

## ปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

Entrepreneurs' preparation problems on corporate income tax

Case study industrial company in Sampran, Nakhonpathom

ปฐมาภรณ์ คำชื่น<sup>1</sup>, ธนกร ชื่นตระกูล<sup>2</sup> และสุชญา มานวกุล<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง ปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงาน อุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม โดยใช้แบบสอบถามเพื่อสอบถาม ผู้ประกอบการจำนวน 312 ราย ข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถามได้นำมาวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ค่าสถิติ t-test และ F-test (One-way ANOVA) และทดสอบความแตกต่างโดยใช้ Least significant Difference

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับปานกลาง โดย มีปัญหาสูงสุดด้านสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ รองลงมาเป็นปัญหาด้านค่าใช้จ่าย ปัญหาเรื่องการรับรู้รายได้ และน้อยที่สุดคือปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการ

สรุปผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัด นครปฐม โดยผู้ประกอบการที่มีอายุน้อยจะมีปัญหามากกว่าผู้ที่มีอายุมากกว่า หากพิจารณาผู้ทำ บัญชีตามประสบการณ์ พบว่าประสบการณ์มีความสัมพันธ์กับระดับของปัญหาภาษีเงินได้นิติ บุคคล แนวทางในการลดปัญหาของผู้ประกอบการ นอกจากต้องเข้ารับการอบรมทางภาษีอากร แล้ว ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ หรือกรณีที่มีข้อสงสัยในการบันทึกบัญชี หรือ สงสัยเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร ควรขอคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบบัญชีหรือหน่วยงานกรมสรรพากร ส่วนด้านกรมสรรพากรก็ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ทำบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

**คำสำคัญ:** ผู้ประกอบการ ภาษีเงินได้นิติบุคคล

<sup>1</sup> คณะบัญชี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10170 ประเทศไทย

## Abstract

This study aims to study on entrepreneurs' preparation problems on corporate income tax case study industrial company in Sampran, Nakhonpathom. The 312 samples were entrepreneurs. The instrument was questionnaires. The statistical procedures employed to examine the data with Descriptive statistics and hypothesis testing were t-test, F-test (One-way ANOVA) and Least significant Difference.

Entrepreneurs' preparation problems on corporate income tax indicated at average level which can be ranged from the highest level on assets, liabilities and equity, costs, revenue recognition whereas the lowest level indicated on filing.

It can be concluded that youth entrepreneurs performed more problem than the older. To consider at each aspect found that experience related to the level problem of the corporate income tax. The problem reduction approach for entrepreneurs relied upon their trained regularly or else of accounting record problem, Revenue Code. The solution indicated on the advice from auditing agency or the Department of Revenue whereas the public sector should provide seminar to accountants regularly.

**Keywords:** entrepreneurs, corporate income tax

## บทนำ

รัฐบาลของทุกประเทศมีหน้าที่เหมือนกันคือพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้าทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม ตลอดจนความมั่นคงของประเทศ ซึ่งจะส่งผลให้ประชาชนดำรงชีวิตอยู่อย่างมีความสุขและมีคุณภาพชีวิตที่ดี การบริหารราชการแผ่นดินให้บรรลุเป้าหมายดังกล่าวของรัฐบาลจำเป็นต้องใช้เงินจำนวนมากในการบริหารประเทศ ภาษีอากรจึงเป็นเครื่องมือในการหารายได้ที่สำคัญของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลังจะกำหนดนโยบายทางภาษีเพื่อให้บรรลุเป้าหมายทางเศรษฐกิจ เช่น การใช้นโยบายภาษีเพื่อช่วยในการกระจายรายได้ให้เป็นธรรม ส่งเสริมความเจริญเติบโตทางธุรกิจ ส่งเสริมการลงทุน ควบคุมหรือส่งเสริมพฤติกรรมทางเศรษฐกิจเพื่อมิให้เกิดผลเสียต่อเศรษฐกิจส่วนรวมได้ โดยเก็บภาษีจากสินค้าฟุ่มเฟือย สุรา บุหรี่ หรือการไม่เก็บภาษีอุปกรณ์ทางการศึกษาต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนได้รับการศึกษาอย่างทั่วถึง หรือเก็บภาษีสินค้าที่มีความจำเป็นในอัตราต่ำ (สมคิด บางโม , 2555)

ประเภทภาษีที่กรมสรรพากรมีหน้าที่จัดเก็บตามบทบัญญัติในประมวลรัษฎากรปัจจุบัน แบ่งเป็น 5 ประเภทด้วยกันคือ

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ภาษีธุรกิจเฉพาะ
5. อากรแสดตมปี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง เช่นเดียวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยเรียกเก็บจาก “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” โดยเก็บจากฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จาก รายได้และรายจ่ายของกิจการหรือเนื่องจากการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี (เท่ากับ 12 เดือน) ถ้าขาดทุนก็ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้แต่อย่างใด ดังนั้นเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นไปตามนโยบายของรัฐ และเพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี กฎหมายจึงมีข้อกำหนดบาง ประการเกี่ยวกับการคำนวณหากำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้จำเป็นต้องมีการ ปรับปรุงกำไรสุทธิตามหลักการบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ก่อนนำกำไร สุทธิดังกล่าวไปคำนวณเสียภาษีตามอัตราที่กำหนดไว้ สำหรับวิธีการเสียภาษีกฎหมายกำหนดให้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไปยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายรอบ ระยะเวลาบัญชีและเพื่อป้องกันปัญหาภาษีอากรค้างกฎหมายยังกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิ ต้องเสียภาษีก่อนถึงกำหนดเวลา เรียกว่า ภาษีเงิน ได้ครั้งรอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้ยังกำหนดให้ผู้จ่ายเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ในบางกรณีมีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายนำส่งต่อกรมสรรพากรอีกด้วย ภาษีครั้ง รอบระยะเวลาบัญชีและภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยทั่วไปถือเป็นเครดิตของผู้มีเงินได้ในกำรคำนวณ ภาษีสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี จึงอาจมีกรณีที่ต้องเสียภาษีเพิ่มเติมหรือบางกรณีอาจได้รับภาษีคืนก็ได้ ผู้ฝ่าฝืน ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลาอาจถูกบังคับให้ชำระหนี้ และถูกลงโทษในทำนอง เดียวกับเรื่องภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร , 2555) ในการเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 กรมสรรพากรได้มีการแก้ไขกฎหมายเพื่อปรับลดอัตรา การจัดเก็บภาษีจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2556 เป็นร้อยละ 20 ทั้งนี้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ อย่างไรก็ตาม

การปรับลดอัตราภาษี หรือปรับลดอัตราภาษีแล้วจะมีผลกระทบต่อรายได้ภาษีอากรอย่างไร หรือเมื่อปรับลดอัตราภาษีแล้วเปรียบเทียบกับอัตราของต่างประเทศเป็นอย่างไร ดังนั้น ขอสรุปไว้ดังนี้

1. การจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยประเทศไทยจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 มาตั้งแต่ปี 2535 โดยจัดเก็บภาษีในอัตราเดียวสำหรับทุกบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล อย่างไรก็ตาม ในระยะเวลาต่อมาได้มีการปรับลดอัตราภาษีเป็นกรณีพิเศษ ให้แก่กิจการหรือบริษัทเป้าหมายที่ภาครัฐมีนโยบายสนับสนุนและส่งเสริม

2. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยทั่วโลกจากการศึกษาข้อมูลของ KPMG International ที่ได้มีการสำรวจในปี 2554 พบว่าอัตราเฉลี่ยของภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยทั่วโลก ในรอบ 5 ปี (พ.ศ. 2549 – 2554) มีแนวโน้มลดลง

3. การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยจากข้อมูลอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉลี่ยของประเทศไทยทั่วโลก จะพบว่าในรอบ 5 ปีที่ผ่านมาอัตราภาษีมีแนวโน้มลดลงอย่างชัดเจน โดยค่าเฉลี่ยในปี 2549 อยู่ที่ร้อยละ 25.28 ลดลงมาเป็นร้อยละ 22.96 ในปี 2554 ดังนั้นจากข้อมูลส่วนนี้จึงกล่าวได้ว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยทั่วโลกปรับตัวในทิศทางที่ลดลง นอกจากนี้ หากเปรียบเทียบอัตราภาษีของกลุ่มประเทศอาเซียนที่จะได้มีการรวมตัวเป็น ASEAN Economic Community (AEC) ในปี 2558 นั้น พบว่าอัตราภาษีของประเทศไทยมีอัตราที่สูง โดยเท่ากับอัตราของประเทศพม่าและฟิลิปปินส์ และหากเปรียบเทียบกับกลุ่มประเทศที่มีศักยภาพในการแข่งขันระดับเดียวกับประเทศไทย เช่น เวียดนาม มาเลเซีย อินโดนีเซีย รวมทั้งของประเทศสิงคโปร์จะพบว่าประเทศเหล่านี้ต่างมีอัตราภาษีต่ำกว่าของประเทศไทยทั้งสิ้น ดังนั้น จากเหตุผลที่ได้กล่าวข้างต้น หากจะให้เศรษฐกิจของประเทศไทยสามารถแข่งขันได้กับประเทศต่างๆ ทั่วโลกรวมทั้งเพื่อเป็นการรองรับการเกิด AEC ในปี 2558 ที่สินค้า บริการ การลงทุน แรงงานและเงินทุนที่เคลื่อนย้ายได้อย่างเสรีประเทศไทยจึงมีความจำเป็นต้องปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลง และต้องเป็นไปในอัตราที่แข่งขันได้ ซึ่งอัตราใหม่ของประเทศไทยที่จัดเก็บในปี 2555 ที่อัตราร้อยละ 30 และในปี 2555 ที่อัตราร้อยละ 20 นั้นจะทำให้อัตราภาษีของประเทศไทยต่ำกว่าอัตราเฉลี่ยทั่วโลก และหากเปรียบเทียบกับกลุ่มประเทศ AEC แล้ว จะต่ำกว่าทุกประเทศ ยกเว้นประเทศสิงคโปร์เท่านั้น อย่างไรก็ตาม การปรับลดอัตราภาษีของประเทศไทยนั้นในช่วงแรกจะมีผลกระทบต่ออยู่บ้างในเรื่องรายได้ภาษีอากรโดยจะมีภาษีสูญเสียดังกล่าวในช่วงปี 2555 ถึง 2557 อยู่ประมาณ 150,000 ล้านบาท

4. เพื่อเป็นการดำรงไว้ซึ่งศักยภาพในการแข่งขันของประเทศไทยไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันกับประเทศต่างๆ ทั่วโลกหรือเฉพาะในกลุ่มประเทศ AEC ประเทศไทยจึงมีความจำเป็นที่จะต้องปรับ

ลดอัตราภาษีลงและต้องปรับลดลงในอัตราที่เหมาะสมด้วย ทั้งนี้เพื่อที่จะทำให้บริษัทไทยมีต้นทุนต่ำพอที่จะสามารถแข่งขันในตลาดโลก รวมทั้งยังต้องเพียงพอในการดึงดูดให้บริษัทต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศไทยอีกด้วย สำหรับกรณีของภาษีสูญเสียในช่วงแรกนั้น หากต่อมาเศรษฐกิจของประเทศไทยได้เติบโตขยายตัว ประเทศไทยก็จะได้ภาษีกลับคืนมาในระยะเวลาต่อไป (สาธิต รังคสิริ, 2555)

จากที่กรมสรรพากรได้มีการแก้ไขกฎหมายเพื่อปรับลดอัตราภาษีในภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลใหม่ทางคณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรีจึงได้จัดอบรมให้ความรู้ในเรื่องภาษีอากรให้กับผู้ประกอบการในเขตทวีวัฒนา จากการอบรมดังกล่าว พบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและการยื่นภาษีประจำปีให้กับกรมสรรพากร ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษาปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจกรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจ
2. เพื่อปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจ จำแนกตามปัจเจกบุคคล

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจ
2. เพื่อศึกษาปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจ จำแนกตามปัจเจกบุคคล

### แนวคิด ทฤษฎี กรอบแนวคิด

การศึกษาเกี่ยวกับปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์การธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม ซึ่งได้นำทฤษฎีและหลักการมาใช้ร่วมกับการศึกษาดังนี้

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับแม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชี

แม่บทการบัญชีนี้กำหนดขึ้นเพื่อวางแนวคิดที่เป็นพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอก

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินมีสี่ประการ ได้แก่ ความเข้าใจ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และผลการเปรียบเทียบกันได้

2. หลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย

การคำนวณรายได้และรายจ่ายดังกล่าว ให้ใช้เกณฑ์สิทธิ โดยให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้นแม้จะยังไม่จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายจ่ายของ รอบระยะเวลา บัญชีนั้น

(1) อัตราภาษี

ก. ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลร้อยละ 30

ข. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องการประกอบกิจการวิเทศธนกิจของธนาคารพาณิชย์ ลงวันที่ 16 กันยายน 2535 ร้อยละ 10

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิและต้องคำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคล และยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีปีละ 2 ครั้ง ดังนี้

ก. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ได้มีบัญญัติไว้ในมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวล รัษฎากร

ข. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถาม (Questionnaires) เพื่อเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลเดือน ธันวาคม 2555 – พฤษภาคม 2556 ซึ่งประชากรที่ใช้ในการศึกษานี้คือ ผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม จำนวน 1,415 โรงงาน (อุตสาหกรรมจังหวัดนครปฐม, 2556) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างจำนวน 312 ตัวอย่าง โดยใช้ตารางสำเร็จ Taro Yamane โดยมีระดับความคาดเคลื่อนนัยสำคัญ 0.05 วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Means) การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับค่าเฉลี่ย ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย โดยใช้ t-test ทดสอบสมมติฐานของตัวแปรที่แบ่งเป็น 2 กลุ่ม ณ ระดับความเชื่อมั่นทางสถิติ 95% (อัลฟา เท่ากับ 0.05) และค่า F-test (One way ANOVA) ใช้ทดสอบสมมติฐานของตัวแปรที่แบ่งออกมามากกว่า 2 กลุ่ม ณ ระดับความเชื่อมั่นทางสถิติ 95% (อัลฟาเท่ากับ 0.05) การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากร ภายหลังการวิเคราะห์ความแปรปรวนโดยใช้ Least Significant Difference หรือ LSD ณ ระดับความเชื่อมั่นทางสถิติ 95% (อัลฟาเท่ากับ 0.05)

### ผลการวิจัย

จากการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการที่ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 312 ราย จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลสรุปได้ว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 36.54 เพศชาย จำนวน 198 คน คิดเป็นร้อยละ 63.46 ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 226 คน คิดเป็นร้อยละ 72.44 รองลงมาเป็นระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 18.27 และน้อยที่สุดคือระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 9.29 ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 11-15 ปี จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 49 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 39.42 มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 7.05 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 4.49 จากการวิเคราะห์เกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการ โดยรวมพบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.17 เมื่อพิจารณาในรายละเอียดเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย พบว่าผู้ทำบัญชีมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุดคือด้านสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.48 รองลงมาเป็นด้านค่าใช้จ่ายในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 3.24 ด้านการรับรู้รายได้ในระดับปานกลางค่าเฉลี่ย 3.22 และน้อยที่สุดเกี่ยวกับปัญหาด้านการยื่นแบบแสดงรายการ ค่าเฉลี่ย 2.71 อยู่ในระดับปานกลาง ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ประกอบการในแต่ละช่วงอายุมีปัญหาด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.34 เมื่อพิจารณารายละเอียดเรียงจากมากไปน้อยพบว่า ผู้ประกอบการที่มีประสบการณ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี มีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล ในระดับมาก มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับ ด้านค่าใช้จ่ายรองลงมาประสบการณ์ 6-15 ปี มีปัญหาด้านสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของและน้อยที่สุดประสบการณ์มากกว่า 15 ปี มีปัญหาเกี่ยวกับด้านการรับรู้รายได้ ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ t-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สรุปได้ว่าผู้ประกอบการที่มีเพศต่างกันมีผลต่อการวิเคราะห์ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ F-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สรุปได้ว่าผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อการวิเคราะห์ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ผลการทดสอบสมมติฐาน ด้วยค่าสถิติ F-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สรุปได้ว่าผู้ประกอบการที่มีประสบการณ์ต่างกันมีผลต่อการวิเคราะห์ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ และจากการเปรียบเทียบระหว่างประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน กับการวิเคราะห์ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล พบว่าผู้ประกอบการทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี รวมทั้ง ผู้ประกอบการที่มีประสบการณ์ 6-15 ปี มีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลมากกว่าผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี อย่างมีนัยสำคัญ

## สรุป

ผลการศึกษาปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสสามพราน จังหวัดนครปฐม ได้ค้นพบ ดังนี้

ผู้ประกอบการที่ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 312 ราย จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล สรุปได้ว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 36.54 เพศชาย จำนวน 198 คน คิดเป็นร้อยละ 63.46 ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 226 คน คิดเป็นร้อยละ 72.44 รองลงมาเป็นระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 18.27 และน้อยที่สุดคือระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 9.29 ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 11-15 ปี จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 49 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 39.42 มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 7.05 และ



น้อยที่สุดมีประสบการณ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 4.49 จากการวิเคราะห์เกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการ โดยรวมพบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับปานกลาง โดยมีปัญหาสูงสุดในด้านสินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของเจ้าของ โดยมีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการบันทึกสินทรัพย์ที่มีมูลค่าเล็กน้อย รองลงมาเป็น ปัญหาด้านค่าใช้จ่ายและด้านการรับรู้รายได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานหรือหลักฐานไม่สมบูรณ์ ส่วนปัญหาด้านการรับรู้รายได้ มีปัญหาเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สิน การให้บริการ ทางบัญชีอาจ ไม่คิดค่าตอบแทนหรือคิดค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด แต่ทางภาษีเจ้าพนักงานประเมินตาม ราคาตลาดในวันที่โอน ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานพบว่า ผู้ประกอบการมีปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับปานกลาง โดยผู้ประกอบการที่มี ประสบการณ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี มีปัญหาสูงสุด รองลงมาเป็นประสบการณ์ 6-10 ปี ประสบการณ์ 11-15 ปี และผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี ตามลำดับ ซึ่งทั้งหมดมีปัญหา ด้านสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของและด้านการรับรู้รายได้ จากการทดสอบปัญหาภาษีเงิน ได้นิติบุคคล พบว่า ผู้ประกอบการที่มีปัจจัยพื้นฐานแตกต่างกันไม่ทำให้ปัญหาภาษีเงินได้นิติ บุคคลแตกต่างกันไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เว้นแต่ปัจจัยที่เกี่ยวกับประสบการณ์การทำงาน ของผู้ประกอบการ โดยผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี มีปัญหาภาษี เงินได้นิติบุคคลมากกว่า ผู้ประกอบการที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี

### ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการที่มีอายุและประสบการณ์การทำงานน้อย มักมีปัญหา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นในการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ หากพบรายการการบันทึก เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่มีมูลค่าเล็กน้อย ควรเสนอให้จัดทำนโยบายที่ชัดเจนเกี่ยวกับตัวสินทรัพย์ อายุ การใช้งาน และมูลค่าที่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ อายุการใช้งาน และมูลค่าที่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ ส่วนค่าใช้จ่ายใดที่ไม่สามารถพิสูจน์ผู้รับได้ ผู้ประกอบการควรบันทึกบัญชีแยกจากรายการปกติ เพื่อสะดวกต่อการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี เพื่อยื่นต่อกรมสรรพากร ได้อย่างถูกต้อง อีกทั้งตัวผู้ประกอบการควรหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เมื่อพบข้อสงสัยควร บริกรหาผู้ตรวจสอบบัญชี หรือเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ด้านกรมสรรพากร ปัญหาต่างๆ ของ ผู้ประกอบการนั้นมาจากสาเหตุจากวิธีการปฏิบัติที่แตกต่างกันของมาตรฐานการบัญชีกับประมวล รัษฎากร ดังนั้น กรมสรรพากรควรจัดให้มีการเผยแพร่ความรู้และการเข้าถึงความรู้ได้ง่ายขึ้น พร้อมทั้งเปิดอบรมเพื่อความต่อเนื่องกรณีมีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับตัวประมวลรัษฎากร อย่าง สม่าเสมอพร้อมทั้งศึกษาและกำหนดหลักเกณฑ์ต่างๆ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

ส่วนด้านผู้ประกอบการที่มีอายุน้อยจะมีปัญหามากกว่าผู้มีประสบการณ์มาก ดังนั้นผู้ประกอบการควรหมั่นศึกษาหาความรู้ให้มากขึ้น นอกเหนือจากการอบรมการพัฒนาความรู้ทางภาษีแล้วควรหมั่นติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อความแม่นยำในการจัดทำบัญชีที่ยื่นต่อกรมสรรพากร หากมีข้อสงสัยควรสอบถามผู้เชี่ยวชาญ อาทิเช่น ผู้ตรวจสอบบัญชี หรือสอบถามไปยังกรมสรรพากร

### ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษา โดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพรวณ จังหวัดนครปฐม จำนวน 312 คนจากจำนวนทั้งหมด 1,415 คน ซึ่งการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบ่งตามสัดส่วนตามภูมิลำเนาที่แจ้งไว้กับทางสภาอุตสาหกรรม จังหวัดนครปฐม ณ วันที่ 29 ตุลาคม 2555 เท่านั้นควรเพิ่มขอบเขตของการศึกษาออกไปให้กว้างมากขึ้นอาจกระทำโดยศึกษากลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ประกอบการระดับภาคกลางหรือมากกว่านั้น

### เอกสารอ้างอิง

- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2555). *ภาษี อากร*. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์เรือนแก้ว การพิมพ์.
- สมคิด บางโม. (2555). *การภาษีอากรธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: บริษัท ส. เอเชียเพรส (1989) จำกัด.
- สาธิต รังคสิริ. (2555). การปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยรองรับ AEC. *ฐานเศรษฐกิจ*. หน้า 19. กรุงเทพฯ.
- อุตสาหกรรมจังหวัดนครปฐม. (19 พฤษภาคม 2556). *รายชื่อโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนครปฐม*. สืบค้นจาก <http://www.diiw.go.th>