท่านมีปัญหากับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่	3	6	4	18	4
5. ท่านคิดว่าระเบียบกรมสรรพากรที่กำหนดยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริงของท่านหรือไม่	7	6	9	21	4

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหากับข้อกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงบ่อยๆ และ ปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับรู้ข่าวสารอย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ เป็นอันดับหนึ่ง และปัญหาลำดับถัดไป คือ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกรมสรรพากรที่มีความยุ่งยากขัดต่อการปฏิบัติงานจริงของกิจการและ ปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่แตกต่างกับมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งเป็นปัญหาข้อกฎหมายที่ยุ่งยากซับซ้อนยากแก่การเข้าใจ และอาจเกิดจากผู้ตอบแบบสอบถามไม่ใช่ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง และติดต่อกับสำนักงานสรรพากรโดยตรง

จ. ปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่

ผลการศึกษาปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ปรากฏผลการศึกษาตามตาราง 4.26 ดังนี้
 ผู้ประกอบการในกลุ่มเหมืองแร่ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ อันดับ 1 คือ
 มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกัน (6 คะแนน)
 อันดับ 2 คือ คิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการ (1 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มอาหาร พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ อันดับ 1 คือ
 มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกัน (7 คะแนน)
 อันดับ 2 คือ คิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการของผู้ประกอบการและคิดว่า
 เจ้าหน้าที่ไม่ยอมรับฟังปัญหาและข้อชี้แจงและไม่พยายามหาทางแก้ปัญหาให้ผู้ประกอบการ
 (5 คะแนน) และ อันดับ 3 คิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการ (5 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์ไม้ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ อันดับ 1
 คือ คิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลมีความรู้ในกิจการของผู้ประกอบการ (9 คะแนน) อันดับ 2 คือ
 มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบไม่เหมือนกัน (7 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มเซรามิก พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ อันดับ 1 คือ
 มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกัน (21 คะแนน) อันดับ
 2 คือ เจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการของผู้ประกอบการ (7 คะแนน) อันดับ 3 คือ
 คิดว่า เจ้าหน้าที่ไม่ยอมรับฟังปัญหาและข้อชี้แจงและไม่พยายามหาทางแก้ปัญหาให้ผู้ประกอบการ
 (5 คะแนน)

ผู้ประกอบการในกลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ พบว่ามีปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ อันดับ 1
 คือ มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกัน (8 คะแนน)
 อันดับ 2 คือ คิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการของผู้ประกอบการ (6 คะแนน)
 อันดับ 3 คือ คิดว่าเจ้าหน้าที่ไม่ยอมรับฟังปัญหาและข้อชี้แจงและไม่พยายามหาทางแก้ปัญหา
 ให้กับผู้ประกอบการ (4 คะแนน)

ตารางที่ 4.26 แสดงผลสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่

ประเด็นปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่	จำนวนคะแนน				
	เหมือนแระ	อาหาร	ผลิตไม้	เซรามิก	อื่นๆ
1. ท่านได้รับคำแนะนำและความรู้จากเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลท่านหรือไม่	-	-	-	3	-
2. ท่านไม่ได้รับบริการที่ดีจากเจ้าหน้าที่หรือไม่	-	-	-	3	-
3. ท่านมีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกันหรือไม่	5	7	7	21	8
4. ท่านคิดว่าเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลท่านมีความรู้ในกิจการของท่านหรือไม่	1	5	9	7	6
5. ท่านคิดว่าเจ้าหน้าที่ไม่ยอมรับฟังปัญหาและข้อชี้แจงของท่านและไม่พยายามหาทางแก้ปัญหาให้ท่านหรือไม่	-	5	-	5	4

ที่มา : จากการสำรวจ

สรุปผลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่และได้รับคำตอบที่ไม่เหมือนกัน เป็นอันดับหนึ่ง และมีปัญหาในลำดับถัดไปคือปัญหาเจ้าหน้าที่ที่กำกับดูแลไม่มีความรู้ในกิจการ และปัญหาเจ้าหน้าที่ไม่ยอมรับฟังปัญหาและข้อชี้แจงและไม่พยายามหาทางแก้ปัญหา จากประเด็นปัญหาจากแบบสอบถามอาจเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรมีหลายงาน ทั้งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีและไม่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้เสียภาษี และเจ้าหน้าที่แต่ละคนจะมีความชำนาญในแต่ละงานต่างกัน จึงอาจให้คำแนะนำที่ไม่ตรงกัน หรืออาจเกิดจากปัญหาที่กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง การสอบถามในแต่ละช่วงเวลาอาจได้รับคำตอบที่แตกต่างกันได้