

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง และเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย วิเคราะห์ความแตกต่างด้วย T-Test และวิเคราะห์ความแปรปรวนด้วย F-Test สามารถสรุปผลการศึกษาดังรายละเอียดต่อไปนี้

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 151 ราย เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 77.48 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 22.52 มีอายุระหว่าง 20-30 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.86 รองลงมา มีอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.19 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.99 รองลงมา มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 39.74 ทั้งหมด สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.90 รองลงมา มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.24 เป็นผู้ทำบัญชีประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 49.67 รองลงมา เป็นผู้ทำบัญชีประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 39.07 มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 77.48 รองลงมา มีขอบเขตความรับผิดชอบในการบันทึกรายการในสมุดบัญชี คิดเป็นร้อยละ 61.59 และกิจการของผู้ตอบแบบสอบถามมีรายการเบี่ยงปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากนำส่งภาษีล่าช้ามากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.77 รองลงมา มีรายการรายจ่ายการกุศล สาธารณะ ประโยชน์ การศึกษาหรือกีฬา และรายการมีรายจ่ายที่สามารถหักเพิ่มขึ้นทางภาษี คิดเป็นร้อยละ 79.47

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี ในจังหวัดพิษณุโลก

ตอนที่ 1 ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกทั้งหมด 151 ราย พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.07 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 59.60 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะ ประโยชน์ การศึกษาและกีฬา คิดเป็นร้อยละ 58.44 และด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร คิดเป็นร้อยละ 51.42
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 65.23 รองลงมาไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 61.59

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกทั้งหมด 151 ราย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี และประเภทผู้ทำบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิง ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.60 ส่วนที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเช่นกัน คิดเป็นร้อยละ 50.12
2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.74 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 53.31 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเช่นกัน คิดเป็นร้อยละ 54.58
3. 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

4. ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานของกิจการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.29 ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 56.32 และผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.98

ตอนที่ 2 ผลการประเมินความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกทั้งหมด 151 ราย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีสูงสุด โดยมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 65.07 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 59.60 ด้านรายการหักรายจ่ายการกุศลสาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 58.44 ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 49.78 ด้านรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 38.41 และด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 34.77 ตามลำดับ

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกทั้งหมด 151 ราย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี และประเภทผู้ทำบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 51.32 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยเช่นกัน ค่าเฉลี่ย 50.92 โดยจากการทดสอบค่า T-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งเพศชายและหญิง มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีทุกด้านไม่แตกต่างกัน

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 43.06 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.48 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีนั้นมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 60.54 โดยจากการ

ทดสอบค่า F-Test และ ค่า Sig. ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 3 กลุ่ม ระดับการศึกษา มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

3. 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 กลุ่ม ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา

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

5. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตในการจัดทำหรือเก็บรวบรวมเอกสารประกอบการบันทึกรายการ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 49.42 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการบันทึกรายการในสมุดบัญชี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 56.47 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.91 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการตรวจสอบและอนุมัติรายการ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 64.91 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตในการจัดทำรายงานภาษีต่างๆ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 57.45 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 55.80 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีขอบเขตความรับผิดชอบในการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 52.14

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปัญหาในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี ซึ่งแยกเป็นประเด็นปัญหาด้านการคิดค่าเสื่อมราคาในทางบัญชีแตกต่างกับทางภาษี ด้านการรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมกรรมการ การรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ด้านการทำลายสินค้าคงเหลือ ด้านการตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ด้านการจำหน่ายหนี้สูญในทางภาษีอากร ด้านการหักขาดทุนปีก่อนๆ และด้านรายจ่ายที่เกิดขึ้นแต่เป็นรายจ่ายต้องห้ามทางภาษี ทุกประเด็นปัญหาเหล่านี้ส่วนใหญ่โดยรวมมีปัญหาลู่อยู่ในระดับปานกลาง และระดับน้อย

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับระดับปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรทั้งหมด 151 ราย จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางมีปัญหาสูงสุด โดยมีปัญหาลู่อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.97 รองลงมาผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยมีปัญหาลู่อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.94 ผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดมีปัญหาลู่อยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.81 และผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก มีปัญหาลู่อยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.03 ตามลำดับ

ข้อเสนอแนะ

ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ ได้เสนอให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ควรจัดให้มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรเป็นประจำทุกปี

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ขวัญวิมล โกศัยเสรี (2540) ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิที่เป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับน้อยที่สุด ในขณะที่ขวัญวิมล โกศัยเสรี (2540) ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิที่เป็นรายจ่ายต้องห้าม มาตรา 65 ตรี ตามประมวลรัษฎากร อยู่ในระดับปานกลาง

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับ ประสูติ มุติ (2542) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้เสียภาษีอากรในอำเภอเมืองจังหวัดระยอง” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเรื่องเงินปันผลจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย น้อยกว่าร้อยละ 50

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับ ประสูติ มุติ (2542) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้เสียภาษีอากรในอำเภอเมืองจังหวัดระยอง” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาน้อยกว่าร้อยละ 50

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง ในขณะที่ ประสูติ มุติ (2542) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้เสียภาษีอากรในอำเภอเมืองจังหวัดระยอง” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเรื่องผลขาดทุนสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ ยกมา น้อยกว่าร้อยละ 50

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ขวัณวิมล โกศัยเสรี (2540) ได้ศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิที่เป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร อยู่ในระดับปานกลาง

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พบปัญหาจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับ นันทิยา อินบุรี (2548) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ปัญหาการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีอากรสำหรับธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน” พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามพบปัญหาทุกประเด็นปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ การกำหนดวันที่เริ่มได้สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน การกำหนดรายได้ที่จะนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน การคำนวณหักรายจ่าย การเฉลี่ยรายได้ และการเฉลี่ยรายจ่ายการนำผลขาดทุนของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนไปหักภายหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใน 5 ปี การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนให้เป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรด้านการคำนวณรายได้รายจ่ายและสินทรัพย์ การจัดทำรายงาน การเก็บรักษาเอกสาร การประมาณการภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี และการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50

ข้อค้นพบ

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก มีข้อค้นพบดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และด้านรายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งเพศชายและเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจไม่แตกต่างกัน ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามสอบถามที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับ

การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีแตกต่างกันนั้น มีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี และด้านการหักจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา นอกจากนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามประเภทผู้ทำบัญชีแตกต่างกันยังมีความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันในด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

2. ผู้ตอบแบบสอบถามทุกระดับความรู้ความเข้าใจพบปัญหาจากการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางพบปัญหามากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก ทำให้ทราบข้อมูลหลายประการ ซึ่งผู้ศึกษาได้รวบรวมและนำมาเป็นข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชี ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานสรรพากรจังหวัดพิษณุโลก ควรมีการให้แนะนำหรือจัดอบรมเพื่อเพิ่มเติมและทบทวนความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร โดยเฉพาะด้านที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย และน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายการหักจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬา ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. ผู้ทำบัญชีควรศึกษาและทบทวนหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรอย่างสม่ำเสมอ แล้วทำการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะในการศึกษาต่อเนื่อง

ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีที่อยู่ในจังหวัดพิษณุโลก ในการศึกษาครั้งต่อไปหากศึกษาจากพื้นที่อื่นๆ น่าจะมีผลที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งจะทำได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ทำบัญชี และต่อเจ้าหน้าที่ในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรต่อไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved