



ภาคผนวก  
ตัวอย่างแบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

## แบบสอบถาม

## เรื่อง

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม

**คำชี้แจง** แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญา  
บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้  
ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น  
พร้อมนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามนี้มี 3 ส่วน ประกอบด้วย

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม  
ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

**คำชี้แจง** กรุณาขีดเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าคำตอบที่เห็นว่าตรงกับความเป็นจริง  
เพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี

31 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา(ที่ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชี)

ปวส.หรืออนุปริญญา

ปริญญาตรีหรือปริญญาโท

## 4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

- น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี       6 – 10 ปี
- 11 – 15 ปี       มากกว่า 15 ปี

## 5. จำนวนกิจการที่ท่านรับทำบัญชีเฉลี่ยปีละกี่ราย

- 1 - 30 ราย       31 – 60 ราย
- 61 - 90 ราย       มากกว่า 90 ราย

## 6. สถานภาพการทำงานของท่านอยู่ในลักษณะใด

- พนักงานของกิจการ       รับจ้างทำบัญชีอิสระ
- ผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี       ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี

## 7. ประเภทธุรกิจที่ท่านรับทำบัญชีให้ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- การผลิต       อสังหาริมทรัพย์
- บริการ       ค้าปลีก
- ค้าส่ง       ธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ธุรกิจการเกษตร       ก่อสร้าง
- นำเข้า       ส่งออก
- อื่น ๆ(ระบุ).....

## 8. ลักษณะการขายของธุรกิจที่ท่านรับทำบัญชีให้ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เงินสด       เงินเชื่อ
- เงินผ่อน

## 9. ลักษณะการซื้อของธุรกิจที่ท่านรับทำบัญชีให้ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เงินสด       เงินเชื่อ
- เงินผ่อน

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
ท่านคิดว่าท่านมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ในด้านต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงไร					
<b>1. ปัญหาด้านการรับรู้รายได้</b>					
1.1 กรณีมีเหตุสนับสนุนว่าจะไม่ได้รับชำระเงินจากการให้เช่าซื้อ ทางบัญชีให้หยุดการรับรู้รายได้ แต่ทางภาษีต้องรับรู้รายได้จนกว่าจะมีการเลิกสัญญาเช่าซื้อ					
1.2 กรณีการส่งออก ทางบัญชีให้รับรู้รายได้ต่อเมื่อมีการโอนความเสี่ยง แต่ทางภาษีให้รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งออกตามวันที่สลักหลังใบขนสินค้าขาออก					
1.3 กรณีให้เช่าระยะยาว ทางบัญชีจำแนกเป็นสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งมีวิธีการรับรู้รายได้ที่แตกต่างกัน แต่ทางภาษีถือเป็นรายได้ค่าเช่าทั้ง 2 กรณี					
1.4 ตามสัญญาก่อสร้างกรณีที่ผู้ซื้อผิคนัดชำระเงินเกิน 3 งวดติดต่อกันและอัตราส่วนของงานเสร็จสูงกว่าค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ทางบัญชีให้หยุดรับรู้รายได้ แต่ทางภาษียังคงให้รับรู้รายได้ต่อไป					
1.5 การโอนทรัพย์สิน การให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงิน ซึ่งทางบัญชีอาจไม่คิดค่าตอบแทน หรือคิดค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด แต่ทางภาษีเจ้าพนักงานมีอำนาจประเมินค่าตอบแทนตามราคาตลาดในวันที่โอน					
1.6 การจำแนกรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลกับรายได้ที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะไม่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้					
1.7 อื่น ๆ (ระบุ).....					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
<b>2. ปัญหาด้านค่าใช้จ่าย</b>					
2.1 การคำนวณค่าเสื่อมราคาทางบัญชีให้ประมาณอายุการใช้งานโดยคำนึงถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์ แต่ทางภาษีให้ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่เกินกว่าที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร					
2.2 การจำหน่ายหนี้สูญทางภาษีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร ซึ่งบางครั้งไม่สามารถปฏิบัติได้					
2.3 เงินสำรองบางประเภทที่กิจการกันไว้จ่ายในอนาคตทางบัญชีสามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายได้ แต่ทางภาษีจะถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ต่อเมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายจริงเท่านั้น					
2.4 รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ ทางบัญชีถือเป็นรายจ่ายได้ตามที่จ่ายจริง แต่ทางภาษีให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ					
2.5 การจ่ายค่ารับรองทางบัญชีถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวนแต่ทางภาษีให้ถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 0.3 ของยอดขายได้หรือยอดขายหรือของทุนที่ได้รับชำระแล้ว					
2.6 การจำแนกรายจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุนกับรายจ่ายในการดำเนินงาน					
2.7 การพิจารณาเงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนว่าจ่ายเกินสมควรหรือไม่					
2.8 การคำนวณขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 รอบบัญชีเพื่อนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษี					
2.9 รายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปจริง แต่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับเงินได้เนื่องจากไม่มีหลักฐาน หรือมีหลักฐานไม่สมบูรณ์					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
2.10 การกำหนดรายจ่ายจากผลกำไรของกิจการ ทางบัญชีถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ แต่ทางภาษีถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม					
2.11 การบันทึกค่าเช่ารถยนต์นั่งและรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคน ซึ่งทางภาษีให้รับรู้เป็นรายจ่ายได้ไม่เกินคันละ 36,000 บาทต่อเดือน หรือ 1,200 บาทต่อวัน					
2.12 การบันทึกบัญชีขาดทุนจากสินค้าล้าสมัยหรือสินค้าเสื่อมสภาพซึ่งทางบัญชีสามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น แต่ทางภาษีต้องมีการขอทำลายสินค้า					
2.13 การคำนวณรายจ่ายที่ทางภาษียอมให้หักได้เพิ่มขึ้น					
2.14 การคำนวณรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งทางภาษีให้หักเป็นค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่จ่ายไป แต่ต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด					
2.15 อื่นๆ (ระบุ)..... .....					
<b>3. ปัญหาด้านสินทรัพย์, หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ</b>					
3.1 การบันทึกบัญชีหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย ทางบัญชีให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ทางภาษีให้แสดงในราคาทุน					
3.2 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าทางการเงิน ซึ่งมีการตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน แต่ทางภาษีให้ถือเป็นการจ่ายค่าเช่า					
3.3 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่มีมูลค่าเล็กน้อย ทางบัญชีสามารถถือเป็นค่าใช้จ่ายได้ขึ้นอยู่กับนโยบายบัญชี แต่ทางภาษีต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์เท่านั้น					
3.4 การบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจนกระทั่งสินทรัพย์พร้อมใช้งาน ซึ่งทางบัญชีจะเลือกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ก็ได้ แต่ทางภาษีจะต้องรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เท่านั้น					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
3.5 การบันทึกสินทรัพย์จากการเข้าซื้อ ทางบัญชีให้บันทึกราคาเงินสด ผลต่างถือเป็นดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี แต่ทางภาษีให้บันทึกเป็นมูลค่าสินทรัพย์ทั้งหมด					
3.6 การบันทึกบัญชีเงินจอง, เงินมัดจำ บางประเภททางบัญชีถือเป็นหนี้สิน แต่ทางภาษีให้รับรู้เป็นรายได้ในทันที เช่น เงินจองจากการซื้อสังหาริมทรัพย์(ที่รับได้)					
3.7 การตีราคาทรัพย์สิน ทางบัญชีสามารถเลือกตีราคาใหม่เป็นมูลค่ายุติธรรมได้ แต่ทางภาษีมิให้นำมูลค่าที่ดีเพิ่มขึ้นหรือลดลงมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ					
3.8 สินทรัพย์ที่ได้รับมาโดยไม่มีค่าตอบแทน ทางบัญชีให้ถือเป็นส่วนเกินทุนจากการบริจาค แต่ทางภาษีต้องถือเป็นรายได้ของกิจการ					
3.9 อื่นๆ (ระบุ)..... .....					

### ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
ท่านคิดว่าท่านมีปัญหาด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ในด้านต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงไร					
<b>1. ปัญหาด้านการรับรู้รายได้ที่เกิดภาษีขาย</b>					
1.1 กรณีการขายสินค้า ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบในการส่งมอบสินค้า หรือโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้รับชำระราคา หรือได้ออกใบกำกับภาษีก่อนมีการส่งมอบสินค้า					



ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
1.2 กรณีขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อหรือซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบเมื่อถึงกำหนดชำระราคาตามงวด หรือได้รับชำระราคา หรือได้ออกใบกำกับภาษีก่อนกำหนดชำระในแต่ละงวด					
1.3 กรณีการขายสินค้าผ่านตัวแทน ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบเมื่อตัวแทนได้ส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ หรือได้รับชำระราคา หรือได้ออกใบกำกับภาษี หรือได้มีการนำสินค้าไปใช้					
1.4 กรณีการส่งออกสินค้า ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบในวันที่ชำระอากรขาออก หรือวันที่มีการวางค้ำประกันขาออก หรือวันที่มีการออกใบขนสินค้า					
1.5 กรณีการให้บริการ ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ หรือออกใบกำกับภาษี หรือได้ให้บริการนั่นเอง					
1.6 กรณีการให้บริการตามสัญญาที่จ่ายค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำ ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการ หรือออกใบกำกับภาษี					
1.7 กรณีนำเข้าสินค้า ซึ่งจะเกิดความรับผิดชอบเมื่อชำระอากรขาเข้า หรือมีการวางค้ำประกันอากรขาเข้า หรือวันที่มีการออกใบขนสินค้า					
1.8 การจำแนกประเภทกิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกับกิจการที่ได้รับการยกเว้น					
1.9 อื่น ๆ..... .....					
<b>2. ปัญหาด้านฐานภาษี</b>					
2.1 การกำหนดมูลค่าฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ เช่น การขายสินค้าและมีการคิดค่าขนส่งต้องนำค่าขนส่งรวมเป็นมูลค่าฐานภาษีด้วย					



ปัญหา	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี
2.2 การกำหนดมูลค่างานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า ซึ่งกำหนดให้ใช้ราคา F.O.B บวกภาษีสรรพสามิตและภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่น					
2.3 การกำหนดมูลค่างานภาษีจากการส่งออก กรณีได้รับเงินตราต่างประเทศและมีการขายในเดือนที่ความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้ถือเงินตราไทยที่ได้รับเป็นฐานภาษี แต่หากยังมีได้มีการขายเงินตราต่างประเทศให้ใช้อัตราเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ความรับผิดเกิดขึ้นเป็นฐานภาษี					
2.4 การกำหนดมูลค่างานภาษีสำหรับนำเข้า ซึ่งกำหนดให้ใช้ราคา C.I.F บวกอากรขาเข้า ภาษีสรรพสามิต และภาษีหรือค่าธรรมเนียมอื่น					
2.5 อื่นๆ (ระบุ)..... .....					
<b>3. ปัญหาด้านภาษีซื้อ</b>					
3.1 การจำแนกภาษีซื้อต้องห้ามมิให้นำมาใช้เครดิตออกจากรายขาย เช่น ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจากการจ่ายค่าบริการ					
3.2 การเฉลี่ยภาษีซื้อของกิจการที่มีเงินได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม					
3.3 มีการนำภาษีซื้อที่เกิน 6 เดือนมาใช้เครดิตรายขาย					
3.4 อื่นๆ (ระบุ)..... .....					

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวจินจิรา สันติชัยรัตน์	
วัน เดือน ปี เกิด	1 เมษายน 2522	
ประวัติการศึกษา	2539	ประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยอาชีวศึกษานครราชสีมา
	2541	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง วิทยาลัยอาชีวศึกษานครราชสีมา
	2543	บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ จังหวัดเชียงใหม่
	2544	บริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช จังหวัดนนทบุรี
ประวัติการทำงาน	2544 – 2546	ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3
	2546 – 2548	ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4
	2548 – ปัจจุบัน	ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 5
		สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1