

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก เก็บข้อมูลโดยใช้ แบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดพิษณุโลก จำนวนทั้งหมด 151 ราย จากผู้ทำบัญชี ทั้งหมด 245 ราย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี น้อยกว่า 5 ปี กิจกรรมของผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีการบันทึกรายการ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม เนื่องจากการนำส่งภาษีล่าช้ามากที่สุด หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากร ที่ศึกษา ได้แก่ หลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีอากรตามแบบ ภ.จ.ด. 50 ประกอบด้วย ด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร ด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านการ หักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี และด้านรายการหักค่าใช้จ่ายการกุศล สาธารณะ ประโยชน์ การศึกษาหรือการกีฬา ซึ่งพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลกส่วนใหญ่มีความรู้ความ เข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจด้านการหักขาดทุนปีก่อนไม่เกิน 5 รอบ ระยะเวลาบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง มีความรู้ความเข้าใจด้านรายได้ตามประมวลรัษฎากร และด้าน รายการหักรายจ่ายการกุศล สาธารณะประโยชน์ การศึกษาและกีฬาอยู่ในระดับน้อย มีความรู้ ความเข้าใจด้านรายจ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร ด้านรายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล และด้านรายจ่ายที่มีสิทธิหักเพิ่มในทางภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับน้อยที่สุด

This independent study aims to develop an understanding of the taxable net profit computation principles of accountants in Phitsanulok Province, using a questionnaire to collect data from 151 out of the total of 245 accountants in the Phitsanulok area.

The results of this study show that the majority of the respondents are bachelor's degree graduates with less than five years professional accounting experience. Most of the accountants' activities involve dealing with fine and surcharge records, mostly attributable to the late remittance of tax payments. The taxation principles of net profit computation covered in this study, used in accordance with the form P.N.D. 50, include: income according to the Revenue Code, item shall not be allowed as expenses according to the Revenue Code, item shall not be include as income from Corporate Income Tax, those gross expenses deductible by the Corporate Income Tax, a deduction for losses sustained over the previous five accounting periods, and items deductible due to contributions to charities, public interest organizations, education or sport. It appears that the majority of the accountants in Phitsanulok Province have a low overall understanding of the general principles, a medium level of understanding with regard to deductions for losses over the previous five accounting periods, a low level of understanding with regard to incomes according to the Revenue Code and those items deductible due to contributions made to charities, public interest organizations, education or sports, and the lowest level of understanding with regard to item shall not be allowed as expenses according to the Revenue Code, item shall not be include as income from Corporate Income Tax, expenses deductible by the Corporate Income Tax.