



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี
ในจังหวัดพิษณุโลก

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระ ตามหลักสูตรปริญญาบัญชี
มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูล
ในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำมาใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น พร้อมกันนี้
ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามฉบับนี้ 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณค่าไรสุทธิทางภาษีอากรของ
ผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. 20 – 30 ปี

2. 31 – 40 ปี

3. 41 – 50 ปี

4. มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ปริญญาตรี

3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. สาขาที่จบการศึกษา

1. การบัญชี
2. อื่นๆ (ระบุ).....

5. ประสบการณ์การด้านการทำบัญชี

1. น้อยกว่า 5 ปี 2. 5 – 10 ปี
3. 11 – 15 ปี 4. มากกว่า 15 ปี

6. ประเภทของผู้ทำบัญชีที่ท่านขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

1. ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ
2. ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ
3. ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี

7. ขอบเขตความรับผิดชอบของงานที่ท่านทำ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

1. จัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกการขาย
2. บันทึกการขายในสมุดบัญชี
3. จัดทำงบการเงิน
4. ตรวจสอบและอนุมัติรายการ
5. จัดทำรายงานภาษีต่างๆ
6. คำนวณกำไรสุทธิทางภาษี
7. กรอกแบบ ภ.ง.ด. 50

8. กิจกรรมที่ท่านทำบัญชีมีรายการดังต่อไปนี้หรือไม่

รายการ	มี	ไม่มี
1. ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ		
2. ได้รับการส่งเสริมการลงทุน		
3. ได้รับเงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร จากกิจการอื่น		
4. ตีราคาสินทรัพย์ใหม่		
5. ขายอสังหาริมทรัพย์		
6. ลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		
7. เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากนำส่งภาษีล่าช้า		
8. คิดค่าเสื่อมราคาในอัตราพิเศษที่กฎหมายกำหนด		
9. คิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานที่สั้นกว่าทางภาษี		
10. ขาดทุนปีก่อนที่หักได้ในทางภาษี		
11. รายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาหรือการกีฬา		
12. รายจ่ายที่สามารถหักได้เพิ่มขึ้นทางภาษี		
13. จ่ายโบนัสจากยอดกำไรสุทธิ		

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี
คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องคำตอบว่า **ใช่** หรือ **ไม่ใช่** หากไม่แน่ใจหรือไม่ทราบให้ทำ
 เครื่องหมาย ✓ ในช่อง **ไม่แน่ใจ**
 (โดยผู้ตอบแบบสอบถามไม่ต้องพยายามหาคำตอบที่ถูกต้องด้วยวิธีต่างๆ)

1. รายการที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร ต้องนำมาบวกกลับกำไรสุทธิทางบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
1.1 การติราคาสินทรัพย์เพิ่ม ต้องถือเป็นรายได้ในทางภาษีทั้งจำนวน			
1.2 การขายอสังหาริมทรัพย์ราคา 5 ล้านบาท ราคาประเมิน 5.4 ล้านบาท ต้องถือเป็นรายได้ในทางภาษี 5 ล้านบาท			
1.3 การนำเงินของกิจการไปให้กรรมการกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย ต้องถือเป็นรายได้ทางภาษีตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำธนาคาร			
1.4 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่มีผู้ออกให้ถือเป็นรายได้ในทางภาษี			
2. รายการที่ต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ต้องนำมาบวกกลับกำไรสุทธิทางบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
2.1 ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการเช่าซื้อ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.2 ค่าเสื่อมราคาของรถยนต์นั่งในส่วนของราคาทุนที่เกิน 1 ล้านบาท ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.3 จำนวนค่าเสื่อมราคาทางบัญชีที่สูงกว่าทางภาษี ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.4 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อก่อสร้างอาคาร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.5 ดอกเบี้ยที่จ่ายให้สำนักงานใหญ่เนื่องจากสาขาได้ยืมมาจากสำนักงานใหญ่ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.6 การจำหน่ายหนี้สูญจำนวนหนี้ 80,000 บาท หากไม่มีกรฟ้องร้องต่อศาล ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.7 ค่าซื้อกระเช้าปีใหม่ให้ลูกค้า ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามแม้มีใบกำกับกับภาษี			

2. รายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ต้องนำมาบวกกลับกำไรสุทธิทางบัญชี (ต่อ)	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
2.8 การให้สิ่งของเป็นการรับรองลูกค้า ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.9 ค่าใช้จ่ายในการพาลูกค้าไปเที่ยวต่างประเทศ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.10 หนี้สงสัยจะสูญของกิจการซื้อมาขายไป ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.11 ค่าเช่าของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนแต่กิจการล้มจ่าย และนำมาลงเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนี้ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.12 ภาษีซื้อของค่ารับรอง ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.13 รายจ่ายตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.14 ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ออกให้ผู้อื่น ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.15 ค่าปรับในการทำผิดกฎหมายจราจร ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.16 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มล่าช้า ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
2.17 โบนัสจ่ายให้พนักงานในอัตรา 1% ของยอดกำไรสุทธิ ถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม			
3. รายได้ที่ได้รับการยกเว้น ต้องนำมาหักออกจากกำไรสุทธิทางบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
3.1 กิจการได้รับเงินปันผลจากการถือหุ้น จำนวน 100,000 บาท ในทางภาษีจะได้รับการยกเว้นเงินได้ จำนวน 50,000 บาท			
3.2 กิจการได้รับเงินปันผลจากการถือหุ้นในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จำนวน 50,000 บาท ในทางภาษีจะได้รับการยกเว้นเงินได้ทั้งจำนวน			
3.3 รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในทางบัญชีเป็นรายได้ที่ได้รับการยกเว้นในทางภาษี			
3.4 กิจการขายเครื่องจักรเก่า และซื้อเครื่องจักรใหม่ทดแทนภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เงินได้จากการขายเครื่องจักรเก่าถือเป็นรายได้ที่ได้รับการยกเว้นในทางภาษี			

4. รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่ม ต้องนำมาหักออกจากกำไรสุทธิทางบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
4.1 การหักค่าเสื่อมราคาในทางภาษีของเครื่องบันทึกเงินสดที่สามารถออกใบกำกับภาษีสามารถหักได้ 100% ณ วันที่ซื้อทำให้มีรายจ่ายหักเพิ่มในทางภาษีเท่ากับผลต่างของค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีและภาษี			
4.2 การหักค่าเสื่อมราคาของคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รวมทั้งซอฟต์แวร์สามารถหักค่าเสื่อมราคาภายใน 3 รอบบัญชี			
4.3 ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาสามารถหักเป็นรายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า			
4.4 ค่าจ้างคนพิการเข้าทำงานสามารถหักเป็นรายจ่ายได้เพิ่มอีก 1 เท่า			
4.5 ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาหักเป็นรายจ่ายเพิ่มอีก 1 เท่า			
4.6 ค่าอุปกรณ์ที่มีผลต่อการประหยัดพลังงานหักเป็นรายจ่ายเพิ่มอีกร้อยละ 25			
5. การหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบบัญชี	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
5.1 ขาดทุนปีก่อนๆ ของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำมาใช้หักหลังหมดช่วงส่งเสริมการลงทุนได้อีก ไม่เกิน 5 รอบบัญชี			
5.2 ขาดทุนที่นำมาหักได้นั้นต้องหมายถึงขาดทุนทางภาษีเท่านั้น			
5.3 กิจการต้องมีกำไรสุทธิทางภาษีเท่านั้นจึงจะหักขาดทุนปีก่อนได้			
5.4 ขาดทุนปีก่อนๆ จะยกไปใช้ได้ต้องมีการแสดงไว้ในแบบ ภ.ง.ด. 50			
6. รายการหักค่าใช้จ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาหรือการกีฬา	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
6.1 การหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะฯ จะหักได้เมื่อมีกำไรสุทธิทางภาษี			

6. รายการหักค่าใช้จ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาหรือการกีฬา (ต่อ)	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ
6.2 ค่าการกุศลสาธารณะฯ ที่จะหักได้ต้องเป็นการบริจาคเป็นเงินเท่านั้น			
6.3 การบริจาคให้กับองค์การสาธารณะกุศล สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ตามจริงไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิทางภาษี			
6.4 การบริจาคให้กับสถานศึกษาเอกชน สามารถหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษา			

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

1. ในการปฏิบัติงานท่านมีปัญหาเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรในระดับใด

รายการ	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. การคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษี					
2. การรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ					
3. การรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์					
4. การทำลายสินค้าคงเหลือ					
5. การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี					
6. การจำหน่ายหนี้สูญในทางภาษีอากร					
7. การหักขาดทุนปีก่อนๆ					
8. รายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี					
9. ปัญหาอื่นๆระบุ.....					

2. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่องการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวนันทพร เกตุคร้าม
วัน เดือน ปี เกิด	17 พฤษภาคม 2525
ประวัติการศึกษา	
2543	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนเฉลิมขวัญสตรี จังหวัดพิษณุโลก
2545	สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง วิทยาลัยอาชีวศึกษาพิษณุโลก
2547	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 2) (สาขาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ) มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
2548	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต (สาขาการบัญชี)มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
ประวัติการทำงาน	
2545-2547	เจ้าหน้าที่พัสดุ วิทยาลัยอาชีวศึกษาพิษณุโลก
2547-2548	เจ้าหน้าที่สหภาพแรงงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จังหวัดพิษณุโลก
2548-2549	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร
2549-ปัจจุบัน	นักวิชาการเงินและบัญชี คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร