

หลักเกณฑ์ในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการประกอบการพิจารณากำหนดอัตราอากรขาเข้า
เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ



นางปรียา ชัยพรณีย์

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

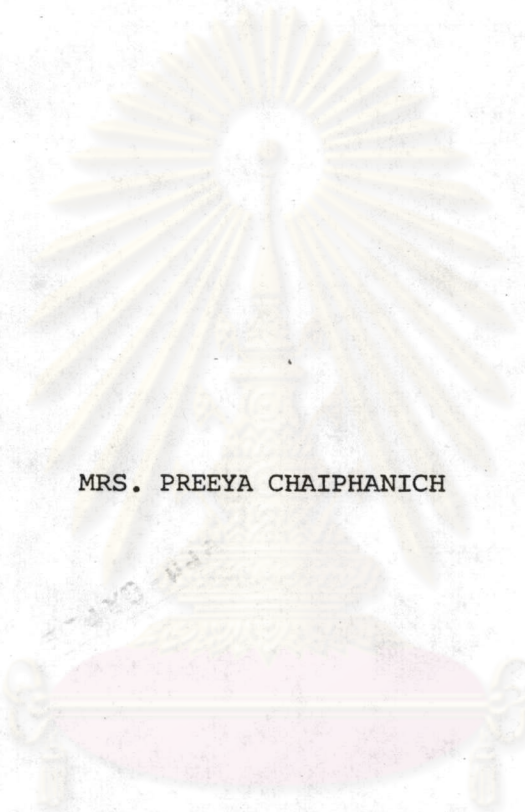
พ.ศ. 2528

ISBN 974-564-086-7

008773

I16528098

BASIS IN THE USE OF ACCOUNTING DATA FOR CONSIDERATION IN THE DETERMINATION
OF IMPORT DUTY RATES FOR PROTECTION OF DOMESTIC INDUSTRIES



MRS. PREEYA CHAIPHANICH

ศูนย์วิทยพัชกร
ภาควิชาการบัญชี
A Thesis submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1985

ISBN 974-564-086-7



หัวข้อวิทยานิพนธ์

หลักเกณฑ์ในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการประกอบการพิจารณากำหนด
อัตราอากรขาเข้าเพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ

โดย

นางปรียา ชัยพานิช

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

นางประคอง ลีละวงศ์

รองคณบดีตราจารย์บุญยง กิพยโล่

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

..... *Prasert Chaiyapanich* คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองคณบดีตราจารย์ ดร.สุประดิษฐ์ บุญนาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

..... *Prasert Chaiyapanich* ประธานกรรมการ
(คณบดีตราจารย์พิเศษ สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

..... *Prasert Chaiyapanich* กรรมการ
(ผู้ช่วยคณบดีตราจารย์ ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล)

..... *Prasert Chaiyapanich* กรรมการ
(รองคณบดีตราจารย์บุญยง กิพยโล่)

..... *Prasert Chaiyapanich* กรรมการ
(นางประคอง ลีละวงศ์)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



หัวข้อวิทยานิพนธ์ หลักเกณฑ์ในการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบกิจการพิจารณา
กำหนดอัตราอากรขาเข้าเพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ

ชื่อผลิต นางปรียา ชัยพานิช

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ประคอง สิละวงค์
รองศาสตราจารย์บุญยง ภิทยโล

ภาควิชา การบัญชี

ปีการศึกษา 2527

บทคัดย่อ

การคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศไทย เป็นผลมาจากนโยบายพัฒนาประเทศ ซึ่งการพัฒนาอุตสาหกรรมเป็นจุดมุ่งหมายหลัก ฉะนั้นรัฐจึงต้องใช้นโยบายและมาตรการต่าง ๆ เป็นเครื่องมือเพื่อให้เกิดผลเป็นการคุ้มครองแก่ผู้ผลิตภายในประเทศทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น นโยบายภาษีอากร นโยบายควบคุมราคาสินค้า นโยบายเงินช่วยเหลือของธนาคารแห่งประเทศไทย มาตรการส่งเสริมการลงทุน มาตรการควบคุมการนำเข้า มาตรการควบคุมโรงงาน ฯลฯ ในบรรดาเครื่องมือเหล่านี้ มาตรการทางภาษีอากรเป็นเครื่องมือที่สำคัญมากที่สุดที่รัฐใช้เพื่อให้การคุ้มครองแก่อุตสาหกรรมในประเทศได้ผลโดยตรง

มาตรการทางภาษีอากร คือการกำหนดอัตราอากรขาเข้า เพื่อให้ผู้ผลิตในประเทศสามารถประกอบการแข่งขันกับผู้ผลิตต่างประเทศได้ โดยจะต้องระวังไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อส่วนรวม ซึ่งวิธีการพิจารณากำหนดอัตราอากรขาเข้าดังกล่าว และการคำนวณค่าของอัตราความคุ้มครองที่แท้จริงอันเกิดจากมาตรการทางภาษีอากรนั้น รัฐได้ใช้ข้อมูลทางบัญชีของอุตสาหกรรมมาพิจารณา ประกอบกับข้อมูลทางด้านอื่น แต่ยังไม่เคยมีหลักเกณฑ์เขียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร วิทยานิพนธ์นี้ จึงเป็นการศึกษาถึงหลักเกณฑ์การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการกำหนดอัตราอากรขาเข้า เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบถึงวิธีการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการกำหนดอัตราอากรขาเข้าเพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศ และปัญหาที่เกิดจากการใช้ข้อมูลทางบัญชีดังกล่าว รวมทั้งศึกษาถึงผลดีผลเสียของการกำหนดอัตราอากรขาเข้า เพื่อความคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศ โดยใช้ข้อมูลทางบัญชี และไม่ใช้ข้อมูลทางบัญชี

จากการศึกษาจากเอกสารต่าง ๆ และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จึงได้ทำการรวบรวมความคิดเห็น และวิธีการที่ทางราชการใช้ในการพิจารณากำหนดอัตราอากรขาเข้า เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศ เฉพาะเท่าที่สามารถเปิดเผยได้มาวิเคราะห์เป็นกรณีตัวอย่าง 2 กรณี และได้ทำการวิเคราะห์ในเชิงปริมาณเพิ่มเติมเพื่อแสดงผลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการบริหาร เสถียรภาพทางการเงิน ความสามารถในการกระจายรายได้ และความเจริญเติบโตของอุตสาหกรรม จะได้เป็นแนวทางการใช้ข้อมูลทางบัญชีให้ประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้น

ผลสรุป คือการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการกำหนดอัตราอากรขาเข้า เพื่อคุ้มครองอุตสาหกรรมในประเทศ ทำให้มีเหตุผลในการพิจารณาอย่างชัดเจนมากกว่ากรณีที่ไม่ใช้ข้อมูลทางบัญชี เพราะมีผลสืบเนื่องจากการคำนวณในรูปแบบเปอร์เซ็นต์ หรืออัตราส่วน ตามวิธีวิเคราะห์ ทั้งในลักษณะ Horizontal Analysis และ Vertical Analysis ทั้งยังมีการวัดระดับอัตราความคุ้มครองที่แท้จริง โดยใช้ข้อมูลทางบัญชีแทนค่าในสูตร EPR (Effective Protective Rate) ของ W.M. Corden ซึ่งจากการศึกษาปรากฏว่าได้มีการใช้การวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีดังกล่าวกับอุตสาหกรรมทุกขนาดและประเภท ซึ่งสามารถวางเป็นหลักเกณฑ์ที่แน่นอนเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้ แต่การที่จะทำให้เกิดการคุ้มครองโดยการใช้มาตรการทางภาษีอากรนี้ เป็นผลดีแก่เศรษฐกิจและสังคมโดยส่วนรวม จึงมีความจำเป็นต้องวิเคราะห์ในเชิงคุณภาพจากข้อมูลด้านอื่นประกอบด้วยเสมอ เช่นผลกระทบต่ออุตสาหกรรมอื่นในประเทศ ความเดือดร้อนของผู้บริโภค ปัญหาการสกลอบนำสินค้าเข้ามาในประเทศ ปัญหาการหารายได้ทางภาษีอากร ฯลฯ

ศูนย์วิทยพัชยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

form. The purpose of this thesis is to study how the accounting data is used in the determination of import duty for such purpose as well as to study problems arising from the use of accounting data and then advantages and disadvantages from using and not using accounting data for consideration in the determination of import duty rates

This thesis was compiled from various documents and information received from the interviewing of the government officials concerned. Two case studies have been illustrated in this thesis on how to use accounting data in the determination of import duty rates. A quantitative analysis shows how the accounting data can be used in assessing the efficiency in administration, financial stability, income distribution and growth of industries.

From this study it can be concluded that using accounting data in determining import duty rate is better than not using accounting data. The use of accounting data can be derived through calculation of percentages both in horizontal and vertical analysis. Additionally, the calculation of an effective protective rate was made by applying accounting data to W.M. Corden's formula (Effective Protective Rate's formula). From the study it is revealed that the same methodology of accounting analysis has been applied to industry of every size and type. Therefore a basic rule for practices on this line can be formulated and described in a written form. However it also needs a qualitative analysis of other aspects as well in order to consider effects to other related industries, disadvantages to consumers, effects from smuggling, and governmental taxes revenue in the determination of effective duty rates.



ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ประสงค์ สิละวงค์ รองอธิบดีฝ่ายบริหาร กรม
 คู่กลางกร และรองค้ำถ่าตราจารย์บุญยง ทิพยโล่ ซึ่งเป็นผู้ควบคุมการทำวิทยานิพนธ์นี้ ท่านได้กรุณา
 ให้กำลังใจ เสียสละเวลาและความคิดในการแนะนำแนวทางการวิจัย การเขียน การตรวจ และ
 แก้ไข ตั้งแต่ต้นจนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี รวมทั้งค้ำถ่าตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ ออยุธยา ประธาน
 กรรมการ ผู้ช่วยค้ำถ่าตราจารย์ ดร.ประวีตร นิลสุวรรณากุล กรรมการสอบวิทยานิพนธ์

นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอขอบคุณสถาบันและผู้มีนามต่อไปนี้ ที่ได้มีส่วนสำคัญในการทำให้
 วิทยานิพนธ์นี้เป็นผลสำเร็จคือ

ธนาคารกสิกรไทยจำกัด	ให้ความช่วยเหลือในด้านเงินทุนในการทำกรวิจัย จำนวน 5,000 บาท
คุณวุฒิชัย พงษ์ประสิทธิ์	ผู้อำนวยการกองวิเคราะห์ราคากรมคู่กลางกร
คุณจำนงค์ ดิษเทศ	ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกักต้อตราคู่กลางกร กรมคู่กลางกร
คุณสมล่่ววาท สันทรล่่วล่่วดี	หัวหน้าฝ่ายนโยบายกักต้อตราต้อตราคู่กลางกร กรม คู่กลางกร
คุณรพี อล่่มรินพงค์	ล่่ววตรคู่กลางกร 7 ฝ่ายคู่กลางกร ล่่วถานเอก ต้อตราช่่วต ณ.กรงบรล่่วเชลล่่ว
คุณมนล่่วล่่ว ค่ำวักดี	ล่่ววตรคู่กลางกร 6 กองบ่้องกันและปราชปราชม กรมคู่กลางกร

ตลอดจนเจ้าหน้าที่ฝ่ายนโยบายกักต้อตราคู่กลางกรทุกท่านที่ได้กรุณาให้ความรู้ ข้อมูล
 และเอกสารต่าง ๆ เพื่อใช้ในการวิจัย

ผู้เขียนขอขอบพระคุณทุกท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

ปรียา ชัยพานิช



	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
กิตติกรรมประกาศ	ช
รายการตารางประกอบ	ญ
บทที่ 1 บทนำ: อารขาเข้าเป็นเครื่องมือสำคัญในการให้ความคุ้มครองแก่อุตสาหกรรม ภายในประเทศ	1
บทที่ 2 การให้ความคุ้มครองแก่อุตสาหกรรมภายในประเทศ	5
บทที่ 3 การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการพิจารณาให้ความคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ.	32
บทที่ 4 ตัวอย่างการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการประกอบการพิจารณากำหนดอัตราอากรขาเข้า และการพิจารณาให้ความคุ้มครองแก่อุตสาหกรรมภายในประเทศ โดยใช้มาตรการ ทางภาษีอากร.	45
บทที่ 5 บทสรุปและเสนอแนะ	95
บรรณานุกรม	102
ภาคผนวก	104
ประวัติผู้เขียน	139

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการตารางประกอบ

ตารางที่		หน้า
4-1	แสดงต้นทุนการผลิตสินค้า x ในประเทศ ในระดับอัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน (ขณะขอความคุ้มครอง)	47
4-2	แสดงต้นทุนนำเข้าของสินค้าสำเร็จรูป x ในระดับอัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน (ขณะที่ขอความคุ้มครอง)	48
4-3	แสดงปริมาณความต้องการและการผลิตสินค้า x ภายในประเทศ ..	48
4-4	แสดงโครงสร้างอัตราภาษีของอุตสาหกรรมผลิตสินค้า x ณ ระดับ อัตราแลกเปลี่ยนปัจจุบัน ขณะขอรับความคุ้มครอง	49
4-5	ข้อมูลทางบัญชีเฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวกับผลการดำเนินงานและฐานะ การเงินประจำปีของอุตสาหกรรมผู้ร้องเรียน	51
4-6	แสดงการเปรียบเทียบรายการต่าง ๆ ในงบกำไรขาดทุนแต่ละรายการ เป็นร้อยละต่อยอดขายสุทธิ สำหรับงวดบัญชี 3 ปีก่อนขอความคุ้มครอง (ล้มมติปีที่ขอความคุ้มครองเป็นปีพ.ศ. n)	52
4-7	แสดงการวิเคราะห์สถานการณ์ด้านต่าง ๆ โดยทั่วไปของอุตสาหกรรม ผลิตสินค้า x ในประเทศโดยใช้อ้างอิงข้อมูลทางบัญชีในตาราง 4-5 (ล้มมติ ปีพ.ศ. ที่ขอความคุ้มครองเป็นปีที่ n)	54
4-8	แสดงกำลังผลิต และปริมาณการผลิตภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยนในประเทศ.	63
4-9	แสดงปริมาณการผลิตภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยนในประเทศ แยกตามประเภท ของยางที่ใช้กับรถบรรทุก และรถที่ใช้ในงานอุตสาหกรรม	63
4-10	แสดงปริมาณความต้องการภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยนในประเทศ	64
4-11	แสดงปริมาณความต้องการภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยนในประเทศ แยกตาม ประเภทของยาง	65
4-12	แสดงกำลังการผลิตและความต้องการภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยนกับยานพาหนะแต่ละ ประเภท ในปีพ.ศ. n	67
4-13	แสดงประเภทที่อัตราภาษีนำเข้า อัตราค่าไ้โรมาตรฐาน อัตราภาษี การค้า ของสินค้าภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยน	68
4-14	แสดงต้นทุนการผลิตภายนอกเขตอัตราแลกเปลี่ยน ขนาด Z	69

ตารางที่	หน้า
4-15 แสดงต้นทุนนำเข้าของยางนอกชนิดอัดลม ขนาด Z ถ้ามีการปรับระดับอัตรา อากาศขาเข้า	70
4-16 แสดงโครงสร้างภาษีอากรของอุตสาหกรรมผลิตยางนอกชนิดอัดลม	71
4-17 ข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปีพ.ศ. ๓-3	72
4-18 ข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปีพ.ศ. ๓-2	73
4-19 ข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปีพ.ศ. ๓-1	74
4-20 แสดงการวิเคราะห์ห้สถานะภาพด้านต่าง ๆ โดยทั่วไปของอุตสาหกรรมผลิต ยางฯภายในประเทศโดยใช้ข้อมูลทางบัญชีในตาราง 4-17, 4-18 และ 4-19	76
4-21 แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราอากาศขาเข้าต่อต้นทุนการผลิตใน ประเทศ ต้นทุนนำเข้าและอัตราความคุ้มครองที่แท้จริงของสินค้ายางนอกฯ รถยนต์หนึ่งขนาด Z (ราคาขายเส้นละ 1,400 บาท.....	81
4-22 แสดงต้นทุนนำเข้าของสินค้ายางฯ ขนาด Z ต่อหน่วย ในกรณีที่ต้องเสียอากร ขาเข้าในอัตราต่าง ๆ	82
4-23 แสดงต้นทุนผลิตยางนอกฯ ขนาด Z เมื่อต้องเสียภาษีอากรขาเข้าสำหรับ Dipped Cord ในอัตราต่าง ๆ	84
4-24 ปริมาณการพิจารณาให้ความคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ	94

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย