

# ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี

พรรณราย อุทอง

นักศึกษามหาวิทยาลัยศรีปทุม

## บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี โดยการศึกษาได้รวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีจังหวัดปทุมธานี จำนวน 200 คน ในประเด็นความรู้ความเข้าใจ 5 ด้าน คือ ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น ด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ ด้านหลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตรี ด้านเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และ ด้านการยื่นรายการและชำระภาษี นำข้อมูลที่ได้ทำการวิเคราะห์ทางสถิติเชิงพรรณนา

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานีมีความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก และมีความรู้ความเข้าใจด้านการยื่นรายการและชำระภาษีเป็นอันดับที่ 1 ทั้งนี้ เพศชายมีความรู้ความเข้าใจมากกว่าเพศหญิง เมื่อพิจารณาจำแนกตามปัจจัยด้านบุคคลพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31 – 40 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากเป็นอันดับที่ 1 ด้านระดับการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากเป็นอันดับที่ 1 ด้านประสบการณ์ด้านการทำบัญชีพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากเป็นอันดับที่ 1 และเมื่อพิจารณาจำแนกตามหน่วยงานที่ทำบัญชีพบว่าผู้ทำบัญชีในบริษัทจำกัด มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากเป็นอันดับที่ 1

## บทนำ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ตามบทบัญญัติในประมวลรัษฎากร หมวด 3 ส่วนที่ 3 การจัดเก็บภาษีจากบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่สำคัญได้แก่ มาตรา 65 มาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตรี รวมถึงบทบัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ซึ่งมีลักษณะที่แตกต่างจากหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการปรับเปลี่ยน แก้ไขเพิ่มเติม โดยมิพักการออก พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ และ ประกาศกระทรวงการคลังเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่จัดทำบัญชีให้กับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีทั้งในนามบริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และหน่วยงานลักษณะอื่นที่กฎหมายกำหนด ด้วยเหตุนี้ผู้ทำบัญชีจึงต้องมีความรู้ทั้งทางด้านบัญชีที่เพียงพอสำหรับการจัดทำบัญชีและออกงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีถือเป็น

ฐานข้อมูลสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นนอกจากผู้ทำบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชีแล้วจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถ และเข้าใจหลักเกณฑ์ของกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลอีกด้วย เพื่อจะได้สามารถคำนวณภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ในประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งโดยปกติหลักการทางการบัญชีบางรายการยังไม่สอดคล้องกับหลักการทางภาษีอากร ด้วยเหตุนี้ ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากรก่อนทำการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องชำระ และต้องสามารถกรอกแบบพร้อมยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50 และ 51) ได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ มีจำนวน 1,096 คน )ซึ่งผู้ทำบัญชีมีหน้าที่หลักคือ จัดทำบัญชีให้กับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้น ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีจำเป็นและสำคัญต่อความถูกต้องครบถ้วนตามเกณฑ์ต่าง ๆ ด้วย

เหตุนี้ ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้ทราบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี ซึ่งเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปวิเคราะห์แนวทางในการเพิ่มความรู้ความเข้าใจต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี

### สมมติฐานของการศึกษา

ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานีมีความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อมรศักดิ์ พงศ์พิศุตม์ (2553) ความหมายของ ภาษีอากร มีหลายมิติ และมีหลายประเภทภาษีมาเกี่ยวข้อง อันได้แก่ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งใบบางกรณี อาจมีผลลัพธ์แตกต่างจากแนวคิด หลักเกณฑ์และสมมติฐานต่าง ๆ ตามหลักการบัญชีการเงิน กรณีจึงให้คำนิยามของคำดังกล่าวได้ยากยิ่ง จึงควรมีความหมาย

หรือนัยว่า กระบวนการในการปฏิบัติตามบทบัญญัติต่าง ๆ ของกฎหมายภาษีอากรทุกประเภท เพื่อให้เกิดความถูกต้องครบถ้วนในการชำระภาษีอากรเมื่อมีรายการค้าต่าง ๆ เกิดขึ้นอันได้แก่

1. การวิเคราะห์และวินิจฉัยรายการค้านั้น ๆ ว่ามีแง่มุมภาษีอะไรมาเกี่ยวข้องอย่างไร เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรแสตมป์ อากรขาเข้า เป็นต้น

2. การบัญชีภาษีอากรเป็นเรื่องของการออกเอกสารหลักฐาน และหรือจัดทำเอกสารประกอบรายการค้าต่าง ๆ อาทิ ใบกำกับสินค้า ใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ โปรแกรมการส่งเสริมการขาย ระเบียบสวัสดิการพนักงาน ข้อตกลงการกลับเข้ามาทำงานภายหลังการฝึกอบรม รายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ ฯลฯ เพื่อให้การเสียภาษีถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีข้อโต้แย้งกับเจ้าพนักงาน ฯ ในภายหลัง

3. การบัญชีภาษีอากรเป็นเรื่องของการพิจารณาถึงความเกี่ยวข้องโยงกับการบันทึกบัญชีการเงินว่ามีความแตกต่างจากกฎหมายภาษี อย่างไรบ้างและต้องปฏิบัติเพื่อการรัษฎากรอย่างไร เช่น กรณีบริษัทนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศนั้น ในการบันทึกบัญชีอาจยึดเอาวันที่ไปไปขนขาเข้า แต่ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลบริษัทจะต้องถือเอาวันที่ใน

ใบตราส่ง และต้องแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ตามนัยมาตรา 65 ทวิ (5) แห่งประมวลรัษฎากร โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในตราส่ง

ส่วนในแง่ภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจะต้องใช้ ใบขนสินค้าขาเข้า เป็นใบกำกับภาษี โดยมีสิทธิขอคืนภาษีซื้อตามยอดเงินที่ได้ชำระจริงตามใบขนฯ ดังกล่าว

4. การปรับปรุงความแตกต่างระหว่าง กำไรสุทธิทางบัญชี ให้เป็น กำไรสุทธิทางภาษี เพื่อยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ชนกานต์ จุลาสัย (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนาและสถิติอ้างอิง ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย การแจกแจงแบบที และการวิเคราะห์ความแปรปรวน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุอยู่ระหว่าง 20–30 ปี มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5–10 ปี เป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ทำการศึกษา แบ่งออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น ด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ ด้าน

หลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี ด้านเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และการยื่นรายการและชำระภาษี ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น และด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ ในระดับปานกลาง หลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี และด้านเงินได้ที่ได้รับ

บวรลักษณ์ เงินมา (2553) ได้ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์ ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีด้านความสามารถทางการบัญชีมีระดับความต้องการของสถานประกอบการในเรื่อง “มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร” มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.2903 ซึ่งอยู่ในระดับมาก

สุพาดา สิริกุดตา (2548) หน่วยงานที่จัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทยที่สำคัญคือ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร เป็นต้น ซึ่งภาษีอากรที่รัฐบาลจัดเก็บเป็นแหล่งรายได้ที่สำคัญที่จะนำไปพัฒนาประเทศชาติ เพื่อประโยชน์ต่อประชาชนโดยตรง ภาษีอากรเป็นหน้าที่ของประชาชนทุกคนที่จะต้องเสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนด การเสียภาษีอากรจึงเป็นหน้าที่ของผู้มีเงินได้

ทุกประเภทที่จะต้องมีหน้าที่และมีความรับผิดชอบในการเสียภาษีอากรที่รัฐบาลจัดเก็บ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรแสตมป์ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องเสียภาษีแต่ละประเภทให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ภาษีอากรที่จัดเก็บแต่ละประเภทกำหนดสถานะผู้มีหน้าที่เสียภาษี และวิธีการเสียภาษีแตกต่างกันแล้วแต่กรณีที่จัดเก็บจากรายได้นั้น ครอบคลุมผู้มีรายได้ที่เป็นบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และนิติบุคคลประเภทต่าง ๆ โดยมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้แตกต่างกันไป

### วิธีการศึกษา

ในการศึกษา ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี โดยใช้วิธีการศึกษาแบบสำรวจ (Survey Research)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้เป็นผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี จำนวน 1,096 คน จากทำเนียบผู้ทำบัญชีจังหวัดปทุมธานี (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ จังหวัดปทุมธานี)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคั้งนี้เป็นผู้ทำบัญชีจากทำเนียบผู้ทำบัญชีจังหวัดปทุมธานี จำนวน 200 คน โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบ Accidental Sampling เป็น

การเลือกตัวอย่าง ค้างถึงสัดส่วนโดยจะใช้ความบังเอิญในการสุ่มตัวอย่าง

### เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม โดยแบ่งเป็น 2 ตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบมีคำตอบให้เลือก (Check List) โดยสอบถามสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกเป็นข้อมูลส่วนตัวของผู้ทำบัญชีได้แก่

- เพศ
- อายุ
- ระดับการศึกษาสูงสุด
- ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามในเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบด้วย

- การคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น
- หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ
- หลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตริ
- เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- การยื่นรายการและชำระภาษี

## วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ แล้วนำแบบสอบถามที่ได้มาประมวลผล วิเคราะห์ผล

## สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้นเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการอธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ในรูปของการหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อทราบถึงลักษณะของตัวอย่างประชากร ที่ทำการศึกษารวมถึงการกระจายตัวของตัวแปรในคำถาม

## การสรุปผลข้อมูล

ผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 78.50 และเป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 21.50 มีช่วงอายุระหว่าง 31 - 40 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 51.50 รองลงมา มีช่วงอายุ 20 - 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.50 มีระดับการศึกษาปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 79.50 รองลงมา มีระดับการศึกษาอนุปริญญา คิดเป็นร้อยละ 12.00 มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมา มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 5 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.50 เป็นผู้ทำบัญชีบริษัทจำกัดมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 62.00 รองลงมาเป็น

ผู้ทำบัญชีห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 21.50

## การอภิปรายผล

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี มีประเด็นที่ควรนำมาอภิปรายดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่น โดยภาพรวมเป็นลำดับที่ 2 เพราะผู้ทำบัญชีอาจเกิดความสับสนระหว่างคำสั่งกรมสรรพากรกับมาตรฐานการบัญชี ซึ่งผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่อ้างอิงคำสั่งกรมสรรพากรมากกว่ามาตรฐานการบัญชี ขณะที่ ชนกานต์ จูลาศัย. (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่นในลำดับที่ 1

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ โดยภาพรวมเป็นลำดับที่ 3 อาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีอาจมีประสบการณ์ในด้านนี้ไม่มากนัก เมื่อถึงเวลาคำนวณผู้ทำบัญชีอาจจะไม่ได้คำนวณเอง หรือส่งให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับภาระนี้ ซึ่งสอดคล้องกับ ชนกานต์ จูลาศัย. (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของ

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ตามมาตรา 65 ทวิ ในลำดับที่ 3

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตรี โดยภาพรวมเป็นลำดับที่ 4 เพราะผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ จัดทำบัญชีตามแบบที่บริษัทเคยจัดทำไว้ ทำให้มีความรู้ความเข้าใจไม่มากนัก ซึ่งสอดคล้องกับ ชนกานต์ จูลาสัย. (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ตรี ในลำดับที่ 4

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยภาพรวมเป็นลำดับที่ 5 เพราะประเภทของธุรกิจที่จัดทำบัญชีประเภทนี้มีไม่มากทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจน้อย เพราะขาดประสบการณ์ในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับ ชนกานต์ จูลาสัย. (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงิน

ได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ในลำดับที่ 5

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจด้านการยื่นรายการและชำระภาษี โดยภาพรวมเป็นลำดับที่ 1 เห็นได้ว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในด้านนี้สูง เพราะคำสั่งกรมสรรพากรบัญญัติไว้ว่าบริษัทที่จัดตั้งขึ้นต้องยื่นรายการและชำระภาษี ทำให้ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติเหมือนกัน ในขณะที่ ชนกานต์ จูลาสัย. (2553) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการยื่นรายการและชำระภาษี ในลำดับที่ 2

### ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

จากการศึกษาในครั้งนี้ จะเห็นได้ว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในด้านการยื่นรายการและชำระภาษีมากที่สุดไม่ว่าจะเป็นทั้งเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และ ประเภทกิจการที่ทำบัญชี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะการยื่นรายการและชำระภาษีทุกบริษัทจะต้องปฏิบัติเหมือนกัน ส่วนอีก 4 ด้านที่เหลือจะเห็นได้ชัดว่ามีการกระจายคำตอบกันไปเกือบจะเท่า ๆ กัน อาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีไม่ค่อยมีประสบการณ์มากนัก ทางบริษัทอาจจะให้ผู้ทำบัญชีคนใดคนหนึ่งรับหน้าที่ในการดูแลทำให้ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีความชำนาญหรือคั่นคว่ำหา

ความรู้เพิ่มเติม ดังนั้นสำนักงานสรรพากร จังหวัดปทุมธานี ควรจัดให้มีการอบรมให้แก่ผู้ทำบัญชีในเรื่องกฎหมายภาษีอากรที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ ผู้ทำบัญชีควรศึกษาและทบทวนกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นประจำเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และเจ้าของกิจการควรให้ความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้การสนับสนุนแก่พนักงานในการอบรมพัฒนาความรู้ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีความรู้มากขึ้นต่อไป

### ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาค้างต่อไป

1. ควรมีการศึกษาเกี่ยวกับกฎหมายหรือผลกระทบอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการศึกษาไปประยุกต์ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. ควรปรับวิธีการเก็บแบบสอบถามให้เข้าถึงผู้ทำบัญชีมากยิ่งขึ้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
3. สำหรับผู้ที่ต้องการศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล อาจจะทำการศึกษาเปลี่ยนแปลงขอบเขตการศึกษาให้เหมาะสมมากขึ้น โดยสามารถขยายกลุ่มตัวอย่างออกไปทั้งในระดับภาค หรือระดับประเทศ ทั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งอาจมีมุมมองแตกต่างจากผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างใน

การศึกษาค้างนี้ ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลทางการเงินให้ดีขึ้นต่อไป

### บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2556) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล. [ระบบออนไลน์].

เข้าถึงได้จาก:

<http://www.rd.go.th/publish/835.0.html> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556

กรมสรรพากร. (2556) กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก:

<http://www.rd.go.th/publish/38055.0.html> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2556). รายชื่อผู้ทำบัญชี. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก:

<http://www.dbd.go.th/mainsite/index.php?id> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556

ความรู้. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก:

<http://wicky-drwipawan.blogspot.com/2010/10/cognitive-theory.html> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556.

ความรู้. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก:

<http://rattanasak.jigsawoffice.com> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556



- ชนกานต์ จุลาสัย. (2553). **ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ชัยสิทธิ์ ตรีชูธรรม (2551). **กฎหมายภาษีอากร**. ฉบับปรับปรุงพิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา
- บวรลักษณ์ เงินมา. (2553). **คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุพาดา สิริกุดตา. (2548). **การภาษีอากร**. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: บริษัทธรรมสาร จำกัด
- ผู้ทำบัญชี. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: [http://lumyai.krutechnic.com/unit3\\_2.html](http://lumyai.krutechnic.com/unit3_2.html) สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556.
- ภาษี. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: <http://th.wikipedia.org/wiki/ภาษี> สืบค้นเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556.
- กรมสรรพากร. (2556) **ภาษีอากร**. [ระบบออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.rd.go.th/publish/38055.0.html> สืบค้นเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556
- อมรศักดิ์ พงศ์พศุดม. (2553). **การบัญชีภาษีอากรขั้นสูง**. ฉบับปรับปรุงพิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: บริษัท ชวนพิมพ์ 50 จำกัด.
- อักษร สวัสดิ์. (2542). **ความรู้ความเข้าใจและความตระหนักในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาตอนปลาย : กรณีศึกษาในเขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร** ภาคนิพนธ์ปริญญา พัฒนบริหารศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.