

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ  
ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ

Factors affecting the efficiency of corporate income tax payment of companies  
under the supervision of the Business Tax Administration Office

นายพิศาล โปธิคำ

Phisal Phothikham

บทคัดย่อ

การศึกษาการวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ 2) เพื่อศึกษาความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ 3) เพื่อศึกษาที่ปรึกษาด้านภาษีอากรที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ 4) เพื่อศึกษาทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ จำนวน 430 ราย โดยใช้แบบสอบถามผ่านช่องทางออนไลน์ (Google Form) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในครั้งนี้ ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยกลุ่ม (T-test) ทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยมากกว่า 2 กลุ่ม (Analysis of variance ANOVA (F-test) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์ ในการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ

ผลการศึกษา พบว่า ส่วนใหญ่เป็นประเภทการจัดตั้งในรูปแบบบริษัทจำกัด ประกอบกิจการประเภทบริการ มีระยะเวลาในการประกอบกิจการตั้งแต่ 1-10 ปี มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทรูปแบบธุรกิจ ลักษณะการประกอบธุรกิจ จัดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมี ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษี ธุรกิจที่ไม่แตกต่างกัน ส่วนข้อมูลทั่วไปสำหรับระยะเวลาในการประกอบธุรกิจและทุนจดทะเบียนส่งผล ต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกอง บริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และปัจจัยด้านความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านที่ปรึกษาด้านภาษีอากร และด้านทัศนคติในการ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการ ที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ :** ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล, ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร , ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล , ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### ABSTRACT

The objective of this research were 1) to examine factors affecting the efficiency of corporate income tax payment of companies under the supervision of the Business Tax Administration Office 2) to examine knowledge and understanding of corporate income tax planning that affects the efficiency of corporate income tax of companies under the supervision of the Business Tax Administration Office 3) to examine the use of tax advisors that affect the income efficiency of corporate income tax payment of companies under the supervision of the Business Tax Administration Office 4) to examine the attitudes on corporate income tax payment that affect the efficiency of corporate income tax payment of companies in the in charge of the Business Tax Administration Office.

The sample group used in this research were 430 companies under the supervision of the Business Tax Administration Office using online questionnaires (Google Form) as a data collection tool. The statistics used in this data analysis were frequency, percentage, average and standard deviation, T-test. Analysis of mean difference of more than 2 groups

(Analysis of variance ANOVA (F-test) and Multiple Linear Regression) by using computer software package for statistical data analysis.

The results of the study found that most of the establishments were in the form of a limited company. Business services have a period of business from 1-10 years, a registered capital of not more than 5 million baht and is not listed on the Stock Exchange of Thailand.

The hypothesis testing results revealed that the general information factor of the business model type nature of business has no differences in listed or non listed companies under the supervision of the Business Tax Administration Office. while the period of business operation and the registered capital affect the corporate income tax efficiency of companies under the supervision of the Business Tax Administration Office with statistically significant at the level 0.05 Knowledge factor of corporate income tax planning , use of tax advisors and the attitudes on corporate income tax payment affecting the efficiency of corporate income tax payment of companies under the supervision of the Business Tax Administration Office with statistically significant at the level 0.05.

**Keywords :** Knowledge and understanding of corporate income tax planning , Tax advisor , Attitudes on corporate income tax , Efficiency of corporate income tax payment

### **ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา**

ในสถานการณ์โควิด19 ที่มีการแพร่ระบาดทั่วโลก รวมไปถึงประเทศไทยนั้น ส่งผลกระทบต่อ การดำรงชีวิตหลากหลายด้าน ปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอยู่ของประชาชนเป็นวงกว้าง คือ ด้านเศรษฐกิจ เช่น การปิดตัวลงของธุรกิจ การลดการผลิตของธุรกิจ ทำให้เกิดการว่างงาน เมื่อไม่มีการจ้างงาน ก็ไม่มีรายได้ ไม่เกิดการจับจ่ายใช้สอยในระบบเศรษฐกิจ จึงกระทบต่อการจัดเก็บภาษี ของภาครัฐลดลง ดังนั้น ภาครัฐจึงออกนโยบายการกระตุ้นเศรษฐกิจ เช่น โครงการคนละครึ่ง ฯลฯ ซึ่ง การจัดเก็บภาษีนั้นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบ ได้แก่ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร กรมสรรพากร มีหน้าที่การจัดเก็บภาษีตามกฎหมายประมวลรัษฎากร โดยแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ภาษีทางตรง และภาษีทางอ้อม ซึ่งภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีทางตรงที่มีลำดับการ จัดเก็บภาษีเป็นอันดับสอง ในปีงบประมาณ 2564 แต่ยังคงต่ำกว่าเป้าหมายประมาณการ ดังนั้น ภาครัฐ จึงมีมาตรการเพิ่มการจัดเก็บภาษีอากรให้เป็นไปตามเป้าหมาย จึงส่งผลต่อการจัดเก็บภาษีอากร

อย่างมีประสิทธิภาพ และสำหรับผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ต้องมีวิธีการที่ทำให้เสียภาษีน้อย แต่ไม่ผิดหลักกฎหมาย จำเป็นต้องอาศัยหลักการวางแผนภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ ความเข้าใจในข้อกำหนดภาษีอากร ข้อกำหนดอื่น รูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร มาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี และที่ปรึกษาด้านภาษีอากรเข้ามาช่วยในการวางแผนภาษีอากร ติดต่อประสานกับเจ้าพนักงานจัดเก็บภาษีอากร และยังช่วยสร้างทัศนคติที่ดีต่อการเสียภาษีอากรระหว่างผู้ประกอบการและหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วยความสมัครใจ ดังนั้น ภาครัฐจึงต้องสร้างความสะดวก โปร่งใส ง่ายต่อการตรวจสอบทั้งสองฝ่าย เพื่อให้เกิดการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างถูกต้อง เป็นธรรม เสมอภาค จึงจะช่วยขจัดปัญหาการหลีกเลี่ยงและหนีภาษีอากรได้

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
2. เพื่อศึกษาความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
3. เพื่อศึกษาที่ปรึกษาด้านภาษีอากรที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
4. เพื่อศึกษาทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ

### นิยามคำศัพท์

ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ผู้ประกอบการทราบถึงข้อกำหนดภาษีอากร กฎหมายหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ลักษณะรูปแบบของธุรกิจ ประเภทของธุรกิจ มาตรฐานการบัญชี และระบบบัญชี ให้เหมาะสมกับธุรกิจ

ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร หมายถึง ผู้ประกอบการทราบถึงความหมายของอาชีพที่ปรึกษาภาษีอากร หน้าที่ของการมีที่ปรึกษาภาษีอากร แนวทางการเลือกและประโยชน์ที่จะได้รับ

ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ผู้ประกอบการทราบถึงความสำคัญและประโยชน์ในการเสียภาษีอากร หน้าที่ของผู้ประกอบการ การเสียภาษีด้วยความเต็มใจและสมัครใจ

ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ผู้ประกอบการเสียภาษีอากรด้วยความถูกต้อง เป็นธรรม เกิดความสะดวกรวดเร็วในวิธีการและกำหนดระยะเวลาในการเสียภาษีอากร

### **ขอบเขตของการวิจัย**

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ ลักษณะการประกอบธุรกิจ ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ และด้านความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล และที่ปรึกษาด้านภาษีอากร และทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
2. ขอบเขตด้านประชากร คือ ผู้ประกอบอยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
3. ขอบเขตด้านระยะเวลาในการศึกษาวิจัยครั้งนี้จะทำการวิจัยตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2565 ถึงเดือนกันยายน 2565

### **แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง**

#### **1. แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีอากร**

กฎหมายตามประมวลรัษฎากร คือ ภาษีอากร สิ่งที่รัฐบาลบังคับจัดเก็บจากราษฎร แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ ภาษีทางตรง เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคล (ม.65 ,67 ,70,70ทวิ) ภาษีทางอ้อม เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม และวัตถุประสงค์ภาษีอากร โครงสร้างภาษีอากร หน้าที่ในทางภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ตามกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) และหนังสือของศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ นายกำธร สิริชูติวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ นายภวิรัตน์ เจียรนัย หนังสือ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564

#### **2. แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประเภทธุรกิจ ประเภทธุรกิจ มาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี**

ประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ การแบ่งประเภทของธุรกิจสามารถแบ่งได้ 2 ลักษณะคือ 1) แบ่งตามลักษณะการดำเนินงานหรือกิจกรรมแบ่งได้ 3 ลักษณะคือ พาณิชยกรรม บริการ ผลิต 2) แบ่งตามรูปแบบของการประกอบการตามกฎหมายซึ่งสามารถแบ่งตามได้ 3 ประเภท คือ กิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด (บริษัทมหาชนจำกัด) ตามสุชาติเหล่าปรีดา. หลักการบัญชี 1 .กรุงเทพมหานคร :สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2563) และมาตรฐานการบัญชี (accounting

standard) เป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ซึ่งจะแสดงถึงกฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี) และระบบบัญชี คือ ระบบที่ออกแบบมาเพื่อให้บริษัทสามารถจัดเก็บข้อมูล เช่น เอกสารการโอนเงิน เอกสารการเบิกจ่ายไว้เป็นหมวดหมู่เรียงลำดับวันที่ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา และสะดวกในการที่จะทราบต้นทุนและกำไรของบริษัท (Weygandt; Kieso; Kimmel (2003). Financial Accounting. Susan Elbe. p. 6. ISBN 0-471-07241-9.)

### 3. แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับที่ปรึกษาด้านภาษีอากร

ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร คือ ที่ปรึกษาภาษีอากรเป็นอาชีพที่ให้บริการให้คำปรึกษาทางด้านกฎหมายภาษีอากร เป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านภาษี ช่วยกิจการดูแลจัดการเรื่องภาษี ติดต่อประสานงานกับกรมสรรพากร (บทความ คุณสมบัติและองค์ความรู้ของที่ปรึกษาภาษีอากรในประเทศไทย, วิกานดา รสชุ่ม ,วารสารสภาวิชาชีพบัญชี ปีที่1, ฉบับที่1 มกราคม-เมษายน 2562,)

### 4. แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ทัศนคติในการเสียภาษี คือ เป็นแนวคิดอันเด่นชัดที่สุดและจำเป็นที่สุดในจิตวิทยาสังคมร่วมสมัย" ทัศนคติสามารถสร้างขึ้นจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจุบันของบุคคล หนึ่ง ๆ สามารถตรวจวัดและเปลี่ยนแปลงได้ ส่งผลต่ออารมณ์และพฤติกรรมของบุคคลนั้นด้วย (กอร์ดอน ออลพอร์ต)

### 5. แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ รัฐธรรมนูญเกือบทุกฉบับมักบัญญัติให้ประชาชน มีหน้าที่ต้องเสียภาษีอากรตามที่กฎหมายบัญญัติและในการบัญญัติกฎหมายภาษีอากรที่ดีนั้น มีหลักการบางประการที่ควรคำนึงถึง เพื่อให้ประชาชนมีความสนใจในการเสียภาษี และทำให้เกิดการใช้บังคับได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งลักษณะภาษีอากรที่ดี 7 ลักษณะ (ศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ นายกำธร สิริชูติวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ นายภริรัตน์ เจียรนัย หนังสือ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564)

### 6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ธิพาภรณ์ ไตรสุธา จันทนา แสนสุข (2561) ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีและทัศนคติต่อการชำระภาษี ส่งผลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา การทดสอบอิทธิพล โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก กิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่มีผลกำไรจากการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ที่ต้องชำระภาษี จำนวน 159 ราย สถิติที่

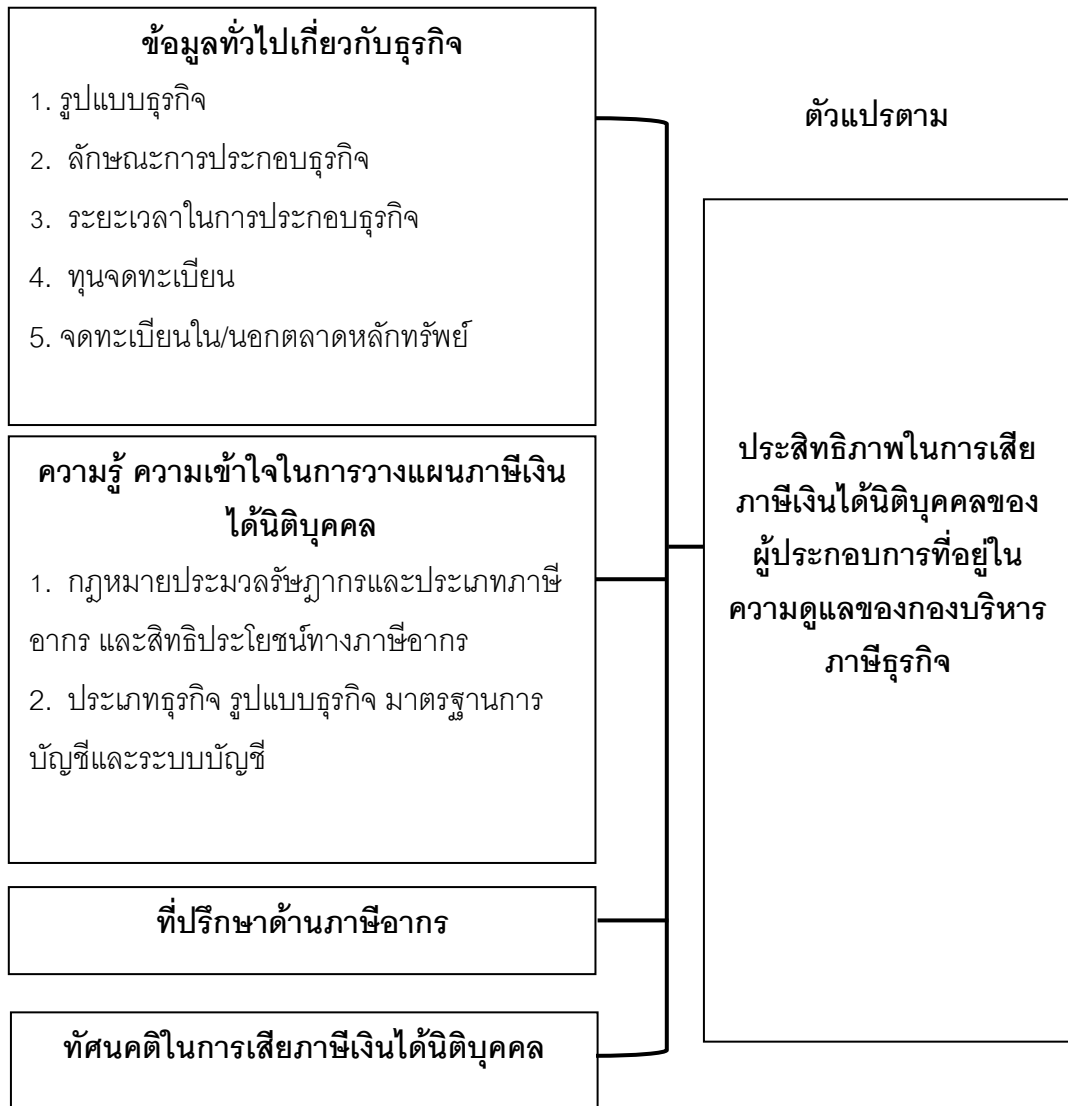
ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัย พบว่า 1) ความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอยู่ในระดับมาก โดยที่ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและด้านกระบวนการในการชำระภาษีอยู่ในระดับมาก 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับทัศนคติต่อการชำระภาษีอยู่ในระดับมาก โดยที่ด้านความสำคัญของการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษีอยู่ในระดับมาก และความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับมากที่สุด สำหรับการทดสอบอิทธิพล พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ด้านกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและทัศนคติต่อการชำระภาษี ด้านความสำคัญของการชำระภาษีมีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่วนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษี ด้านกระบวนการในการชำระภาษี ด้านการรับรู้ข่าวสารการชำระภาษีและทัศนคติต่อการชำระภาษี ด้านความเป็นธรรมต่อการจัดเก็บภาษี ด้านประสิทธิภาพในการบริหารเงินภาษีของรัฐบาลไม่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล

### สมมติฐานการวิจัย

1. รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่ต่างกัน
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่ต่างกัน
3. ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่ต่างกัน
4. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่ต่างกัน
5. จดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ที่แตกต่างกันส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่ต่างกัน
6. ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
7. การใช้บริการด้านภาษีอากรส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ
8. ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ

## กรอบแนวความคิดในการวิจัย

### ตัวแปรอิสระ



## ระเบียบวิธีวิจัย

### 1. วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) การใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) และใช้วิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire Form) ได้ทำการแจกแบบสอบถามผ่านทางออนไลน์ (Google Form) เพื่อเก็บรวบรวมแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ประกอบการ



ที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ จำนวน 430 ราย ใช้สูตรทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ซึ่งกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 5%

## 2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาในงานวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (questionnaire Form) การเก็บรวบรวมข้อมูล มีองค์ประกอบ 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามส่วนที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ ได้แก่ รูปแบบธุรกิจ ลักษณะการประกอบธุรกิจ ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และจดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีให้เลือกเพียง 1 ตัวเลือกเท่านั้น

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งมีให้เลือกเพียง 1 ตัวเลือกเท่านั้น

ตอนที่ 3 แบบสอบถามที่ปรึกษาด้านภาษีอากร ซึ่งมีให้เลือกเพียง 1 ตัวเลือกเท่านั้น

ตอนที่ 4 แบบสอบถามทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งมีให้เลือกเพียง 1 ตัวเลือกเท่านั้น

ตอนที่ 5 แบบสอบถามประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ ซึ่งมีให้เลือกเพียง 1 ตัวเลือกเท่านั้น

## 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยใช้สุ่มตัวอย่างโดยไม่ใช้ความน่าจะเป็น (Nonprobability Sampling) ซึ่งผู้วิจัยจะเลือกใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ (Accidental Sampling)

## 4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิจัยในครั้งนี้ ใช้คอมพิวเตอร์ในการวิเคราะห์และประมวลผลของข้อมูล ผ่านโปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่

1. ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ลักษณะการประกอบกิจการ ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และจดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ ใช้ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

2. ด้านความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนเงินได้นิติบุคคล ด้านที่ปรึกษาด้านภาษีอากร ด้านทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ใช้ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3. ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ใช้ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ใช้สถิติวิเคราะห์หาค่าความแตกต่างของค่าเฉลี่ยกลุ่ม (T-test) ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยมากกว่า 2 กลุ่ม (Analysis of variance ANOVA (F-test) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

## ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ มีผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดจำนวน 430 ราย ส่วนใหญ่อยู่ในรูปแบบบริษัทจำกัด จำนวน 307 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.40 ประเภทบริการ จำนวน 271 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.02 ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจ ตั้งแต่ 1-10 ปี จำนวน 238 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.35 ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท จำนวน 201 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.874 และไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 353 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.10

2. ผลการวิเคราะห์ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  3.85) ซึ่งประกอบด้วย 2 ส่วน ได้แก่

ด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ประมวลรัษฎากร ประเภทภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  3.84) โดยมีข้อเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้ประกอบการทราบถึงความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (นิติบุคคลที่ต้องเสียและที่ได้รับยกเว้น) และหลักการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล (ฐานภาษี , รอบระยะเวลาบัญชี) ( $\bar{X}$  3.96)

ด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ มาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  3.86) โดยมีข้อเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้ประกอบการมีการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับประเภทธุรกิจ (ผลิต บริการ พาณิชย กรรม) รูปแบบธุรกิจ (ห้างหุ้นส่วน บริษัท ฯลฯ) ว่ามีความสอดคล้องที่จะได้รับประโยชน์สูงสุดในการวางแผนภาษีอากรและเสียภาษีอากร และผู้ประกอบการทราบถึงข้อดี ข้อเสียสำหรับประเภทธุรกิจและรูปแบบธุรกิจในการวางแผนภาษีอากรและการเสียภาษีอากร ( $\bar{X}$  3.91)

3. ผลการวิเคราะห์ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  3.88) โดยมีข้อเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้ประกอบการทราบถึงความหมายของอาชีพที่ปรึกษาภาษีอากร (Tax Consultant/Tax Advisor) ว่าเป็นอาชีพที่ให้บริการให้คำปรึกษาทางด้านกฎหมายภาษีอากร ( $\bar{X}$  3.89)

4. ผลการวิเคราะห์ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  4.05) โดยมีข้อเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้ประกอบการทราบถึงการเสียภาษีอากรว่าเป็นหน้าที่ของท่าน ( $\bar{X}$  4.12)

5. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  4.01) โดยมีข้อเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้ประกอบการเสียภาษีอากรด้วยความถูกต้องและเป็นธรรม ( $\bar{X}$  4.15)

#### 6. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทรูปแบบธุรกิจส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกัน พบว่า ค่า Sig. = 0.073 สูงกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ปฏิเสธสมมติฐาน

ข้อสมมติฐานที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทลักษณะการประกอบธุรกิจส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกัน พบว่า ค่า Sig. = 0.106 สูงกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ปฏิเสธสมมติฐาน

ข้อสมมติฐานที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทระยะเวลาในการประกอบธุรกิจส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกัน พบว่า ค่า Sig. = 0.00 ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ยอมรับสมมติฐาน

ข้อสมมติฐานที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภททุนจดทะเบียนส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกัน พบว่า ค่า Sig. = 0.00 ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ยอมรับสมมติฐาน

ข้อสมมติฐานที่ 5 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทจดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่แตกต่างกัน พบว่า ค่า Sig. = 0.072 สูงกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ปฏิเสธสมมติฐาน

ข้อสมมติฐานที่ 6 ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษี

ธุรกิจ ได้แก่ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ประเภทภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และด้านความรู้เกี่ยวกับประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ มาตรฐานการบัญชี และระบบบัญชี โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น .784 สามารถพยากรณ์การมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้ร้อยละ 61.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 ยอมรับสมมติฐาน และอยู่ในรูปคะแนนมาตรฐาน คือ  $Y=0.932+0.396(Xknt)+0.404(Xkn)$

ข้อสมมติฐานที่ 7 การใช้ที่ปรึกษาด้านภาษีอากรส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น .714 สามารถพยากรณ์การมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้ร้อยละ 50.90 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 ยอมรับสมมติฐาน และอยู่ในรูปคะแนนมาตรฐาน คือ  $Y=1.417+0.670(Xcs)$

ข้อสมมติฐานที่ 8 ทักษะคนในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น .867 สามารถพยากรณ์การมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้ร้อยละ 75.10 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 ยอมรับสมมติฐาน และอยู่ในรูปคะแนนมาตรฐาน คือ  $Y=0.610+0.840(Xv)$

### สรุปและอภิปรายผล

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทรูปแบบธุรกิจ และจดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจ และจดทะเบียนใน/นอกตลาดหลักทรัพย์ที่ต่างกัน มีระดับการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎีภาษีอากรตามหนังสือของศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ นายกำธร สิริชุตินวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ นายภีร์รัตน์ เจียรนัย หนังสือ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทลักษณะการประกอบธุรกิจส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่มีลักษณะการประกอบธุรกิจที่ต่างกัน มีระดับการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎีภาษีอากรว่าด้วยหลักกฎหมายพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภทระยะเวลาในการประกอบธุรกิจส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่มีระยะเวลาในการประกอบธุรกิจที่ต่างกัน มีระดับการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวความคิด ทฤษฎีภาษีอากรตามหนังสือของศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ นายกำธร สิริชุตินวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ นายภวิรัตน์ เจียรนัย หนังสือ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจประเภททุนจดทะเบียนส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนที่ต่างกัน มีระดับการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกัน สอดคล้องกับแนวความคิด ทฤษฎีภาษีอากรตามหนังสือของ ศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ นายกำธร สิริชุตินวงศ์ นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์ นายภวิรัตน์ เจียรนัย หนังสือ ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564

ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ ได้แก่ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ประเภทภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร และด้านความรู้เกี่ยวกับประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ มาตรฐานการบัญชีและระบบบัญชี พบว่า ส่งผลที่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญยอมรับต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของธิพาภรณ์ ไตรสุธา,จันทนา แสนสุข (2561) เรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรและทัศนคติต่อการชำระภาษีส่งผลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

การใช้ที่ปรึกษาด้านภาษีอากรส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ส่งผลที่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญยอมรับต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ สอดคล้องกับบทความวารสารสภาวิชาชีพบัญชีปีที่ 1 ฉบับที่ 1 มกราคม - เมษายน 2562 วิกานดา รสขุ่ม พนักงานตรวจสอบภายใน บริษัท ไอ.โอ.พี.ฟู้ดส์ จำกัด เรื่องคุณสมบัติและองค์ความรู้ของที่ปรึกษาภาษีอากรในประเทศไทย

ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ พบว่า ส่งผลที่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญยอมรับต่อการมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการที่อยู่ในความ

ดูแลของกองบริหารภาษีธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของธพากรณ์ ไตรสุธา, จันทนา แสนสุข (2561) เรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรและทัศนคติต่อการชำระภาษี ส่งผลต่อความตั้งใจชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

### ข้อเสนอแนะจากผลงานวิจัย

1. ความรู้ ความเข้าใจในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ถือเป็นองค์ความรู้ที่สำคัญต่อผู้ประกอบการ ต้องศึกษา ค้นคว้า ทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดภาษีอากร ข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ ซึ่งเป็นสิ่งที่เข้าใจค่อนข้างยาก ดังนั้น ผู้ประกอบการต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ข้อมูลข่าวสาร อัปเดตอยู่ตลอดเวลา หรือติดตามผ่านช่องทางต่างๆ บนโทรทัศน์หรือโซเชียลมีเดีย

2. ที่ปรึกษาด้านภาษีอากร เป็นเครื่องมือในการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากรในด้านนี้ยังมีไม่มากนัก และยังมีไม่เฝ้าระวังตามกฎหมายโดยเฉพาะ ดังนั้น ภาครัฐต้องมีนโยบายในการออกใบรับรองการเป็นที่ปรึกษาด้านภาษีอากรโดยการสอบ เพื่อเพิ่มทางเลือกแก่ผู้ประกอบการ

3. ทัศนคติในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้ผู้ประกอบการเกิดความรู้สึกอยากเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยไม่ใช้ความพยายามในการหลีกเลี่ยงภาษี ดังนั้น ภาครัฐต้องออกนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม และสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ง่าย รวดเร็ว

4. ประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้ประกอบการเล็งเห็นความสำคัญในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล รู้จักบทบาทหน้าที่ในการเสียภาษีด้วยความสมัครใจ ถูกต้อง เป็นธรรม ดังนั้น ภาครัฐที่ทำหน้าที่จัดเก็บภาษีอากรต้องมีระบบตรวจสอบข้อมูลของผู้ประกอบการที่กระทำความผิด เปิดกระดานถามตอบหรือสร้างแอปพลิเคชันในการร้องเรียนหรือสอบถามปัญหาด้านภาษีอากรให้หลากหลายช่องทาง และออกกฎหมายเกี่ยวกับโทษทางแพ่งและอาญาให้สูงขึ้น

### ข้อเสนอแนะในการวิจัยในครั้งต่อไป

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ มีขอบเขตในพื้นที่การวิจัยเฉพาะผู้ประกอบการที่อยู่ในความดูแลของกองบริหารภาษีเท่านั้น แต่ยังไม่ได้ว่าการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นตัวแทน จึงควรต้องศึกษาให้ครอบคลุมถึงผู้ประกอบการทั้งหมดทั่วประเทศไทย จำนวน 77 จังหวัด เพื่อที่จะได้ทราบว่า การมีประสิทธิภาพในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบภาพรวมโดยแท้จริง ต่อไป

## เอกสารอ้างอิง

ศาสตราจารย์ ดร.สุเมธ ศิริคุณโชติ, นายกำธร สิริชูติวงศ์, นายอดิศักดิ์ สืบประดิษฐ์, นายภริรัตน์ เจียรนัย

(2564) ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2564 พิมพ์ครั้งที่ 1 หจก.เรือนแก้วการพิมพ์

สุชาติ เหล่าปรีดา. (2563) หลักการบัญชี 1 .กรุงเทพมหานคร :สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัย

รามคำแหง,

ศักดิ์ไทย สุรกิจบวร. (2545). จิตวิทยาสังคม.พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.

ธิพาภรณ์ ไตรสุธา จันทนา แสนสุข (2561) ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีและทัศนคติต่อ

การชำระภาษี ส่งผลต่อความตั้งใจชำระ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการในจังหวัด

พระนครศรีอยุธยา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

บทความวารสารสภาวิชาชีพบัญชีปีที่ 1 ฉบับที่ 1 มกราคม - เมษายน 2562 วิกานดา รสขุ่ม พนักงาน

ตรวจสอบภายใน บริษัท ไอ.โอ.พี.ฟู้ดส์ จำกัด เรื่องคุณสมบัติและองค์ความรู้ขอที่ปรึกษาภาษี

อากรในประเทศไทย

สืบค้นจาก กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th/9292.html> ค้นคว้าเมื่อ 12 สิงหาคม 2565

สืบค้นจาก สภาวิชาชีพ <https://acpro-std.tfac.or.th/standard> ค้นคว้าเมื่อ 12 สิงหาคม 2565

สืบค้นจาก (Weygandt; Kieso; Kimmel (2003). Financial Accounting. Susan Elbe. p. 6. ISBN

0-471-07241-9.) ค้นคว้าเมื่อ 13 สิงหาคม 2565

สืบค้นจาก ธรรมนิติ ค้นคว้าเมื่อ 14 สิงหาคม 2565

[https://www.dst.co.th/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3665:](https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3665:)

[accounting-system-important-business&catid=29&Itemid=180&lang=en](https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3665:accounting-system-important-business&catid=29&Itemid=180&lang=en)

สืบค้นจาก วนิดา เจริญแก้ว การวางแผนที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินการของ

ธุรกิจเอกชน มหาวิทยาลัยศรีปทุม

<https://www.spu.ac.th/fac/account/th/content.php?cid=23865>

ค้นคว้าเมื่อ 14 สิงหาคม 2565

สืบค้นจาก Longdo.com <https://dict.longdo.com/search/ทัศนคติ> ค้นคว้าเมื่อ 14 สิงหาคม 2565