ปัญหาพิเศษ

เรื่อง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

UNDERSTANDING OF TAX LAWS RELATIVE TO JURISTIC PERSONS BY ACCOUNTING OFFICES IN MUANG DISTRICT, CHIANGMAI PROVINCE

นางสาวขวัญวิมล โกศัยเสวี

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

เพื่อความสมบูรณ์แห่งปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บริหารธุรกิจ)

พ.ศ. 2540

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกั กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบ
นอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

โดย นางสาวขวัญวิมล โกศัยเสวี

ชื่อปริญญ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บริหารธุรกิจ)

สาขาวิช บริหารธุรกิจ

ประธานกรรมการที่ปรึกษาปัญหาพิเศษ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศักดิ์ จันทนพศิริ)

9 , พฤษภาคม , 2540

การศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ได้แก่ 1. ความรู้ความเข้าใจในด้านเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประกอบด้วย 1.1 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร 1.2 เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร 2. ความรู้ความเข้าใจในด้านการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 3. ความรู้ความเข้าใจในการกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษี และการยื่นแบบแสดงรายการ รวมทั้งการชำระภาษี

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษา โดยเก็บข้อมูลจากตัวแทนในสำนักงานบัญชี จำนวน 58 ราย โดยใช้การประมวลผลจากคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS/PC ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าไคสแควร์ T-test และF-test

ผลการศึกษาด้านผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย มีระดับการศึกษาอนุปริญญาหรือเทียบเท่ามากที่สุด มีระดับการศึกษาปริญญาตรี เป็นลำดับรองลงมา ส่วนใหญ่มีตำแหน่งพนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีที่ทำงานอยู่เป็นประเภทนิติบุคคล ร้อยละ 56.9 ระยะเวลาการเปิดดำเนินงานของสำนักงานบัญชี มีประสบการณ์มากกว่า 10 ปี ซึ่งสำนักงานบัญชีมีจำนวนงบการเงินประจำปีที่ต้องจัดทำเป็นจำนวน 51-100 รายต่อปี ประสบการณ์ในการทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มากกว่า 6 ปี โดยมีปริมาณงานบัญชีที่รับผิดชอบต่ำกว่า 10 รายต่อคน

สรุปผลการศึกษาครั้งนี้ได้ดังนี้

1. ความรู้ความเข้าใจในด้านเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ เกี่ยวกับรายได้เพื่อเสีย

ภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง และผลของคะแนนความรู้ความเข้าใจไม่มีความแตกต่างกัน

2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิที่เป็นรายจ่าย ตามมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง แต่ในบางประเด็นมีระดับความรู้ความเข้าใจที่ค่อนข้างต่ำซึ่งเป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ทวิ (2) การตัดมูลค่าทรัพย์สินที่สูญหายหรือชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ มีผู้ตอบผิดร้อยละ 75.9 และพบว่า ในกลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่ามีความรู้ความเข้าใจที่ดีกว่ากลุ่มระดับการศึกษาอนุปริญญาหรือต่ำกว่า

3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิที่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง แต่ในการพิจารณารายข้อของคำถามแล้ว ผู้ตอบแบบสอบถามมีสัดส่วนของความรู้ความเข้าใจที่ค่อนข้างต่ำ โดยเฉพาะรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี (8) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีหลักเกณฑ์เงินเดือนของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนเฉพาะส่วนที่จ่ายเกินสมควร มีผู้ตอบผิดร้อยละ 77.6 และพบว่าในกลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า มีความรู้ความเข้าใจที่ดีกว่ากลุ่มระดับการศึกษาอนุปริญญาหรือต่ำกว่า และในกลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์ทำบัญชีมากกว่า 6 ปี มีระดับค่าเฉลี่ยของคะแนนความรู้ความเข้าใจที่ดีกว่ากลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์ทำบัญชีต่ำกว่า 4 ปี

4. ความรู้ความเข้าใจในด้านการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจในการปรับปรุงกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากรก่อนการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 และผลของคะแนนความรู้ความเข้าใจไม่มีความแตกต่างกัน

5. ความรู้ความเข้าใจในด้านการกรอกแบบแสดงรายการ และการยื่นแบบแสดงรายการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง แต่มีบางประเด็นแสดงได้ว่ามีความรู้ความเข้าใจค่อนข้างต่ำ เกี่ยวกับวิธีการชำระภาษีด้วยเช็ค 4 วิธี ที่มีผู้ตอบแบบสอบถามผิดถึงร้อยละ 67.2 และผลของคะแนนความรู้ความเข้าใจไม่มีความแตกต่างกัน

จากผลสรุปการศึกษานี้ แสดงได้ว่าความรู้ความเข้าใจในตัวบทกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ อยู่ในระดับปานกลาง แต่มีความแตกต่างในกลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า ที่มีความรู้ความเข้าใจที่ดีกว่ากลุ่มระดับการศึกษาอนุปริญญาหรือต่ำกว่า และมีความแตกต่างในกลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์ โดยกลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์ทำบัญชีมากกว่า 6 ปี มีระดับค่าเฉลี่ยของคะแนนความรู้ความเข้าใจที่ดีกว่ากลุ่มผู้ที่มีประสบการณ์ทำบัญชีต่ำกว่า 4 ปี

ABSTRACT

Title derstandin of ws R atiy to Juristic Pe y
Ac ounting Offices Mu Distri Chiangma ovince

By Khuanwimon Kosais

Degree Master Of Business Administration

Major ield Business Administration

hairm Special Problem Advisory Boar

Assistant Professor Choosak Jantanopsiri)

9 , Jun , 1997

Th purposes of this study were to determine the vel of understanding of tax laws relative to juristic persons by accounting offices in Muan Distri Chiangm Provinc per the revenue ode related to the following

Understanding about the calculation of net profit for income tax payment by a juristic person including

Calculation of net profit as per section 65 bi of the revenue cod

Calculation of net profit as per section 65 tri of the revenue code

2. Understanding about the calculation of a juristic person's income tax

3 Understanding about the completion and filing of tax forms.

A questionnaire was used to collect data from 58 samples selected from representatives in accounting offices. The data were analyzed using the SPSS/PC program for frequency analysis, percentage, chi-square, T-test and F-test.

The results of this study showed that the average questionnaire respondent was a female, had an accounting certificate and was an accountant. Most of the respondents had more than six years of experience and were responsible for less than ten cases a piece. Of the accounting offices surveyed, 56.9 percent of them had had a juristic person section in operation for more than ten years. These accounting offices did annual financial statements between 51-100 cases per year.

The results of this study were as follow

The questionnaire respondents had an understanding about the ation of nc profit for income tax payment of a moderate leve There was no difference of lative tc :vel of e n or experience

2. The questionnaire respondents had an understanding about the c lculation of profit f con ayment as per section 65 bi of the revenue code of a moderate level However, they had low level of understanding of section 65 bi (2) about the cost cut for damaged or lost assets as 75.9 percent of the respondents answered this item incorrectly. There was no difference relative to gender, however, the respondents who had bachelor degree or higher had better understanding than those with lower level diplomas

3 he questionnaire respondents had an understanding about :alculation net profit for prohibited payments as per section 65 tri of the revenue code of a moderate leve When considering each relevant question, they had a low level of understanding, particularly relative to section 65 tri (8) of the revenue code, the case of stockholders' salaries, where 77.6 percent of respondents gave incorrect answers. There was no difference in thi lack of understanding relative to gender although bachelor degree leve graduates and those respondents with greater than six years experience had a better understanding.

Th questionnaire res dents had an understanding about the calculation of juristic person's income tax of a moderate level. They understood about increasing net profit as defined in the revenue code and the calculation of income tax at a rate of 30 percent. There was no difference in understanding relative to gender in any aspects

5. The questionnaire respondents had an understanding about the completion and filing of tax forms of a moderate level. In some cases, they had a low level of understanding as 67.2 percent of respondents answered incorrectly. There was no difference in the level of understanding relative to gender

The results indicated that the overall understanding of tax laws relative to juristic persons by accounting offices in Muang Distric Chiangmai Province was at a moderate leve There was a significant difference between groups based on level of education and years of experience. Bachelor degree graduates had a better understanding than those with lower level diplomas and those with greater than six years of experience had a better understanding than those with less than four years.