

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1. หลักการและเหตุผล

จังหวัดเชียงใหม่เป็นศูนย์กลางความเจริญด้านเศรษฐกิจของภาคเหนือตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 7 พ.ศ. 2535 - 2539 ที่กำหนดให้จังหวัดเชียงใหม่เป็นศูนย์กลางธุรกิจการค้าและการท่องเที่ยว (อชิรญา คุณประดิษฐ์, 2545) ในแต่ละปีมีนักท่องเที่ยวทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติเดินทางมาเที่ยวจังหวัดเชียงใหม่มากขึ้น ซึ่งรัฐบาลได้มีนโยบายให้การสนับสนุนทางด้านการท่องเที่ยวมากขึ้น ดังจะเห็นได้จากการบรรจุเรื่องของการท่องเที่ยวไว้ในแผนพัฒนาเศรษฐกิจที่ 9 ทำให้ธุรกิจการท่องเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่เริ่มฟื้นตัวจากภาวะเศรษฐกิจที่เคยซบเซา จึงมีผู้สนใจประกอบธุรกิจนำเที่ยวมากขึ้น ทั้งรูปแบบการประกอบกิจการบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด

การประกอบธุรกิจนำเที่ยวสามารถแบ่งได้เป็นการให้บริการนำเที่ยวภายในประเทศ (Inbound) และการให้บริการนำเที่ยวต่างประเทศ (Outbound) รายได้หลักของธุรกิจนำเที่ยวคือการบริการนำนักท่องเที่ยวไปเที่ยวชมยังสถานที่ต่างๆ ส่วนบริการด้านอื่นที่ธุรกิจนำเที่ยวจัดขึ้นเพื่ออำนวยความสะดวก และให้การท่องเที่ยวสมบูรณ์แบบมากขึ้น ได้แก่ การให้บริการขนส่ง การให้บริการรถเช่า การบริการสำรองตั๋วเครื่องบิน การบริการสำรองที่พัก ซึ่งถือว่าเป็นรายได้รองของธุรกิจนำเที่ยว โดยรายได้ทั้งหมดที่กล่าวมานั้นเป็นรายได้ที่เข้าหลักเกณฑ์และไม่เข้าหลักเกณฑ์ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ เมื่อพิจารณารายได้จากการกิจกรรมนำเที่ยวก็ต้องพิจารณาด้านค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจนำเที่ยวมีทั้งค่าใช้จ่ายทางตรง เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าธรรมเนียมเข้าชมสถานที่ต่างๆ เป็นต้น และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ ค่าบำรุงสถานที่จอดรถ ค่าเช่าสำนักงาน เงินเดือนพนักงาน เป็นต้น

การประกอบธุรกิจนำเที่ยวไม่ว่าในรูปแบบใดก็ตามล้วนเกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีทั้งสิ้นเพื่อให้รายการค้าที่เกิดขึ้นมีการเก็บรวบรวมอย่างเป็นระบบ มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง และเพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานทั้งในส่วนของกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานและเพื่อวัดความมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลจากการดำเนินงาน ทั้งนี้หากผู้ประกอบการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลย่อมมีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามประกาศของกรมทะเบียนการค้าว่าด้วยเรื่อง

การกำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี นอกจากนี้ตามประมวลรัษฎากรยังได้กำหนดให้นิติบุคคลที่ประกอบกิจการภายในประเทศไทยมีหน้าที่ต้องนำกำไรที่ได้จากการดำเนินงานมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะทำการศึกษารายการจัดทำบัญชีของธุรกิจนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ด้านของวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงภาษีอากรประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของธุรกิจนำเที่ยว เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรที่ถูกต้องของผู้ประกอบธุรกิจนำเที่ยว โดยจะทำการศึกษารายการนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ที่ประกอบกิจการในรูปแบบของนิติบุคคลที่ทำการขึ้นทะเบียน และนำส่งงบการเงินกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

## 2. วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงแนวทางในการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรของธุรกิจนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่

## 3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบถึงแนวทางในการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรของธุรกิจนำเที่ยว รวมถึงปัญหาในการจัดทำบัญชีและการเสียภาษีอากรของธุรกิจนำเที่ยวในจังหวัดเชียงใหม่ และสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีและเสียภาษีอากรของธุรกิจนำเที่ยวสำหรับผู้สนใจประกอบธุรกิจนำเที่ยว

## 4. นิยามศัพท์

**แนวทางการจัดทำบัญชี** คือ ลักษณะหรือวิธีการในการปฏิบัติที่ถูกต้องเกี่ยวกับบัญชีที่ธุรกิจนำเที่ยวได้ปฏิบัติตั้งแต่การเก็บรวบรวม ข้อมูล การบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชีแยกประเภท สรุปผลข้อมูลหรือรายการค้าที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินจ่ายเงินของธุรกิจนำเที่ยว เพื่อสรุปผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจนำเที่ยวในรูปแบบของรายงานทางการเงิน

**แนวทางการเสียภาษีอากร** คือ สิ่งพึงปฏิบัติของธุรกิจนำเที่ยวในด้านการชำระภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนำเที่ยวและการปฏิบัติทางด้านบัญชีให้สอดคล้อง เป็นไปตามที่กฎหมายภาษีอากร และประมวลรัษฎากรได้กำหนดไว้

**ธุรกิจนำเที่ยว** คือ กิจการที่ทำธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการนำเที่ยวแก่นักท่องเที่ยวพานักท่องเที่ยวไปเที่ยวชมยังสถานที่ต่างๆ ทั้งนี้รวมถึงการให้บริการขนส่งผู้โดยสารจากสถานที่หนึ่งไปยังอีกสถานที่หนึ่งโดยมิได้เป็นปฏิบัติในเชิงพาท่องเที่ยว และการให้บริการอำนวยความสะดวกระหว่างการท่องเที่ยวอัน ได้แก่ การสำรองที่พัก การสำรองตั๋วเครื่องบิน และการให้บริการรถเช่า

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a detailed illustration of an elephant standing and facing left. Above the elephant's head is a traditional Thai decorative element, possibly a crown or a ceremonial object. The entire emblem is enclosed within a circular border. The Thai text 'มหาวิทยาลัยเชียงใหม่' is written along the top inner edge of the circle, and 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964' is written along the bottom inner edge. There are also decorative floral motifs on the left and right sides of the inner circle.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved