

ปัญหาทางบัญชีเกี่ยวกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

(PROBLEMS UNDERLYING INCOME TAX ACCOUNTING FOR JURISTIC PERSONS)



โดย

นางสาว นวลศรี วงศ์ทองสวัสดิ์ บช.บ.

001172

วิทยานิพนธ์นี้

เป็นส่วนประกอบการศึกษาตามระเบียบปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผนกวิชาการบัญชี

พ.ศ. ๒๕๑๐

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัย
เป็นส่วนประกอบการศึกษาคำระ เขียนปริญญามหาบัณฑิต

//คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์ ... ศาสตราจารย์ ดร. อนุสรณ์ ธรรมใจ ... ประธานกรรมการ

..... ดร. อนุสรณ์ ธรรมใจ กรรมการ

..... ดร. อนุสรณ์ ธรรมใจ กรรมการ

..... กรรมการ

..... กรรมการ

อาจารย์ผู้ควบคุมงานวิจัย ... ดร. อนุสรณ์ ธรรมใจ

วันที่ . ๒๕ . . เดือน . พฤษภาคม . . พ.ศ. ๒๕๕๐ . .



บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมักจะประสบปัญหาเกี่ยวกับการเสียภาษีเงิน
 ใต้นิติบุคคลไม่ถูกต้อง เพราะยอดกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินใต้นิติบุคคลและยอด
 กำไรสุทธิทางบัญชีมักไม่เท่ากัน ผู้เขียนจึงได้ศึกษาจนควาถึงมูลเหตุที่ทำให้กำไร
 สุทธิต่างกัน ตลอดจนการบันทึกรายการในบัญชีหรือการวางรูปแบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อ
 ชะงักปัญหาที่ทำให้กำไรสุทธิต่างกัน ในการศึกษาครั้งนี้เพื่อเขียนวิทยานิพนธ์นี้ ได้
 ศึกษาจากประมวลรัษฎากรและหนังสืออื่น ๆ จากผลการค้นคว้าสรุปได้ว่า การ
 คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินใต้นั้น นอกจากจะต้องอาศัยหลักการคำนวณ
 ตามหลักวิชาการบัญชีแล้ว ยังจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร ม. ๒๕ หวิ,
 ม. ๒๕ ทวิ, ม. ๓๐ ทวิ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
 (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๐๐ ด้วย ส่วนการบันทึกรายการในบัญชีเกี่ยวกับมูลเหตุที่
 ทำให้กำไรสุทธิต่างกันขึ้นอยู่กับลักษณะและขนาดของธุรกิจ ถ้าเป็นธุรกิจขนาดเล็ก
 และไม่คอบมีรายการต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความแตกต่างระหว่างยอดกำไรสุทธิทางบัญชี
 และยอดกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้แล้ว ก็ควรวางรูปแบบบัญชีให้สอดคล้องกับประมวล
 รัษฎากร แต่ถ้าเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ และมีรายการต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความแตกต่าง
 ระหว่างยอดกำไรทั้งสองนี้แล้ว ก็ควรจะวางรูปแบบบัญชีหรือบันทึกการต่าง ๆ ที่ก่อ
 ให้เกิดความแตกต่างโดยเฉพาะในบัญชีแยกประเภท ขยได้และร ขยจาบซึ่งอยู่ในระบบ
 บัญชีของกิจการ

คำนำ



ในการเรียบเรียงวิทยานิพนธ์เรื่องนี้ หากปราศจากการอนุเคราะห์ของ
 อาจารย์สุมาลี ชาติสุวรรณ ที่โคกภูผาสละ เวลาอันมีค่าช่วยตรวจแก้ไข และแนะนำ
 ใต้อีกบ้างที่จะสำเร็จลงได้โดยดี นอกจากนี้ก็มี อาจารย์สนั่น เกตุทัต (รอง
 อธิบดีฝ่ายปราบปราม กรมสรรพากร) และคุณบรรณาณี บัณฑิตกุล บุตรจากร
 สรรพากร เอก กองตรวจภาษีอากร กรมสรรพากร ที่โคกภูผาให้คำแนะนำและ
 ใต้มหนังสือใช้ในการค้นคว้า และอาจารย์อีกหลายท่านในคณะพาณิชย์ศาสตร์และ
 การบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตลอดจนเพื่อนร่วมงานที่โคกให้กำลังใจ และ
 สนับสนุนการเขียนวิทยานิพนธ์ของข้าพเจ้าตลอดมา จึงถือโอกาสขอบพระคุณ
 อย่างสูง และขอบคุณไว้ ณ ที่นี้ด้วย

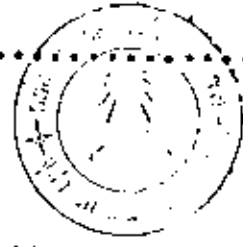
สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ..... ก

คำนำ..... ง

บทที่



- ๑. บทนำ..... ๑
 - ความสำคัญของเรื่อง..... ๑
 - วัตถุประสงค์ในการศึกษา..... ๒
 - ขอบเขตของการศึกษา..... ๓
 - วิธีการศึกษา..... ๓

- ๒. หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้คนตีบุคคลตาม
 ประมวลรัษฎากร..... ๓
 - ๑. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้คนตีบุคคล..... ๓
 - ๒. หลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีเงินได้คนตีบุคคล..... ๕
 - ก. เก็บจากเกณฑ์กำไรสุทธิ..... ๖
 - ข. เก็บจากรายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ..... ๑๕
 - ค. เก็บจากเงินได้พึงประ เนิ่นบางประ เภท..... ๑๗
 - ง. เก็บจากการจำหน่ายกำไรออกไปต่างประเทศ..... ๒๖
 - จ. เก็บอย่างบุคคลธรรมดา..... ๓๐

- ๓. การ เปรียบเทียบวิธี คำนวณกำไรสุทธิตามหลักวิชาการบัญชี
 และความประมวลรัษฎากร..... ๓๖
 - ๑. หลักการคำนวณกำไรสุทธิตามประมวลรัษฎากร..... ๓๖
 - ๒. การคำนวณกำไรสุทธิตามหลักวิชาการบัญชี..... ๕๔
 - ๓. มูลเหตุที่ทำให้กำไรสุทธิทางการบัญชีกับกำไรสุทธิ
 เพื่อเสียภาษีเงินได้ไม่เท่ากัน..... ๖๔

๔.	การลงบัญชีเกี่ยวกับรายการต่าง ๆ ที่ทำให้กำไรสุทธิ ทางการบัญชีและกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ไม่เท่ากัน...	๒๐๓
๕.	ความจำเป็นที่ของปรับยอด.....	๒๑๒
๖.	การลงบัญชีเกี่ยวกับรายได้ที่ถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย.....	๒๑๖
๔.	ทฤษฎีการบัญชีสำหรับรายการที่สำคัญ ๆ.....	๒๒๓
๑.	ระบบบัญชี.....	๒๒๓
ก.	ระบบเงินสด (Cash Basis).....	๒๒๔
ข.	ระบบเกณฑ์ถึงวันถึงจ่าย (Accrual Basis)	๒๒๕
๒.	รอบระยะเวลาบัญชี.....	๒๒๕
๓.	บัญชีรายได้.....	๒๒๕
๔.	บัญชีสำรองหนี้สูญและหนี้สูญ.....	๒๒๖
๕.	การรับรองหรือบริการ.....	๒๒๖
๖.	บัญชีค่าเสื่อมราคา.....	๒๒๖
๗.	ประเภทสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคา.....	๒๒๗
๕.	สรุปการวิจัยและขอเสนอแนะ.....	๒๒๗
	ภาคผนวก.....	๒๒๗
	บรรณานุกรม.....	๒๒๘