

Received: Nov 21, 2023

Revised: Nov 30, 2023

Accepted: Dec 13, 2023

การพัฒนาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ : กรณีศึกษาธุรกิจให้บริการขนส่งและขนย้ายสิ่งของแห่งหนึ่งในจังหวัดชลบุรี

Developing guidelines for accounting and taxation operations in revenue recognition: A case study of a transportation and moving service business in Chonburi province.

ปัทชญา ภู่อสุกุล¹, สมชาย เลิศภิรมย์สุข²

Phaphatchaya Pusakun¹, Somchai Lertpiromsuk²

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี^{1,2}

Master of Accountancy program, Faculty of Accountancy, Thonburi University^{1,2}

phaphatchaya.pusakun@gmail.com¹, somchai_ac@thonburi-u.ac.th²

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา 2. พัฒนาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างจากผู้ให้ข้อมูลที่สำคัญ จำนวน 7 คน ประกอบด้วย กรรมการบริษัท 1 คน พนักงานฝ่ายจัดซื้อ 1 คน พนักงานฝ่ายบัญชีและการเงิน 1 คน พนักงานฝ่ายขาย 1 คน และพนักงานขับรถ 3 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยการจำแนกชนิดข้อมูลตามกิจกรรมทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษาพบว่า ไม่มีการบันทึกคำสั่งจ้าง ไม่มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ ไม่มีการสรุปรายงานยอดขาย ไม่มีการจัดทำในรูปแบบเอกสาร ในส่วนของการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องของบริษัทกรณีศึกษา พบว่ามีปัญหาในการคำนวณเสียภาษีนิติบุคคลในส่วนของรายได้เนื่องจากการจัดทำบัญชีไม่ครบทุกรายงาน เพราะไม่มีเอกสารทางด้านบัญชีเกี่ยวกับการดำเนินงานในกิจกรรมต่าง ๆ ของการจัดทำบัญชี จึงทำให้การคำนวณภาษีนิติบุคคลไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ผลการวิจัยนำไปสู่การพัฒนาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรโดยพัฒนาระบบเอกสารทุกกิจกรรมเพื่อมีระบบการควบคุมภายในเอกสารที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมกับธุรกิจ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง

คำสำคัญ: บัญชีและภาษีอากร, การรับรู้รายได้, ธุรกิจขนส่งและขนย้ายสิ่งของ

Abstract

The objectives of this research are 1.to study accounting and taxation operations in recognizing revenue of a business case study and 2.to develop guidelines for accounting and taxation work in recognizing revenue of a business case study. This research is qualitative research. Data were collected using semi-structured interviews with 7 key informants, consisting of 1 company director, 1 purchasing employee, 1 accounting and finance employee, 1 sales employee, and 3 drivers. Typological analysis was used for data analysis by classifying the data according to accounting activities. The results of the

research found that in the revenue recognition of transportation companies and moving things, there was no record of employment orders, no credit limit verification, no summary sales report, and no prepared document form. In terms of the relevant tax operations of the case study company, it was found that there were problems in calculating corporate tax due to incomplete accounting reports. Because of there is no accounting document regarding operations in various accounting activities. Thus, the calculation of corporate tax does not comply with the law. The results of the research led to the development of guidelines for accounting and taxation work by developing a document system for every activity to have an efficient document internal control system for operating appropriately with the business. Reduce errors in accounting and related taxation operations.

Keywords: Accounting and Taxation, Revenue recognition, Transportation and moving service business

บทนำ

ในปัจจุบันโลจิสติกส์เป็นธุรกิจอย่างหนึ่งที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย การพัฒนาโลจิสติกส์ของประเทศไทย พ.ศ. 2566-2570 ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี มีเป้าหมายสำคัญในการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ เพื่อยกระดับศักยภาพโลจิสติกส์ทั้งระบบและเพิ่มขีดความสามารถของธุรกิจบริการโลจิสติกส์ ผลักดันให้ไทยเป็นศูนย์กลางของโลจิสติกส์ในภูมิภาคอาเซียน (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2566) โดยจังหวัดชลบุรีเป็นเมืองอุตสาหกรรมและศูนย์กลางโลจิสติกส์ที่สำคัญของประเทศ เป็นศูนย์รวมเชื่อมต่ออุตสาหกรรมด้านคมนาคมได้อย่างสะดวกในทุกด้านทั้งการขนส่งทางบก ทางเรือ และทางอากาศ ที่สำคัญของประเทศไทย เพื่อรองรับการขยายตัวของนิคมอุตสาหกรรมและบรรเทาปัญหาด้านการคมนาคมให้สะดวกรวดเร็วมากขึ้น และมีการพัฒนาโครงสร้างการขนส่งสินค้าทางถนนอย่างต่อเนื่องส่งผลให้บริการขนส่งสินค้าทางถนนสามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพและเข้าถึงแหล่งผลิตสินค้าภายในประเทศทุกพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก, 2566)

ธุรกิจขนส่งในจังหวัดชลบุรีจึงมีความสำคัญเพื่อรองรับการเจริญเติบโตต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทยในทุกภาคธุรกิจการขนส่งทางถนนเป็นการขนส่งที่นิยมใช้กันมากที่สุดในการขนส่งภายในประเทศของภาคอุตสาหกรรม ทำให้เกิดการไหลของสินค้าและทรัพยากรสำหรับการบริการต่างๆ ภายในโซ่อุปทาน ดังนั้นการบริหารจัดการงานขนส่งที่ดีจึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการลดต้นทุนด้านขนส่ง ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในกระบวนการขนส่งและเพิ่มศักยภาพในการบริหารการขนส่งทั้งในด้านการจัดส่งที่ตรงต่อเวลา การจัดส่งสินค้าได้อย่างครบถ้วนไม่สูญหาย และสภาพของสินค้าที่ไม่บอบสลายจะทำให้เกิดการบริการลูกค้าที่ดีขึ้น ซึ่งก็จะส่งผลให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจที่ดียิ่งขึ้น (ฐาปนา บุญหล้า และนงลักษณ์ นิมิตรภูวาล, 2555)

บริษัทกรณีศึกษาดำเนินธุรกิจขนส่งและขนย้ายสิ่งของ ในจังหวัดชลบุรี ประกอบธุรกิจ 2 ประเภท คือ การให้บริการขนส่ง สำหรับขนส่งสินค้าหรือสิ่งของจากที่หนึ่งไปอีกที่หนึ่งเป็นธุรกิจประเภทที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และการให้บริการขนย้ายสิ่งของโดยรถเข็น หรือรถบรรทุกติดเครน เป็นธุรกิจประเภทที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยจากการสัมภาษณ์กรรมการบริษัท บริษัทกรณีศึกษาได้รับหนังสือแจ้งการตรวจแนะนำด้านภาษีอากร จากสำนักงานกรมสรรพากรพื้นที่ ประสงค์ที่จะเข้าตรวจการปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรของบริษัทกรณีศึกษา โดยเจ้าหน้าที่เข้าทำการตรวจสอบและแจ้งให้ทราบประเด็นว่าบริษัทกรณีศึกษามีภาระภาษีที่ค้างจ่ายในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการขนย้ายสิ่งของโดยรถเข็น หรือรถบรรทุกติดเครน ซึ่งบริษัทกรณีศึกษาได้จัดทำใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงินในการให้บริการแก่ลูกค้าแต่ไม่มีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7 (ภาษีขาย) ไม่มีการจัดทำยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.30

อย่างไรก็ตามการให้บริการขนส่งสินค้าหรือสิ่งของต่างๆ บริษัทกรณีศึกษาได้จัดทำใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับชำระเงินจากลูกค้า แต่เนื่องจากธุรกิจประเภทขนส่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีสิทธิ์ออกใบกำกับภาษีได้ ความผิดดังกล่าวถือว่าเป็นการทุจริตใบกำกับภาษีปลอม บริษัทกรณีศึกษาไม่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.3 และ ภ.ง.ด.53 เมื่อได้รับการบริการต่างๆ จากผู้ขาย เช่น ค่าเช่า ค่าบริการ ค่าซ่อมบำรุงรถ เพื่อนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ ทั้งนี้บริษัทกรณีศึกษามีรายได้จากการให้บริการขนส่งและขนย้ายสิ่งของ ด้วยรถเหี่ยว หรือรถบรรทุกติดเครน ซึ่งตามหลักการปฏิบัติจะต้องจัดทำสัญญาค่าบริการพร้อมติดอากรณีสแตมป์ในตัวสัญญา หรือหากไม่ได้จัดทำสัญญาให้ใช้ใบเสนอราคาหรือใบสั่งจ้างแทนสัญญาพร้อมติดอากรณีสแตมป์ตามอัตราเงื่อนไขกรมสรรพากร ซึ่งหากไม่ถูกต้องตามวิธีการที่กฎหมายกำหนด ถือว่าเป็นการผิดไม่สมบูรณ์ ความผิดดังกล่าวทำให้บริษัทกรณีศึกษาต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ส่งผลกระทบให้บริษัทกรณีศึกษามีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจในการศึกษาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรของบริษัทกรณีศึกษา โดยศึกษาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรให้มีความถูกต้องได้อย่างเหมาะสมกับธุรกิจลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง ให้การบริหารจัดการธุรกิจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา
2. เพื่อพัฒนาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้บริษัทกรณีศึกษาสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ที่เหมาะสมกับธุรกิจ
2. ทำให้บริษัทกรณีศึกษาสามารถลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง
3. ทำให้ผู้ที่สนใจดำเนินกิจการในลักษณะเดียวกันหรือคล้ายกัน สามารถนำไปปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรของกิจการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเพื่อเป็นแนวทางการศึกษาครั้งต่อไป

วิธีดำเนินการวิจัย

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา คือ บุคลากรของบริษัทกรณีศึกษา โดยมีจำนวนตามโครงสร้างองค์กร จำนวน 7 คน อันประกอบด้วย กรรมการบริษัท 1 คน พนักงานฝ่ายจัดซื้อ 1 คน พนักงานฝ่ายบัญชีและการเงิน 1 คน พนักงานฝ่ายขาย 1 คน และพนักงานขับรถ 3 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือแบบสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างที่ผ่านการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน โดยแบบสัมภาษณ์แบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทกรณีศึกษาเพื่อสอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โครงสร้างองค์กร ของบริษัทกรณีศึกษา

ส่วนที่ 2 แบบสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างสำหรับบุคลากรทุกคนในบริษัท เพื่อศึกษาลักษณะการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้เพื่อใช้ข้อมูลเป็นแนวทางการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา โดยแบ่งออกเป็นข้อคำถามเกี่ยวกับกิจกรรมการรับรู้รายได้ อันประกอบด้วย การรับคำสั่งจ้าง

ขนส่ง/ขนย้ายสิ่งของ การให้บริการตามคำสั่งงานขนส่ง/ขนย้ายสิ่งของ การเรียกเก็บเงินและลูกหนี้ และกิจกรรมการรับชำระหนี้ ตลอดจนการจัดทำภาษีอากรของบริษัทกรณีศึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้เก็บข้อมูลข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูลโดยตรงจากการสัมภาษณ์ผ่านแบบสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง โดยการสัมภาษณ์บุคลากรของบริษัทกรณีศึกษาผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจำนวน 7 คน และการสังเกตการณ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในรับรู้รายได้ผ่านเอกสารประกอบการปฏิบัติงานภายในบริษัทกรณีศึกษาและผังขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้และรายจ่ายของกิจการ นอกจากนี้ยังได้เก็บข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ซึ่งประกอบด้วย ประมวลรัษฎากร งานวิจัยวารสาร หนังสือหรือตำราทางวิชาการ ทฤษฎีหลักการเอกสารเผยแพร่ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา

การตรวจสอบและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้มีการตรวจสอบสามเส้าด้านวิธีการเก็บข้อมูล (Method triangulation) โดยการนำข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึกการสังเกตหรือการเปรียบเทียบข้อมูลหรือเอกสารทางการบัญชีที่ผู้วิจัยได้มาจากการสังเกตและตรวจสอบจากการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรของบริษัทกรณีศึกษา โดยข้อมูลที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้น ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลโดยจำนวนชนิดของข้อมูล (Typological analysis) โดยแยกชนิดตามกิจกรรมทางบัญชี อันได้แก่ การรับคำสั่งจ้างขนส่ง/ขนย้ายสิ่งของ การให้บริการตามคำสั่งงานขนส่ง/ขนย้ายสิ่งของ การเรียกเก็บเงินและลูกหนี้ และกิจกรรมการรับชำระหนี้ เพื่อนำเสนอการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ของบริษัทกรณีศึกษา

ผลการศึกษา

จากการรวบรวมข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ผู้วิจัยได้วิเคราะห์แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ที่เหมาะสมเพื่อเป็นการพัฒนาแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจกรณีศึกษา โดยแบ่งออกเป็นการรับรู้รายได้ค่าขนส่งสิ่งของ และการรับรู้รายได้ค่าบริการขนย้ายสิ่งของดังตารางที่ 1 และ 2

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรในการรับรู้รายได้ค่าขนส่งสิ่งของ

กิจกรรม	การวิเคราะห์การปฏิบัติงานปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
1. กิจกรรมการรับคำสั่งจ้าง		
1.1 การบันทึกคำสั่งจ้างจากลูกค้า	1.1 ไม่มีการบันทึกคำสั่งจ้างทำให้ไม่มีเอกสารในการตรวจสอบ	1.1 ควรจัดทำการบันทึกคำสั่งจ้างในรูปแบบเอกสารเพื่อตรวจสอบและเก็บไว้เป็นหลักฐาน
1.2 การตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ	1.2 ไม่มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อเนื่องจากบริษัทมีการรับชำระเป็นเงินสด/เงินโอนเท่านั้น แต่อาจมีลูกค้าบางรายชำระเงินล่าช้า	1.2 ควรตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ เพราะจะทำให้ทราบประวัติลูกค้าในการจ่ายชำระหนี้ เอาไว้เป็นหลักฐาน และตรวจสอบได้
1.3 การจัดทำใบเสนอราคา	1.3 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
1.4 การตรวจสอบตารางเที่ยวงาน	1.4 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-

กิจกรรม	การวิเคราะห์การปฏิบัติงานปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
1.5 การทำสัญญาจ้างการให้บริการขนส่ง	1.5 ไม่ได้ทำสัญญาว่าจ้างการให้บริการขนส่งเนื่องจากมีใบเสนอราคาแล้ว	1.5 ควรจัดทำสัญญาจ้างการให้บริการขนส่ง ในรูปแบบเอกสารสามารถเก็บเอาไว้เป็นหลักฐาน และตรวจสอบได้ สามารถใช้ใบสั่งจ้างเป็นสัญญาจ้างแทนพร้อมติดอากรแสตมป์
2. กิจกรรมการให้บริการตามคำสั่งจ้าง		
2.1 การจัดเตรียมความพร้อมของรถ	2.1 มีการเตรียมความพร้อมของรถแต่ไม่มีการจัดทำในรูปแบบเอกสาร	2.1 ควรมีรายงานการจัดเตรียมความพร้อมของรถในรูปแบบเอกสารเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบการเตรียมความพร้อมของรถ
2.2 การให้บริการตามคำสั่งงาน	2.2 มีการให้บริการตามคำสั่งงานแต่ไม่มีรายงานการขนส่งสินค้า	2.2 ควรมีรายงานการขนส่งสินค้า
3. กิจกรรมการเรียกเก็บเงิน และลูกหนี้		
3.1 การเรียกเก็บเงิน	3.1 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
3.2 การปรับปรุงบัญชีลูกหนี้	3.2 ไม่มีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เนื่องจากบริษัทรับชำระเป็นเงินสด/เงินโอนเท่านั้น	3.2 เนื่องจากนโยบายบริษัทคือการรับชำระเป็นเงินสดหรือโอนผ่านธนาคารเท่านั้น
3.3 การสรุปรายงานรายได้	3.3 ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานยอดรายได้	3.3 ควรมีการจัดทำรายงานการรับเงิน
4. กิจกรรมการรับเงิน		
4.1 การรับเงิน	4.1 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
4.2 กาจัดทำใบสำคัญรับและบันทึกลูกหนี้	4.2 ไม่มีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน และไม่มีการบันทึกลูกหนี้ เนื่องจากบริษัทฯ ใช้บริการสำนักงานบัญชี	4.2 ควรมีการจัดทำใบสำคัญรับเงินในรูปแบบเอกสาร เพื่อสามารถตรวจสอบลูกหนี้ค้ำชำระย้อนหลังได้ และตรวจสอบยอดลูกหนี้คงค้างได้
4.3 การสรุปรายงานรับเงิน	4.3 ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานการรับเงินในรูปแบบเอกสาร	4.3 ควรมีการจัดทำรายงานการรับเงินในรูปแบบเอกสาร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบยอดขายในแต่ละเดือน

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์การจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรในการรับรู้รายได้ค่าบริการขนย้ายสิ่งของ

กิจกรรม	การวิเคราะห์การปฏิบัติงานปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ
1. กิจกรรมการรับคำสั่งจ้าง		
1.1 การบันทึกคำสั่งจ้างจากลูกค้า	1.1 ไม่มีการบันทึกคำสั่งจ้างทำให้ไม่มีเอกสารในการตรวจสอบ	1.1 ควรจัดทำการบันทึกคำสั่งจ้างในรูปแบบเอกสารเพื่อตรวจสอบ

กิจกรรม	การวิเคราะห์การปฏิบัติงานปัจจุบัน	ข้อเสนอแนะ และเก็บไว้เป็นหลักฐาน
1.2 การตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ	1.2 ไม่มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อเนื่องจากบริษัทมีการรับชำระเป็นเงินสด/เงินโอนเท่านั้น แต่อาจมีลูกค้าบางรายชำระเงินล่าช้า	1.2 ควรตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ เพราะจะทำให้ทราบประวัติลูกค้าในการจ่ายชำระเงิน
1.3 การจัดทำใบเสนอราคา	1.3 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
1.4 การตรวจสอบตารางเที่ยวงาน	1.4 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
1.5 การทำสัญญาจ้างการให้บริการขนย้าย	1.5 บริษัทไม่ได้ทำใบจ้างงานการให้บริการขนย้าย	1.5 บริษัทควรจัดทำใบจ้างงานการให้บริการขนย้าย ในรูปแบบเอกสาร เนื่องจากบริษัทสามารถนำมาคำนวณในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง และสามารถเก็บเอาไว้เป็นหลักฐานตรวจสอบได้
2. กิจกรรมการให้บริการตามคำสั่งจ้าง		
2.1 การจัดเตรียมความพร้อมของรถ	2.1 มีการจัดเตรียมความพร้อมของรถแต่ไม่มีการจัดทำในรูปแบบเอกสาร	2.1 ควรมีรายงานการจัดเตรียมความพร้อมของรถในรูปแบบเอกสารเพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ
2.2 การให้บริการตามคำสั่งงาน	2.2 ไม่มีการจัดทำรายงานการขนย้ายสินค้า	2.2 ควรมีรายงานการขนย้ายสิ่งของ
3. กิจกรรมการเรียกเก็บเงิน และลูกหนี้		
3.1 การเรียกเก็บเงิน	3.1 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
3.2 การปรับปรุงบัญชีลูกหนี้	3.2 ไม่มีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เนื่องจากบริษัทรับชำระเป็นเงินสด/เงินโอนเท่านั้น	3.2 เนื่องจากนโยบายบริษัทคือการรับชำระเป็นเงินสดหรือโอนผ่านธนาคารเท่านั้น
3.3 การสรุปรายงานรายได้	3.3 ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานยอดรายได้	3.3 ใช้รายงานตัวเดียวกับรายงานการรับเงิน 4.3
4. กิจกรรมการรับเงิน		
4.1 การรับชำระเงิน	4.1 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามทฤษฎีแล้ว	-
4.2 กาลจัดทำใบสำคัญรับและบันทึกลูกหนี้	4.2 ไม่มีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน และไม่มีการบันทึกลูกหนี้ เนื่องจากบริษัทฯ ใช้บริการสำนักงานบัญชี	4.2 ควรมีการจัดทำใบสำคัญรับเงินในรูปแบบเอกสาร เพื่อให้สามารถตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระย้อนหลังได้ และตรวจสอบยอดลูกหนี้ค้างค้างได้
4.3 การสรุปรายงานรับเงิน	4.3 ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานการรับเงินในรูปแบบเอกสาร	4.3 ควรมีการจัดทำรายงานการรับเงินในรูปแบบเอกสาร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบยอดขายแต่ละเดือนได้

สรุปและอภิปรายผลการศึกษา

การรับรู้รายได้ของบริษัทขนส่ง และขนย้ายสิ่งของ พบว่า กิจกรรมการรับคำสั่งจ้างจากลูกค้า ไม่มีการบันทึกคำสั่งจ้าง หากไม่มีการบันทึกคำสั่งจ้าง พนักงานฝ่ายขายอาจรับคำสั่งจ้างจากลูกค้าไม่ครบถ้วน และทำให้คำสั่งจ้างไม่ตรง

กับความต้องการของลูกค้า ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอรรถพร โสตกกลาง (2559) ได้ศึกษาเรื่อง การวางระบบบัญชี และการควบคุมภายในสำหรับธุรกิจจำหน่ายเครื่องเสียงรถยนต์กรณีศึกษา: ร้านบิวตี้ฟูล ชาร์ด ผลการศึกษาพบว่ากิจการ ยังไม่มีการจัดโครงสร้างองค์กร และขอบเขตความรับผิดชอบของแต่ละส่วนงานที่ชัดเจน และปัจจุบันไม่มีการจัดทำบัญชี และการควบคุมภายในของกิจการที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองกันโดยทั่วไป บริษัทฯ ไม่ได้จัดทำสัญญาจ้าง ให้บริการขนส่ง เนื่องจากใช้ใบเสนอราคาที่ทางพนักงานฝ่ายขายส่งให้กับลูกค้า เพื่อยืนยันการสั่งจ้าง ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของประติภา สุวรรณโณ (2547) เรื่องการวางแผนภาษีธุรกิจอาพาร์ตเมนต์ ผลการศึกษาพบว่ากิจการทำสัญญาเช่า ที่ดินเพื่อสร้างอาคาร ค่าเช่าที่ดินสามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ถูกต้องตามกฎหมาย การเรียก เก็บเงิน เมื่อลูกค้าได้รับใบเรียกเก็บเงินแล้ว ลูกค้าจะเซ็นชื่อลงในใบนำส่งใบเรียกเก็บเงินและส่งคืนให้กับพนักงานขับรถ พนักงานขับรถเมื่อได้รับใบเรียกเก็บเงินจากลูกค้าแล้ว ทางพนักงานขับรถจะส่งใบเรียกเก็บเงินให้กับพนักงานฝ่ายบัญชีและ การเงิน ไม่มีการปรับปรุงยอดลูกหนี้ ไม่มีการสรุปรายงานยอดขายในรูปแบบเอกสาร บริษัทไม่มีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน และไม่มีการจัดทำสรุปรายงานรับเงิน

ในขณะที่ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องของบริษัทขนส่งและขนย้ายสิ่งของ พบว่า เนื่องจากผู้ประกอบการและพนักงาน ของบริษัทยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นทางภาษีที่แตกต่างกันระหว่างกิจกรรมขนส่งสิ่งของกับกิจกรรมขนย้ายสิ่งของ ทำให้จัดทำบัญชีไม่ถูกต้องและนำไปสู่การเกิดข้อผิดพลาดในการคำนวณภาษีตามที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทขนส่งและ ขนย้ายสิ่งของซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของรุ่งทิพย์ ไหลรัตนกุล (2561) เรื่องการศึกษาปัญหาภาษีอากร จากข้อหาหรือภาษี อากรของกรมสรรพากร ผลการศึกษาพบว่าประเภทภาษีอากรที่ผู้เสียภาษีอากรหรือเข้ามามากที่สุด ได้แก่ภาษีเงินได้นิติ บุคคล รองลงมาคือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อากรแสตมป์ และภาษีธุรกิจเฉพาะ และเมื่อนำปัญหามา วิเคราะห์เพื่อหาสาเหตุที่ผู้เสียภาษีอากรต้องทำหนังสือหรือมายังกรมสรรพากรพบว่า ผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในข้อกำหนด อย่างถ่องแท้ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในทางปฏิบัติ และสอดคล้องกับงานวิจัยของนภา นาคแย้ม (2560) เรื่องการจัดทำ บัญชีและการภาษีอากร ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการการประกอบธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ ผู้ประกอบการ จำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาระหน้าที่ในการจัดทำบัญชี และเสียภาษีอากรของธุรกิจ โดยประเด็นทางภาษี สามารถอภิปรายเพิ่มเติมได้ดังนี้

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่เกี่ยวข้องของบริษัทขนส่งและขนย้ายสิ่งของ พบว่า ในการรับรายได้ค่าขนส่ง บริษัทจะ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1% แต่กรณีรายได้ค่าขนย้ายบริษัทจะถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 3% ทั้งนี้บริษัทกรณีศึกษา ยังไม่มีการจัดทำได้อย่างถูกต้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของอัจฉรา ศรีขันชะมา, พงศ์พรต ฉัตรภรณ์, ศักดิ์ชาย จันทรเรือง และ อรนิชา โพธิ์ทอง (2557) ได้ศึกษาเรื่องปัญหาทางด้านภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของธุรกิจการให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างใน เขตจังหวัดระยอง พบว่า บริษัทกรณีศึกษาได้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับแต่ไม่มีการหักเงินได้พึงประเมินประเภทที่จ่ายไปนั้นไว้ ตามอัตราร้อยละที่กฎหมายกำหนดเพื่อนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้กับกรมสรรพากร ความผิดดังกล่าวทำให้บริษัทฯ ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

ภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เกี่ยวข้องของบริษัทขนส่งและขนย้ายสิ่งของ พบว่า บริษัทจะต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % จากผู้ว่าจ้างเฉพาะรายได้จากค่าขนย้าย ในขณะที่รายได้จากค่าขนส่งจะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีสิทธิออกใบกำกับ ภาษีได้ อย่างไรก็ตามในการปฏิบัติงานบริษัทกรณีศึกษา ยังมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องเนื่องจากไม่ได้แยกการรับรู้รายได้ ตามประเภทกิจกรรมที่ให้บริการ ทำให้ความผิดดังกล่าวถือว่าเป็นการทุจริตใบกำกับภาษีปลอม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของสอดคล้องกับงานวิจัยของอัจฉรา ศรีขันชะมา และคณะ (2557) ได้ศึกษาเรื่องปัญหาทางด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ของธุรกิจ การให้บริการรับเหมาเฉพาะอย่างในเขตจังหวัดระยอง ที่พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจไม่ถูกต้องหรือไม่เข้าใจเกี่ยวกับ ความแตกต่างของภาษีสำหรับธุรกิจทำให้เกิดความผิดพลาด และสอดคล้องกับงานวิจัยของเสาวณีย์ สุวรรณกิจ (2560)

เรื่องการศึกษาปัญหาทางบัญชีและทางภาษีอากรที่เกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย กรณีศึกษา: บริษัท เอพีซี จำกัด ที่ศึกษาถึงข้อผิดพลาดทางบัญชี และทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อนำไปใช้เป็นองค์ความรู้ให้บริษัทฯ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของพนักงานการปฏิบัติงานของพนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการวางแผนภาษีเพื่อลดภาระต้นทุนทางภาษีของบริษัทฯ

ภาษีอากรแสดมภ์ ที่เกี่ยวข้องของบริษัทขนส่งและขนย้ายสิ่งของ พบว่า กิจการต้องมีการนำส่งอากรแสดมภ์ที่ติดในคำสั่งจ้างงาน จึงจำเป็นต้องติดอากรแสดมภ์เพื่อเสียค่าภาษีอากรให้กับกรมสรรพากรสอดคล้องกับงานวิจัยของ นีอร สิมมา (2561) เรื่องการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีและการภาษีอากรของบริษัทรับเหมาก่อสร้างขนาดเล็ก ในเขตลาดพร้าว กรุงเทพมหานคร พบว่ากลุ่มตัวอย่างขาดความรู้ในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรจึงทำให้มีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารต่าง ๆ ส่งผลกระทบต่อให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น การวางแผนภาษีอากรแสดมภ์ ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งนี้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับเอกสารในการจัดทำบัญชีที่เสนอแนะไปใช้ภายในองค์กร เพื่อสามารถตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานและสามารถช่วยลดเหตุที่ก่อให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานของแต่ละแผนกได้ ตลอดจนจนฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีด้านภาษีอากรควรปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ได้เสนอแนะไว้แล้ว
2. ผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรต้องเข้ารับการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับความสำคัญของการจัดทำบัญชีด้านภาษีอากรในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่าย ควรมีการติดตามและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีด้านภาษีอากรในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่าย หลังจากมีข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและภาษีอากรที่เหมาะสมกับบริษัทกรณีศึกษา

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งเน้นเฉพาะการจัดทำบัญชีด้านภาษีอากรในการรับรู้รายได้ สำหรับธุรกิจขนส่งและขนย้ายสิ่งของ ผู้ที่สนใจศึกษาครั้งต่อไปจึงควรศึกษาในด้านเอกสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสำหรับการทำบัญชี และสรุปผลการเงิน
2. ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งเน้นเฉพาะการจัดทำบัญชีด้านภาษีอากรในการรับรู้รายได้ สำหรับธุรกิจขนส่งและขนย้ายสิ่งของ ผู้ที่สนใจศึกษาครั้งต่อไปจึงควรศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด และบุคลากรผู้ที่เกี่ยวข้องต้องเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีองค์ความรู้หลักการปฏิบัติด้านภาษีอากรและวิธีการแก้ไขป้องกันได้ดียิ่งขึ้น

องค์ความรู้ที่ได้จากการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้แสดงให้เห็นว่าในการประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ โดยทั่วไปแล้วกิจการจะมีการให้บริการทั้งการขนส่งสิ่งของและขนย้ายสิ่งของ อย่างไรก็ตามภายใต้กิจกรรมที่แตกต่างกันนี้กิจการจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่แตกต่างกัน โดยรายได้จากกิจกรรมการขนส่งสิ่งของจะได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม และจะต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ในขณะที่รายได้จากกิจกรรมการขนย้ายสิ่งของจะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 และจะต้องมีการหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3 ด้วยเหตุนี้จึงส่งผลให้ธุรกิจโลจิสติกส์โดยเฉพาะธุรกิจขนาดเล็กที่มีจะมีการรับรู้รายได้โดยภาพรวมเกิดข้อพิพาททางภาษีได้ ดังนั้น

การศึกษาในครั้งนี้จึงเป็นประโยชน์และเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบการธุรกิจโลจิสติกส์ที่มีการให้บริการทั้งการขนส่ง
สิ่งของและขนย้ายเพื่อให้สามารถจัดทำบัญชีเพื่อการคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้องตามหลักกฎหมาย

เอกสารอ้างอิง

- ฐาปนา บุญหล้า และนางลักขณ์ นิมิตรภูวตล. (2555). *การจัดการโลจิสติกส์: มิติซัพพลายเชน*. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น
- นภา นาคแย้ม. (2560). การจัดทำบัญชีและการภาษีอากร ความรับผิดชอบของผู้ประกอบการการประกอบธุรกิจให้ประสบ
ความสำเร็จ. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*. 14(2): 1-21.
- นwor สิมมา. (2561). *การศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรของบริษัท-รับเหมาก่อสร้างขนาดเล็ก
ในเขตลาดพร้าว กรุงเทพมหานคร*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธนบุรี.
- ประติภา สุวรรณโณ. (2547). *การวางแผนภาษีธุรกิจพาร์ทเมนต์*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- รุ่งทิพย์ ไหลรัตน์กุล. (2561). *การศึกษาปัญหาภาษีอากร จากข้อหาหรือภาษีอากรของกรมสรรพากร*. บริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก. (2566). *โครงการพัฒนาพื้นที่เศรษฐกิจ จังหวัด
ชลบุรี*. สืบค้นเมื่อ 16 กุมภาพันธ์ 2566, <https://abcd-esrith-indoors.hub.arcgis.com>.
- สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2566). *แผนปฏิบัติการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ ฉบับที่ 6
(พ.ศ. 2566-2570)*. สืบค้นเมื่อ 8 กุมภาพันธ์ 2566, <http://www.nesdc.go.th>. (in Thai)
- เสาวณีย์ สุวรรณกิจ. (2560). *การศึกษาปัญหาทางบัญชีและทางภาษีอากรที่เกี่ยวกับการส่งเสริมการขายกรณีศึกษา:
บริษัท เอบีซีจำกัด*. บัญชีมหาบัณฑิตและวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาการภาษีอากร, มหาวิทยาลัยหอการค้า
ไทย.
- อรรวรรณ โสตกกลาง. (2559). *การวางระบบบัญชีและการควบคุมภายในสำหรับธุรกิจจำหน่ายเครื่อง เสี่ยงรถยนต์
กรณีศึกษา: ร้านบิวตี้ฟูล ชาวด์*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- อัจฉรา ศรีชื่นชะมา, พงศ์พรต ฉัตรภรณ์, ศักดิ์ชาย จันทรเรือง และ อรนิชา โพธิ์ทอง. (2557). ปัญหาทางด้านภาษีเงินได้
นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของธุรกิจการให้บริการรับเหมาก่อสร้างอย่างในเขตจังหวัด
ระยอง. *วารสารวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์บูรพาปริทัศน์*. 9(1): 121-133.

Translated Thai References

- Boonlar, T. and Nimitphuwadol, N. (2012). *Logistics Management: A Supply Chain Perspective*. Bangkok:
SE-EDUCATION. (in Thai)
- Eastern Economic Corridor Office of Thailand (2023). *Economic Area Development Project Chonburi -
Province*. Retrieved February 16, 2023, from <https://abcd-esrith-indoors.hub.arcgis.com>. (in
Thai)
- Lairatanakul, R. (2018). *Study of tax problems. From the tax consultation of the Revenue Department*.
(Master of Business Administration in Accountancy, Ramkhamhaeng University). (in Thai)
- Nakayam, N. (2017). Accounting and taxation. Responsibilities of entrepreneurs for successful business
operations. *Journal Mahanakorn Technology Business Administration*. 14(2): 1-21. (in Thai)

- Office of the National Economic and Social Development Council (2023). *Logistics System Development Action Plan No. 6 (2023-2027)*. Retrieved February 8, 2023, from <http://www.nesdc.go.th>. (in Thai)
- Simma, N. (2018). *A study of problems and obstacles in accounting and taxation of small construction companies-contractor. In the Lat Phrao area Bangkok*. (Master of Accountancy, Thonburi University). (in Thai)
- Sodklang, O. (2016). *Setting up an accounting system and internal control for the car audio sales business. Case Study: Beauty Full Sound Shop*. (Master of Accountancy, University of the Thai Chamber of Commerce). (in Thai)
- Srikhanchama, A., Chatraporn, P., Chanruang, S., and Phothong, O. (2014). Problems in corporate income tax. Value added tax and withholding tax of business Providing specialized contracting services in Rayong Province. *Journal of Graduate School of Commerce Burapha Review*. 9(1): 121-133. (in Thai)
- Suwanakit, S. (2017). *Study of accounting and taxation problems related to sales promotion. Case study: ABC Company Limited*. (Master of Accountancy and Master of Science in Taxation, University of the Thai Chamber of Commerce). (in Thai)
- Suwanno, P. (2004). *Apartment business tax planning*. (Master of Business Administration, University of the Thai Chamber of Commerce). (in Thai)