

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ	ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ จังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร
ผู้เขียน	นางสาววิญญา แก้วรังมี
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.อรรถพงษ์ พิระเชื้อ บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร โดยการเก็บแบบสอบถามทางไปรษณีย์จากผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 109 ราย คิดเป็นร้อยละ 72.19 ของประชากรทั้งหมด และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย โดยศึกษาตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร ซึ่งแบ่งออกเป็น 7 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้รายได้ ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ด้านหลักเกณฑ์ภาษีธุรกิจเฉพาะและภาษีมูลค่าเพิ่ม และด้านหลักเกณฑ์ภาษีอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุต่ำกว่า 30 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์โดยตรงในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์น้อยกว่า 5 ปี และเป็นผู้ทำบัญชีในตำแหน่งพนักงานบัญชีของกิจการ

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากรโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด ด้านการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามประมวลรัษฎากร มีความรู้ความเข้าใจมีความรู้ในระดับมาก ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้านหลักเกณฑ์ภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านหลักเกณฑ์ทางบัญชีด้านการรับรู้รายได้ และด้านหลักเกณฑ์ภาษี

อื่นที่เกี่ยวข้อง ตามลำดับ และมีความรู้ความเข้าใจมีความรู้ในระดับปานกลาง ด้านหลักเกณฑ์ภาษี
ธุรกิจเฉพาะและภาษีมูลค่าเพิ่ม

นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบอีกว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จังหวัดเชียงใหม่
ส่วนใหญ่พบปัญหาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากรของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์โดยรวมอยู่
ในระดับมาก ประเด็นปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ เจ้าหน้าที่สรรพากรไม่สามารถให้
คำแนะนำเกี่ยวกับแนวปฏิบัติที่ชัดเจนแก่ผู้เสียภาษีได้ การใช้ดุลพินิจในการตอบคำถามของเจ้าหน้าที่
สรรพากรแตกต่างกัน และมีความยุ่งยากในการรับรู้ค่าใช้จ่ายและต้นทุนของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Accountants of Real Estate Businesses in Chiang Mai Province Towards Accounting and Taxation Principles

Author Miss Warunya Kaewrungsee

Degree Master of Accounting

Advisor Lect. Dr. Attapong Peeracheir

ABSTRACT

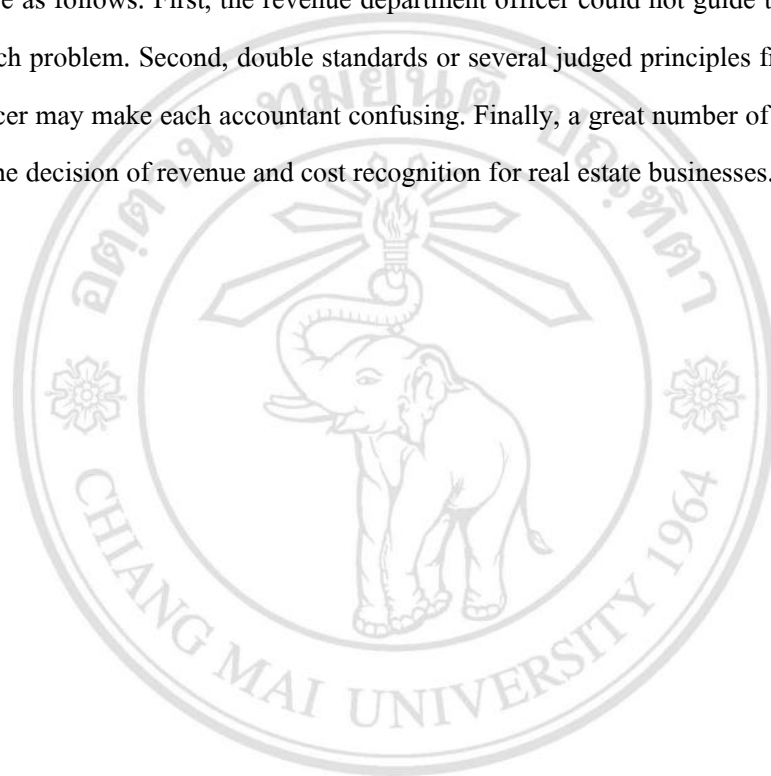
This independent study aimed at analyzing knowledge and understanding of accountants of real estate businesses in Chiang Mai province towards accounting and taxation principles. Questionnaires were collected through post from 109 people, which was 72.19 percent of all the accountants of real estate businesses in Chiang Mai province. The obtained data were then evaluated and analyzed using descriptive statistics including frequency, percentage, and mean. The principles of accounting and taxation were divided into seven aspects: accounting principles for revenue recognition, accounting principles for the recognition of expenses, tax return filing according to the Revenue Code, principles in corporate income taxation, principles in withholding corporate income tax taxation, principles in specific business tax and value added taxation, and principles in other relevant taxation.

The study results revealed that most of the accountants of real estate businesses in Chiang Mai were female, aged under 30 years old, graduated with bachelor's degrees, and had direct experience on real estate accounting for less than 5 years.

Most of the accountants of real estate businesses in Chiang Mai province had knowledge and understanding at a high level. Knowledge and understanding regarding tax return filing according to the Revenue Code was at the highest level. Their knowledge and understanding pertaining to principles in withholding corporate income tax taxation, accounting principles for the

recognition of expenses, principles in corporate income taxation, accounting principles for revenue recognition, and principles in other relevant taxation were at a high level. Finally, knowledge and understanding concerning the principles in specific business tax and value added taxation was at a moderate level.

Furthermore, the study revealed that most of the accountants of real estate businesses in Chiang Mai faced problems with accounting and taxation principles at a high level. The average top three issues were as follows. First, the revenue department officer could not guide them about clear solutions for each problem. Second, double standards or several judged principles from the revenue department officer may make each accountant confusing. Finally, a great number of accountants felt worried about the decision of revenue and cost recognition for real estate businesses.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved