

ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี  
กรณีศึกษา: เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร

ณริมาศ สัจวรกาญจน์

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
สาขาวิชาการบัญชีบริหาร  
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา  
กรกฎาคม 2559  
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา  
งานนิพนธ์ของ ฌริมาศ สัจวรกาญจน์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม  
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์



..... ประธาน

(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)

คณะกรรมการสอบปากเปล่า



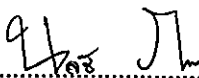
..... ประธาน

(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)



..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงศ์พรต นัตตราภรณ์)



..... กรรมการ

(ดร.นุจรี ภาคาสัตย์)

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา  
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพา



.....คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

วันที่ 17 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2559

## กิตติกรรมประกาศ

งานนิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ เพราะได้รับความเมตตาช่วยเหลือจากหลาย ๆ ท่านทั้งที่เป็นคณะกรรมการควบคุมวิจัย อาจารย์ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ขอกราบขอบพระคุณ ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง อาจารย์ที่ปรึกษาวิจัย และ ดร.นุจรี ภาคาสัตย์ รวมไปถึงคณาจารย์ในวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ทุกท่านที่มีส่วนในการให้คำปรึกษางานวิจัย ซึ่งให้คำแนะนำที่ดีมาโดยตลอด รวมไปถึงบุคลากรในวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ทุกท่านที่อำนวยความสะดวกงานวิจัยเล่มนี้เสร็จสมบูรณ์

ขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรวิทย์ เกิดสวัสดิ์ ที่กรุณาตอบข้อซักถามและให้คำปรึกษาดีมาโดยตลอด

ขอขอบคุณครอบครัว หัวหน้างาน เพื่อนร่วมงานของผู้วิจัยและเพื่อน ๆ การบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ที่ให้กำลังใจ ช่วยเหลือค้ำค้ำข้อมูล และอำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ ด้วยดีตลอดมา และผู้ให้ความช่วยเหลือทุกท่าน

ขอกราบขอบพระคุณกลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ที่กรุณาตอบข้อซักถาม เพื่อเก็บข้อมูลในการวิจัย

คุณงามความดีอันเกิดจากวิจัยเล่มนี้ที่เกิดจากการทุ่มเทแรงกายและแรงใจ อย่างเต็มสติปัญญา และความสามารถ ขอมอบเป็นการตอบแทนคุณแต่บิดามารดา ครู อาจารย์ทุกท่าน ผู้วิจัยหวังว่างานวิจัยชิ้นนี้จะก่อประโยชน์แก่สาธารณชน หากมีข้อผิดพลาดประการใด ขออภัยไว้ ณ โอกาสนี้

ณริมาศ สัจวรกาญจน์

57760019: สาขาวิชา: การบัญชีบริหาร; บธ.ม. (การบัญชีบริหาร)

คำสำคัญ: ปัญหา/ คำนวณกำไรสุทธิ/ ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร/  
สำนักงานบัญชี

ณริมาศ สัจวรกาญจน์: ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร  
(THE PROBLEMS IN CALCULATING NET INCOME ACCORDING TO SECTION 65 TER.  
OF THE REVENUE CODE OF ACCOUNTING OFFICES: A CASE STUDY OF THE  
SAMPLES IN SAMUTSAKORN.) อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: ศักดิ์ชาย จันทรเรือง, ปร.ด.  
94 หน้า. ปี พ.ศ. 2558.

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65  
แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้ทำบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร  
กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย คือ เจ้าของกิจการสำนักงานบัญชีและผู้เกี่ยวข้อง ของสำนักงานบัญชีใน  
จังหวัดสมุทรสาครจำนวน จำนวน 9 คน ใช้วิธีการวิจัยแบบการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative  
research) โดยการสัมภาษณ์เชิงลึก

จากการวิจัย พบว่า ปัญหาของสำนักงานบัญชีเฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร  
นั้น ส่วนใหญ่เกิดจากผู้ประกอบการ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65  
แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ประกอบการไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานที่ต้องส่ง  
ให้ทางสำนักงานบัญชีมากนัก และผู้ประกอบการปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการจึง  
ทำให้ทางสำนักงานบัญชีไม่ทราบถึงการประกอบการที่แท้จริง ซึ่งในประเด็นที่กล่าวมานี้ทาง  
สำนักมีความเห็นไปในทิศทางเดียวกัน และมีปัญหาที่เกิดจากผู้ทำบัญชีคือผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้  
ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรจึงทำให้ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้ และ  
ไม่สามารถออกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อย่างถูกต้อง โดยผู้ทำบัญชีมีปัญหา  
ในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรในประเด็นของค่าเสื่อมราคา  
สินค้าคงเหลือ เงินบริจาคการกุศล รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่ารับรอง  
ผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

57760019: MAJOR: MANAGERIAL ACCOUNTING; M.B.A. (MANAGERIAL ACCOUNTING)

KEYWORDS: PROBLEM/ CALCULATING NET INCOME/ ADJUSTED NET INCOME/ SECTION 65 TER. OF REVENUE CODE/ ACCOUNTING OFFICE

NAREEMAS SANGWORAKHAN: THE PROBLEMS IN CALCULATING NET INCOME ACCORDING TO SECTION 65 TER. OF THE REVENUE CODE OF ACCOUNTING OFFICES: A CASE STUDY OF THE SAMPLES IN SAMUTSAKORN. ADVISOR: SAKCHAI JUNRUENG, PH.D. 94 P. 2015.

This research has the objective to study the problems in calculating net income according to Section 65 Ter. of Revenue Code of accounting offices in Samutsakorn.

The samples for this research are 9 accounting office owners and relevant persons in accounting office in Samutsakorn. This is a qualitative research, using in-depth interview.

This research finds that problems in sample accounting offices in Samutsakorn mostly are as a result of entrepreneurs not understanding Section 65 Ter. of Revenue Code, and the entrepreneurs do not know the importance of documents that must be submitted to the accounting office. And the entrepreneurs hide information from accounting offices such that the accounting offices do not know the actual operation. The accounting offices all have the same thought about the said issues. The problems from accountants are that the accountants do not understand Section 65 Ter. of Revenue Code so they cannot calculate the net income and fill out the corporate tax form correctly. The accountants have the problems in calculating net income according to Section 65 Ter. of Revenue Code in these items; depreciation, inventory, donation money, expenses that are deductibles according to corporate tax laws, reception expenses, And 5-accounting period loss.

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ.....	ญ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
กรอบในการศึกษา.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
แนวคิดทฤษฎีระบบ.....	8
ประเภทของความสำคัญเชิงระบบ.....	8
ความสำคัญของวิธีการเชิงระบบ.....	9
รูปแบบของวิธีการเชิงระบบ.....	9
ทฤษฎีการเก็บภาษีตามความสามารถ.....	10
หลักการทำได้.....	10
หลักการบริหารภาษีอากร.....	11
หลักการระภาษี.....	13
ความพยายามในการจัดเก็บภาษี.....	14
แนวความคิดการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย.....	14
ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	14
นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้.....	15

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ฐานภาษี.....	16
รอบระยะเวลาบัญชี.....	16
การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ.....	17
ตัวอย่างรายการปรับปรุงกำไรสุทธิ.....	24
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	24
3 วิธีการดำเนินวิจัย.....	28
การกำหนดประชากร.....	28
ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย.....	29
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	30
ความเชื่อถือได้ของข้อมูลในการวิจัย.....	31
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	31
4 ผลการวิจัย.....	33
ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์.....	33
ปัญหาที่เกิดจากทรัพยากรและความต้องการที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัด สมุทรสาคร.....	38
ปัญหาที่เกิดจากกระบวนการดำเนินงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณ กำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดสมุทรสาคร.....	50
ปัญหาที่เกิดจากผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน และ ผลกระทบที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร.....	54
แนวทางในการปฏิบัติของสำนักงานบัญชีเมื่อประสบปัญหา.....	56
สรุปปัญหาและแนวทางในการปฏิบัติของกลุ่มตัวอย่าง.....	58
5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	62
สรุปผลการวิจัย.....	62
อภิปรายผลการวิจัย.....	65

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ข้อเสนอแนะ.....	66
บรรณานุกรม.....	67
ภาคผนวก.....	70
ภาคผนวก ก.....	71
ภาคผนวก ข.....	74
ภาคผนวก ค.....	82
ภาคผนวก ง.....	84
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	94



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4-1 ข้อมูลของผู้ให้สัมภาษณ์.....	34
4-2 ปัญหาที่เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี และผู้ประกอบการ ที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี.....	39
4-3 ปัญหาที่เกิดจากความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน.....	42
4-4 ปัญหาที่เกิดจากเอกสาร/ หลักฐานทางบัญชีที่ได้รับจากผู้ประกอบการ.....	43
4-5 ปัญหาที่เกิดจากข้อมูลอื่นที่ได้รับจากผู้ประกอบการ.....	45
4-6 ปัญหาที่เกิดจากความต้องการของผู้ประกอบการ ที่ต้องการเสียภาษีอย่างประหยัด.....	46
4-7 ปัญหาที่เกิดจากโปรแกรมทางบัญชี และการคำนวณภาษี.....	48
4-8 ปัญหาที่เกิดจากกระบวนการการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงรายการ ตามเงื่อนไขในมาตรา 65.....	50
4-9 ปัญหาที่เกิดจากหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร.....	52
4-10 ปัญหาที่เกิดจากการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล.....	54
4-11 ปัญหาและแนวทางในการปฏิบัติของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามปัญหา.....	58

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบในการศึกษา.....	4
2-1 กระบวนการแนวคิดทฤษฎีระบบ.....	10

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องด้วยประเทศไทยเป็นประเทศกำลังพัฒนา รัฐบาลจึงต้องนำเงินจากการจัดเก็บรายได้มาใช้ในการพัฒนาประเทศ ทราบว่าในปีที่ผ่านมา หรือปีงบประมาณ 2558 ผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลสุทธิจัดเก็บได้เพียง 2,207,476 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าประมาณการที่ได้กำหนดไว้ถึง 117,524 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.1 โดยในปีงบประมาณ 2558 กรมสรรพากรสามารถจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ต่ำกว่าประมาณการถึง 115,450 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 16.9 โดยต่ำกว่าปีที่ผ่านมาร้อยละ 0.7 เป็นผลจากการจัดเก็บภาษีจากฐานกำไรสุทธิจากผลประกอบการปีพ.ศ. 2557 ของภาคธุรกิจ (ภ.ง.ด.50) นั้นจัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจชะลอตัวในช่วงที่ผ่านมา จะเห็นได้ว่าภาษีเป็นตัวขับเคลื่อนที่สำคัญที่ช่วยในการพัฒนาประเทศโดยในปีงบประมาณ 2557 รัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้มากที่สุด และสามารถจัดเก็บเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้มากตามลำดับ โดยตัวเลขภาษีมูลค่าเพิ่มที่สามารถจัดเก็บได้เท่ากับ 771,523,418 ล้านบาท ซึ่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รัฐบาลสามารถเก็บได้ 570,126,829 และ 281,007,509 ตามลำดับ (กระทรวงการคลัง, 2559) ข้อมูลดังกล่าวบอกรับว่ารายได้สุทธิของรัฐบาลโดยมากมาจากการเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นการชำระภาษีที่ถูกต้องตามหลักประมวลรัษฎากรจึงเป็นสิ่งสำคัญที่ธุรกิจทุกธุรกิจที่ได้ทำการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลซึ่งได้แก่บริษัท ห้างหุ้นส่วน และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลพึงทราบและปฏิบัติ เพื่อให้รัฐบาลสามารถนำเงินส่วนดังกล่าวมาพัฒนาประเทศให้เกิดผลประโยชน์สูงสุด ในด้านต่าง ๆ รวมไปถึงด้านสาธารณสุขไปก็เพราะหากมีสาธารณสุขที่ดีย่อมนำไปสู่การลงทุนของนักธุรกิจต่างประเทศ ซึ่งมีผลต่อการช่วยฟื้นตัวของเศรษฐกิจประเทศไทย

ประกอบกับในช่วงที่ผ่านมาได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายภาษีเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้และรายจ่ายของกิจการนิติบุคคล โดยจะเห็นได้จากคำสั่งสรรพากรต่างและพระราชกฤษฎีกาที่มีการกำหนดออกมาใหม่ อีกทั้งยังมีนโยบายการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาลออกมาด้วย ซึ่งหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ก็จะแตกต่างกับหลักทางบัญชี หากภาษีเป็นตัวขับเคลื่อนที่สำคัญของประเทศ ดังนั้นการจัดเก็บภาษีถูกต้องและมีประสิทธิภาพถือเป็นเรื่องที่สำคัญในระบบภาษี ซึ่งการ

จัดเก็บภาษีได้ต่ำกว่าประมาณการนั้นส่วนหนึ่งมาจากสภาวะทางเศรษฐกิจและอีกส่วนหนึ่งอาจมาจากการชำระภาษีที่ไม่ตรงตามความเป็นจริง ทั้งนี้ซึ่งอาจเกิดการความไม่เข้าใจในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี ซึ่งถือเป็นปัญหาสำคัญในการจัดเก็บภาษีของรัฐ ด้วยเหตุนี้ผู้ทำบัญชีจึงก็ต้องมีความรู้และความเข้าใจในการคำนวณกำไรสุทธิเป็นอย่างดี

บริษัท ห้างหุ้นส่วน หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ นั้นกฎหมายกำหนดว่าต้องจัดทำงบการเงิน และจัดทำบัญชีตามที่มาตรฐานได้กำหนดไว้ และตามมาตรฐานบัญชีที่มีการรับรองโดยทั่วไป โดยตามกฎหมายบัญชีหรือพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจจัดทำโดยผู้ที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพนั้น ๆ โดยตรง ซึ่งการจัดทำงบการเงินและการจัดทำบัญชีถือเป็นสิ่งสำคัญต่อธุรกิจเป็นอย่างมาก ฉะนั้นผู้ทำบัญชีจึงต้องมีความรู้และความเข้าใจในการจัดทำบัญชี รวมไปถึงการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี และการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามหลักประมวลรัษฎากร เพื่อการยื่นชำระภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีและหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีนั้นมีข้อแตกต่างกันอยู่มากพอสมควรในประเด็นต่าง ๆ และยังคงมีความแตกต่างกันอยู่ในหลายประเด็น โดยหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีสามารถทำได้โดยการนำกำไรสุทธิทางบัญชีมาปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีเพื่อใช้ในการยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นผู้จัดทำบัญชีจึงมีหน้าที่ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ตามแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อเป็นผลประโยชน์ของทางธุรกิจในแง่ของการชำระภาษีที่ประหยัดและยังถูกต้องตามหลักประมวลรัษฎากร ทำให้ผู้ประกอบการแต่ละรายจำเป็นต้องมีผู้ทำบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีของนิติบุคคลเอง ซึ่งอาจว่าจ้างพนักงานบัญชีเพื่อเป็นพนักงานประจำในกิจการหรือใช้บริการงานบัญชีจากบุคคลภายนอกหรือสำนักงานบัญชีก็ได้ และเมื่อผู้ประกอบการเลือกใช้บริการจากสำนักงานบัญชีให้เป็นผู้ดูแลระบบบัญชีภายในกิจการทั้งหมด ก็ย่อมเลือกใช้บริการครอบคลุมไปถึงการใช้บริการทางด้านภาษีด้วย

จังหวัดสมุทรสาครเป็นจังหวัดที่ตั้งอยู่ในเขตภาคกลาง มีสถิติการจดทะเบียนของนิติบุคคลที่คงอยู่รวมจำนวนทั้งสิ้น 8,011 แห่ง โดยในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 มีการจดทะเบียนนิติบุคคลตั้งใหม่รวมทั้งสิ้น 116 แห่ง จำแนกเป็นบริษัทจำกัด 94 แห่ง และห้างหุ้นส่วนจำกัด 22 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) ซึ่งประกอบไปด้วยธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นจำนวนมาก และถือว่าเป็นจังหวัดที่มีสถิติการจดทะเบียนนิติบุคคลสูงในประเทศไทย เนื่องด้วยกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมโดยมากจะไม่มีผู้ทำบัญชีอยู่ในกิจการจึงต้องใช้บริการสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดูแลเกี่ยวกับด้านการบัญชีและด้านการภาษีทั้งหมด ดังนั้น

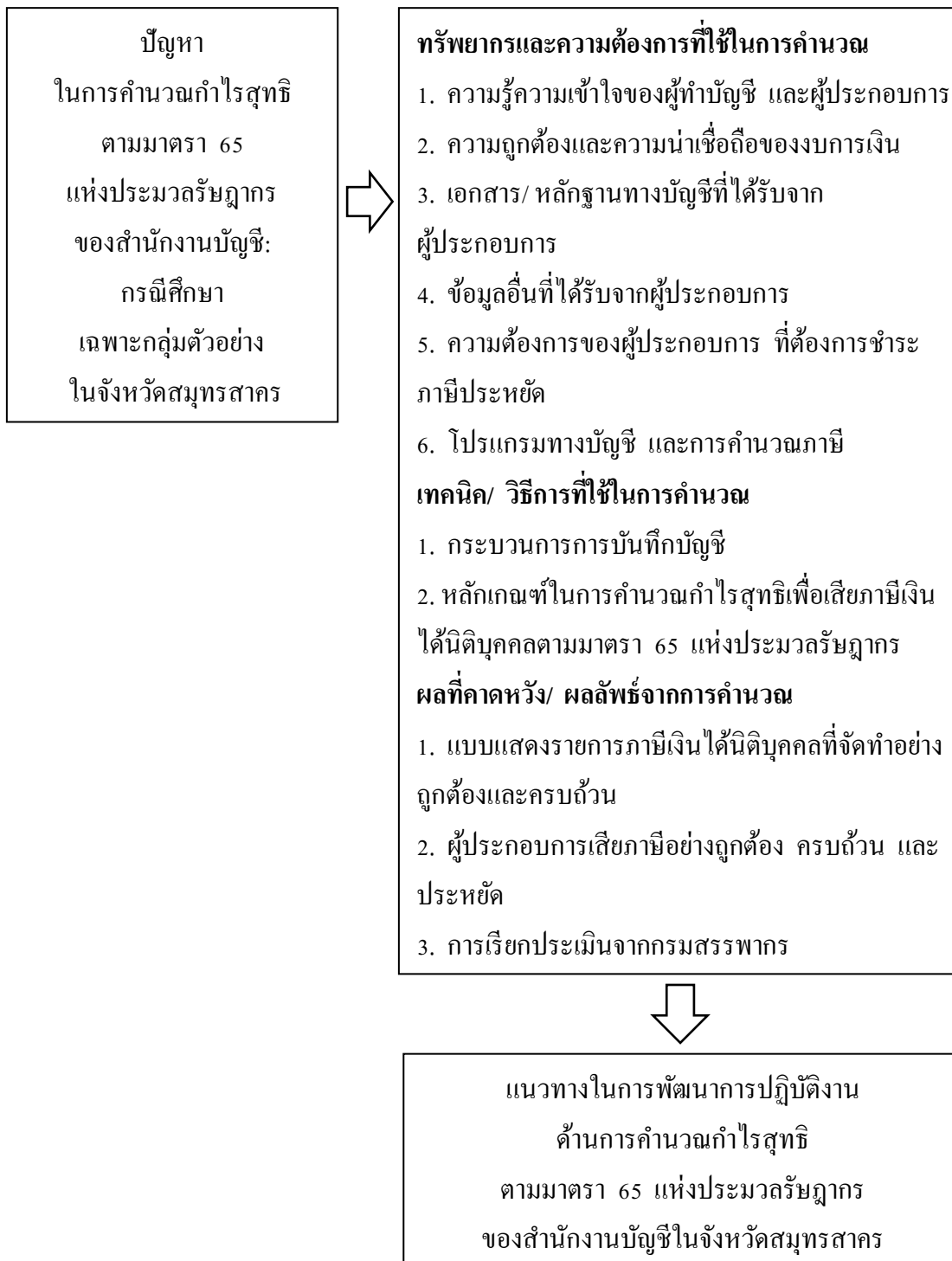
สำนักงานบัญชีจึงถือเป็นส่วนประกอบสำคัญของธุรกิจดังกล่าว ซึ่งในจังหวัดสมุทรสาครมีสำนักงานบัญชีได้ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจำนวนทั้งสิ้น 57 แห่ง โดยแบ่งเป็นสำนักงานบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 45 แห่ง และสำนักงานบัญชีในอำเภอกระทุ่มแบนจำนวน 12 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) และในการประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีนั้น ย่อมมีปัญหาที่แตกต่างกันออกไปเนื่องจากปัญหาในด้านปัจจัยต่าง ๆ ในการทำบัญชีและการคำนวณภาษี ทั้งปัญหาที่เกิดจากผู้ทำบัญชีเอง และปัญหาที่เกิดจากตัวผู้ประกอบการ ซึ่งปัญหาดังกล่าวอาจส่งผลให้ผู้ประกอบการถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากร

ผู้ศึกษาจึงเห็นว่าในการจัดทำบัญชีและการคำนวณภาษีของกิจการต่าง ๆ ย่อมมีปัญหาที่แตกต่างกันออกไปในหลายประเด็น ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร
2. เพื่อศึกษาแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

## กรอบในการศึกษา



ภาพที่ 1-1 กรอบในการศึกษา

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบถึงปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร และสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี และทราบถึงแนวทางในการวางแผนและการรับมือในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นของสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นวิทยาทานให้แก่ผู้ที่มีความประสงค์จะประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชี อีกทั้งยังสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของผู้ประกอบการได้เช่นกัน

## ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาเรื่องปัญหาในการปรับปรุงกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ได้มีการกำหนดขอบเขตการวิจัยไว้ดังนี้

### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ทำการศึกษาเรื่องปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

### 2. ขอบเขตด้านพื้นที่

ปัญหาในการปรับปรุงกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

### 3. ขอบเขตด้านประชากร

เจ้าของกิจการสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาครหรือผู้เกี่ยวข้อง จำนวน 9 ราย

### 4. ขอบเขตด้านเวลา

ระยะเวลาในการจัดทำการศึกษาวิจัยตั้งแต่ขั้นตอนการเก็บข้อมูล ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2559

## ข้อจำกัดของการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้เป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก โดยข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์นั้นเกิดจากความเต็มใจให้ข้อมูล และความสมัครใจที่จะให้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวของผู้ให้สัมภาษณ์
2. คำตอบที่ได้รับจากการสัมภาษณ์ เป็นความคิดเห็นส่วนบุคคลของผู้ให้สัมภาษณ์ และเป็นประสบการณ์การทำงานในอดีตที่ผ่านมาของผู้ให้สัมภาษณ์

3. ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา ระยะทาง และงบประมาณในจัดทำหรือดำเนินงาน ซึ่งมีผลต่อการจำกัดตัวอย่างของผู้ทำบัญชีที่จะศึกษา

### นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ปัญหา หมายถึง สิ่งที่ส่งผลให้เกิดอุปสรรคในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
2. คำนวน หมายถึง การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีตามหลักประมวลรัษฎากร
3. ปัจจัยด้านทรัพยากรและความต้องการ (ในกรณีนี้ คือ ปัจจัยนำเข้า: Input) หมายถึง ความรู้และข้อมูลขั้นต้นที่เป็นส่วนประกอบเพื่อนำไปใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
4. ปัจจัยด้านการคำนวณ (ในกรณีนี้ คือ กระบวนการ: Process) หมายถึง เครื่องมือและหลักเกณฑ์ที่ใช้ในกระบวนการการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
5. ปัจจัยด้านผลลัพธ์ (ในกรณีนี้ คือ ปัจจัยส่งออก: Output) หมายถึง ผลที่ได้รับจากการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
6. ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง การระลึกถึงเรื่องราว ข้อเท็จจริง และรายละเอียดต่าง ๆ ที่เคยมีประสบการณ์มาแล้ว และสามารถจับใจความสำคัญของเรื่องราวดังกล่าวได้ทั้งรูปธรรมและนามธรรม
7. มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึง ข้อกำหนดที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
8. ความต้องการ หมายถึง ความรู้สึกนึกคิดของบุคคลที่มีความอยากได้ ใใคร่ได้ หรือประสงค์ได้ในสิ่งที่มีความปรารถนา
9. การบันทึกบัญชี หมายถึง การจดบันทึกรายการต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการรับเงินและการจ่ายเงิน โดยการทำอย่างเป็นระบบและมีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ อีกทั้งยังสามารถแสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ
10. ผลการคำนวณ หมายถึง ผลลัพธ์จากการกะ การคิดโดยการอาศัยตัวเลขเป็นปัจจัยหลัก
11. รายงานทางการบัญชี หมายถึง สิ่งที่แสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ โดยได้จากการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์



12. แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 หมายถึง รายงานผลการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ที่คำนวณจากผลประกอบการประจำงวดบัญชีนั้น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่รัฐกำหนด

## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร ในการศึกษาได้กำหนดขอบเขตในการสัมภาษณ์เชิงลึกจากผู้รับทำบัญชีนิติบุคคลที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิและจากการตรวจสอบเอกสาร ผู้ศึกษาได้นำแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางในการศึกษาดังนี้

1. แนวคิดทฤษฎีระบบ
2. ทฤษฎีการเก็บภาษีตามความสามารถ
3. แนวความคิดการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### แนวคิดทฤษฎีระบบ (System theory)

แนวคิดเรื่องทฤษฎีระบบมีมานานกว่า 30 ปี แล้ว โดยทฤษฎีระบบนี้เกิดขึ้นมาจากนักชีววิทยาชาวออสเตรเลีย ซึ่งได้นำทฤษฎีดังกล่าวมาใช้อธิบายเกี่ยวกับระบบต่าง ๆ ในระบบกายภาพชีวภาพ และสังคม โดยมีความเห็นว่าองค์กรสามารถเปลี่ยนแปลงได้ ซึ่งในแต่ละองค์กรรมมีความเกี่ยวเนื่องกันในหลายด้านและในหลายระดับ และได้แสดงทรรศนะว่า ระบบ คือ กลุ่มขององค์ประกอบต่าง ๆ ที่มีความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบและลักษณะที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือ ระบบหมายถึง ส่วนต่าง ๆ ที่ต้องพึ่งพาอาศัยกันต่อกลุ่มหนึ่งและเมื่อรวมกันและก็จะทำหน้าที่บางประการ เพื่อให้เกิดการบรรลุเป้าหมายร่วมกัน

##### 1. ประเภทของความสำคัญเชิงระบบ

ระบบสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1.1 ระบบปิด (Closed system) คือ ระบบที่มีความสมบูรณ์อยู่แล้วภายในตัวเอง โดยไม่พยายามผูกพันเกี่ยวเนื่องกับระบบอื่นใด และแยกตนออกจากสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ในสังคม

ระบบปิดและระบบเปิดในองค์กรแบบปิด ระบบนี้จะไม่เกี่ยวข้องกันและไม่ได้มีการรับผลกระทบจากสิ่งแวดล้อม ส่วนในองค์กรแบบเปิดจะได้รับอิทธิพลอย่างมากจากสิ่งแวดล้อม

1.2 ระบบเปิด (Open system) คือ ระบบที่ต้องอาศัยการติดต่อสัมพันธ์กับบุคคล องค์กร หรือหน่วยงานอื่น ๆ ในลักษณะที่เป็นการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ซึ่งกันและกัน และ ผลประโยชน์ดังกล่าวที่เกิดขึ้นนั้นต้องมีความสมดุล รวมทั้งสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปก็จะมีผล หรืออิทธิพลต่อการทำงานขององค์กรเช่นกัน (สำนักงานวัฒนาสินการบัญชี, 2559)

## 2. ความสำคัญของวิธีการเชิงระบบสามารถสรุปได้ 4 ประการ คือ

2.1 มีความสำคัญในฐานะที่เป็นวิธีการคิดที่สามารถจัดการกับปัญหาที่มีความยุ่งยาก ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 มีความสำคัญในฐานะที่เป็นเครื่องมือส่งเสริมวิธีการคิดของบุคคลทั่วไป

2.3 มีความสำคัญในฐานะที่เป็นเครื่องมือสำหรับพัฒนาองค์ความรู้ในศาสตร์สาขา แขนงต่าง ๆ

2.4 มีความสำคัญในฐานะที่เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารในองค์กรหรือหน่วยงาน ด้านการวางแผน นโยบายและอื่น ๆ

## 3. รูปแบบของวิธีการระบบ

ทฤษฎีระบบ (System theory) จึงเป็นวิธีการบริหารจัดการที่ผนวกหน้าที่ด้านการ จัดการและหน้าที่ด้านการวางแผนกลยุทธ์เข้าด้วยกัน โดยได้มีการพิจารณาถึงสภาพแวดล้อม ภายนอกด้วย และจากหลักการและแนวคิดของทฤษฎีระบบ ทำให้ทราบว่า ระบบนั้นมี ส่วนประกอบที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

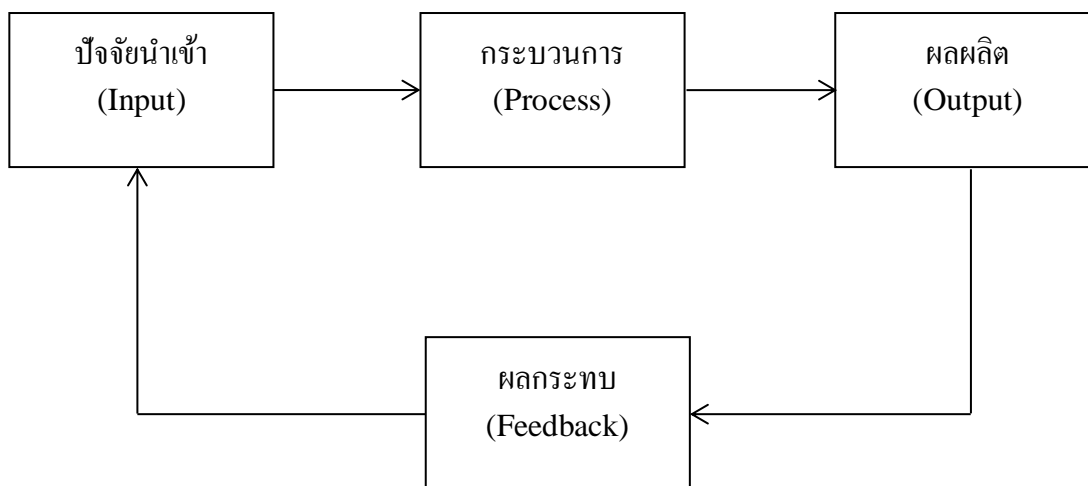
3.1 ปัจจัยนำเข้า (Input) หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ และองค์ประกอบแรกที่จะนำไปสู่ การดำเนินงานของระบบ โดยรวมไปถึงสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบนั้นด้วย เช่น ทรัพยากรมนุษย์ งบประมาณ การบริหารจัดการ ข้อมูล เอกสารต่าง ๆ และความต้องการ ของลูกค้า เป็นต้น

3.2 กระบวนการ (Process) หมายถึง วิธีการต่าง ๆ ที่จะนำไปสู่ผลงานหรือผลผลิต ของระบบ โดยมีกระบวนการทำงานที่มีแบบแผนชัดเจน ซึ่งกระบวนการนี้อาจมีได้หลาย ขั้นตอน เช่น วิธีการบันทึกบัญชี และเครื่องมือที่ใช้ในการคำนวณต่าง ๆ ทางด้านบัญชี เป็นต้น

3.3 ผลผลิต (Output) หมายถึง ความสำเร็จในลักษณะต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพหรือ ประสิทธิภาพตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งเป็นผลที่เกิดจากกระบวนการของการนำเอาปัจจัยมา มาปฏิบัติ เช่น ผลการคำนวณต่าง ๆ รายงาน และแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50) เป็นต้น

3.4 ผลกระทบ (Feedback) หมายถึง ผลที่เกิดขึ้นภายหลังจากผลลัพธ์ที่ได้ ซึ่งอาจเป็นสิ่งที่คาดการณ์ไว้หรือไม่ได้คาดการณ์ไว้ก็ได้ เช่น ความพึงพอใจของลูกค้า การกลับมาใช้บริการซ้ำ และการร้องเรียนของลูกค้า เป็นต้น (อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ, 2542)

ซึ่งสามารถเขียนเป็นรูปแบบได้ดังภาพ ต่อไปนี้



ภาพที่ 2-1 กระบวนการแนวคิดทฤษฎีระบบ

### ทฤษฎีการเก็บภาษีตามความสามารถ

กฎหมายภาษีอากรประกอบไปด้วยหลักการทั่วไปที่นำมาใช้ในการพิจารณาเพื่อกำหนด บทบัญญัติทางกฎหมาย ซึ่งโดยทั่วไปเป็นหลักความสำคัญในทางเศรษฐศาสตร์ อันได้แก่ หลักการหารายได้ หลักการบริหารภาษี หลักภาระภาษี และความพยายามในการจัดเก็บภาษี

#### 1. หลักการหารายได้ (Rendement)

เนื่องจากรายได้ของรัฐบาลนั้นมาจากรายได้ประเภทภาษีอากรเป็นอันดับหนึ่งของประเทศ ดังนั้นภาษีจึงต้องสร้างรายได้ให้แก่รัฐได้อย่างพอเพียง โดยนักการคลังในอดีตได้กำหนดสาระสำคัญของหลักการหารายได้ไว้ 3 ประการ คือ

1.1 การหารายได้ดี (Productivity) ซึ่งได้แก่ การมีจำนวนรายได้ (หลังหักค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับการจกเก็บภาษีแล้ว) มากพอที่รัฐจะสามารถนำไปใช้ในการสาธารณะ ซึ่งภาษีจะหารายได้ดีหรือไม่นั้น ย่อมขึ้นอยู่กับองค์ประกอบหลายประการ และอีกสิ่งหนึ่งที่สำคัญนั้นคือ ขึ้นอยู่กับประเภทของภาษีด้วย โดยที่นักการคลังในอดีตได้มีการตั้งข้อสังเกตว่า ภาษีทางอ้อมเป็นภาษีที่หารายได้ดี เนื่องจากผู้เสียภาษีดังกล่าวไม่รู้สึกรถึงการเสียภาษีที่ตนแบกรับอยู่ ซึ่งตรงกันข้าม

กับภาษีทางตรง ซึ่งผู้มีเงินได้รับรู้ถึงส่วนของรายได้ที่ต้องนำไปเป็นภาษี เนื่องจากเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีแก่รัฐโดยตรง

1.2 ความมั่นคง (Stability) จำนวนรายได้ประเภทภาษีต้องไม่แปรผันไปตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพเศรษฐกิจ หรือสถานการณ์ใด ๆ เพราะเช่นนั้นแล้วหากประเทศประสบปัญหาทางเศรษฐกิจรายได้ภาษีก็จะลดน้อยลง ทั้งนี้เพราะไม่สามารถเพิ่มอัตราภาษีได้ กรณีดังกล่าวนี้ถือว่าภาษีทางอ้อมเป็นภาษีที่แปรผันตามภาวะเศรษฐกิจ ในขณะที่เดียวกันภาษีทางตรงมีความมั่นคงมากกว่า

1.3 ความยืดหยุ่น (Elasticity) ภาษีที่ต้องมีลักษณะยืดหยุ่น หมายถึง การเพิ่มอัตราภาษีต้องไม่ทำให้เกิดการต่อต้านจากผู้เสียภาษี ซึ่งจะส่งผลให้รายได้จากภาษีนั่นลดลง

## 2. หลักการบริหารภาษีอากร

หลักการบริหารภาษีอากรเป็นแนวคิดของ Adam Smith ซึ่งถือเป็นหลักการที่ดี และเป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานของการจัดเก็บภาษีที่เกิดขึ้นมาตั้งแต่ปี ค.ศ. 1776 กล่าวคือสองร้อยกว่าปีมาแล้ว แต่หลักเกณฑ์ดังกล่าวก็ยังสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาการจัดเก็บภาษีอากรในปัจจุบัน ซึ่ง Adam Smith ได้กำหนดหลักการเสียภาษีอากรที่ดี ซึ่งผู้บัญญัติกฎหมายสามารถนำไปเป็นแนวทางในการกำหนดรูปแบบภาษีและการจัดเก็บภาษีได้เป็นอย่างดี ซึ่งหลักการบริหารภาษีที่ดีของ Adam Smith มีสาระสำคัญ 4 ประการ ดังนี้

2.1 หลักความเป็นธรรม (Equity) เนื่องจากประชาชนของรัฐต้องจ่ายเงินให้แก่รัฐที่พวกเขาเหล่านั้นอยู่ภายใต้การคุ้มครองตามสัดส่วนของรายได้ที่มีหรือครอบครองอยู่ แนวความคิดดังกล่าวจึงถือเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญของหลักความยุติธรรมทางภาษี การจัดเก็บภาษีอย่างยุติธรรมจึงต้องมีความสัมพันธ์กันกับความสามารถหรือสิ่งที่แสดงความสามารถของผู้เสียภาษี รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการวัดความสามารถและหลักการในการแบ่งสรรภาระต้องเป็นหลักเกณฑ์ที่บังคับโดยทั่วกัน ทั้งนี้การยกเว้นภาษีหรืออัตราภาษี ผู้บัญญัติกฎหมายพึงกระทำด้วยความระมัดระวังโดยคำนึงถึงจำนวนภาษีขั้นต่ำที่ประชาชนทุกคนควรแบกรับเสมอหน้ากัน และโดยส่วนใหญ่ความสามารถ ความกินอยู่ดีทางเศรษฐกิจ หรือเศรษฐกิจที่เอื้อประโยชน์แก่คนทั่วไป อาจวัดได้จากรายได้ ความมั่งมี หรือจากการใช้จ่าย โดยนักเศรษฐศาสตร์แบ่งหลักความเป็นธรรมโดยพิจารณาจากการจัดเก็บภาษีออกเป็น 2 ลักษณะ ดังนี้

2.1.1 หลักความเป็นธรรมโดยสมบูรณ์ (Principle of absolute equity) ได้แก่ การวัดความเป็นธรรมในการเสียภาษีของประชาชนในรูปตัวเงิน กล่าวคือ ผู้เสียภาษีควรต้องเสียภาษีเป็นจำนวนเงินที่เท่ากัน เพราะภาระค่าใช้จ่ายของรัฐควรจะต้องกระจายไปให้แก่ผู้เสียภาษีทุกคนอย่างเท่าเทียมกัน

2.1.2 หลักความเป็นธรรมสัมพันธ (Modified equity principle) ได้แก่ การแบ่งความยุติธรรมในการจัดเก็บภาษี ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 หลัก คือ หลักผลประโยชน์ที่ได้รับ คือ ผู้ได้รับผลประโยชน์มากก็ต้องเสียภาษีมาก ผู้ได้รับผลประโยชน์น้อยก็ต้องเสียภาษีน้อย หากไม่ได้รับผลประโยชน์จากการบริการนั้นเลยก็ไม่ต้องเสียภาษี และอีกหลัก คือ หลักความสามารถในการเสียภาษี คือ การวัดความเสมอภาคในการเสียภาษีโดยการใช้การเสียสละความพึงพอใจของผู้เสียภาษีเป็นเครื่องวัด

2.2 หลักความแน่นอน (Certainly) ภาษีที่จัดเก็บต้องมีความชัดเจนและแน่นอน ว่าจะเป็นส่วนหนึ่งของฐานภาษี เทคนิคการประเมินภาษี และวิธีการจัดเก็บภาษี ความแน่นอนที่ได้กล่าวถึงนั้นต้องตั้งอยู่บนพื้นฐานของเหตุผล ไม่ได้มาจากการกระทำตามอำเภอใจของผู้เสียภาษี ซึ่ง Adam Smith ได้ให้ความสำคัญกับหลักความแน่นอนและความสะดวกในลักษณะที่ต้องสอดคล้องเชื่อมโยงกัน ซึ่งจำนวนและสัดส่วนของภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องชำระให้แก่รัฐนั้นมีลักษณะที่แน่นอน เฉพาะเจาะจง และไม่ได้เป็นไปตามความต้องการของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง รวมไปถึงการชำระภาษีก็ได้มีการกำหนดวิธีการ และจำนวนเงินที่ต้องชำระไว้อย่างชัดเจนแน่นอนอีกด้วย

2.3 หลักความสะดวก (Convenience) ภาษีทุกประเภทควรจะเรียกเก็บให้ได้ตรงตามเวลาที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งการชำระภาษีจะต้องสะดวกแก่ผู้เสียภาษีมากที่สุด ซึ่งอาจหมายถึงรวมถึงช่วงเวลาที่มิร่ายได้เข้ามา และสถานที่ชำระภาษีก็ต้องสะดวกต่อผู้เสียภาษีในส่วนของการเดินทางมาชำระภาษี การติดต่อ ภาระการเข้าถึงด้วยเช่นกัน

2.4 ความประหยัด (Economy) ภาษีทุกประเภทที่จัดเก็บเพื่อนำรายได้เข้าสู่คลังหรือนำไปพัฒนาประเทศ ควรมีจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนภาษีที่ผู้เสียภาษีได้ชำระให้แก่รัฐ กล่าวคือ รัฐต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีให้น้อยที่สุดและ ผู้เสียภาษีก็ต้องเสียค่าใช้จ่ายเดียวกับภาษีดังกล่าวให้น้อยที่สุดด้วยเช่นกัน ทั้งนี้เพราะค่าใช้จ่ายหรือความยุ่งยากต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการชำระภาษี เป็นภาระของผู้เสียภาษีที่ต้องแบกรับที่เพิ่มจากการจำนวนภาษีที่ต้องชำระให้แก่รัฐ ดังนั้นรัฐต้องมีมาตรการในการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในระบบภาษีมากที่สุด และต้องมีระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพอีกด้วย

หลักเกณฑ์การบริหารภาษีในปัจจุบัน ในระยะหลัง ๆ นั้น นักการคลังได้มีแนวความคิดเรื่องหลักการภาษีอากรที่ดีและเห็นพ้องต้องกันว่าสมควรเพิ่มหลักเกณฑ์อื่น ๆ อีก เพื่อให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงกับยุคสมัยปัจจุบัน หลังจากที่ Adam Smith ได้กำหนดไว้ตั้งแต่ปี ค.ศ. 1776 อันได้แก่

2.4.1 หลักการยอมรับ (Acceptability) หมายถึง ภาษีอากรที่ผู้เสียภาษีทุกคนต้องยอมรับ เพราะหลักเกณฑ์ดังกล่าวเป็นระบบการจัดเก็บภาษีที่มีความยุติธรรม ซึ่งการยอมรับ

หลักเกณฑ์ดังกล่าวของประชาชนนั้นก็ขึ้นอยู่กับความเชื่อถือและความศรัทธาของประชาชนที่มีต่อรัฐด้วย ทั้งนี้หากรัฐแสดงให้เห็นถึงประโยชน์หรือผลตอบแทนจากการเสียภาษีที่ประชาชนจะได้รับในอนาคตย่อมจะทำให้ประชาชนผู้เสียภาษียอมรับการเสียภาษีมากขึ้น

2.4.2 หลักการเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ (Enforceability) หมายถึง ภาษีอากรที่จัดเก็บต้องสามารถทำการบริหารจัดการเก็บอย่างได้ผลในทางปฏิบัติซึ่งต้องมีความเกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับรูปแบบโครงสร้างการบริหารของแต่ละรัฐเป็นสำคัญ

2.4.3 หลักการทำรายได้ (Productivity) หมายถึง ภาษีที่มีฐานกว้างและฐานภาษีมักขยายตัวได้อย่างรวดเร็วตามความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ซึ่งทำรายได้ให้แก่รัฐได้เป็นอย่างดี โดยที่ไม่ต้องทำการเพิ่มอัตราการจัดเก็บ

2.4.4 หลักการยืดหยุ่น (Flexibility) หมายถึง ภาษีบางประเภทที่สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานะเศรษฐกิจของประเทศได้ หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางเศรษฐกิจของตัวผู้เสียภาษีได้ง่าย อันนี้ควรนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมสถานะทางเศรษฐกิจของประเทศ

### 3. หลักภาระภาษี

เนื่องจากภาระภาษีนั้นเป็นการตกอยู่กับประชาชน ดังนั้น การจัดเก็บภาษีจึงมีผลโดยตรงต่อรายได้และทรัพย์สินของประชาชน เพราะไม่ว่าการจัดเก็บภาษีของรัฐจะเป็นรูปแบบใดก็ย่อมส่งผลให้รายได้ของประชาชนลดลง และคนที่ประชาชนคนใดจะต้องเป็นผู้ชำระภาษีมากหรือน้อยเพียงใดนั้นก็ขึ้นอยู่กับรูปแบบของระบบภาษีที่ใช้จัดเก็บด้วยเช่นกัน ดังนั้น ในการกำหนดกฎเกณฑ์ทางกฎหมายภาษีอากรจะต้องคำนึงถึงภาระที่ประชาชนผู้เสียภาษีจำต้องแบกรับ เพื่อให้การกำหนดกฎเกณฑ์ทางกฎหมายเป็นไปในลักษณะที่เอื้อประโยชน์ให้แก่ประชาชนผู้เสียภาษีอย่างแท้จริง

#### 3.1 ความหมายและลักษณะของภาระภาษี

ภาระภาษี หมายถึง ส่วนของรายได้ที่แท้ที่โดยที่มีการลดลงเนื่องจากการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐ ภาระภาษีเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นกับบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษี อาจมีได้ 2 กรณี คือ เป็นผู้เสียภาษีทางตรง เป็นผู้เสียภาษีทางอ้อม หลักการทางเศรษฐศาสตร์ที่เกี่ยวกับภาระภาษีได้แยกความแตกต่างระหว่างบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีกับบุคคลผู้รับภาระภาษีขั้นสุดท้าย ทั้งนี้ เนื่องจากในความเป็นจริงแล้ว มักพบว่าผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายอาจไม่ใช่ผู้เสียภาษีที่แท้จริงเพราะสามารถที่จะผลักภาระภาษีที่ตนต้องแบกรับไปยังบุคคลอื่นได้ ดังนั้นจะเห็นได้ว่าภาระภาษีมียุลักษณะที่แตกต่างกันอยู่ 2 ลักษณะ คือ

3.1.1 ภาระภาษีตามกฎหมาย หมายถึง ภาระหรือส่วนของภาษีของผู้หน้าที่เสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนด

3.1.2 ภาระภาษีที่แท้จริง หมายถึง ภาระที่ตกอยู่กับบุคคลสุดท้ายโดยที่บุคคลนั้นไม่สามารถที่จะผลักภาษีดังกล่าวไปให้บุคคลอื่นได้อีก (ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, 2556)

#### 4. ความพยายามในการจัดเก็บภาษี

ความพยายามในการจัดเก็บภาษี (Tax effort) หมายถึง ความสามารถของรัฐบาลในการจัดเก็บภาษีเพื่อนำมาใช้จ่ายในการพัฒนาประเทศ เมื่อเปรียบเทียบกับความสามารถของประชาชนในการเสียภาษี โดยความสามารถของรัฐจะออกมาในรูปแบบของรายได้ที่เกิดจากการจัดเก็บภาษีที่สามารถจัดเก็บได้จริง ส่วนความสามารถในการเสียภาษีนั้น หมายถึง ความสามารถของประชาชนที่จะแบกรับภาระทางภาษีไว้ ซึ่งจะมีปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และปัจจัยอื่น ๆ เข้ามาเกี่ยวข้องด้วย ซึ่งปัจจัยดังกล่าวจะเป็นตัวกำหนดหลักเกณฑ์ทางภาษี โดยทั่วไปแล้วเมื่อพิจารณาในแง่ของส่วนรวมรายได้ประชาชาติถือว่าเป็นเครื่องบ่งชี้ความสามารถในการเสียภาษีของประชาชนได้ ดังนั้นความพยายามในการจัดเก็บภาษี จึงหมายถึง อัตราส่วนจากภาษีที่รัฐเก็บได้จริงกับรายได้ของประชาชาติ (ยุพดี ศิริวรรณ, 2553)

#### แนวความคิดการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย

ตามประมวลรัษฎากรภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง ซึ่งเป็นภาษีเช่นเดียวกับกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

##### 1. ผู้หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้หน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้แก่

##### 1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

1.1.1 บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน จำกัด

1.1.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด

1.1.3 ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

##### 1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

1.2.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

และกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมไปถึงกระทำการกิจการในประเทศไทยด้วย

1.2.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

และกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมไปถึงกระทำการกิจการในประเทศไทยด้วย และกิจการที่นั่นเป็นกิจการประเภทการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ



1.2.3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ แต่ไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 ถึง 6 ที่จ่ายจากในประเทศไทย หรือที่จ่ายในประเทศไทย

1.2.4 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ แต่มีลูกจ้าง ผู้ทำการแทน หรือผู้กระทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งส่งผลให้ได้รับเงินได้ หรือได้รับผลกำไรในประเทศไทย

1.3 กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดย รัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

1.4 กิจการร่วมค้า ได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันในทางการค้าหรือเพื่อหาผลกำไร

1.4.1 กิจการร่วมค้า ระหว่าง บริษัทกับบริษัท

1.4.2 กิจการร่วมค้า ระหว่าง บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

1.4.3 กิจการร่วมค้า ระหว่าง ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

1.4.4 กิจการร่วมค้า ระหว่าง บริษัทและ/ หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือนิติบุคคลอื่น

1.5 มูลนิธิหรือสมาคม ที่ประกอบกิจการดังกล่าวและมีรายได้ เว้นแต่เป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล

1.6 นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด โดยอนุมติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา แต่ในปัจจุบันยังไม่ได้มีการประกาศกำหนด

## 2. นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้

2.1 นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ เนื่องจากไม่เข้าเกณฑ์ และไม่มิลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

2.1.1 นิติบุคคลอื่น ๆ ที่ได้กล่าวไปข้างต้น เช่น กระทรวง ทบวง กรม หรือหน่วยงานรัฐบาล วัด โรงเรียนเอกชนที่อยู่ในระบบ พรรคการเมือง สหภาพแรงงาน มหาวิทยาลัยเอกชน สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ สหกรณ์ เป็นต้น โดยที่กล่าวมานี้เป็นนิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

2.1.2 มูลนิธิหรือสมาคม ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนดให้เป็นองค์การสาธารณกุศล ในเรื่องภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ไม่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้

2.2 นิติบุคคลบางประเภทถึงแม้ว่าจะเข้าลักษณะเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่อาจได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรหรือบทบัญญัติของกฎหมายต่าง ๆ

### 3. ฐานภาษี

ประมวลรัษฎากรได้มีการกำหนดให้ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานภาษีที่แตกต่างกัน ดังนี้

- 3.1 กำไรสุทธิ มาตรา 65 ตามประมวลรัษฎากร
- 3.2 รายได้ก่อนหักรายจ่าย มาตรา 67 ตามประมวลรัษฎากร
- 3.3 เงินที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย มาตรา 70 ตามประมวลรัษฎากร
- 3.4 การจำหน่ายกำไรออกไปนอกประเทศ มาตรา 70 ทวิ ตามประมวลรัษฎากร

### 4. รอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไปนั้น จำต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการกำไรสุทธิหรือรายรับก่อนหักรายจ่ายเนื่องจากกิจการได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ ซึ่งประมวลรัษฎากรได้มีการกำหนดระยะเวลาบัญชี ไว้ดังนี้

4.1 รอบระยะเวลาบัญชีปกติโดยทั่วไปกำหนดให้มี 12 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเป็นต้นไป เว้นแต่กรณีดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจน้อยกว่า 12 เดือน ตามที่กำหนดไว้ได้

4.1.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เริ่มจัดตั้งขึ้นใหม่ จะถือวันที่เริ่มจัดตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้

4.1.2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสามารถทำการยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแรกได้

4.1.3 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกิจการ ให้ถือวันที่เจ้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิกเป็นวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

4.1.4 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเลิกกัน รอบระยะเวลาบัญชีที่ควบเข้ากัน จึงเป็นไปตาม ข้อ 4.1.3 ซึ่งอาจน้อยกว่า 12 เดือน

ในกรณีที่บริษัทนั้นได้เลิกกิจการ และยังคงชำระบัญชีไม่เสร็จ ระหว่างนั้นหากมีกำไรสุทธิเกิดขึ้นจำเป็นต้องนำกำไรสุทธิดังกล่าวมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องด้วยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ถือว่าบริษัทยังคงมีสภาพเป็นนิติบุคคลอยู่ หากยังไม่มีการชำระบัญชีให้เสร็จสิ้น

4.2 รอบระยะเวลาบัญชีอาจขยายออกไปเกินกว่า 12 เดือน ได้ดังกรณีต่อไปนี้

4.2.1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการ หากว่าผู้ชำระบัญชีและผู้จัดการไม่สามารถทำการยื่นรายการและทำการเสียภาษีภายใน 30 วัน นับแต่วันที่เจ้าพนักงานรับ

จดทะเบียนเล็ก อธิบดีอาจทำการพิจารณาอนุมัติให้สามารถมีการขยายรอบระยะเวลาบัญชีออกไปได้

4.2.2 อธิบดีกรมสรรพากร เห็นว่าสมควรสั่งให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท หรือรอบระยะเวลาบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกิจการเป็นการเฉพาะได้ในบางกรณี โดยที่ไม่ต้องมีการยื่นคำร้องใด ๆ

## 5. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

ตามประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ซึ่งทำการคำนวณได้จากรายได้ของกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี โดยปฏิบัติตามมาตรา 65 ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร ซึ่งการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นจะต้องใช้เกณฑ์สิทธิมาใช้ในการคำนวณ ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี

### 5.1 มาตรา 65 ทวิ

การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิในส่วนนี้ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

5.1.1 รายการที่มีการระบุไว้ในมาตรา 65 ตรี ทั้งหมด ไม่ให้นำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

5.1.2 ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ให้หักตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขและอัตราที่พระราชกฤษฎีกาได้กำหนดไว้ โดยการหักค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาดังกล่าวให้ทำการคำนวณหักตามระยะเวลาที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา โดยมีรายละเอียดดังนี้

5.1.2.1 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องไม่เกินอัตรา ตามประเภทของทรัพย์สินดังต่อไปนี้

อาคารถาวร ไม่เกินอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าต้นทุน

อาคารชั่วคราว ไม่เกินอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุน

ต้นทุนที่ได้มาซึ่งแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่สูญสิ้นไปได้ ไม่เกินอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าต้นทุน

ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ไม่มีหนังสือหรือมีแต่สามารถต่ออายุไปได้ ไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุน

กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลาอันจำกัด ไม่เกินอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าต้นทุนหารด้วยจำนวนปีที่เช่าและอายุที่ต่อได้รวมกัน

ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธีสูตร กู้ดวิล เครื่องหมายการค้า สิทธิ  
 ประกองกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น กรณีไม่จำกัดอายุการใช้  
 ไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าต้นทุน แต่ในกรณีจำกัดอายุการใช้ ไม่เกินอัตราร้อยละ 100  
 ของมูลค่าต้นทุน หาร อายุการใช้

ทรัพย์สินอย่างอื่น ซึ่งโดยสภาพของทรัพย์สินนั้นสืบทอดหรือเสื่อมราคาได้  
 ยกเว้นที่ดินและสินค้า ไม่เกินอัตราร้อยละ 20 ของมูลค่าต้นทุน

เงื่อนไขสำหรับการหักค่าสึกหรอสำหรับทรัพย์สินบางชนิด

5.1.2.2 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาต้องเลือกใช้วิธีการทางบัญชีที่  
 ได้รับการรับรองโดยทั่วไป โดยเมื่อเลือกวิธีการทางบัญชีและอัตราใดที่จะใช้แล้ว ก็ให้ใช้วิธีการ  
 ทางบัญชีนั้นไปตลอด จะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อมีการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้

5.1.2.3 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาให้คำนวณตามระยะเวลาที่ได้  
 สิ้นทรัพย์สินนั้นมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และหากในกรณีที่ไม่ครบ 12 เดือนตามรอบ  
 ระยะเวลาบัญชีให้ทำการเฉลี่ยหักตามส่วนระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ

5.1.2.4 ทรัพย์สินที่ทำการเช่าซื้อหรือได้ซื้อโดยเงินผ่อน ให้ทำการหักค่า  
 สึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้น ๆ ตามมูลค่าต้นทุน แต่ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาที่จะ  
 นำมาหักนั้นจะต้องไม่เกินค่าเช่าซื้อหรือเงินผ่อนในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

5.1.2.5 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ทุกประเภทนั้นจะ  
 ไม่สามารถหักจนหมดมูลค่าของสินทรัพย์จนเหลือ 0 บาทได้ โดยกำหนดให้คงเหลือมูลค่าของ  
 สินทรัพย์นั้น ๆ ไว้เป็นจำนวนอย่างน้อย 1 บาท ยกเว้นรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน  
 หรือรถยนต์นั่งที่มีมูลค่าต้นทุนเกิน 1,000,000 บาท ให้คงเหลือต้นทุนของมูลค่าสินทรัพย์ไว้  
 เท่ากับต้นทุนในส่วนที่เกิน 1,000,000 บาท

5.1.2.6 รถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกินสิบคน หรือที่เป็นรถยนต์นั่ง ให้หักค่า  
 สึกหรอและค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์นั้น แต่หักได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน  
 1,000,000 บาท เว้นแต่รถยนต์ดังกล่าวมีไว้เพื่อใช้ในกิจการเช่ารถยนต์

5.1.2.7 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินประเภทเครื่องจักรที่  
 ใช้ในการวิจัยและพัฒนา ให้หักได้ในอัตราร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุน ในวันที่ได้ทรัพย์สิน  
 ดังกล่าวมา และในส่วนที่เหลือให้หักตามที่เงื่อนไขและอัตราที่กำหนดไว้

5.1.2.8 การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประเภทเครื่องบันทึกการ  
 เก็บเงินสามารถหักได้ในอัตราร้อยละ 100 หรือ หักในอัตราร้อยละ 40 ในเบื้องต้น ตามแต่  
 ทรัพย์สินดังกล่าวจะมีลักษณะตรงกับเงื่อนไขใด

5.1.3 การตีราคาทรัพย์สิน ราคาทรัพย์สินอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากสินค้าคงเหลือให้ถือราคาตามที่ซื้อทรัพย์สินนั้นมาตามปกติ และในกรณีที่มีการตีราคาทรัพย์สินนั้นเพิ่มขึ้น ห้ามนำราคาทรัพย์สินที่ได้ทำการตีเพิ่มขึ้นมารวมคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิ ส่วนทรัพย์สินใดที่มีสิทธิในการหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคา สามารถหักค่าเสื่อมหรือค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

5.1.4 การโอนทรัพย์สิน ในกรณีที่มีการโอนทรัพย์สิน ให้บริการ หรือให้กู้ยืมเงินโดยไม่มีค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ย หรือมีแต่คิดในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานพึงประเมินสามารถประเมินค่าตอบแทน ค่าบริการ หรือดอกเบี้ยดังกล่าว ตามราคาตลาดในวันที่โอนให้บริการ หรือวันที่มีการกู้ยืมเงินได้

5.1.5 เงินตรา ทรัพย์สินหรือหนี้สินซึ่งมีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่คงเหลืออยู่ในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ทำการคำนวณค่าหรือราคาให้เป็นเงินไทย โดยเงินตราทรัพย์สินหรือหนี้สิน ซึ่งมีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าหรือราคาเป็นเงินตราไทยตามราคาตลาดในวันที่ได้ทำการรับมา หรือทำการจ่ายออกไป

5.1.6 การตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ตีราคาตามต้นทุน หรือตีตามราคาตลาด แล้วแต่อย่างไหนจะมีราคาต่ำกว่า และให้ถือว่าราคานั้นเป็นราคาสินค้าคงเหลือ และทำการยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย โดยการคำนวณราคาทุนดังกล่าวเมื่อได้คำนวณตามเกณฑ์ใดแล้ว ในทางวิชาการบัญชีได้กำหนดให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดี จึงจะสามารถเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้ ดังนั้นกิจการที่ตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาตลาดที่ต่ำกว่าราคาทุนให้นำผลต่างระหว่างราคาตลาดกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับไปบวกกำไรทางบัญชี เพื่อคำนวณการเสียภาษีด้วย

5.1.7 การคำนวณราคาทุนของสินค้าที่ส่งเข้ามาในประเทศไทยนั้น เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินโดยเทียบเคียงกับราคาทุน ของสินค้าประเภทเดียวกันและชนิดเดียวกันที่ส่งเข้าไปยังประเทศอื่นได้ โดยเงื่อนไขในข้อนี้ให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินในการตีราคาทุนของสินค้าที่นำเข้า เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการคำนวณต้นทุนขายที่สูงเกินปกติ ซึ่งจะส่งผลทำให้กำไรและภาษีเงินได้ลดลง และต้องโอนเงินตราต่างประเทศไปชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ต่างประเทศในจำนวนที่เกินกว่าความเป็นจริง

5.1.8 หากราคาทุนของสินค้านั้นเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้ทำการคำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนตามวันเวลาที่ได้อินค้านั้นมา เว้นแต่ในกรณีที่เงินตราต่างประเทศนั้นจะแลกเปลี่ยนได้ในอัตราทางราชการ ให้ทำการคำนวณเป็นเงินตราไทยตามอัตราทางราชการนั้น

เงื่อนไขในข้อนี้เป็นเงื่อนไขที่เกิดขึ้นในลักษณะเดียวกันกับ 5.1.5 เพียงแต่ใช้เฉพาะกับสินค้าที่นำเข้าจากต่างประเทศและในปัจจุบันอัตราดังกล่าวได้ถูกทางรัฐบาลยกเลิกไปแล้ว

5.1.9 การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ในกรณีที่ใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้ เมื่อมีรายได้เกิดขึ้นก็ต้องนำรายได้ดังกล่าวมารวมคำนวณด้วยแม้ว่าจะยังไม่ได้รับการชำระหนี้ก็ตาม แต่ไม่อาจใช้สิทธิในหนี้นั้นเพื่อรับชำระหนี้โดยทั่วไป โดยต้องทำการลงบัญชีเป็นรายจ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่จำหน่ายหนี้สูญนั้นได้ ซึ่งการตัดจำหน่ายหนี้สูญจะสามารถกระทำได้อีกเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 ดังนี้

กรณีหนี้แต่ละรายมีจำนวนเกิน 500,000 บาท ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

- ติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามควร และมีหลักฐานการทวงถาม
- ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่งหรือได้ยื่นคำขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้

ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่ง

- ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลายหรือได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีล้มละลาย

กรณีหนี้แต่ละรายไม่เกิน 500,000 บาท ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

- ได้ติดตามทวงหนี้ตามสมควรและมีหลักฐานการทวงหนี้
- ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีแพ่ง และศาลมีคำสั่งรับฟ้องแล้ว หรือได้ยื่น

ขอเฉลี่ยหนี้ในคดีที่ลูกหนี้ถูกเจ้าหนี้รายอื่นฟ้องในคดีแพ่งและศาลได้มีคำสั่งรับฟ้องแล้ว

- ได้ดำเนินการฟ้องลูกหนี้ในคดีล้มละลาย และศาลสั่งให้มีคำสั่งรับฟ้องแล้ว

กรณีหนี้แต่ละรายไม่เกิน 100,000 บาท สำหรับ นิติบุคคลที่ไม่ใช่ธนาคาร หรือสถาบันการเงิน และหนี้แต่ละรายไม่เกิน 200,000 บาท สำหรับ ธนาคารหรือสถาบันการเงิน ให้เพียงแต่มีการติดตามทวงถามตามสมควร และมีหลักฐานการทวงถาม ก็พอ

5.1.10 เงินปันผลที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำเงินปันผลที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย กองทุนรวมหรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม และเงินส่วนแบ่งกำไรที่ได้จากกิจการร่วมค้าให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้แก่เพียงครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินที่ได้รับ เว้นแต่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยดังต่อไปนี้ที่ไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้กล่าวไปข้างต้นมาคำนวณเป็นรายได้ ซึ่งได้แก่ บริษัทจดทะเบียน และบริษัทจำกัดซึ่งนอกจากบริษัทจดทะเบียน ที่ได้ทำการถือหุ้นอยู่ในบริษัทจำกัด ผู้จ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงใน

บริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผล และบริษัทจำกัดผู้จ่ายเงินปันผลต้องไม่ถือหุ้นในบริษัทจำกัดที่ได้รับเงินปันผล ไม่ว่าจะในทางตรงหรืออ้อม ในกรณีที่บริษัทจำกัดหรือบริษัทจดทะเบียนได้รับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร โดยได้ทำการถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไว้ไม่เกิน 3 เดือน นับแต่วันที่ถือหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นมา หรือได้มีการโอนหุ้นหรือหน่วยลงทุนนั้นไปก่อน 3 เดือน นับแต่วันที่มิเงินได้ จะไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

5.1.11 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว

5.1.12 เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร ที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้นำมาคำนวณเป็นรายได้เพียงเท่าที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย ตามกฎหมายดังกล่าว และผู้รับเป็นบริษัทจดทะเบียนหรือเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้นำบทบัญญัติของข้อข้างต้นมาใช้บังคับโดยอนุโลม

5.1.13 มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการแล้วมีรายได้จากการสมัครสมาชิก ค่ารักษาสมาชิก หรือค่าลงทะเบียนต่าง ๆ ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นรายได้ รวมไปถึงทรัพย์สินที่ได้รับการบริจาค หรือการให้โดยเสน่หา แล้วแต่กรณี ก็ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้เช่นกัน

5.1.14 ภาษีขายซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม นั้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นรายได้

## 5.2 มาตรา 65 ตี

รายการต่อไปนี้ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

5.2.1 เงินสำรองต่าง ๆ ซึ่งนอกจากเงินสำรองจากเบี้ยประกันภัยเพื่อสมทบทุนประกันชีวิตที่กันไว้ก่อนคำนวณกำไร เฉพาะส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 65 หรือ ร้อยละ 40 ของจำนวนเบี้ยประกันภัยตามที่กำหนดในประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระยะเวลาบัญชีหลังจากหักเบี้ยประกันภัย ซึ่งเอาประกันต่อออกแล้ว ถือเป็นรายจ่ายได้ และเงินสำรองที่กันไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญ หรือหนี้สงสัยจะสูญจากการให้สินเชื่อตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากรให้ถือเป็นรายจ่ายได้เช่นกัน

5.2.2 เงินกองทุน ยกเว้นเพียงแต่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 183

5.2.3 รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายส่วนตัว โดยการให้โดยเสน่หา หรือการให้การกุศล ที่ไม่ใช่การกุศลสาธารณะหรือการสาธารณประโยชน์ตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี ซึ่งสามารถหักได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการ

ก็ไปตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีสามารถให้หักได้อีกในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ โดยเงื่อนไขนี้เป็นไปตามหลักการทางบัญชีที่ไม่ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของกิจการ

5.2.4 ค่ารับรองหรือค่าบริการ ส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ซึ่งค่ารับรองที่จะหักเป็นรายจ่ายได้ จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกฎกระทรวงฉบับที่ 143 โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

5.2.4.1 ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นต้องเป็นไปตามธรรมเนียมทางธุรกิจโดยทั่วไป และผู้ที่ได้รับการรับรองหรือการบริการจะต้องไม่ใช่ลูกจ้างในกิจการนิติบุคคลที่จ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการ

5.2.4.2 ค่ารับรองหรือค่าบริการต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการรับรองหรือการบริการที่จะสร้างผลประโยชน์ให้กับกิจการ และมีค่าการรับรองหรือบริการไม่เกิน 2,000 บาท ในแต่ละครั้ง

5.2.4.3 จำนวนเงินค่ารับรองและค่าบริการที่สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้นั้นสามารถหักได้เท่ากับจำนวนที่จ่ายไป แต่รวมกันต้องไม่เกินร้อยละ 0.3 ของรายได้หรือยอดขาย หรือจำนวนของเงินทุนที่ได้รับชำระแล้ว แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า โดยที่จำนวนเงินที่สามารถหักได้สูงสุดต้องไม่เกิน 10,000,000 บาท

5.2.4.4 ค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นต้องมีกรรมกร ผู้ที่เป็นหุ้นส่วน ผู้จัดการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากบุคคลที่กล่าวมาเป็นผู้อนุมัติหรือสั่งจ่ายค่ารับรองหรือค่าบริการนั้นด้วย และต้องมีหลักฐานการจ่ายเงินดังกล่าวด้วย เว้นแต่กรณีที่ได้รับเงิน ไม่มีหน้าที่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน

5.2.5 รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นการลงทุน หรือรายจ่ายที่ใช้ในการต่อเติมเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง และขยายออกไป หรือการทำให้ทรัพย์สินที่มีอยู่ดีขึ้นจากเดิม ยกเว้นแต่กรณีการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมของทรัพย์สิน

5.2.6 เบี้ยปรับและหรือเงินเพิ่มภาษีอากร ค่าปรับทางอาญา ภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระหรือพึงชำระ

5.2.7 การถอนเงินโดยปราศจากคำตอบแทนของผู้เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

5.2.8 เงินเดือนของผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะที่จ่ายมากเกินไปเกินสมควร หรือจ่ายเกินความสามารถในการทำงาน ตามหลักการบัญชีถือว่าเงินเดือนเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ แต่เงินเดือนที่จ่ายให้ผู้ถือหุ้นหรือผู้ที่เป็นหุ้นส่วนในส่วนเกินสมควร ไม่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่าย



5.2.9 รายจ่ายที่กิจการได้กำหนดขึ้นมาเองโดยที่ไม่ได้มีการจ่ายจริง หรือรายจ่ายที่ควรจะได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีอื่น ยกเว้นแต่ในกรณีที่ไม่สามารถจะลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีใด อาจลงจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

5.2.10 ค่าตอบแทนแก่สินทรัพย์ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นเจ้าของและใช้เอง

5.2.11 ดอกเบี้ยที่คิดให้สำหรับเงินทุน เงินสำรองต่าง ๆ หรือเงินกองทุนของตนเอง

5.2.12 ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการทำการประกัน หรือเนื่องจากสัญญาคุ้มครองใด ๆ หรือผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เว้นแต่ผลขาดทุนสุทธิยกมาได้ไม่เกิน 5 ปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.2.13 รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเพื่อการหาทำไรหรือสร้างประโยชน์ให้กับกิจการ หรือรายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเพื่อกิจการ โดยเฉพาะ กิจการที่มีรายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเพื่อการสร้างผลประโยชน์ให้กับกิจการ โดยเฉพาะ แม้ว่าจะมีการรับอนุมัติจ่ายก็ไม่สามารถนำมารวมเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้

5.2.14 รายจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเพื่อกิจการในประเทศไทยโดยเฉพาะ ค่าใช้จ่ายที่สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศปันส่วนมาให้หรือค่าใช้จ่ายที่ทำให้การสนับสนุนสาขาในต่างประเทศ ในทางบัญชีถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการแต่ไม่สามารถนำมาคำนวณภาษีได้

5.2.15 ค่าซื้อทรัพย์สินใด ๆ และรายจ่ายเกี่ยวกับการซื้อขายทรัพย์สินในส่วนที่เกินปกติโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร เงินไขนี้มีขึ้นเพื่อไม่ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบันทึกหรือรับรู้สินทรัพย์ในราคาที่สูงกว่าความเป็นจริง เพราะจะส่งให้การคิดค่าเสื่อมราคาสูงกว่าความเป็นจริงไปด้วย

5.2.16 ค่าของทรัพยากรธรรมชาติที่สูญเสียหรือสิ้นไปเนื่องจากกิจการที่ทำ เงินไขนี้มีเจตนาที่จะไม่ให้นำมูลค่าทรัพยากรธรรมชาติมาใช้อย่างสิ้นเปลือง

5.2.17 ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ตีราคาต่ำลง ทั้งนี้จะต้องอยู่ภายใต้มาตรา 65 ทวิ ด้วย กล่าวคือ การตีราคาสินทรัพย์ที่ต่ำลงที่จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษีได้นั้น มีเฉพาะรายการที่ตรงตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ทวิ ข้อ 5.1.5 และ ข้อ 5.1.6 เท่านั้น

5.2.18 รายจ่ายที่ไม่สามารถทำการพิสูจน์ได้ว่าใครเป็นผู้รับ โดยไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินหรือใบเสร็จรับเงินใด ๆ

5.2.19 รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรเมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ตามบทบัญญัติดังกล่าวถือว่ารายจ่ายที่กำหนดจากผลกำไรนั้นมีลักษณะเหมือนการจ่ายเงินกำไร หรือเงินปันผลนั่นเอง จึงเป็นรายจ่ายที่ไม่สามารถนำมารวมคำนวณภาษีได้

5.2.20 รายจ่ายอันมีลักษณะทำนองเดียวกันกับรายจ่ายที่ระบุไว้ข้างต้น (ข้อ 5.2.1 ถึง ข้อ 5.2.19) ตามที่จะกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2557)

## 6. ตัวอย่างรายการปรับปรุงกำไรสุทธิ

กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี	XX
<u>หัก</u> รายได้ที่กฎหมายยกเว้นตามมาตรา 65 ทวิ	XX
คงเหลือ	XX
<u>บวก</u> รายจ่ายที่กฎหมายห้ามหักตามมาตรา 65 ตริ	XX
รวม	XX
<u>หัก</u> ขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี	XX
<b>กำไรขาดทุนสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศล</b>	XX
<u>หัก</u> รายจ่ายที่สนับสนุนการกีฬาหรือการศึกษา	XX
<b>กำไรขาดทุนสุทธิหลังหักที่สนับสนุนการกีฬาหรือการศึกษา</b>	XX
<u>หัก</u> ค่าการกุศลสาธารณะ	XX
หักค่าการกุศลเพื่อการศึกษาหรือการกีฬา	XX
<b>กำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษี</b>	XX

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แสงระวี อยู่ทอง (2556, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “รูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย” ผลการวิจัยพบว่า รูปแบบในการให้บริการของสำนักงานบัญชีให้บริการทางด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงิน จัดทำภาษียื่นสรรพากรและนำส่งประกันสังคมมากที่สุด ซึ่งปัญหาในการให้บริการทางด้านการตลาดบริการและด้านการเงินอยู่ในระดับน้อย ส่วนในด้านการจัดการมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสำนักงานบัญชีจะมีข้อมูลพื้นฐานของกิจการที่แตกต่างกัน แต่โดยทั่วไปจะมีปัญหาในการบริการของสำนักงานบัญชีที่ต้องการไม่แตกต่างกัน

ชนกานต์ จุลาสัย (2554, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล” ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการคำนวณกำไรสุทธิ

ตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่นและด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิ อยู่ในระดับปานกลาง รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี และด้านเงินได้ที่ได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อย ดังนั้นเพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ให้กับผู้ทำบัญชีในจังหวัด เชียงใหม่ควรมีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับกฎหมายทางภาษีอากรอยู่เสมอ เมื่อมีการปรับปรุงเงื่อนไข

รัตน์ชนก พรหมณศิริ (2554, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ปัญหาการให้บริการ จัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก” ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาในการ ให้บริการของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก ที่พบคือปัญหาด้านการบริการ ปัญหาด้านการทำบัญชี ปัญหาด้านการบริการของสำนักงานภาครัฐ และปัญหาด้านมาตรฐานการ บัญชีและการภาษีอากร ซึ่งจากปัญหาข้างต้นสำนักงานบัญชีควรแนะนำให้ลูกค้าทำตามขั้นตอนที่ ถูกต้อง ซึ่งอาจจะทำได้โดยการศึกษาจากเอกสารหรือเข้าร่วมในการอบรมสัมมนาที่จัดขึ้น

วรรณมณี บุญยงค์ (2553, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “การศึกษาเปรียบเทียบ เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ของประเทศไทยกับประเทศสหราชอาณาจักร” ผลการวิจัยพบว่า เงื่อนไขด้านการแบ่งรอบระยะเวลาบัญชีแตกต่างกัน ด้านเงื่อนไข รายจ่ายต้องห้ามส่วนใหญ่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ยกเว้นในเงื่อนไขของเงินบริจาค ค่ารับรอง ของก้านัล เงินเดือนของผู้ถือหุ้น และโบนัสที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีมี เงื่อนไขการคำนวณที่แตกต่างกัน ในส่วนของเงื่อนไขการคำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคามี ความคล้ายคลึงกัน หากแต่มีความแตกต่างกันในส่วนของการละเอียดปลีกย่อย ส่วนเงื่อนไขอื่น ๆ ตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรก็มีความคล้ายคลึงกันในภาพรวม มีเพียงเงื่อนไขในการตัด จำหน่ายหนี้สูญเท่านั้นที่มีความแตกต่างกัน

สายหยุด มงคลทรง (2553, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ปัญหาของผู้ทำบัญชีใน ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยา” ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยามีปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับปาน กลาง โดยมีปัญหาสูงสุดด้านสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ รองลงมาเป็นปัญหาด้าน ค่าใช้จ่ายและการรับรู้รายได้ แนวทางการแก้ปัญหาดังกล่าวคือ การศึกษาเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ และขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีในกรณีที่มีข้อสงสัยเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร ซึ่งนอกเหนือจา การเข้ารับการอบรมตามที่กฎหมายกำหนด

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ปัญหาในการจัดทำบัญชีของ สำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร” ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30- 39 ปี การศึกษาจบระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

มากกว่า 10 ปี ขึ้นไป มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี ออกแบบงบการเงินและจัดทำรายงานภาษียื่น กรมสรรพากร สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคณะบุคคล เปิดดำเนินการมากกว่า 15 ปี ผลการวิจัยใน ส่วนของการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี พบว่า มีการใช้ความรู้ ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงิน สด เป็นต้น รองลงมาเป็นการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากรในการยื่นแบบภาษีเพื่อ นำส่งกรมสรรพากร และการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชีพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชี และปัญหา ความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร นอกจากนี้จากการวิจัยพบว่า เพศ และระดับ การศึกษามีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ในขณะที่อายุและประสบการณ์ การทำงาน ระยะเวลาการเปิดดำเนินงานและจำนวนลูกค้าที่ให้บริการ ไม่มีผลต่อปัญหาในการ จัดทำบัญชี นอกจากนี้ ข้อเสนอแนะที่มีความคิดเห็นตรงกันในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีไม่ สอดคล้องกับการบัญชีภาษีอากรและข้อกำหนดของกรมสรรพากร มีปัญหาในการตรวจสอบและ มีปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีต้องการให้มีการประสานงานกัน ระหว่างหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการวางแผนงานในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี หรือมีหน่วยงานที่ปรึกษาให้ คำตอบที่สามารถอ้างอิงได้ ในปฏิบัติงานโดยภาครัฐ ในด้านการใช้ความรู้วิชาชีพสำหรับบัณฑิต ให้จัดการเรียนมุ่งเน้นความรู้ด้านการปฏิบัติงาน การใช้คอมพิวเตอร์ในงานบัญชี ความรู้ด้านการ บัญชีภาษีอากร โดยการฝึกปฏิบัติมากกว่าทฤษฎี และยกระดับมาตรฐานวิชาชีพบัญชีขึ้นเนื่องจาก ค่าตอบแทนในการรับทำบัญชีด้วย

นันทพร เกตุคร้าม (2552, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจใน หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก” ผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกมีความรู้ความเข้าใจในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอยู่ใน ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเงื่อนไขของการหักขาดทุนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ใน ระดับปานกลาง มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากรและรายจ่ายการกุศล สาธารณประโยชน์ การศึกษาและการกีฬาอยู่ในระดับน้อย มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่าย ต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายจ่ายที่มี สิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับน้อยที่สุด

ฉัตรชัย สิงหวิสัย (2550, บทคัดย่อ) ได้ทำการวิจัยเรื่อง “การศึกษาเงื่อนไขการคำนวณ กำไรสุทธิทางภาษีที่มีผลกระทบต่อค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต” ผลการวิจัยพบว่า เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามประมวลรัษฎากรมีความแตกต่างกับการคำนวณกำไร

สิทธิทางบัญชีตามหลักการบัญชี ซึ่งเป็นรายการที่มีผลกระทบต่อค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวด  
อนาคต อันได้แก่ เงื่อนไขการหักค่าสึกหรอและเสื่อมราคา เงื่อนไขการตีราคาสินค้าคงเหลือ  
เงื่อนไขเกี่ยวกับการจำหน่ายหนี้สูญ เงื่อนไขที่ไม่ให้นำค่าใช้จ่ายที่กำหนดขึ้นมาจากโดยไม่มี  
จ่ายจริงมารวมคำนวณในการคำนวณภาษี และเงื่อนไขที่ให้นำผลขาดทุนสุทธิไม่เกิน 5 รอบ  
ระยะเวลาบัญชีมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายได้

## บทที่ 3

### วิธีการดำเนินวิจัย

การศึกษาเรื่องปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาครเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) ใช้วิธีวิจัยแบบการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative research) โดยการทำการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร เพื่อเป็นข้อมูลในการศึกษาถึงประเด็นที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. การกำหนดประชากร
2. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย
3. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. ความเชื่อถือได้ของข้อมูลในการวิจัย
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

#### การกำหนดประชากร

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้ได้อำหนดตามระเบียบการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการทำการสัมภาษณ์เชิงลึกที่กำหนดไว้ว่าต้องทำการ 13 กลุ่มตัวอย่าง (นราศรี ไวนิชกุล และชูศักดิ์ อุดมศรี, 2551) ฉะนั้นในการศึกษารั้งนี้กลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำการสัมภาษณ์ คือ เจ้าของกิจการสำนักบัญชีหรือผู้เกี่ยวข้อง ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาครจำนวน 13 ราย โดยเลือกศึกษาจากประชากรที่ได้มีการทำงานเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีและกำไรสุทธิทางภาษี แต่จากการเก็บข้อมูลพบว่ามีคามอึดตัวของข้อมูลที่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 9 คน ซึ่งคามอึดตัวของข้อมูล หมายถึง การเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดขึ้นนั้นมีความชัดเจนและไม่มีข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติม ถึงแม้จะมีการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างใหม่ ซึ่งประเด็นดังกล่าวนี้ พบว่าการดำเนินการของผู้วิจัยนั้นมีความอึดตัวแล้วก่อนที่จะนำมาวิเคราะห์ และทำการสรุป (วรพล หนูนุ่น, 2548) ดังนั้นเมื่อพบว่าไม่มีข้อมูลใหม่เกิดขึ้นจึงหยุดการสัมภาษณ์

## ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย

1. ผู้วิจัยเตรียมข้อมูลในด้านการคำนวณค่าไรสูทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งประกอบด้วยมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลในการทำการสัมภาษณ์

2. ผู้วิจัยศึกษาและทำการเตรียมความรู้ในเรื่องการทำการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการทำการสัมภาษณ์เชิงลึก ตลอดทั้ง วิธีการทำการวิจัย วิธีการเก็บข้อมูล วิธีการวิเคราะห์ เพื่อนำไปสู่การวิจัยที่ถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์

3. ผู้วิจัยทำการสร้างแนวคำถามที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการทำการสัมภาษณ์เชิงลึก กับกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำการกำหนดไว้ โดยการสร้างคำถามปลายเปิดสำหรับผู้ให้สัมภาษณ์สามารถตอบได้หลายมุมมอง เพื่อให้ตรงกับวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยแนวคำถามที่จะใช้ทำการสัมภาษณ์

4. เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้ โดยหลังจากผู้วิจัยนำเสนอโครงร่างแบบสัมภาษณ์ต่ออาจารย์ที่ปรึกษา ดร. ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง แล้ว ได้นำไปให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) ความครอบคลุมเนื้อหาและความถูกต้องในสำนวนภาษา โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item objective congruence: IOC) ระหว่างข้อคำถามกับประเด็นหลักของเนื้อหา ซึ่งได้แก่

4.1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วรวิทย์ เกิดสวัสดิ์

4.2 ดร. ชีหัต ตรีศิริโชติ

4.3 ดร. ทักษญา สง่าโยธิน

5. นำแบบสัมภาษณ์ที่ปรับปรุงแก้ไขเสร็จแล้ว เสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องในด้านภาษา และความถูกต้องในด้านเนื้อหาเพื่อพิจารณาความสมบูรณ์อีกครั้งก่อนนำไปทำการเก็บข้อมูลกับกลุ่มเป้าหมาย

6. การทดสอบคุณภาพเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ได้มีการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Validity) ดังนี้

ความตรง (Validity) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน พิจารณาและตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยใช้วิธีการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of item objective congruence: IOC) และความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ (Wording) เพื่อนำไปปรับปรุงก่อนทำการเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์

IOC หมายถึง ความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ มีค่า -1, 0, 1 ข้อคำถามใดที่มีความตรงตามเนื้อหาจะมีค่า IOC เข้าใกล้ 1.00 และข้อคำถามใดที่มีค่า IOC ต่ำกว่า

0.5 นั้นควรต้องปรับปรุงข้อความดังกล่าวใหม่ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด โดยใช้สูตร ดังนี้ (ศิริชัย พงษ์วิชัย, 2550)

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

$\sum R$	หมายถึง ผลรวมของคะแนนจากผู้เชี่ยวชาญทุกคน
N	หมายถึง จำนวนผู้เชี่ยวชาญ
ค่าคะแนน 1	หมายถึง ข้อคำถามมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
0	หมายถึง ข้อคำถามที่ไม่แน่ใจว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
-1	หมายถึง ข้อคำถามที่ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

จากผลการพิจารณาค่า IOC ของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ได้ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.00 หมายถึงข้อคำถามมีความเที่ยงตรงในเชิงเนื้อหา ครอบคลุมในแต่ละด้านของวัตถุประสงค์ของการวิจัย

### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการแบ่งวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลออกเป็น 2 วิธี ได้แก่ การเก็บรวบรวมข้อมูลด้านเอกสาร และเก็บรวบรวมข้อมูลด้านภาคสนาม

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลด้านเอกสาร โดยการศึกษาข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปสร้างคำถามในการสัมภาษณ์ พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตของงานวิจัยในครั้งนี้ เพื่อให้ตรงตามวัตถุประสงค์
2. การเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนาม ผู้วิจัยใช้วิธีการสอบถามแบบการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบตัวต่อตัว เป็นการสัมภาษณ์ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร โดยการสอบถามความเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์ และให้ความอิสระในการตอบบทสัมภาษณ์ โดยจะใช้เวลาในการสัมภาษณ์ 15-30 นาที ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผู้ให้สัมภาษณ์จะมีเวลาให้มากน้อยเพียงใด และในระหว่างการทำการสัมภาษณ์นั้นผู้วิจัยจะบันทึกถึงประเด็นที่สำคัญในการสัมภาษณ์ในครั้งนั้น และทำการบันทึกเทปเสียงในการสัมภาษณ์ด้วยเช่นกัน ซึ่งข้อมูลที่ได้มาจากการบันทึกเทปจะนำมาทำการถอดเทป เพื่อนำมาซึ่งข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วน ตรงตามที่ผู้ให้สัมภาษณ์ได้ทำการตอบคำถาม การสัมภาษณ์แต่ละรายจะทำการสัมภาษณ์จนกว่าจะไม่พบข้อสงสัยหรือไม่มีข้อมูลใหม่เกิดขึ้น ที่เรียกว่า ข้อมูลอิ่มตัว (Data saturation) จึงหยุดการสัมภาษณ์



## ความเชื่อถือได้ของข้อมูลในการวิจัย

หลังจากที่ได้เก็บรวบรวมข้อมูลแล้ว ได้นำมาตรวจสอบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูล ดังนี้

1. ผู้สัมภาษณ์และผู้ให้สัมภาษณ์มีความสัมพันธ์อันดีต่อกัน ส่งผลให้เกิดความไว้วางใจต่อกันตลอดระยะเวลาที่ทำการสัมภาษณ์
2. การยืนยันความถูกต้องของข้อมูล กระทำได้โดยการนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ และการบันทึกเทป มาบันทึกรายละเอียด มีการยืนยันจากผู้ให้สัมภาษณ์ว่าเป็นข้อมูลที่เป็นจริงไม่ตอบข้อมูลที่เป็นเท็จ และคำตอบที่ได้รับนั้นตรงกับความเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์แท้จริง
3. ตรวจสอบความไว้วางใจได้ของข้อมูล โดยการนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ไปตรวจสอบกับอาจารย์ที่ปรึกษาวิจัย เพื่อยืนยันความถูกต้องตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้
4. ความสามารถในการนำผลวิจัยไปประยุกต์ใช้ โดยการเขียนระเบียบวิธีวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูล รวมไปถึงบริษัทที่ต้องการทำการศึกษาย่างชัดเจน เพื่อยกระดับความน่าเชื่อถือของการทำการวิจัยในครั้งนี้
5. การยืนยันผลการวิจัย โดยการที่ผู้วิจัยจะเก็บเอกสารต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการวิจัยไว้ เพื่อความพร้อมในการตรวจสอบ เพื่อยืนยันว่าข้อมูลที่ได้มานั้น ไม่ได้เกิดขึ้นจากความลำเอียงของผู้ทำการวิจัย

## การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยการตัดแปลงขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพของ Colaizzi (1978) ซึ่งเป็นวิธีการที่ได้รับการยอมรับและใช้กันอย่างแพร่หลายในงานวิจัยเชิงปรากฏการณ์วิทยา ดังนี้

1. นำข้อมูลที่ได้จากการบันทึกเทปมาทำการพิจารณาหลาย ๆ ครั้ง เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องและตรงกันของข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ถึงประเด็นที่สำคัญ
2. นำข้อมูลที่ได้มานั้นมาพิจารณาอีกครั้งโดยละเอียด และทำการตีความหมายที่ผู้ให้สัมภาษณ์ต้องการจะสื่อสาร พร้อมทำการวิเคราะห์หัวข้อที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยในครั้งนี้
3. ทำการรวบรวมข้อความหรือประโยคคล้าย ๆ กัน เข้าไว้ด้วยกันหรือมาไว้ในกลุ่มเดียวกัน พร้อมทั้งสร้างหัวข้อสรุป และกลุ่มหัวข้อสรุปแนวคิดของตัวข้อมูล โดยให้ทุกๆ ข้อความหรือทุก ๆ ประโยค นั้นจะมีรหัสข้อมูลกำกับอยู่แล้วจึงตั้งคำสำคัญ ซึ่งจะจัดเป็นกลุ่มใหญ่ และกลุ่มย่อยอยู่ภายใต้ความหมายของกลุ่มใหญ่

4. อธิบายปรากฏการณ์ที่เกิดขึ้นโดยละเอียด และมีความต่อเนื่องกันของข้อมูล รวมไปถึงถึงความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลด้วย โดยในขั้นตอนนี้อาจมีความจำเป็นต้องตัดข้อมูลที่ไม่จำเป็นหรือไม่มีความเกี่ยวข้องออกไป

5. ใช้วิธีการเขียนบรรยายจากสิ่งที่เห็นโดยละเอียดและชัดเจน โดยจะไม่มีการนำเอาแนวคิดหรือทฤษฎีใด ๆ มาเป็นตัวควบคุมเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น พร้อมกับการยกตัวอย่างคำพูดประกอบคำหลักสำคัญที่ได้ เพื่อให้เห็นภาพเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน

6. ตรวจสอบความตรงของข้อมูล โดยทำการตรวจสอบแบบ Data triangulation โดยการนำเอาข้อมูลที่ได้ทำการสรุปหรือได้ข้อสรุปแล้วไปให้ผู้ให้ข้อมูลตรวจสอบว่าเป็นความจริงตามที่บรรยายและอธิบายมาหรือไม่ เพื่อให้ได้ข้อสรุปสุดท้ายที่สมบูรณ์และเป็นข้อค้นพบจากการให้ข้อมูลจริงของผู้ให้สัมภาษณ์ จากนั้นจึงนำข้อมูลมาตรวจสอบกับอาจารย์ที่ปรึกษาอีกครั้ง นอกจากนี้ยังมีการนำข้อมูลมาตรวจสอบอีกครั้งโดยทำการตรวจสอบแบบ Theory triangulation คือ การใช้มุมมองจากทฤษฎีต่าง ๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาเปรียบเทียบข้อค้นพบ ทำให้เห็นว่าทฤษฎีมีอิทธิพลต่อข้อค้นพบและตีความงานวิจัยอย่างไร

## บทที่ 4

### ผลการวิจัย

การแสดงผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ผู้วิจัยได้ทำการศึกษารายละเอียดเชิงคุณภาพ โดยทำการเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกจากเจ้าของกิจการสำนักงานบัญชี ในจังหวัดสมุทรสาคร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในจังหวัดสมุทรสาครจำนวน 13 ราย แต่เมื่อทำการเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์พบว่า มีข้อมูลอ้อมตัว เมื่อได้สัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างทั้งหมด จำนวน 9 ราย โดยแบ่งเป็นผู้ให้สัมภาษณ์ที่มีสำนักงานบัญชีตั้งอยู่ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 4 ราย ผู้ให้สัมภาษณ์ที่มีสำนักงานบัญชีตั้งอยู่ในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 5 ราย และมีการกำหนดแนวคำถามที่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดของงานวิจัย โดยผู้วิจัยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลให้งานวิจัยในครั้งนี้สมบูรณ์และครบถ้วนตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา จึงมีการเรียบเรียงเป็นผลการวิจัยจากการสัมภาษณ์ออกเป็น 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 ปัญหาที่เกิดจากทรัพยากรและความต้องการที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ส่วนที่ 3 ปัญหาที่เกิดจากเทคนิค/ วิธีการที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ส่วนที่ 4 ปัญหาที่เกิดจากผลที่คาดหวัง/ ผลลัพธ์จากการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ส่วนที่ 5 แนวทางในการปฏิบัติของสำนักงานบัญชีเมื่อประสบปัญหา

ส่วนที่ 6 สรุปปัญหาและแนวทางในการปฏิบัติของกลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์

ตารางที่ 4-1 ข้อมูลของผู้ให้สัมภาษณ์

ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	อำเภอ
คุณชิน อรอมรัตน์	กรรมการผู้จัดการ	เมืองสมุทรสาคร
คุณปริญภัค เพ็องฟูง	กรรมการผู้จัดการ	เมืองสมุทรสาคร
คุณไพรินทร์ กอวิเศษชัย	กรรมการผู้จัดการ	กระทุ่มแบน
คุณวรรณิดา กันคำ	พนักงานบัญชี	เมืองสมุทรสาคร
คุณศรดา เอี่ยมกิจ	พนักงานบัญชี	กระทุ่มแบน
คุณศิริพร วัตต์เล็ก	ผู้จัดการ	เมืองสมุทรสาคร
คุณสุวรรณา วรถาวรวิวัฒน์	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	กระทุ่มแบน
คุณอัญธานี (ขอสงวนนามสกุล)	พนักงานบัญชี	กระทุ่มแบน
ไม่ประสงค์ออกนาม	กรรมการผู้จัดการ	กระทุ่มแบน

จากตารางที่ 4-1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์แบ่งเป็นสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44 และสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.56 และมีกลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์แบ่งเป็นกรรมการผู้จัดการจำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44 พนักงานบัญชี 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.33 ผู้จัดการ 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.11 และผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 11.11

#### **ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์พร้อมทั้งบรรยากาศของการให้สัมภาษณ์**

คุณชิน อรอมรัตน์ (สัมภาษณ์, 3 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ กรรมการผู้จัดการของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ ควบคุมดูแลกิจการภายในสำนักงานบัญชีทั้งหมด และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 20 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2536 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 23 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานที่ประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ผู้วิจัยได้ขออนุญาตทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์โดยตรงเนื่องจากวันที่ทำการขอสัมภาษณ์ไม่มีพนักงานท่านอยู่ภายในสำนักงานบัญชี ซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์ให้การต้อนรับเป็นอย่างดี โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศชาย ตลอดระยะเวลา 34 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์ นอกเหนือจากการสัมภาษณ์ผู้ให้สัมภาษณ์ยังพูดคุยกับผู้วิจัยถึงลักษณะของการดำเนินชีวิตเพื่อให้ประสบความสำเร็จ

คุณปริญญ์กักร์ เพ็ญพุ่ม (สัมภาษณ์, 1 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ กรรมการผู้จัดการของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ วิเคราะห์และตรวจสอบการลงบัญชีของพนักงาน และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 40 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2548 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 11 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานที่ประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ซึ่งผู้วิจัยได้พูดคุยและขออนุญาตพบกับผู้ให้สัมภาษณ์จากพนักงานในสำนักงานบัญชี โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 17 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์พูดจาเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์

คุณไพรินทร์ กอวิเศษชัย (สัมภาษณ์, 2 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ กรรมการผู้จัดการของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ ควบคุมดูแลกิจการภายในสำนักงานบัญชีทั้งหมด และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 30 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2546 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 13 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานที่ประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ซึ่งผู้วิจัยได้พูดคุยและขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 1 สัปดาห์ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศชาย ตลอดระยะเวลา 36 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงเวลาในการสัมภาษณ์

คุณวรรณิศา ก้นคำ (สัมภาษณ์, 9 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ พนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ บันทึบบัญชี จัดทำงบการเงิน และรับผิดชอบด้านภาษี และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 15 ราย ซึ่งเริ่มทำงานที่สำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2554 รวมจำนวนปีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีทั้งสิ้น 5 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานที่ประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ในช่วงเวลาพักกลางวัน ซึ่งผู้วิจัยได้พูดคุยและขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 1 วัน ทางโทรศัพท์ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 19 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงเวลาในการสัมภาษณ์

คุณศรุดา เอี่ยมกิจ (สัมภาษณ์, 10 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ พนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ จัดทำงบการเงินและรับผิดชอบในด้านภาษี และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 20 ราย ซึ่งเริ่มทำงานที่สำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2556 รวมจำนวนปีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีทั้งสิ้น 3 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูลในช่วงเวลาเลิกงาน ณ ห้างสรรพสินค้าแห่งหนึ่งในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งผู้วิจัยได้พูดคุยและขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 2 วัน ทางโทรศัพท์ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 29 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงเวลาในการสัมภาษณ์

คุณศิริพร วัคเล็ก (สัมภาษณ์, 27 พฤษภาคม 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ ผู้จัดการของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ คัดแยกและวิเคราะห์เอกสาร รวมไปถึงการทำงบการเงิน และคำนวณภาษี และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบทั้งสิ้น 23 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2554 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 5 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ซึ่งผู้วิจัยได้ขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 2 วัน โดยการแนะนำจากผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีแห่งนี้ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 25 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์

คุณสุวรรณา วรถาวรวิวัฒน์ (สัมภาษณ์, 4 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ ปิดงบการเงิน ดูแลระบบบัญชี และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบทั้งสิ้น 52 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2543 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 15 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันหยุดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ ร้านอาหารแห่งหนึ่งในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งผู้วิจัยได้พบและขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 2 สัปดาห์ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 27 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์

คุณอัญธานี (ขอสงวนนามสกุล) (สัมภาษณ์, 21 พฤษภาคม 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ พนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ ดูแลระบบภาษีทั้งหมด และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 30 ราย ซึ่งเริ่มทำงานที่สำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2543 รวมจำนวนปีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีทั้งสิ้น 15 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันหยุดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ ห้างสรรพสินค้าแห่งหนึ่งในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งผู้วิจัยได้ขออนุญาตนัดทำการสัมภาษณ์กับผู้ให้สัมภาษณ์ก่อนทำการสัมภาษณ์จริงล่วงหน้าเป็นเวลา 5 วัน

โดยการแนะนำจากผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีแห่งนี้ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 23 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์มีความเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์

ผู้ให้สัมภาษณ์ซึ่งไม่ประสงค์ออกนาม (สัมภาษณ์, 7 มิถุนายน 2559) ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี คือ กรรมการผู้จัดการของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งมีหน้าที่ที่ปฏิบัติภายในสำนักงานบัญชี คือ ดูแลลูกค้า และดูแลการทำงานของพนักงาน และมีผู้ประกอบการที่รับผิดชอบโดยประมาณ 100 ราย ซึ่งเริ่มประกอบกิจการสำนักงานบัญชีในปี พ.ศ. 2547 รวมจำนวนปีที่ดำเนินกิจการทั้งสิ้น 12 ปี เนื่องจากวันที่ทำการสัมภาษณ์ตรงกับวันเปิดทำการของสำนักงานบัญชี ผู้ให้สัมภาษณ์อนุญาตให้ผู้ทำการวิจัยสัมภาษณ์เก็บข้อมูล ณ สถานที่ประกอบการสำนักงานบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ซึ่งผู้วิจัยได้พูดคุยและขออนุญาตพบกับผู้ให้สัมภาษณ์จากพนักงานในสำนักงานบัญชีผ่านทางโทรศัพท์เป็นเวลาประมาณ 2 สัปดาห์ โดยผู้ให้สัมภาษณ์เป็นเพศหญิง ตลอดระยะเวลา 28 นาที ที่ทำการสัมภาษณ์ ผู้ให้สัมภาษณ์พูดจาเป็นมิตรและยินดีที่จะให้ความร่วมมือตลอดช่วงระยะเวลาในการสัมภาษณ์

โดยการสังเคราะห์ข้อมูลในตารางที่ 4-2 ถึง ตารางที่ 4-11 นั้นเรียงตามลำดับการสัมภาษณ์ตั้งแต่ท่านที่ 1 จนถึง ท่านที่ 9

**ส่วนที่ 2 ปัญหาที่เกิดจากทรัพยากรและความต้องการที่ใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตาม มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร**



ตารางที่ 4-2 ปัญหาที่เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี และผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี

ผู้ให้ สัมภาษณ์	ผู้ทำบัญชี		ผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี							
	ไม่มี ปัญหา	จำนวนผิดพลาด			ไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์และเงื่อนไข					ไม่มี ปัญหา
		พนักงาน ไม่จบบัญชี	พนักงาน ไม่มีความรู้	พนักงานไม่มี ประสบการณ์	ค่า รับรอง	เอกสารที่ ไม่สามารถระบุผู้รับ	รายจ่าย ส่วนตัว	เงิน บริจาค	มีปัญหาแต่ ไม่ระบุ	
ท่านที่ 1	✓				✓	✓	✓			
ท่านที่ 2	✓								✓	
ท่านที่ 3		✓								✓
ท่านที่ 4						✓	✓			
ท่านที่ 5			✓		✓	✓		✓		
ท่านที่ 6	✓								✓	
ท่านที่ 7			✓	✓					✓	
ท่านที่ 8				✓		✓				
ท่านที่ 9			✓	✓	✓		✓			
รวม	3	1	3	3	3	4	3	1	3	1
ร้อยละ	33.33	11.11	33.33	33.33	33.33	44.44	33.33	11.11	33.33	11.11

จากตารางที่ 4-2 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ที่เกิดจากผู้ทำบัญชีและผู้ประกอบการดังนี้

ปัญหาที่เกิดจากผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่จะเป็นในเรื่องของความคิดพลาดในการคำนวณกำไรสุทธิ เนื่องจากปัจจัยดังต่อไปนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาพนักงานซึ่งเป็นผู้จัดทำบัญชี และคำนวณกำไรสุทธิไม่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาพนักงานผู้จัดทำบัญชีและคำนวณกำไรสุทธิไม่มีประสบการณ์ในการทำงานทางด้านภาษีอากร หรือมีประสบการณ์น้อย ซึ่งพนักงานที่เพิ่งเริ่มเข้ามาทำงานใหม่จะยังวิเคราะห์เอกสารที่ได้รับมาไม่ถูกว่ารายจ่ายนี้ควรลงบันทึกไว้เป็นหมวดใด และไม่เคยมีประสบการณ์ในการคำนวณกำไรสุทธิตามหลักประมวลรัษฎากรมาก่อนจึงส่งผลให้ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้อย่างถูกต้อง ซึ่งในปัญหานี้ยังส่งผลให้เสียเวลาเป็นอย่างมากในการคำนวณกำไรสุทธิแต่ละครั้งเนื่องจากในการคำนวณกำไรสุทธินั้นผู้ที่ทำการคำนวณต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาพนักงานไม่ได้จบการศึกษาทางด้านบัญชีจึงทำให้ไม่มีความรู้ในมาตราดังกล่าว จึงทำให้ไม่คำนวณกำไรสุทธิได้อย่างถูกต้องในอดีตทางสำนักงานบัญชีเคยมีพนักงานที่จบการศึกษามาทางด้านบัญชีโดยตรงแต่โดยส่วนมากพนักงานเหล่านั้นก็จะมาเรียนรู้งานแล้วก็ลาออกเนื่องจากต้องการค่าตอบแทนที่สูงกว่า จึงทำให้ไม่ค่อยมีพนักงานที่จบการศึกษาทางด้านบัญชีโดยตรง ซึ่งพนักงานที่ไม่ได้จบการศึกษามาทางด้านบัญชีโดยตรงนั้นจะไม่สามารถวิเคราะห์งบการเงินได้อย่างถูกต้อง และไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรได้ เนื่องจากไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตราดังกล่าว

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเนื่องจากผู้ทำบัญชีทราบในส่วนของการบันทึกบัญชีและการคำนวณภาษีต่าง ๆ เป็นอย่างดี เพราะผู้ทำบัญชีได้รับการอบรมบรรยาย หรือสัมมนาอยู่ตามที่กฎหมายกำหนด และเนื่องจากจากการจัดทำบัญชีได้ทำตามหลักขั้นตอนตามหลักการที่มาตรฐานบัญชีกำหนดครบถ้วนโดยทั่วไป ซึ่งการรับรู้รายได้และรายจ่ายนั้นอาจไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากรจึงต้องทำรายการปรับปรุงกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องตามกฎหมาย โดยการนำรายจ่ายบางรายการมาทำการบวกกลับหักออก ซึ่งจะส่งผลต่อกำไรสุทธิโดยตรง ซึ่งในกรณีนี้ผู้ทำบัญชีมีความรู้และความเข้าใจเป็นอย่างดี

ปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการนั้น โดยส่วนมากผู้ประกอบการจะไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ เนื่องจากผู้ประกอบการทราบเพียงว่ามีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษีเพียงเท่านั้น ไม่ค่อยมีผู้ประกอบการท่านใดที่จะมีความรู้แจ้งเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร อีกทั้งผู้ประกอบการส่วนใหญ่จะให้ความสนใจในเรื่องกำไรจากการประกอบการมากกว่า จึงส่งผลให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี โดยมีประเด็นที่ผู้ประกอบการมักไม่เข้าใจดังต่อไปนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 44.44 ประสบปัญหาในเรื่องเอกสารที่ไม่สามารถระบุได้ค่าใครเป็นผู้รับ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่ทราบว่าภาระที่จะนำรายจ่ายมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้นั้น ต้องมีเอกสารหลักฐานยืนยันตัวผู้รับเงินอย่างถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งประเด็นผู้ประกอบการไม่ทราบเพราะคิดว่าเมื่อจ่ายเงินออกไปแล้วจะสามารถนำมารวมเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ทั้งสิ้น

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาในเรื่องของค่ารับรอง เนื่องจากผู้ประกอบการไม่เข้าใจว่าค่ารับรองนั้นมีกฎเกณฑ์กำหนดไว้ว่าไม่เกิน 0.3 ของรายได้ ซึ่งผู้ประกอบการจึงต้องการจะลดกำไร โดยการเพิ่มค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ จึงทำให้ค่ารับดังกล่าวสูงเกินไปและไม่สามารถนำมารวมเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ทั้งหมด

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาในเรื่องของรายจ่ายส่วนตัว ซึ่งผู้ประกอบการมักจะเข้าใจว่าเจ้าของกิจการกับกิจการคือคน ๆ เดียวกัน ซึ่งผู้ประกอบการแยกไม่ออกระหว่างบุคคลธรรมดา กับนิติบุคคล จึงทำให้นำเงินของกิจการมาใช้ปะปนกับเงินส่วนตัว เช่น การนำเงินไปจ่ายค่าเทอมบุตร หรือซื้อของใช้ส่วนตัวต่าง ๆ และยังมีในกรณีที่เจ้าของกิจการนำรถยนต์ส่วนตัวไปเติมน้ำมันที่เป็นบิลของทางกิจการ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาในเรื่องของเงินบริจาคการกุศล ซึ่งผู้ประกอบการไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ตามหลักประมวลรัษฎากรว่าสามารถนำเงินบริจาคการกุศลมาเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อลดกำไรสุทธิได้มากน้อยเพียงใด ผู้ประกอบการมักคิดว่าบริจาคมากก็จะสามารถเพิ่มค่าใช้จ่ายได้มาก แต่เมื่อทำการคำนวณออกมาแล้วก็ไม่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ทั้งหมด

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ให้ข้อมูลว่าความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของผู้ประกอบการนั้นส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิ แต่ไม่ระบุว่าเป็นปัจจัยใดบ้าง และยังมีกลุ่มตัวอย่างบางท่านระบุว่าไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 44.44 ไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่มีความรู้ในการอ่านงบการเงิน จึงส่งผลทำให้ผู้ประกอบการไม่ค่อยให้ความสำคัญกับงบการเงินและหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิ ผู้ประกอบการจะให้ความสนใจแค่ผลลัพธ์จากการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีที่ต้องชำระเท่านั้น

ตารางที่ 4-3 ปัญหาที่เกิดจากความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหา	เปลี่ยนผู้สอบบัญชี	งบการเงิน ขาดการวิเคราะห์
ท่านที่ 1	✓		
ท่านที่ 2		✓	
ท่านที่ 3	✓		
ท่านที่ 4	✓		
ท่านที่ 5			✓
ท่านที่ 6			✓
ท่านที่ 7	✓		
ท่านที่ 8			✓
ท่านที่ 9	✓		
<b>รวม</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>ร้อยละ</b>	<b>55.56</b>	<b>11.11</b>	<b>33.33</b>

จากตารางที่ 4-3 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาเกี่ยวกับความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงินในปัจจุบันนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาที่เกิดจากความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน เกิดขึ้นเนื่องจากงบการเงินขาดการวิเคราะห์ เนื่องจากการคำนวณกำไรสุทธิเกี่ยวข้องกับงบการเงินโดยตรง ซึ่งงบการเงินที่ขาดการวิเคราะห์ หรือวิเคราะห์ไม่ถูกต้องนั้น จะทำให้ค่าใช้จ่ายบางรายการเกินจริง ซึ่งเมื่อจัดทำงบการเงินจะทำให้เงินการเงินไม่มีความน่าเชื่อถือ จึงส่งผลให้เกิดความผิดพลาดเมื่อทำการคำนวณกำไรสุทธิ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาที่เกิดจากความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ที่เป็นปัญหารองลงมาคือการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีบ่อยทำให้งบการเงิน

ขาดความน่าเชื่อถือ ซึ่งการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีบ่อยนั้นจะทำให้เกิดปัญหาขึ้นกับทางสำนักงานบัญชีโดยตรง เนื่องจากหากงบการเงินมีปัญหาจะติดต่อผู้สอบบัญชีคนเก่าได้ยาก

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 55.56 ไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ที่นำไปใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากเมื่อทางสำนักงานบัญชีจัดทำงบการเงินเรียบร้อยแล้ว ก็ต้องนำงบการเงินดังกล่าวส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองงบการเงินอีกครั้ง ซึ่งทางผู้สอบบัญชีก็จะตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินหากพบว่ามีข้อผิดพลาดก็จะแจ้งให้ทางสำนักงานบัญชีแก้ไข ดังนั้นงบการเงินที่จัดทำจึงมีความถูกต้องและความน่าเชื่อถือสำหรับการนำไปคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

ตารางที่ 4-4 ปัญหาที่เกิดจากเอกสาร/ หลักฐานทางบัญชีที่ได้รับจากผู้ประกอบการ

ผู้ให้สัมภาษณ์	เอกสารหลักฐานไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน	ผู้ประกอบการส่งเอกสารให้ล่าช้า	เอกสารหลักฐานมีความขัดแย้งกับการประกอบการ
ท่านที่ 1	✓		
ท่านที่ 2	✓	✓	
ท่านที่ 3	✓		
ท่านที่ 4	✓	✓	
ท่านที่ 5	✓	✓	✓
ท่านที่ 6	✓		
ท่านที่ 7	✓	✓	
ท่านที่ 8	✓	✓	
ท่านที่ 9	✓	✓	
รวม	9	6	1
ร้อยละ	100.00	66.67	11.11

จากตารางที่ 4-4 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจัยเกี่ยวกับเอกสาร/ หลักฐานที่ทางสำนักงานบัญชีได้รับจากผู้ประกอบการ ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 100.00 ประสบปัญหาที่เกิดจากความไม่ถูกต้องและความไม่ครบถ้วนของเอกสาร/หลักฐาน ที่ทางผู้ประกอบการมอบให้กับสำนักงานบัญชี ซึ่งสำนักงานบัญชีเกือบทุกแห่งจะมีปัญหานี้คล้าย ๆ กัน คือ ผู้ประกอบการส่งมอบเอกสารหลักฐานที่ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนให้กับทางสำนักงานบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ไม่สามารถทำการบันทึกบัญชีได้ และยังส่งผลให้ไม่สามารถคำนวณยอดค่าใช้จ่ายของกิจการได้อีกด้วย และจะทำให้ไม่สามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จตามกำหนดเวลา อีกทั้งยังเสียเวลาและงบประมาณในการติดตามทวงถามเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ในบางครั้งเอกสารหรือหลักฐานที่ได้รับจากผู้ประกอบการนั้นก็เป็เอกสารหลักฐานที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบการโดยตรง หรือไม่ได้จ่ายเพื่อผลประโยชน์ของกิจการ ทำให้ทางสำนักงานบัญชีต้องเสียเวลาในการคัดแยกเอกสารหลักฐานดังกล่าวอีกครั้งก่อนทำการลงบันทึกบัญชี ที่เกิดปัญหาอย่างนี้เนื่องจากผู้ประกอบการที่ว่าจ้างให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้ดูแลเรื่องบัญชีและภาษีทั้งหมดนั้นจะมีลักษณะเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงไม่มีพนักงานบัญชี หรือพนักงานด้านการเงินอยู่ในกิจการ ที่จะเป็นผู้คอยทำหน้าที่เก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานทั้งหมดให้ ซึ่งผู้ที่ทำการเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ นั้น ก็จะเป็นตัวเจ้าของกิจการเองซึ่งไม่ค่อยเห็นถึงความสำคัญของการจัดเก็บเอกสาร เมื่อถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากรก็จะไม่สามารถชี้แจงได้อย่างถูกต้องเนื่องจากไม่ได้รับเอกสารที่ครบถ้วน

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 66.67 ประสบปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการมอบเอกสาร/หลักฐาน ให้สำนักงานบัญชีล่าช้า ซึ่งการคำนวณและยื่นส่งภาษีต่าง ๆ ได้มีการกำหนดวันเวลาไว้จากกรมสรรพากร ซึ่งเมื่อผู้ประกอบการส่งมอบเอกสารให้กับทางสำนักงานบัญชีล่าช้าก็ทำให้กระบวนการต่าง ๆ ทุกอย่างล่าช้าตามไปด้วย เนื่องจากเอกสารและหลักฐานที่ได้รับจากผู้ประกอบการนั้นเป็นจุดเริ่มต้นของการทำงานในระบบบัญชีเพื่อที่จะเริ่มทำในระบบภาษีต่อไป และหากได้รับเอกสารจากหลักฐานผู้ประกอบการช้าเกินไปจนทำให้เวลาที่มีความกระชั้นชิด จะทำให้ไม่มีเวลาในการตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียด และไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนของเอกสารได้ทั้งหมด ซึ่งในประเด็นนี้ทางสำนักงานบัญชีก็ต้องติดตามทวงถามถึงเอกสารหลักฐานดังกล่าว จึงทำให้เสียงบประมาณค่อนข้างสูงในการติดตาม

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาที่เกิดจากเอกสาร/หลักฐานมีความขัดแย้งกับการประกอบการ ซึ่งเอกสารหลักฐานที่ทางผู้ประกอบการได้ให้กับทางสำนักงานบัญชานั้นไม่เป็นไปตามการประกอบการ เช่น ผู้ประกอบการผลิตข้าวเกรียบกุ้ง แต่ไม่มีใบเสร็จเอกสารหลักฐานที่ยืนยันว่ามีการซื้อกุ้งมาเป็นวัตถุดิบจึงทำให้กิจการมีผลกำไรสุทธิสูง หรือผู้ประกอบการธุรกิจประเภทซื้อมาขายไป ส่งออกผ้าลินิน แต่ใบเสร็จที่ให้กับทางผู้ประกอบการนั้นเป็นใบเสร็จที่ซื้อผ้าฝ้ายมา เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ทางสำนักงานบัญชีไม่สามารถนำรายการค่าใช้จ่าย

ดังกล่าวมาใช้รวมคำนวณกำไรสุทธิได้ เนื่องจากเอกสารหลักฐานนั้น ไม่เกี่ยวข้องกันกับการประกอบกิจการ

ตารางที่ 4-5 ปัญหาที่เกิดจากข้อมูลอื่นที่ได้รับจากผู้ประกอบการ

ผู้ให้สัมภาษณ์	ผู้ประกอบการแจ้งข้อมูล เกี่ยวกับการประกอบ ไม่ครบถ้วน	ไม่มีปัญหา
ท่านที่ 1	✓	
ท่านที่ 2	✓	
ท่านที่ 3	✓	
ท่านที่ 4	✓	
ท่านที่ 5	✓	
ท่านที่ 6		✓
ท่านที่ 7	✓	
ท่านที่ 8	✓	
ท่านที่ 9	✓	
<b>รวม</b>	<b>8</b>	<b>1</b>
<b>ร้อยละ</b>	<b>88.89</b>	<b>11.11</b>

จากตารางที่ 4-5 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับข้อมูลอื่นที่ได้รับจากผู้ประกอบการ ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 88.89 ประสบปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบกิจการให้ทางสำนักงานบัญชีทราบไม่ครบถ้วน เนื่องจากข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบกิจการบางอย่างสำนักงานบัญชีไม่ทราบทั้งหมด โยไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล อีกทั้งยังปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลตัวเลข ซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน จึงส่งผลให้เกิดการบันทึกบัญชีผิดพลาด และยังส่งผลต่อการคำนวณกำไรสุทธิที่ผิดพลาดตามไปด้วย ซึ่งบางครั้งผู้ประกอบการให้เอกสารหลักฐานมาแต่ไม่ระบุรายละเอียดให้ครบถ้วนว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นเพื่อทำอะไร หรือมีการซื้อแบบไหนเช่นการซื้อด้วยการผ่อนชำระ มีการวางเงินมัดจำหรือไม่อย่างไร หรือเป็นการเช่าซื้อหรือไม่ ยังมีในกรณีของเอกสารที่ทางผู้ประกอบการให้มาเป็น

ภาษาต่างประเทศซึ่งทางสำนักงานบัญชีไม่ทราบว่าเป็นอะไร จึงไม่สามารถวิเคราะห์เพื่อทำการบันทึกบัญชีได้ เมื่อผู้ประกอบการไม่แจ้งให้ทางสำนักงานบัญชีทราบถึงการประกอบการทั้งหมด ซึ่งข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการทั้งหมดนั้นย่อมเกี่ยวข้องกับผลกำไรขาดทุนของกิจการทั้งสิ้น เมื่อทางสำนักงานบัญชีไม่ทราบข้อมูลทั้งหมดจึงส่งผลให้การคำนวณกำไรสุทธิไม่ถูกต้องตามที่ควรจะเป็น และเมื่อเกิดปัญหาและถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากรก็จะทำให้ทางสำนักงานบัญชีไม่สามารถแจ้งรายละเอียดให้กรมสรรพากรทราบได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ซึ่งข้อมูลบางรายการทางผู้ประกอบการเห็นว่าเป็นข้อมูลส่วนตัวและข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการจึงไม่ต้องการให้บุคคลภายนอกทราบ ซึ่งผู้ประกอบการไม่เข้าใจว่าผู้ทำบัญชีนั้นเป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ให้กับกิจการ เปรียบเสมือนว่าสำนักงานบัญชีนั้นเป็นส่วนหนึ่งในกิจการ โดยปัจจัยหลักที่ทำให้ผู้ประกอบการไม่เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดนั้น เนื่องจากผู้ประกอบการต้องการจะประหยัดภาษีจึงไม่แจ้งข้อมูลให้กับทางสำนักงานบัญชีทราบทั้งหมด ซึ่งถือว่าเป็นปัญหานี้เป็นปัญหาที่ค่อนข้างใหญ่พอสมควรในการดำเนินกิจการสำนักงานบัญชี

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ไม่ประสบปัญหาเนื่องจากข้อมูลอื่น ๆ ที่ได้รับจากผู้ประกอบการนั้นเป็นประโยชน์ในการบันทึกบัญชีและการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อผลประโยชน์ของกิจการทั้งสิ้น เนื่องจากผู้ประกอบการทราบว่าสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกิจการ

ตารางที่ 4-6 ปัญหาที่เกิดจากความต้องการของผู้ประกอบการ ที่ต้องการเสียภาษีอย่างประหยัด

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหา	หากไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการ อาจส่งผลให้ถูกเลิกจ้าง	ไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการ
ท่านที่ 1	✓		
ท่านที่ 2	✓		
ท่านที่ 3		✓	
ท่านที่ 4	✓		
ท่านที่ 5			✓
ท่านที่ 6	✓		
ท่านที่ 7			✓



ตารางที่ 4-6 (ต่อ)

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหา	หากไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการ อาจส่งผลให้ถูกเลิกจ้าง	ไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการ
ท่านที่ 8	✓		
ท่านที่ 9	✓		
รวม	6	1	2
ร้อยละ	66.67	11.11	22.22

จากตารางที่ 4-6 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจัยเกี่ยวกับความต้องการของผู้ประกอบการ ที่ต้องการเสียภาษีอย่างถูกต้อง และประหยัด ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ประสบปัญหาที่เกิดจากความความต้องการของผู้ประกอบการในแง่ของการไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการ ได้ทั้งหมดเป็นปัญหาที่พบมากที่สุด เนื่องจากทางผู้ประกอบการต้องการที่จะประหยัดเงินภาษี จึงหารายการที่จะเพิ่มค่าใช้จ่ายของกิจการเพื่อต้องการให้กำไรสุทธิของกิจการลดลง ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวก็เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อผลกำไรแก่กิจการบาง และค่าใช้จ่ายบางรายการก็ไม่ใช่เพื่อผลกำไรแก่กิจการจึงไม่สามารถนำมาเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ทั้งหมด

ซึ่งผู้ประกอบการไม่เข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ทราบว่ารายการใดจะนำมารวมเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ เมื่อทราบจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียจากทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ทำให้ผู้ประกอบการเกิดความไม่เข้าใจและไม่พึงพอใจ เนื่องจากเข้าใจว่ากิจการมีค่าใช้จ่ายสูง ก็ควรจะมีกำไรที่ไม่สูง และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ต้องเสียควรจะต่ำกว่าที่คำนวณออกมา

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาที่เกิดจากความความต้องการของผู้ประกอบการในแง่ที่ว่าหากไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการได้ อาจส่งผลให้ถูกเลิกจ้างจากผู้ประกอบการเป็นปัญหารองลงมา เนื่องจากผู้ประกอบการต้องการที่จะประหยัดภาษี ทางสำนักงานบัญชีจึงต้องใช้เวลาและพนักงานที่มีความเชี่ยวชาญในการวางแผนภาษีสำหรับกิจการต่าง ๆ เพื่อให้ประหยัดภาษีสำหรับผู้ประกอบการ พร้อมทั้งถูกต้องตามหลักประมวลรัษฎากรตามที่

กรมสรรพากรกำหนดอีกด้วย ซึ่งหากทางสำนักงานบัญชีไม่วางแผนเพื่อสามารถประหยัดภาษีให้กับผู้ประกอบการได้ ก็จะส่งผลให้ผู้ประกอบการไปใช้บริการสำนักงานบัญชีแห่งอื่นที่สามารถวางแผนภาษีที่ประหยัดได้มากกว่า ดังนั้นความต้องการในเรื่องการประหยัดภาษีของผู้ประกอบการจึงเป็นอีกประเด็นปัญหาที่สำคัญสำหรับสำนักงานบัญชี

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 66.67 ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับความต้องการของผู้ประกอบการที่ต้องการเสียภาษีอย่างถูกต้องและประหยัด เนื่องจากการคำนวณกำไรสุทธินั้นสามารถทำการวางแผนภาษีได้เป็นรายเดือน หากว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถ และความเชี่ยวชาญในเรื่องการวางแผนภาษีก็ไม่มีปัญหาใด ๆ แต่ผู้ทำบัญชีนั้นต้องมีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับภาษีที่เกี่ยวข้องด้วย ทั้งภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น อีกทั้งทางสำนักงานบัญชีต้องทำตามเอกสารหลักฐานที่ได้มากอย่างถูกต้องให้ได้มากที่สุด และเมื่อผู้ประกอบการต้องการที่จะประหยัดภาษีซึ่งบางครั้งอาจผิดหลักเกณฑ์ในประมวลรัษฎากร ทางสำนักงานบัญชีก็มีหน้าที่แจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงปัญหาที่จะเกิดขึ้นภายหลังหากถูกเรียนประเมินจากกรมสรรพากร

ตารางที่ 4-7 ปัญหาที่เกิดจากโปรแกรมทางบัญชี และการคำนวณภาษี

ผู้ให้สัมภาษณ์	โปรแกรม Error	ไม่มีปัญหา	ข้อมูลสูญหาย เนื่องจากไวรัส	การเปลี่ยน Version
ท่านที่ 1	✓			
ท่านที่ 2		✓		
ท่านที่ 3		✓		
ท่านที่ 4			✓	
ท่านที่ 5	✓			✓
ท่านที่ 6		✓		
ท่านที่ 7	✓			
ท่านที่ 8	✓			
ท่านที่ 9	✓			
รวม	5	3	1	1
ร้อยละ	55.56	33.33	11.11	11.11

จากตารางที่ 4-7 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับโปรแกรมทางบัญชี และการคำนวณภาษี ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 55.56 ประสบปัญหาที่เกิดจากการ Error (ข้อผิดพลาด) ของโปรแกรม เนื่องจาก สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่จะลงโปรแกรมเกี่ยวกับการบัญชี และภาษีไว้ที่คอมพิวเตอร์เครื่องหลักเครื่องเดียวและทำการ LAN ข้อมูลต่าง ๆ ไปยังคอมพิวเตอร์เครื่องอื่น ๆ ภายในสำนักงาน เมื่อเกิดการ Error ของตัวโปรแกรมขึ้นก็จะทำให้โปรแกรมหalted ในคอมพิวเตอร์ภายในสำนักงานใช้ไม่ได้ทั้งหมด ซึ่งส่งผลให้เสียเวลาในช่วงที่โปรแกรมเกิดการ Error และต้องรอผู้ขายโปรแกรมดังกล่าวมาเป็นผู้แก้ไขให้ เพื่อทำการตั้งค่าใหม่อีกครั้งเพื่อให้สามารถกลับมาใช้งานได้ปกติ และยังมีเกิดการ Error จากการใช้งานโปรแกรมที่มากจนเกินไปในช่วงของการปิดงบการเงิน ซึ่งในช่วงเวลาดังกล่าวคอมพิวเตอร์และตัวโปรแกรมจะทำงานเกือบตลอดเวลาจึงทำให้เกิดการ Error ขึ้นได้ และในบางครั้งเมื่อเกิดการ Error หากไม่ได้ทำการสำรองข้อมูลไว้ หรือเกิดการ Error ระหว่างการดำเนินงาน โดรนที่ยังไม่ได้ทำการกดบันทึกข้อมูลก็จะส่งผลทำให้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ทำการลงบัญชีและคำนวณภาษีไว้แล้วนั้นหายไป จึงส่งผลทำให้ต้องเสียเวลาในการลงบันทึกข้อมูลดังกล่าวอีกครั้ง แล้วยังส่งผลต่อไปให้กระบวนการทำงานอื่น ๆ ล่าช้าตามไปด้วย

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาที่เกิดจากข้อมูลสูญหาย เนื่องจากไวรัส ทางสำนักงานบัญชีเคยประสบปัญหาดังกล่าวคือไวรัสเข้าคอมพิวเตอร์จากการใช้งานอินเทอร์เน็ต จึงส่งผลให้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ทำการลงบันทึกบัญชีและคำนวณภาษีไว้แล้วนั้นหายไป ทำการสำรองข้อมูลไว้ก็ต้องเสียเวลาในการลงบันทึกบัญชีและภาษีดังกล่าวใหม่อีกครั้ง

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง version เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง Version ของโปรแกรมอยู่เป็นระยะ ๆ จึงทำให้โปรแกรมที่ปรับปรุงใหม่นั้นไม่มีความเสถียร และศักยภาพและระบบรูปแบบการใช้งานของแต่ละ Version ก็

จะแตกต่างกันออกไป จึงต้องทำการศึกษาโปรแกรมก่อนจะลงมือใช้งานซึ่งส่งผลทำให้ให้เสียเวลา กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ไม่ประสบปัญหาในส่วนของโปรแกรมทางบัญชีและทางภาษีเนื่องจากการความผิดพลาดทั้งหมดมักเกิดขึ้นจากการนำเข้าข้อมูล หรือตัวผู้บันทึกข้อมูลทั้งสิ้น เพราะตัวโปรแกรมเองไม่พบปัญหาใด ๆ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บันทึกข้อมูลทำข้อมูลข้ามขั้นตอนจึงจะส่งผลให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับตัวโปรแกรม แต่หากเป็นปัญหาที่เกิดจากตัวโปรแกรมเองนั้นไม่มี เพราะโปรแกรมทางบัญชีที่ใช้ก่อนข้างมีความสมบูรณ์และมีศักยภาพ ส่วนในเรื่องของภาษีนั่นจะเป็นการนำผลที่ได้จากโปรแกรมบัญชีมาทำการปรับปรุงในกระดาษปรับปรุงหรือโปรแกรมอื่นนอกเหนือจากโปรแกรมทางบัญชีจึงไม่ส่งผลให้เกิดปัญหาใด ๆ

ส่วนที่ 3 ปัญหาที่เกิดจากกระบวนการการดำเนินงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ตารางที่ 4-8 ปัญหาที่เกิดจากกระบวนการการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหาด้านการลงบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชี	ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ผิดพลาด	ลืมปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65	ไม่มีปัญหาในการปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65
ท่านที่ 1	✓			✓
ท่านที่ 2	✓	✓		
ท่านที่ 3	✓	✓		
ท่านที่ 4	✓		✓	
ท่านที่ 5	✓		✓	
ท่านที่ 6	✓			✓
ท่านที่ 7	✓			✓
ท่านที่ 8	✓			
ท่านที่ 9	✓	✓		
รวม	9	3	2	3
ร้อยละ	100.00	33.33	22.22	33.33

จากตารางที่ 4-8 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับกระบวนการในการบันทึกบัญชี ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 100.00 ไม่ประสบปัญหาในการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชี เพราะจะทำการลงบันทึกบัญชีตามที่มาตรฐานบัญชีกำหนดไว้ ซึ่งผู้ทำบัญชีค่อนข้างมีความเชี่ยวชาญในการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานดังกล่าว

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ประสบปัญหาที่เกิดจากการปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65 ผิดพลาด เนื่องจากการปรับปรุงรายการดังกล่าว ก่อนข้างมีความแตกต่างกับที่มีการกำหนดไว้ตามหลักมาตรฐานบัญชี ซึ่งรายการปรับปรุงนี้ หนึ่งปีจะทำเพียงหนึ่งครั้ง จึงทำให้ผู้ทำบัญชีไม่ค่อยมีความเชี่ยวชาญในการปรับปรุง จึงส่งผลให้ทำการปรับปรุงรายการผิดพลาด อีกทั้งหลักเกณฑ์ในการในการปรับปรุงแต่ละประเด็นนั้นก็แตกต่างกันออกไป เช่น ในกรณีของดอกเบี้ยเงินกู้สร้างอาคาร หรือดอกเบี้ยจากการเช่าซื้อรถยนต์ ซึ่งตามมาตรฐานบัญชีให้ถือรวมดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ที่ได้มา แต่ตามประมวลรัษฎากรของกรมสรรพากรไม่ให้ถือว่าเป็นรายได้เนื่องจากดอกเบี้ยดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดรายได้แก่กิจการ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ประสบปัญหาที่เกิดจากการลืมลงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65 เนื่องจากการทำรายการปรับปรุงกำไรสุทธินั้นจัดทำเพียงปีละหนึ่งครั้ง จึงทำให้รายการปรับปรุงนั้นตกหล่นไปบ้างเมื่อทำการปรับปรุงจำนวนหลายรายการ ซึ่งปัญหาส่วนใหญ่จะเกิดจากความไม่เชี่ยวชาญของผู้ทำบัญชีและไม่ตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของข้อมูลอีกครั้งหลังจัดทำรายการปรับปรุงเสร็จ จึงส่งผลให้มีผลการปรับปรุงผิดพลาด ซึ่งปัญหาดังกล่าวมีผลเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้รับเอกสารที่ล่าช้าจากผู้ประกอบการจึงทำให้มีเวลาในการจัดทำที่ค่อนข้างจำกัดจึงส่งผลให้มีเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลน้อย

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ไม่ประสบปัญหาในด้านการบันทึกบัญชีทางภาษี เนื่องจากมีผู้ทำบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญในการปรับปรุงรายการกำไรสุทธิดังกล่าว โดยจะทำตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ และความถูกต้องของการปรับปรุงจะมีผู้สอบบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง กลุ่มตัวอย่างบางท่านระบุว่าทางสำนักงานบัญชีจะเน้นจัดการในเรื่องบัญชีมากกว่า ส่วนในเรื่องของภาษีนั้นผู้สอบบัญชีที่ทำการตกลงกันไว้ จะเป็นผู้ปรับปรุงรายการให้เกือบทั้งสิ้นในกรณีที่มีประเด็นที่ไม่สามารถทำรายการปรับปรุงได้

ตารางที่ 4-9 ปัญหาที่เกิดจากหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหา	ค่าเสื่อมราคา	สินค้าคงเหลือ	เงินบริจาค การกุศล	รายจ่ายที่หัก ได้ 2 เท่า	ค่ารับรอง	ผลขาดทุน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชี	รายจ่าย ต้องห้าม
ท่านที่ 1	✓							
ท่านที่ 2	✓							
ท่านที่ 3		✓	✓					
ท่านที่ 4				✓	✓			
ท่านที่ 5				✓		✓	✓	
ท่านที่ 6								✓
ท่านที่ 7		✓						
ท่านที่ 8		✓						
ท่านที่ 9		✓	✓					
รวม	2	4	2	2	1	1	1	1
ร้อยละ	22.22	44.44	22.22	22.22	11.11	11.11	11.11	11.11

จากตารางที่ 4-9 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 44.44 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์ค่า เลื่อมราคา เนื่องจากค่าเลื่อมราคาตามมาตรฐานบัญชี และค่าเลื่อมราคาตามหลักประมวลรัษฎากร ค่อนข้างมีความแตกต่างกันในเรื่องของค่าเลื่อมราคารถยนต์

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์สินค้า คงเหลือ เนื่องจากสำนักงานบัญชีไม่ทราบสินค้าคงเหลือที่แท้จริงของทางกิจการ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์ในการ บริจาคการกุศล เนื่องจากการการคำนวณเงินบริจาคการกุศลนั้นมีขั้นตอนที่ย่างยากซับซ้อน จึงทำ ให้ผู้ทำบัญชีคำนวณผลออกมาไม่ถูกต้อง

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์ของค่า รับรอง เนื่องจากการคำนวณค่ารับรองที่สามารถหักได้นั้น

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์ของ ผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชี เนื่องจากผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ว่าผลขาดทุน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชานั้นต้องเริ่มนับตั้งแต่ปีใด

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์ เกี่ยวกับรายจ่ายต้องห้าม เนื่องจากประเด็นในเรื่องของรายจ่ายต้องห้ามมีอยู่ทั้งหมด 20 ข้อ

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 11.11 ประสบปัญหาในเรื่องของหลักเกณฑ์รายจ่าย ที่สามารถหักได้ 2 เท่า เนื่องจากผู้ทำบัญชีไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเงินได้ ที่ได้รับการยกเว้นภาษี

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากหลักเกณฑ์ในการ คำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากผู้ทำบัญชีมีความรู้และความ เข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร รวมไปถึงมาตราอื่น ๆ เป็นอย่างดี

ส่วนที่ 4 ปัญหาที่เกิดจากผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน  
และผลกระทบที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65  
แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ตารางที่ 4-10 ปัญหาที่เกิดจากการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้ให้สัมภาษณ์	ไม่มีปัญหา	พนักงานกรอกแบบ ไม่ถูก	อัตราภาษีมีการ เปลี่ยนแปลง
ท่านที่ 1	✓		
ท่านที่ 2		✓	
ท่านที่ 3	✓		
ท่านที่ 4	✓		
ท่านที่ 5		✓	
ท่านที่ 6			✓
ท่านที่ 7		✓	✓
ท่านที่ 8		✓	
ท่านที่ 9		✓	
รวม	3	5	2
ร้อยละ	33.33	55.56	22.22

จากตารางที่ 4-10 พบว่า สำนักงานบัญชี เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร  
ประสบปัญหาในปัจจุบันเกี่ยวกับการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 55.56 ประสบปัญหาที่เกิดจากพนักงานไม่มีความรู้  
ในการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงิน  
ได้นิติบุคคลนั้น จะจัดทำขึ้นเพียงปีละหนึ่งครั้ง ไม่เหมือนกับรายงานเกี่ยวภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้อง  
จัดทำเป็นรายเดือน ซึ่งผู้ทำบัญชีหรือพนักงานที่ทำทุกเดือนก็จะเกิดความเคยชินและสามารถจัดทำ  
รายงานดังกล่าวได้ แต่ในกรณีของแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดทำไม่บ่อยจึงทำให้  
พนักงานไม่ค่อยมีความชำนาญในการกรอก ซึ่งผู้ให้สัมภาษณ์ระบุว่ากรอกแบบแสดงรายการ  
ภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นค่อนข้างกรอกยาก อีกทั้งยังมีประเด็นที่ต้องกรอกเยอะหลากหลาย



ประเด็นซึ่งมีประเด็นที่พนักงานไม่มีความรู้ในการกรอกได้แก่ ในส่วนของรายจ่ายพนักงานในหน้าที่ 8 ข้อที่ 1 ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีการอ้างอิงถึงใน ภ.ง.ด.1 ก แต่ในมาตรฐานการบัญชีจะอ้างอิงในเรื่องของประกันสังคมด้วย ซึ่งค่อนข้างมีความซับซ้อนในการคำนวณและกรอกข้อมูล และยังมีในประเด็นของการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่องผลขาดทุน ย้อนหลัง 5 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งพนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ดังกล่าว ซึ่งในกรณีนี้ทางผู้ให้สัมภาษณ์เห็นว่าควรกรมสรรพากรควรจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลให้มีความสอดคล้องกันกับสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อความสะดวกในการกรอกแบบดังกล่าว ซึ่งการที่พนักงานกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลผิดนั้นเนื่องจากพนักงานไม่มีความชำนาญในการกรอกแบบ จึงทำให้ตีความผิด ไม่ทราบว่าตัวเลขไหนควรจะกรอกในช่องไหน จึงส่งผลให้การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นอีกหนึ่งปัญหาที่สำคัญของทางสำนักงานบัญชี เพราะเมื่อพนักงานในสำนักงานบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญในการกรอกแบบดังกล่าวแล้วนั้น ภาระทั้งหมดจึงต้องตกอยู่ที่เจ้าของกิจการแทบทั้งสิ้น จึงส่งผลให้ค่อนข้างเสียเวลาเป็นอย่างมากในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 22.22 ประสบปัญหาที่เกิดจากอัตราภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีจากกรมสรรพากรอยู่บ่อยครั้ง จึงทำให้ผู้ทำบัญชีต้องคอยติดตามข่าวสารจากกรมสรรพากรอยู่ตลอด เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการคำนวณภาษีและจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ก็จะมีในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในประเด็นต่าง ๆ จึงส่งผลให้เกิดการเข้าใจผิดและยังทำให้การคำนวณภาษีออกมาผิดพลาด เช่น ในปีพ.ศ. 2558 ที่ผ่านมามีการขึ้นแบบผ่านทางอินเทอร์เน็ตก็จะต้องรองจนกว่ากรมสรรพากรจะจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบใหม่สำเร็จจึงจะทำการขึ้นแบบดังกล่าวได้

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 33.33 ไม่ประสบปัญหาในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นสามารถยื่นผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตได้ และจัดทำไปตามกระบวนการของกรมสรรพากรที่ได้มีการออกแบบไว้ อีกทั้งก่อนทำการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น จะมีการส่งแบบดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งก่อนการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลฉบับจริง

#### **ปัญหาที่เกิดจากที่ผู้ประกอบการถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากร**

กลุ่มตัวอย่างผู้ให้สัมภาษณ์ ร้อยละ 100.00 ระบุว่าไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากการถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากร เนื่องจากทางสำนักงานบัญชีได้ทำการตกลงกับผู้ประกอบการ

ก่อนที่จะตกลงรับทำบัญชี เพื่อที่จะได้มีความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันว่าหากเกิดกรณีผู้ประกอบการถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากร ทางผู้ประกอบการและสำนักงานบัญชีจะมีแนวทางในการปฏิบัติอย่างไร

โดยกลุ่มตัวอย่างทุกท่านตอบไปในทิศทางเดียวกันว่า หากความผิดพลาดเกิดจากผู้ประกอบการ ซึ่งอาจเกิดจากผู้ประกอบการไม่แจ้งข้อมูลให้ทางสำนักงานบัญชีทราบถึงการประกอบการอย่างครบถ้วน หรือผู้ประกอบการส่งเอกสารหลักฐานให้ทางสำนักงานบัญชีล่าช้า จึงส่งผลให้ทางสำนักงานบัญชีไม่สามารถทำงานตามกระบวนการได้ตามเวลาที่กำหนด กรณีนี้ทางผู้ประกอบกิจการก็ต้องเป็นผู้ชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มทั้งหมด แต่หากความผิดพลาดเกิดขึ้นเนื่องจากการทำงานของสำนักงานบัญชี ซึ่งเกิดขึ้นจากการที่ทางสำนักงานบัญชีจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่เสร็จตามระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด คำวินิจฉัยผิดพลาดหรือการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถูกต้อง ทางสำนักงานบัญชีก็จะเป็นผู้ชำระเบี้ยปรับเงินเพิ่มนั้นให้ โดยทางสำนักงานบัญชีมีหน้าที่ที่จะต้องไปชี้แจงกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับความผิดพลาดที่เกิดขึ้น เมื่อได้ข้อสรุปและตกลงกับทางกรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว สำนักงานบัญชีก็มีหน้าที่ที่จะต้องนำบทสรุปนั้นไปชี้แจงให้ผู้ประกอบการทราบถึงรายละเอียดต่าง ๆ และเบี้ยปรับเงินเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่มเติม โดยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปพบกรมสรรพากรนั้นทางสำนักงานบัญชีจะเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด แต่มีกลุ่มตัวอย่างบางท่านระบุว่ามีการตกลงกับผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีหากว่าจ้างในราคาที่ต่ำกว่าปกติ กรณีนี้ทางผู้ประกอบการก็ต้องเป็นผู้เดินทางไปพบกับกรมสรรพากรเอง

## แนวทางในการปฏิบัติของสำนักงานบัญชีเมื่อประสบปัญหา

### 1. ปัญหาที่เกิดจากการดำเนินการของสำนักงานบัญชี

1.1 หากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ก็จะส่งผลให้ทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีผิดพลาด ซึ่งทางสำนักงานบัญชีก็จะมีแนวทางในการปฏิบัติและแก้ไขโดย ให้ผู้ทำบัญชีเหล่านั้นศึกษาทำความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรให้มากขึ้น และให้ผู้ทำบัญชีฝึกหัดลงมือปฏิบัติในการฝึกคำนวณกำไรสุทธิตามหลักประมวลรัษฎากรเพื่อเกิดความเคยชิน และส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล และเลือกรับพนักงานที่จบการศึกษามาทางด้านการบัญชีโดยตรง

1.2 งบการเงินควรได้รับการวิเคราะห์จากผู้เชี่ยวชาญ และไม่ควรเปลี่ยนผู้สอบบัญชีหากไม่มีความจำเป็น

1.3 หากโปรแกรมมีปัญหาโดยส่วนมากทางสำนักงานบัญชีก็จะแจ้งให้ผู้ที่ขายโปรแกรมดังกล่าวนั้นมาเป็นผู้แก้ไขให้ และควรปฏิบัติตามขั้นตอนที่โปรแกรมกำหนดไว้เพื่อลดการ Error ของตัวโปรแกรม และยังต้องมีการสำรองข้อมูลอยู่ตลอดเวลาเพื่อลดความเสี่ยงของการเกิดข้อมูลหาย และไม่ควรรีไซอินเตอร์เน็ตกับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีไว้สำหรับใช้งาน ในด้านการบัญชีและภาษี

1.4 หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ก็จะทำการศึกษาจากตัวประมวลอีกครั้ง และติดต่อสอบถามไปยัง Call center ของกรมสรรพากร 1161 เพื่อขอทราบข้อมูลที่เกิดความไม่เข้าใจ

1.5 หากพนักงานไม่สามารถรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ทางสำนักงานก็จะมีผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการสำนักงานบัญชีเป็นผู้รอก และส่งแบบให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบอีกครั้งเพื่อความถูกต้อง

## 2. ปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี

2.1 หากได้รับเอกสารจากผู้ประกอบการไม่ครบถ้วน ทางสำนักงานบัญชีก็จะทำการติดตามทวงถามถึงเอกสารได้ให้เอกสารหลักฐานที่ครบถ้วนมากที่สุด และหากพบว่ามีเอกสารหลักฐานที่ไม่ถูกต้องก็จะทำการแจ้งไปทางผู้ประกอบการและทำการขอเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องอีกครั้งหนึ่งเพื่อนำไปใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิ และทำการกำหนดวันส่งเอกสารหลักฐานให้ทางสำนักงานบัญชี เพื่อลดปัญหาในการส่งมอบเอกสารหลักฐานที่ล่าช้า และเพื่อให้กระบวนการดำเนินการสำเร็จตามวันที่กำหนด แต่หากยังมีการส่งเอกสารให้ล่าช้าทางสำนักงานบัญชีก็จะนำเอกสารหลักฐานที่ได้มาวิเคราะห์แจกแจงไว้ในโปรแกรม Excel ก่อน จะทำการลงบันทึกบัญชีที่ครบถ้วนอีกครั้ง แต่หากไม่ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนก็จะทำการลงบันทึกบัญชีและนำเอกสารหลักฐานเหล่านั้นมาทำการคำนวณกำไรสุทธิตามเอกสารที่ได้มาเท่านั้น และหากผู้ประกอบการให้เอกสารหลักฐานที่มีความขัดแย้งกับลักษณะการประกอบการก็จะแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบว่าเอกสารหลักฐานเหล่านั้นอาจนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีไม่ได้

2.2 หากผู้ประกอบการไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการที่เป็นประโยชน์ให้ทางสำนักงานบัญชีทราบ ทางสำนักงานบัญชีก็มีหน้าที่ที่จะต้องแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงประโยชน์ของการเปิดเผยข้อมูลแก่สำนักงานบัญชี และอธิบายให้ผู้ประกอบการเกิดความไว้วางใจและเข้าใจว่าทางสำนักงานบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของกิจการ อีกทั้งยังเป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ให้แก่กิจการ

2.3 หากผู้ประกอบการต้องการประหยัดภาษี ทางสำนักงานบัญชีก็จะทำการวางแผนภาษีสำหรับผู้ประกอบการ โดยการประหยัดภาษีนี้นั้นจะต้องตั้งอยู่บนหลักกฎหมายตามประมวลรัษฎากรด้วย และแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบว่าหากต้องการประหยัดภาษีจะมีแนวทางในการปฏิบัติอย่างไร แต่หากผู้ประกอบการต้องการที่จะเลี่ยงภาษีก็ต้องแจ้งให้ทางผู้ประกอบการทราบถึงโทษและเบี้ยปรับเงินเพิ่มที่อาจจะต้องชำระ และอธิบายให้ผู้ประกอบการเข้าใจ

### สรุปปัญหาและแนวทางในการปฏิบัติของกลุ่มตัวอย่าง

ตารางที่ 4-11 ปัญหาและแนวทางในการปฏิบัติของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามปัญหา

ปัญหา	แนวทางการปฏิบัติ
1. ผู้ทำบัญชีไม่กำไรสุทธิได้ตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรได้ เนื่องจากไม่ได้จบการศึกษาทางด้านบัญชีโดยตรง ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานทางด้านภาษี และไม่มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ตามมาตราดังกล่าว	ฝึกให้พนักงานทดลองทำการคำนวณภาษี เพื่อให้เกิดความเคยชิน และหากมีประเด็นใดที่ไม่เข้าใจก็ให้ค้นคว้าจากประมวลรัษฎากรอีกครั้ง หากยังมีข้อสงสัยก็ให้ถามจากหัวหน้างานโดยตรงเพื่อความถูกต้อง
2. ผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรในหลาย ๆ ประเด็น	สำนักงานบัญชีมีหน้าที่ที่จะต้องแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ เพื่อผู้ประกอบการจะได้นำไปปฏิบัติใช้ได้อย่างถูกต้อง
3. การเปลี่ยนผู้สอบบัญชีบ่อยส่งผลให้งบการเงินนั้นไม่มีความน่าเชื่อถือ และหากงบการเงินมีปัญหาอาจมีความไม่สะดวกในการติดตามผู้สอบบัญชีดังกล่าว	ไม่เปลี่ยนผู้สอบบัญชีหากไม่มีกรณีที่มีความจำเป็น
4. งบการเงินขาดการวิเคราะห์ หรือวิเคราะห์ไม่ถูกต้อง	ต้องให้ผู้เชี่ยวชาญทำการวิเคราะห์งบการเงินทุกครั้งก่อนนำไปทำการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

ตารางที่ 4-11 (ต่อ)

ปัญหา	แนวทางการปฏิบัติ
<p>5. ผู้ประกอบการส่งมอบเอกสารหลักฐานที่ไม่ถูกต้องและครบถ้วนให้แก่ทางสำนักงานบัญชี จึงส่งผลให้ไม่สามารถนำไปทำการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรได้</p>	<p>แจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงความสำคัญ ของเอกสารหลักฐานต่าง ๆ และหากพบว่า เอกสารไม่ถูกต้องและครบถ้วน ทางสำนักงานบัญชีจะแจ้งให้ผู้ประกอบการนำหลักฐาน เอกสารหลักฐานที่ถูกต้องและครบถ้วนมาให้อีกครั้ง ท้ายที่สุดสำนักงานบัญชีจะทำการบันทึกบัญชีและคำนวณภาษีตามเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากผู้ประกอบการเท่านั้น</p>
<p>6. ได้รับเอกสารหลักฐานจากผู้ประกอบการล่าช้า</p>	<p>เมื่อได้รับเอกสารหลักฐานจากผู้ประกอบการ จะทำการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่รับมานั้นลงในโปรแกรม Excel ก่อน และทำการกำหนดวันรับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ และแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงวันที่ทำการกำหนดดังกล่าวเพื่อความเข้าใจในทิศทางเดียวกัน และหากใกล้ถึงเวลาดำหนดยังไม่ได้รับเอกสารหลักฐานจากผู้ประกอบการก็จะทำการแจ้งไปยังผู้ประกอบการเพื่อขอเอกสารหลักฐานที่สำคัญอีกครั้ง และในท้ายที่สุดทางสำนักงานบัญชีจะทำการบันทึกบัญชีและคำนวณภาษีตามเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากผู้ประกอบการเท่านั้น</p>
<p>7. เอกสารที่ได้รับจากผู้ประกอบการไม่สอดคล้องกับการลักษณะของการประกอบการ</p>	<p>แจ้งให้ผู้ประกอบการทราบว่าเอกสารหลักฐานที่ขัดแย้งกับการประกอบการนั้น อาจนำไปรวมคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีไม่ได้ เนื่องจากเอกสารหลักฐานดังกล่าวไม่มีความเกี่ยวข้องกับการประกอบการ</p>

ตารางที่ 4-11 (ต่อ)

ปัญหา	แนวทางการปฏิบัติ
<p>8. ผู้ประกอบการปิดบังซ่อนเร้นข้อมูล และแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการไม่ครบถ้วน</p>	<p>แจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงหน้าที่ที่สำคัญของสำนักงานบัญชีคือ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ให้กับกิจการ โดยต้องอธิบายให้ผู้ประกอบการทราบและไว้วางใจสำนักงานบัญชี เพื่อที่จะได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการจัดทำบัญชีและคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี</p>
<p>9. ไม่สามารถทำตามความต้องการของผู้ประกอบการที่ต้องการประหยัดภาษีได้</p>	<p>หากผู้ประกอบการต้องการประหยัดภาษี แต่ขัดกับหลักเกณฑ์ของทางกรมสรรพากร สำนักงานบัญชีก็มีหน้าที่ที่จะต้องแจ้งให้</p>
<p>10. โปรแกรมทางการบัญชี และการคำนวณภาษี Error</p>	<p>ติดต่อให้ผู้ขายโปรแกรมดังกล่าว หรือ Software house มาแก้ไขให้ เพื่อให้โปรแกรมสามารถดำเนินการต่อได้ และปฏิบัติตามขั้นตอนโปรแกรมได้ทำการกำหนดไว้ เพื่อลดอัตราการ Error</p>
<p>11. ข้อมูลสูญหายเนื่องจากไวรัส</p>	<p>ทำการสำรองข้อมูลให้มากที่สุดเพื่อลดอัตราเสี่ยงของการหายของข้อมูล และไม่ใช้งานอินเทอร์เน็ตบนเครื่องที่มีโปรแกรมทางบัญชี และข้อมูลทางบัญชีและภาษีต่าง ๆ เพื่อลดปัญหาไวรัสเข้าคอมพิวเตอร์</p>
<p>12. การเปลี่ยน Version ของโปรแกรมทางบัญชี</p>	<p>ศึกษาคู่มือการใช้งานของโปรแกรมแต่ละ Version</p>
<p>13. ปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ผิดพลาด</p>	<p>หากพบว่ามีกรปรับปรุงรายการผิดพลาด จะทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวอีกครั้ง และจะมีผู้สอบบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องใน</p>

ตารางที่ 4-11 (ต่อ)

ปัญหา	แนวทางการปฏิบัติ
14. ลืมปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขตาม มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร	<p>ขั้นตอนสุดท้าย</p> <p>หากผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบว่ามีบางรายการที่ลืมทำการปรับปรุงก็จะแจ้งกลับมาทางสำนักงานบัญชีเพื่อแก้ไขรายการดังกล่าว และส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบอีกครั้งเพื่อความถูกต้อง</p>
15. ไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรในประเด็นต่าง ๆ	<p>ทำการศึกษาประเด็นที่ไม่เข้าใจจากประมวลรัษฎากร และหากยังมีข้อสงสัยก็จะติดต่อไปยัง Call center ของกรมสรรพากร เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้อง</p>
16. พนักงานกรอกแบบแสดงรายการภาษี เงินได้นิติบุคคลไม่ถูกต้อง	<p>หัวหน้างานจะเป็นผู้กรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยตนเอง เพื่อลดความผิดพลาดในการกรอกแบบดังกล่าว และจะส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบอีกครั้งเพื่อความถูกต้องของข้อมูล</p>
17. อัตราภาษีมีการเปลี่ยนแปลง	<p>คอยติดตามประกาศของกรมสรรพากรเพื่อได้ทราบถึงข่าวสารและข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน</p>

## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี: กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร โดยการวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้วิธีการวิจัยด้วยการเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth interview) จากผู้ให้ข้อมูลที่สำคัญที่เป็นเจ้าของกิจการสำนักงานบัญชีและผู้เกี่ยวข้อง ของสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในจังหวัดสมุทรสาคร จำนวนทั้งหมด 9 คน ซึ่งได้ทำการศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร โดยทบทวนเอกสารที่เกี่ยวข้องและศึกษาค้นคว้าจากข้อมูลหนังสือบทความ วารสาร เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการศึกษาวิจัยให้สมบูรณ์ โดยผลการศึกษาแบ่งออกได้ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์แบ่งเป็นสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44 และสำนักงานบัญชีที่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.56 และมีกลุ่มตัวอย่างที่ให้สัมภาษณ์แบ่งเป็นกรรมการผู้จัดการจำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44 พนักงานบัญชี 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.33 ผู้จัดการ 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.11 และผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 11.11

ซึ่งผู้วิจัยได้ตั้งจุดมุ่งหมายในการวิจัยไว้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

พบว่ากลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาครมีปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

- 1.1 ผู้ทำบัญชีคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ผิดพลาด เนื่องจากไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตราดังกล่าว พนักงานไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน และ



พนักงานไม่ได้จบการศึกษามาทางด้านการบัญชีโดยตรง และปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่คือ ผู้ประกอบการไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ในประเด็นเอกสารที่ไม่สามารถระบุผู้รับเงิน ค่ารับรอง รายจ่ายส่วนตัว และเงินบริจาค

1.2 งบการเงินที่ขาดการวิเคราะห์ หรือวิเคราะห์ไม่ถูกต้องนั้น จะส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

1.3 เอกสารหลักฐานที่ทางสำนักงานบัญชีได้รับจากผู้ประกอบการจะมีเอกสารปะปนกันไป ซึ่งจะเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนจึงไม่สามารถนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิได้ และผู้ประกอบการส่งเอกสารให้ทางสำนักงานบัญชีล่าช้า และสุดท้ายคือเอกสารหลักฐานที่ทางสำนักงานบัญชีได้รับนั้นไม่สอดคล้องกับการประกอบการ

1.4 ผู้ประกอบการแจ้งข้อมูลให้ทางสำนักงานบัญชีทราบไม่ครบถ้วน โดยมีการปิดบังซ่อนเร้นข้อมูล จึงทำให้ส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

1.5 ผู้ประกอบการต้องการประหยัดเงินภาษี ซึ่งในบางครั้งความต้องการของผู้ประกอบการก็มีขัดกับความถูกต้องในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

1.6 โปรแกรมเกิดการ Error จึงทำให้ข้อมูลสูญหาย และคอมพิวเตอร์โดนไวรัสจึงทำให้ข้อมูลสูญหายเช่นกัน และยังมีการเปลี่ยน Version ของโปรแกรมที่ทำให้โปรแกรมไม่เสถียร และศักยภาพของแต่ละ Version ก็ไม่เหมือนกัน

1.7 สำนักงานบัญชีไม่ประสบปัญหาในการลงบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชี แต่มีปัญหในเรื่องของการปรับปรุงรายการตามเงื่อนไขในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

1.8 หลักเกณฑ์ในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ที่เป็นปัญหาสำหรับผู้ทำบัญชีคือ ประเด็นในเรื่องของค่าเสื่อมราคา สินค้าคงเหลือ รายจ่ายการกุศล สาธารณประโยชน์ รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่ารับรอง ผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชี

1.9 พนักงานกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่ถูกต้อง เนื่องจากพนักงานไม่มีประสบการณ์ และประเด็นในการกรอกแบบนั้นมีความยากและค่อนข้างเยาะ

1.10 กลุ่มตัวอย่าง สำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร ไม่ประสบปัญหาที่เกิดจากการที่ผู้ประกอบการถูกเรียนประเมินจากกรมสรรพากร เนื่องจากได้ปฏิบัติตามข้อตกลงที่ทำการตกลงกันไว้ก่อนทำการว่าจ้าง

โดยข้อค้นพบที่สำคัญ พบว่า ปัญหาของสำนักงานบัญชีเฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาครนั้น ส่วนใหญ่เกิดจากผู้ประกอบการ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจใน

มาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และผู้ประกอบการไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานที่ต้องส่งให้ทางสำนักงานบัญชีมากนัก และผู้ประกอบการปิดบังซ่อนเร้นข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการจึงทำให้ทางสำนักงานบัญชีไม่ทราบถึงการประกอบการที่แท้จริง ซึ่งในประเด็นที่กล่าวมานี้ทางสำนักมีความเห็นไปในทิศทางเดียวกัน และมีปัญหาที่เกิดจากผู้ทำบัญชีคือผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรจึงทำให้ไม่สามารถคำนวณกำไรสุทธิได้ และไม่สามารถกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อย่างถูกต้อง

2. เพื่อศึกษาแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

พบว่ากลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาครมีแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้

### 2.1 ปัญหาที่เกิดจากการดำเนินการของสำนักงานบัญชี

2.1.1 ให้ผู้ทำบัญชีศึกษาทำความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรให้มากขึ้น และให้ผู้ทำบัญชีฝึกหัดลงมือปฏิบัติในการฝึกคำนวณกำไรสุทธิตามหลักประมวลรัษฎากร เพื่อเกิดความเคยชิน และส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล และเลือกรับพนักงานที่จบการศึกษามาทางด้านการบัญชีโดยตรง

2.1.2 งบการเงินควรได้รับการวิเคราะห์จากผู้เชี่ยวชาญ และไม่ควรเปลี่ยนผู้สอบบัญชีหากไม่มีความจำเป็น

2.1.3 หากโปรแกรมมีปัญหาจะแจ้งให้ผู้ที่ขายโปรแกรมดังกล่าวนั้นมาเป็นผู้แก้ไขให้ และควรปฏิบัติตามขั้นตอนที่โปรแกรมกำหนดไว้เพื่อลดการ Error ของตัวโปรแกรม และยังต้องมีการสำรองข้อมูลอยู่ตลอดเวลาเพื่อลดความเสี่ยงของการเกิดข้อมูลหาย และไม่ควรรีใช้อินเตอร์เน็ตกับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีไว้สำหรับใช้งานในด้านการบัญชีและภาษี

2.1.4 หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ก็จะทำการศึกษาจากตัวประมวลอีกครั้ง และติดต่อสอบถามไปยัง Call center ของกรมสรรพากร

2.1.5 หากพนักงานไม่สามารถกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ทางสำนักงานก็จะมีผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการสำนักงานบัญชีเป็นผู้กรอก และส่งแบบให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบอีกครั้งเพื่อความถูกต้อง

### 2.2 ปัญหาที่เกิดจากผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี

2.2.1 ทางสำนักงานบัญชีก็จะทำการติดตามทวงถามถึงเอกสารได้ให้เอกสารหลักฐานที่ครบถ้วนมากที่สุด และทำการกำหนดวันส่งเอกสารหลักฐานให้ทางสำนักงานบัญชี เพื่อลดปัญหาในการส่งมอบเอกสารหลักฐานที่ล่าช้า แต่หากยังมีการส่งเอกสารให้ล่าช้าทาง

สำนักงานบัญชีก็จะนำเอกสารหลักฐานที่ได้มาวิเคราะห์แจกแจงไว้ในโปรแกรม Excel ก่อนจะทำการลงบันทึกบัญชีที่ครบถ้วนอีกครั้ง และจะทำการลงบันทึกบัญชีและนำเอกสารหลักฐานเหล่านั้นมาทำการคำนวณกำไรสุทธิตามเอกสารที่ได้มาทำนั้น และหากผู้ประกอบการให้เอกสารหลักฐานที่มีความขัดแย้งกับลักษณะการประกอบการก็จะแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบว่าเอกสารหลักฐานเหล่านั้นอาจนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีไม่ได้

2.2.2 หากผู้ประกอบการไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบการที่เป็นประโยชน์ให้ทางสำนักงานบัญชีทราบ ทางสำนักงานบัญชีก็มีหน้าที่ที่จะต้องแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงประโยชน์ของการเปิดเผยข้อมูลแก่สำนักงานบัญชี

2.2.3 หากผู้ประกอบการต้องการประหยัดภาษี ทางสำนักงานบัญชีก็จะทำการวางแผนภาษีสำหรับผู้ประกอบการ โดยการประหยัดภาษีนี้นั้นจะต้องตั้งอยู่บนหลักกฎหมายตามประมวลรัษฎากรด้วย

## อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ค้นพบประเด็นที่ควรนำมาอภิปรายดังนี้

1. พบว่าผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ในประเด็นของค่าเสื่อมราคา สินค้าคงเหลือ รายจ่ายการกุศล สาธารณประโยชน์ รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่ารับรอง ผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชนกานต์ จุลาสัย ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล” ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการคำนวณกำไรสุทธิตามเกณฑ์สิทธิและเกณฑ์อื่นและด้านหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวี อยู่ในระดับปานกลาง รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี และด้านเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อย และพบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรในประเด็นของค่าเสื่อมราคา สินค้าคงเหลือ เงินบริจาคการกุศล รายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ค่ารับรอง ผลขาดทุน 5 รอบระยะเวลาบัญชี และยังซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นันทพร เกตุคร้าม ที่ได้ทำการได้ทำการศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก” ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกมีความรู้ความเข้าใจในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเงื่อนไขของการหักขาดทุนไม่เกิน

5 รอบระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และรายจ่ายการกุศล สาธารณประโยชน์ การศึกษาและการกีฬาอยู่ในระดับน้อย มีความรู้ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับน้อยที่สุด

2. พบว่าผู้ประกอบการไม่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องเอกสารหลักฐานที่จะต้องส่งมอบให้กับทางสำนักงานบัญชี ซึ่งเอกสารหลักฐานที่สำนักงานบัญชีได้รับจากผู้ประกอบการนั้นมีความไม่ถูกต้องอยู่บ้างและผู้ประกอบการไม่ค่อยให้ความสำคัญในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ก่อนจะนำส่งให้สำนักงานบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ ยุพิน สืบมาศ (2550) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง “พฤติกรรมการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขตอำเภอเมืองจังหวัดพะเยา” ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่จะเป็นที่ประกอบกิจการประเภทที่มีทุนจดทะเบียนอยู่ระหว่าง 1,000,000-5,000,000 บาท ซึ่งดำเนินธุรกิจมาไม่เกิน 5 ปี ให้ความสำคัญกับการจัดเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง บัญชีด้านซื้อ คือ ขอเอกสารหลักฐานจากผู้ขาย ด้านขาย มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง ด้านอื่น ๆ มีการตรวจสอบงบการเงินเมื่อสำนักงานบัญชีเสนอให้ลงนาม

## ข้อเสนอแนะ

### สำหรับสำนักงานบัญชี

ควรจัดให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับเงื่อนไขในหลักเกณฑ์ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี

### สำหรับผู้ประกอบการ

ควรจัดให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับเงื่อนไขในหลักเกณฑ์ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับผู้ประกอบการ

### ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป

1. ศึกษาระดับความรุนแรงของปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
2. การให้ความสำคัญในการจัดเก็บเอกสารของผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี

## บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *สถิติการจดทะเบียน*. เข้าถึงได้จาก <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *สำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร*. เข้าถึงได้จาก <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/search/search2.html>
- กระทรวงการคลัง. (2559). *ผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลสุทธิปีงบประมาณ 2558 (ตุลาคม 2557-กันยายน 2558)*. เข้าถึงได้จาก [www.thaigov.go.th/index/php/th.news-ministry/2012-08-15-09-1610/item/96635-ผลการจัดเก็บภาษีรัฐบาลสุทธิปีงบประมาณ-2558-ตุลาคม-2557--กันยายน-2558](http://www.thaigov.go.th/index/php/th.news-ministry/2012-08-15-09-1610/item/96635-ผลการจัดเก็บภาษีรัฐบาลสุทธิปีงบประมาณ-2558-ตุลาคม-2557--กันยายน-2558)
- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2557). *ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2557*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์.
- นัตรชัย สิงหวิสัย. (2550). *การศึกษาเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีที่มีผลกระทบต่อค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลในงวดอนาคต*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบริหารธุรกิจ, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ชนกานต์ จุลาสัย. (2554). *ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ชิน อรอมรัตน์. (2559, 3 มิถุนายน). *กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี*. สัมภาษณ์.
- นราศรี ไวนิชกุล และชูศักดิ์ อุดมศรี. (2551). *ระเบียบวิธีวิจัยธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นันทพร เกตุคราม. (2552). *ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ปริญภัค เฟื่องฟูง. (2559, 1 มิถุนายน). *กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี*. สัมภาษณ์.
- ผู้ไม่ประสงค์ออกนาม. (2559, 7 มิถุนายน). *กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี*. สัมภาษณ์.
- ไพรินทร์ กอวิเศษชัย. (2559, 2 มิถุนายน). *กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี*. สัมภาษณ์.
- ยุคดี ศิริวรรณ. (2553). *การบัญชีภาษีอากร (ปรับปรุงใหม่ 2553)*. กรุงเทพฯ: จำปาทองพรินต์ติ้ง.

- ยุพิน สีสมาศ. (2550). *พฤติกรรมกรจัดการเก็บเอกสารและการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขตอำเภอเมืองจังหวัดพะเยา*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการจัดการทั่วไป, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- รัตน์ชนก พรหมณ์ศิริ. (2554). *ปัญหาการให้บริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในอำเภอเมืองจังหวัดพิษณุโลก*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.
- วรพล หนูนุ่น. (2548). *การวิจารณ์งานวิจัยเชิงคุณภาพ*. เข้าถึงได้จาก <https://www.gotoknow.org/posts/4023>
- วรรณมณี บุญยงค์. (2553). *การศึกษาเปรียบเทียบเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ของประเทศไทยกับประเทศสหราชอาณาจักร*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- วรรณนิศา ก้นคำ. (2559, 9 มิถุนายน). พนักงานบัญชีสำนักงานบัญชี. สัมภาษณ์.
- ศรุดา เอี่ยมกิจ. (2559, 10 มิถุนายน). พนักงานบัญชีสำนักงานบัญชี. สัมภาษณ์.
- ศิริชัย พงษ์วิชัย. (2550). *การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์* (พิมพ์ครั้งที่ 18). กรุงเทพฯ: สุพีเรีย พรินติ้งเฮาส์.
- ศิริพร วัดเล็ก. (2559, 27 พฤษภาคม). ผู้จัดการสำนักงานบัญชี. สัมภาษณ์.
- ศุกลักษณ์ พิณใจภูวดล. (2556). *กฎหมายภาษีอากร* (พิมพ์ครั้งที่ 4 ปรับปรุงใหม่). กรุงเทพฯ: ที.เค.เอส. สยามเพรส แมเนจเม้น.
- สายหยุด มงคลทรง. (2553). *ปัญหาของผู้ทำบัญชีในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยา*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบริหารธุรกิจ, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สำนักงานพัฒนาสินการบัญชี. (2559). *ทฤษฎีระบบ*. เข้าถึงได้จาก <http://www.wattanasinaccounting.com/ทฤษฎีระบบSystemTheory.html>
- สุภาพร เฟ่งพิศ. (2553). *ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น.
- สุวรรณ วรธาววิวัฒน์. (2559, 4 มิถุนายน). ผู้จัดการฝ่ายบัญชีสำนักงานบัญชี. สัมภาษณ์.
- แสงระวี อยู่ทอง. (2556). *รูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย*. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิไล*, 4(2), 89-102.
- อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ. (2542). *การจัดการสำหรับวิศวกร*. นนทบุรี: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

อัญธานี (ขอสงวนนามสกุล). (2559, 21 พฤษภาคม). พนักงานบัญชีสำนักงานบัญชี. สัมภาษณ์.

Colaizzi, P.F. (1978). *Existential Phenomenological Alternatives for Psychology*. R. Vaik  
and M. King. eds. New York: Oxford University Press.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก  
แบบสัมภาษณ์



## วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

Graduate school of Commerce Burapha

University 169 ถนนลงหาดบางแสน ตำบลแสนสุข อำเภอ

เมือง จังหวัดชลบุรี

### แบบสัมภาษณ์

เรื่อง ปัญหาในการการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

ของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร

แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประกอบการเรียนวิชาการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองในหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ผู้ทำการวิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ด้วย

และขอขอบคุณท่านมา ณ โอกาสนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์และสำนักงานบัญชี

1. ชื่อผู้ให้สัมภาษณ์
2. ตำแหน่ง
3. หน้าที่การทำงาน
4. จำนวนลูกค้าที่รับทำบัญชี
5. จำนวนปีนับตั้งแต่เริ่มกิจการสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 2 แนวคำถามเกี่ยวกับปัจจัยนำเข้าต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร

6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้ทำบัญชีและผู้ประกอบการ ส่งผลให้เกิดปัญหาอย่างไรในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร

7. ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงินเป็นปัญหาอย่างไรต่อการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร

8. ปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นเนื่องจากเอกสารหลักฐานที่ท่านได้รับจากผู้ประกอบการ เพื่อนำไปใช้ในการจัดทำงบการเงินและคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร

9. ข้อมูลอื่นๆ ที่ท่านได้รับจากผู้ประกอบการ ส่งผลให้เกิดปัญหาอย่างไรในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
  10. ความต้องการของผู้ประกอบการในด้านการวางแผนภาษีเรื่องอะไรบ้างที่ส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
  11. โปรแกรมทางบัญชีและการคำนวณภาษี ส่งผลให้เกิดปัญหาอย่างไรในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
- ส่วนที่ 3** แนวคำถามเกี่ยวกับกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
12. เนื่องจากวิธีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชีตามหลักประมวลรัษฎากรค่อนข้างมีความแตกต่างกัน ดังนั้นท่านมีปัญหาในการบันทึกบัญชีตามวิธีการข้างต้นอย่างไร และมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
  13. หลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร หลักเกณฑ์ใดบ้างที่มีปัญหาต่อการคำนวณกำไรสุทธิของท่าน และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
- ส่วนที่ 4** แนวคำถามเกี่ยวกับผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน และผลกระทบที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร
14. ปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัญหาในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50) ของท่าน และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร
  15. ผู้ประกอบการที่ว่าจ้างท่านเป็นผู้ดูแลทางบัญชี เคยถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากรบ้างหรือไม่ และท่านมีแนวทางในการปฏิบัติอย่างไร

**ภาคผนวก ข**

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ



แบบสัมภาษณ์นี้สามารถใช้เป็น  
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงคุณภาพ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ.....

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ  
6 / ๒๓. / ๕๕

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบสัมภาษณ์ (วิจัยเชิงคุณภาพ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์	ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร
ชื่อผู้วิจัย	นางสาวณริมาศ สัจจวรกาญจน์
รหัสประจำตัว	57760019
นิสิตหลักสูตร	สาขาการบัญชีบริหาร (ACC รุ่น24)
หมายเลขโทรศัพท์	0982598820
email	e_punim@hotmail.com
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง



แบบสัมภาษณ์นี้สามารถใช้เป็น  
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงคุณภาพ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ.....ดร. ปัทมา อธิษฐานใจ.....

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

8 / พฤศจิกายน / 59

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถามสัมภาษณ์ (วิจัยเชิงคุณภาพ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์	ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร
ชื่อผู้วิจัย	นางสาวณริมาศ สัจจวรกาญจน์
รหัสประจำตัว	57760019
นิสิตหลักสูตร	สาขาการบริหาร (ACC รุ่น24)
หมายเลขโทรศัพท์	0982598820
email	e_punim@hotmail.com
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง



แบบสัมภาษณ์นี้สามารถใช้เป็น  
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงคุณภาพ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ..... ดร.ทักษุณ สว่างไสง

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

๙ / พ.ค. / ๒๕๕๙

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถามสัมภาษณ์ (วิจัยเชิงคุณภาพ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรสาคร

ชื่อผู้วิจัย นางสาวณริมาศ สัจจวรกาญจน์

รหัสประจำตัว 57760019

นิสิตหลักสูตร สาขาการบัญชีบริหาร (ACC รุ่น24)

หมายเลขโทรศัพท์ 0982598820

email e\_punim@hotmail.com

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ  
 ชื่อเรื่อง : ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของ  
 สำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร

แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญ  
 ดังรายนามต่อไปนี้

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วรวิทย์ เกิดสวัสดิ์
2. ดร. ชีทัต ศรีศิริ โสคติ
3. ดร. ทักษิญา สง่าโยธิน

ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ดังนี้

-1 หมายถึง ไม่สอดคล้อง

0 หมายถึง ไม่แน่ใจ

1 หมายถึง สอดคล้อง

ลำดับ	ข้อคำถาม	ดร. คนที่ 1	ดร. คนที่ 2	ดร. คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
1	ชื่อ – นามสกุล	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
2	ตำแหน่ง	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
3	หน้าที่การทำงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
4	จำนวนลูกค้าที่รับทำบัญชี	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
5	จำนวนปีนับตั้งแต่เริ่มกิจการ สำนักงานบัญชี	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
6	ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรา 65 แห่งประมวล รัษฎากร ของผู้ทำบัญชีและ ผู้ประกอบการ ส่งผลให้เกิด ปัญหาอย่างไรในการคำนวณ กำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และ ท่านมีแนวทางในการแก้ไข อย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	



ลำดับ	ข้อความถาม	ดร. คนที่ 1	ดร. คนที่ 2	ดร. คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
7	ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงินเป็นปัญหาอย่างไรต่อการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
8	ปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นเนื่องจากเอกสารหลักฐานที่ท่านได้รับจากผู้ประกอบการเพื่อนำไปใช้ในการจัดทำงบการเงินและคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
9	ข้อมูลอื่นๆ ที่ท่านได้รับจากผู้ประกอบการ ส่งผลให้เกิดปัญหาอย่างไรในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
10	ความต้องการของผู้ประกอบการในด้านการวางแผนภาษี เรื่องอะไรบ้างที่ส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ลำดับ	ข้อความ	ดร. คนที่ 1	ดร. คนที่ 2	ดร. คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
	สุทธิตามมาตรา 65 แห่ง ประมวลรัษฎากร และท่าน มีแนวทางในการแก้ไข อย่างไร						
11	โปรแกรมทางบัญชีและการ คำนวณภาษี ส่งผลให้เกิด ปัญหาอย่างไรในการคำนวณ กำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร และ ท่านมีแนวทางในการแก้ไข อย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
12	เนื่องจากวิธีการบันทึกบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีและ วิธีการบันทึกบัญชีตามหลัก ประมวลรัษฎากรค่อนข้างมี ความแตกต่างกัน ดังนั้น ท่านมีปัญหาในการบันทึก บัญชีตามวิธีการข้างต้น อย่างไร และมีแนวทางใน การแก้ไขอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
13	หลักเกณฑ์ในการคำนวณ กำไรตามมาตรา 65 แห่ง ประมวลรัษฎากร หลักเกณฑ์ใดบ้างที่มีปัญหา ต่อการคำนวณกำไรสุทธิ ของท่าน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ลำดับ	ข้อความ	ดร. คนที่ 1	ดร. คนที่ 2	ดร. คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
	และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร						
14	ปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัญหาในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50) ของท่าน และท่านมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
15	ผู้ประกอบการที่จ้างท่านเป็นผู้ดูแลทางบัญชี เคยถูกเรียกประเมินจากกรมสรรพากรบ้างหรือไม่ และท่านมีแนวทางในการปฏิบัติอย่างไร	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ภาคผนวก ค  
หนังสือขอความอนุเคราะห์



ที่ ศธ ๖๖๒๗.๑/๒๒๖๔

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
อ. เมือง จ.ชลบุรี ๒๐๑๓๑

๘ พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์เพื่อประกอบการทำงานนิพนธ์

เรียน สำนักงานบัญชี

ตามที่ นางสาวณรีมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว ๕๗๗๖๐๐๑๙ นิสิตหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ ๒๔ สนใจทำงานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร ของสำนักงานบัญชี” โดยมี ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง เป็นอาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์ ซึ่งนิสิตมีความจำเป็นที่จะขอความอนุเคราะห์สัมภาษณ์และเก็บรวบรวมข้อมูล ทั้งนี้เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการทำงานนิพนธ์ดังกล่าว

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ ขอความอนุเคราะห์อนุญาตให้นิสิตของวิทยาลัยฯ เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการศึกษาแก่ผู้ถือหนังสือ คือ นางสาวณรีมาศ สัจวรกาญจน์ นิสิตหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ ๒๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุเคราะห์ จักขอบพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

*ไพโรจน์*

(นายไพโรจน์ ทองภาพ)

รองคณบดีฝ่ายวิชาการ ปฏิบัติการแทน

คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

ฝ่ายวิชาการ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์

โทร. ๐ - ๓๘๓๙ - ๔๙๐๐ ต่อ ๑๒๓, ๑๒๔

โทรสาร ๐ - ๓๘๓๙ - ๔๙๐๐ ต่อ ๑๑๒

## ภาคผนวก ง

เอกสารยืนยันการสัมภาษณ์ ความตรงของข้อมูล และยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล

ข้าพเจ้า นายชิน อรอมรรรัตน์ ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่ใน  
อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร

ขอเรียนยันว่า นางสาวณรีมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 3 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า  
และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ.....

(.....  
.....)

ข้าพเจ้า นางสาวปริญภัค เฟื่องฟู่ง ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่  
ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร

ขอเรียนย้ำว่า นางสาวณริมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 1 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า  
และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ  .....

(.....)




ข้าพเจ้า นายไพรินทร์ กอวิเศษชัย ตำแหน่ง ผู้จัดการสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่ในอำเภอ  
กระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

ขอเรียนย้ำว่า นางสาวธีรมาศ สัจจวราญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 2 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า  
และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ.....

(.....)

ข้าพเจ้า นางสาววรรณิตา กันคำ ตำแหน่ง พนักงานบัญชีในสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่ใน  
อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร

ขอยืนยันว่า นางสาวณรีมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 9 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า  
และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

  
ลงชื่อ.....

(นางสาว วรรณิตา กันคำ.....)

ข้าพเจ้า นางศรดา เอี่ยมกิจ ตำแหน่ง พนักงานบัญชีในสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่ในอำเภอ กระทบเบน จังหวัดสมุทรสาคร

ขอยืนยันว่า นางสาวณิมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร” ในวันที่ 10 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ..........

(.....)

ข้าพเจ้า นางสาวศิริพร วัดเล็ก ตำแหน่ง เจ้าของกิจการสำนักงานบัญชี ที่ตั้งอยู่ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร

ขอยืนยันว่า นางสาวณิรมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร” ในวันที่ 27 พฤษภาคม 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการบรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ.....ศิริพร วัดเล็ก.....

(.....นางสาว ศิริพร วัดเล็ก.....)

ข้าพเจ้า นางสาวธรรณา วรถาวรวิวัฒน์ ตำแหน่ง ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในสำนักงานบัญชี ที่ตั้ง  
อยู่ในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

ขอเรียนยันว่า นางสาวณริมาศ สัจจวราภรณ์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 4 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ-สกุล ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า  
และจำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ.....ธรรณา.....

(.....ธรรณา วรถาวรวิวัฒน์.....)

ข้าพเจ้า นางสาวอัญธานี (สงวนนามสกุล) ตำแหน่ง พนักงานบัญชีในสำนักงานบัญชี  
ที่ตั้งอยู่ในอำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

ขอยืนยันว่า นางสาวณิมาศ สัจจวราญจน์ รหัสประจำตัว 57760019 นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 21 พฤษภาคม 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับชื่อ ตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า และ  
จำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ.....อัญธานี.....

(.....น.ส. อัญธานี (สงวนนามสกุล).....)

ข้าพเจ้า **ไม่ประสงค์ออกนาม** ตำแหน่ง **กรรมการผู้จัดการสำนักงานบัญชี** ที่ตั้งอยู่ใน  
อำเภอกระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร

ขอยืนยันว่า **นางสาวณรีมาศ สัจวรกาญจน์ รหัสประจำตัว 57760019** นิสิตหลักสูตร  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร รุ่นที่ 24 ได้เข้าเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ  
การศึกษา งานนิพนธ์ในหัวข้อ “ปัจจัยที่เป็นปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 แห่ง  
ประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี : กรณีศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดสมุทรสาคร”  
ในวันที่ 7 มิถุนายน 2559

จากการตรวจสอบความตรงของข้อมูล จากข้อสรุป พบว่าเป็นจริงตามที่ข้าพเจ้าได้ทำการ  
บรรยายและอธิบาย

ข้าพเจ้ายินยอมให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตำแหน่ง หน้าที่การงาน จำนวนลูกค้า และ  
จำนวนปีที่ดำเนินกิจการเท่านั้น

ลงชื่อ...*สัจวรกาญจน์ สัจวรกาญจน์*

(.....)