

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 2 ประการคือ 1) เพื่อศึกษาด้านทุนส่วนเพิ่ม และผลตอบแทนส่วนเพิ่มของการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของหน่วยราชการในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 และ 2) เพื่อศึกษาทัศนคติของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถึงปัญหาและอุปสรรคในการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยข้อมูลที่ใช้ในการศึกษานี้ได้เก็บรวบรวมจากแบบสอบถามกับหน่วยงาน ในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จังหวัดเชียงใหม่ จำนวนทั้งสิ้น 60 ตัวอย่าง ในการศึกษาครั้งนี้ มีหน่วยงานที่ไม่ใช่ 13 ราย และใช้โปรแกรม 47 ราย ซึ่งจะแบ่งเป็น 3 กลุ่มคือ ขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็ก

หน่วยงานซึ่งมีการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ของกรมสรรพากร การศึกษาด้านทุนส่วนเพิ่ม ที่เกิดจากการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ซึ่งเป็นการคำนวณจากยอดแตกต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดจากการใช้โปรแกรมและต้นทุนที่เกิดจากการไม่ใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผลการศึกษาพบว่า ในการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้ต้นทุนที่ลดลงกว่า ทุกขนาดหน่วยงานดังนี้ หน่วยงานขนาดเล็ก มีจำนวนต้นทุนลดลงเฉลี่ย 722.05 บาทต่อปีต่อหน่วยงาน หน่วยงานขนาดกลาง มีจำนวนต้นทุนลดลงเฉลี่ย 4,489.81 บาทต่อปีต่อหน่วยงาน และหน่วยงานขนาดใหญ่ มีจำนวนต้นทุนลดลงเฉลี่ย 22,758.21 บาทต่อปีต่อหน่วยงาน

ในด้านของผลตอบแทนส่วนเพิ่ม การใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ผลตอบแทนที่เพิ่มขึ้นทุกขนาดหน่วยงาน ซึ่งดูได้จากต้นทุนส่วนเพิ่มที่ลดลง ผลตอบแทนทางด้านคุณภาพอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการประหยัดด้านเวลา มีความถูกต้องเพิ่มขึ้น และความสะดวกในการสืบค้นข้อมูลหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลภาษี

ผลการศึกษา ทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ปรากฏว่า ปัญหาที่สำคัญที่สุดได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ในการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และรองลงมาคือปัญหาความไม่พร้อมของระบบคอมพิวเตอร์

The objectives of this study are: 1) to investigate incremental cost and benefit of using the Withholding Income Tax Calculating Program in Chiang Mai 2 of the Revenue Department for government agencies under the jurisdiction of Chiang Mai 2 office and 2) to study government agencies' officers' attitude and their problems and obstacles concerning the use of the program. The data are collected using questionnaires from 60 government agencies under Chiang Mai 2 Revenue Department jurisdiction shown. The results of this study show that 13 agencies do not use the program and 47 agencies use it. These agencies are then grouped into 3 groups: large, medium and small.

For those agencies which use the program incremental costs are calculated by comparing total cost before and after the program is introduced. The study shows that incremental costs are lower for every agency where the program is in use. For small size agencies, incremental costs are lower on the average of 722.05 bath per year per agency. For medium and large agencies, they are 4,489.81 and 22,758.21 bath per year agency respectively.

As for incremental benefits it is found that using the program yields incremental benefits for all the agencies. Besides lower total costs which can be viewed as incremental benefits quantitatively other qualitative benefits include time saving, higher accuracy, and more convenient in searching and changing tax data.

As for the study on the attitudes, problem and obstacles of government agencies concerned it is found that the most important problem for the officers in using the withholding income tax calculation program is lack of experience in using the program. The second one was the agencies computer's system is not readily available.