

ปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม เขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

Personal factors affecting the efficiency of corporate income tax payment of small enterprises in the textile and garment industry, Bang Khun Thian District, Bangkok

ผู้วิจัย อรวรรณ จิงนาคร
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์
อาจารย์ที่ปรึกษา ดร. ฉัตรพล มณีกุล
อาจารย์ประจำหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างเป็นพนักงานบัญชีจำนวน 385 คน เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและแบบทดสอบ ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบค่าเฉลี่ยของประชากร การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศชายร้อยละ 51.9 มีอายุ 31-40 ปี ร้อยละ 39.5 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีร้อยละ 67.8 มีรายได้ต่อเดือน 15,001-20,000 บาทร้อยละ 58.7 มีประสบการณ์ในองค์กร 1-3 ปีร้อยละ 80.0 และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี 1-3 ปี ร้อยละ 52.2 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับปานกลาง พนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ข้อที่มีประสิทธิภาพสูงที่สุดคือ ในข้อ “กิจการไม่มีค่าปรับเกี่ยวกับฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณผิดพลาด” ที่ค่าเฉลี่ย 3.75 รองลงมาคือ ในข้อ “กิจการมีเอกสารประกอบการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเก็บไว้อย่างครบถ้วน” ที่ค่าเฉลี่ย 3.71 ในข้อ “เจ้าหน้าที่สรรพากรเชื่อถือในความถูกต้องตามแบบยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคล” ที่ค่าเฉลี่ย 3.66 และ ในข้อ “เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเชื่อถือเอกสารประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ” ที่ค่าเฉลี่ย 3.62

คำสำคัญ : ปัจจัยส่วนบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคล ประสิทธิภาพการชำระภาษี

ABSTRACT

The purpose of this research was to study the personal factors that affected the efficiency of corporate income tax payment of small enterprises in the textile and garment industry in Bang Khun Thian District, Bangkok. The samples were 385 accountants in such small enterprises. The data were collected by questionnaires and tested. The statistics used in the research were percentage, mean, standard deviation, analysis of population means and analysis of variances.

The research found that the percentage of the samples were male in 51.9%, aged 31-40 years 39.5%, graduation in bachelor's degree 67.8%, a monthly income of 15,001 - 20,000 baht 58.7%, 1-3 years of experience in the organization 80%, and 1-3 years of accounting experience 52.2%. Knowledge in the corporate income tax in the medium level. The accountants with the different levels of education affected the efficiency of corporate income tax payment of small enterprises in the textile and garment industry in Bang Khun Thian District, Bangkok, with the statistical significance at the level of 0.05. When classified as item found that The most effective one is in "The business does not have a fine relating to the corporate income tax that is calculated incorrectly" at the average of 3.75, followed by the following. "The business has complete supporting documents for paying corporate income tax" At an average of 3.71 in the section "Revenue officials trust the correctness of the corporate income tax return form" At the 3.66 average and in the "Revenue Department staff trust documents for the corporate income tax return of the business" at the average 3.62

Key Word : Personal Factors, Corporate Income Tax, Tax Payment Efficiency.

บทนำ

ภาษีเป็นภาระที่ประชาชนมีหน้าที่ต้องนำส่งให้ภาครัฐตามที่กฎหมายกำหนดเพื่อสนับสนุนรัฐและกิจการของรัฐ เพื่อนำภาษีที่ได้รับจากประชาชนไปพัฒนาประเทศ ไม่ว่าจะเป็นในด้านรายจ่ายของรัฐบาล การคมนาคม การไฟฟ้า ขนส่ง สร้างโรงเรียน ถนน รวมไปถึงเงินเดือนของข้าราชการเพื่อทำงานบริการให้ประชาชน เช่น ตำรวจ สาธารณสุข เจ้าหน้าที่ทะเบียนราษฎร์ เป็นต้น โดยที่ภาษีสามารถจำแนกตามหลักการผลักภาระภาษีได้เป็น 2 ประเภท ประกอบด้วย ภาษีทางตรง คือ ภาษีที่มีการเรียกเก็บโดยตรงจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีและไม่สามารถผลักภาระให้กับผู้อื่นได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษี เงินได้นิติบุคคล ส่วนภาษีทางอ้อม คือ ภาษีที่กิจการสามารถผลักภาระภาษีให้กับผู้บริโภคได้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต และอากรแสตมป์ ซึ่งจะมีหลักการจัดเก็บที่แตกต่างกัน (ถนอม เกตุเอม, 2560)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax หรือ CIT) ตามประมวลรัษฎากรเป็นภาษีทางตรง ประเภทหนึ่งที่มีหลักการจัดเก็บภาษีจากกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการ หรือเนื่องจากการประกอบกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี (ตามปกติเท่ากับ 12 เดือน) นอกจากหลักการจัดเก็บภาษีจากกำไรสุทธิดังกล่าวแล้ว ยังมีวิธีการจัดเก็บภาษีโดยวิธีอื่นอีกคือ เก็บจากยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใด ๆ หรือเก็บจากค่าโดยสาร ค่าระวางของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ หรือเก็บจากการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ เป็นต้น (ไพจิตร โรจนวานิช, ชุมพร เสนไสย และสาโรช ทองประคำ, 2553)

ปัจจุบัน ปัญหาเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจต่าง ๆ ภายในประเทศมักเกิดจากความเข้าใจผิดหรือจากปัจจัยส่วนบุคคล เช่น ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ประกอบการมีความรู้ความหรือไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงทำให้เกิดเข้าใจไม่เพียงพอความผิดพลาดในการชำระภาษีซึ่งความผิดพลาดที่เกิดขึ้นมักจะส่งผลไปถึงการสูญเสียต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นค่าปรับหรือการเสียเวลา สอดคล้องกับปัทมาพร ท่อชู (2559) ที่ได้กล่าวว่าการดำเนินงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะองค์กรภาครัฐราชการ รัฐวิสาหกิจหรือเอกชนต่างก็ตระหนักถึงการปรับเปลี่ยนกระบวนการหรือวิธีการทำงานเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ผู้ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานจึงเป็นผู้ที่ฉลาดในการเรียนรู้ รู้ว่าการทำงานอย่างไรจึงจะบรรลุผลสำเร็จในเวลาอันรวดเร็วและมีความผิดพลาดน้อย ซึ่งสิ่งจำเป็นที่สุดในการที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพคือผู้ปฏิบัติงานจำเป็นจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในงานเป็นอย่างดี รวมไปถึงต้องมีความรอบรู้ในองค์ประกอบอื่น ๆ ที่สามารถส่งเสริมให้การปฏิบัติงานสามารถพัฒนาและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เขตบางขุนเทียนเป็นเขตหนึ่งในจังหวัดกรุงเทพมหานครที่มีประชาชนอาศัยอยู่เป็นจำนวนมากและมีการคมนาคมที่สะดวก มีทั้งแรงงานและผู้บริโภคที่สามารถรองรับความต้องการทั้งด้านแรงงานและการจำหน่ายสินค้าของบริษัทได้ ทำให้มีโรงงานก่อตั้งขึ้นเป็นจำนวนมาก โดยเฉพาะในอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม เมื่อทำการผลิตแล้วสามารถจัดจำหน่ายให้แก่ผู้บริโภคได้ทันที ทั้งยังสามารถขนส่งไปขายยังเขตพื้นที่ใกล้เคียงได้อีกด้วย แต่ในปัจจุบันเขตบางขุนเทียนได้ประสบปัญหาด้านการคมนาคม เนื่องจากมีการทำถนนอย่างต่อเนื่อง ทำให้การจราจรติดขัด แรงงานที่เดินทางมาจากเขตพื้นที่อื่นเข้ามาทำงานภายในเขตบางขุนเทียนลงน้อยลง ทำให้โรงงานเกิดสภาวะขาดแคลนแรงงาน โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดย่อม ส่วนใหญ่จะมีหัวหน้างานบัญชีที่ชำนาญการเพียงคนเดียวหรือเจ้าของสถานประกอบการต้องเป็นผู้ควบคุมดูแลงานด้านบัญชีเอง หัวหน้างานบัญชีทำให้ต้องมีการสอนงานและถ่ายทอดความรู้ให้กับพนักงานบัญชีที่ไม่มี ความชำนาญด้านบัญชีตลอดเวลาในการทำงาน อย่างไรก็ตาม ความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีโดยเฉพาะในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลยังมีอยู่ในระดับต่ำทำให้การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

จากปัญหาดังกล่าว ทำให้ผู้วิจัยเกิดความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่อาจมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาถึงปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม เขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการวิจัยไปวางแผนใน การพัฒนาประสิทธิภาพของการชำระภาษีของวิสาหกิจขนาดย่อมต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระดับปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

นิยามศัพท์เฉพาะ

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีที่ต้องชำระซึ่งขึ้นอยู่กับผลกำไรสุทธิทางภาษีของวิสาหกิจขนาดย่อม
วิสาหกิจขนาดย่อม หมายถึง องค์กรธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มทุกประเภท
ที่ตั้งอยู่ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยมีพนักงานในบริษัทไม่เกิน 50 คน และมีสินทรัพย์ถาวร
ไม่เกิน 50 ล้านบาท

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง การรับรู้และความเข้าใจในกฎหมายหรือ
ข้อกำหนดต่าง ๆ เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ภาครัฐกำหนดไว้ ประกอบด้วย

- ฐานภาษี หมายถึง สิ่งที่ใช้เป็นฐานในการประเมินภาษีอากร เมื่อคุณฐานภาษีด้วยอัตราภาษีแล้ว ผลลัพธ์
คือจำนวนภาษีที่ต้องเสียให้ภาครัฐ

- อัตราภาษี หมายถึง อัตราร้อยละที่จัดเก็บภาษีจะแบ่งเป็น 3 ประเภท คือ แบบคงที่แบบก้าวหน้า แบบลดถอย
โดยพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของฐานภาษี ขึ้นอยู่กับกฎหมายกำหนดไว้

- การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี หมายถึง ผลตอบแทนหรือสิ่งที่ได้รับจากภาษี

- การปรับปรุงกำไรทางบัญชีให้เป็นกำไรทางภาษี หมายถึง เป็นการจำแนกหมวดหมู่ของกำไรทางบัญชีให้
กลายเป็นกำไรทางภาษีเพื่อให้สามารถนำมาคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้อง

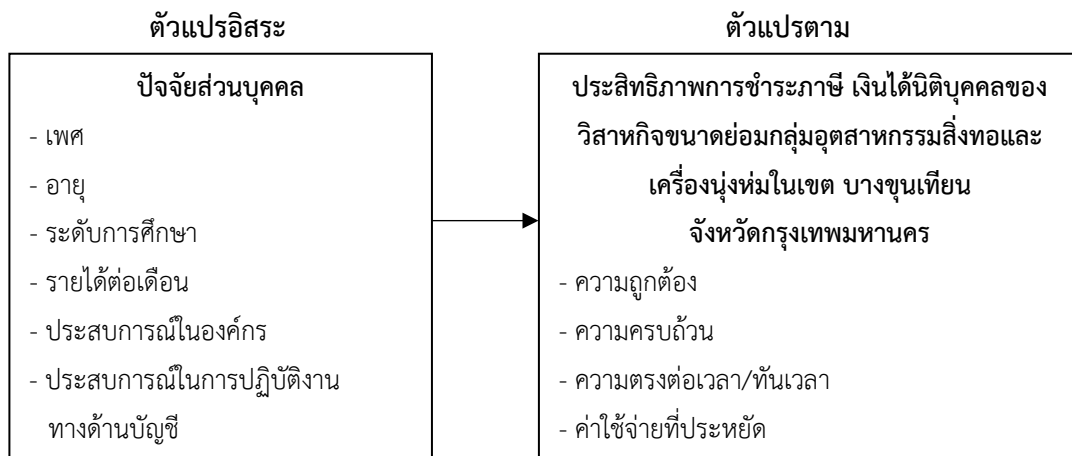
- การยื่นแบบ (การชำระ) ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การยื่นชำระภาษี
ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อม
ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลาและมีค่าใช้จ่ายที่ประหยัด

พนักงานบัญชี หมายถึง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม
ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล
ของวิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัย
ได้มีกรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ พนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ซึ่งจากการสำรวจข้อมูลไม่สามารถระบุจำนวนพนักงานและจำนวนสถานประกอบการในกลุ่มธุรกิจการผลิตในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานครได้อย่างแน่ชัด

เนื่องจากพนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในวิสาหกิจขนาดกลางในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ที่ตั้งอยู่ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ซึ่งจากการสำรวจข้อมูลไม่สามารถระบุจำนวนได้อย่างแน่ชัด จึงจำเป็นต้องใช้การหากลุ่มตัวอย่างในการวิจัยด้วยวิธีการของ W.G.cochran (สุธรรม รัตนโชติ, 2551) ที่ความเชื่อมั่น 95% โดยมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$n = \frac{P(1-P)Z^2}{d^2}$$

เมื่อ n คือ จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ

P คือ สัดส่วนของประชากรที่ผู้วิจัยต้องการสุ่ม เท่ากับ 0.30

Z คือ ระดับความมั่นใจที่กำหนด ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เท่ากับ 1.96

d คือ สัดส่วนความคลาดเคลื่อนที่ยอมให้เกิดขึ้นได้ เท่ากับ 0.05

การคำนวณ

$$n = \frac{0.3(1-0.3)1.96^2}{0.05^2}$$

$$n = 384.16$$

จากการคำนวณพบว่า ได้กลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 384.16 คน แต่ด้วยกลุ่มตัวอย่างเป็นจำนวนคน จึงไม่ทำการปัดเศษทศนิยมขึ้น ทำให้งานวิจัยในครั้งนี้ได้กลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 385 คน โดยการเก็บข้อมูลได้ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างเป็นการเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยพิจารณาจากการตัดสินใจของผู้วิจัยเอง ลักษณะของกลุ่มที่เลือกเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยเป็นการเลือกตัวอย่างประชากรแบบมีเจตนา มีเวลาและสิ่งอำนวยความสะดวกจำกัด จึงอาศัยการตัดสินใจตามความสะดวกของผู้วิจัยเป็นหลัก

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษารั้งนี้ ผู้ศึกษาใช้ทดสอบและแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 385 ชุด เพื่อเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเท่ากับจำนวนประชากรทั้งหมด โดยมีวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Study)

โดยนำแบบทดสอบและแบบสอบถามไปสอบถามพนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานครและนำมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลก่อนประมวลผลข้อมูลด้วยการลงโปรแกรมคอมพิวเตอร์

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Study)

เป็นการศึกษาค้นคว้ารวบรวมจากเอกสาร (Documentary Study) โดยรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับแนวความคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยจากหนังสือ บทความวิชาการ ที่มีผู้รวบรวมข้อมูลไว้ทั้งหน่วยงานของรัฐและเอกชน วิทยานิพนธ์และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อมูลที่ค้นคว้าทางอินเทอร์เน็ต

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามและแบบทดสอบที่ได้รับกลับคืนที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมดจำนวน 385 ชุด มาวิเคราะห์เพื่อหาค่าสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปและสถิติที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามใช้วิธีคำนวณโดยแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ของข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของธุรกิจการผลิตอาหารในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

2. วิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลของพนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3. วิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการเสียภาษีนิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการศึกษา โดยการกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2548)

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ตารางแสดงข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเสียภาษีนิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

ประสิทธิภาพการเสียภาษีนิติบุคคล	ระดับประสิทธิภาพ		แปลความ
	\bar{X}	S.D	
1. กำไรสุทธิทางภาษีปรับจากกำไรสุทธิทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง	3.60	0.974	มาก
2. กิจการมีเอกสารประกอบการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเก็บไว้อย่างครบถ้วน	3.71	0.879	มาก
3. องค์กรของท่านไม่มีค่าปรับเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลล่าช้า	3.58	1.000	มาก
4. เจ้าหน้าที่สรรพากรเชื่อถือในความถูกต้องตามแบบยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคล	3.66	0.990	มาก
5. กิจการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามที่กรมสรรพากรกำหนด	3.61	0.987	มาก
6. เจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเชื่อถือในงบการเงินของบริษัท	3.58	1.010	มาก
7. กิจการไม่มีค่าปรับเกี่ยวกับฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณผิดพลาด	3.75	0.914	มาก
8. กิจการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทันเวลา เสมอ	3.61	1.035	มาก
9. เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเชื่อถือเอกสารประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ	3.62	0.937	มาก
10. กิจการไม่ถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงจะโดนตรวจสอบก็จะเสียภาษีอย่างถูกต้องเสมอ	3.52	0.930	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.62	0.467	มาก

จากตาราง 1 พบว่า ประสิทธิภาพการเสียภาษีนิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.62 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีประสิทธิภาพสูงที่สุด คือ ในข้อ “กิจการไม่มีค่าปรับเกี่ยวกับฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณผิดพลาด” ที่ค่าเฉลี่ย 3.75 รองลงมาคือในข้อ “กิจการมีเอกสารประกอบการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเก็บไว้อย่างครบถ้วน” ที่ค่าเฉลี่ย 3.71 ในข้อ “เจ้าหน้าที่สรรพากรเชื่อถือในความถูกต้องตามแบบยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคล” ที่ค่าเฉลี่ย 3.66 ในข้อ “เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเชื่อถือเอกสารประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ” ที่ค่าเฉลี่ย 3.62 ในข้อ “กิจการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ตามที่กรมสรรพากร

กำหนด” ที่ค่าเฉลี่ย 3.61 ในข้อ “กิจการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลทันเวลาเสมอ” ที่ค่าเฉลี่ย 3.61 ในข้อ “กำไรสุทธิทางภาษีปรับจากกำไรสุทธิทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง” ที่ค่าเฉลี่ย 3.60 ในข้อ “องค์กรของท่านไม่มีค่าปรับเกี่ยวกับการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลล่าช้า” ที่ค่าเฉลี่ย 3.58 ในข้อ “เจ้าหน้าที่สรรพากรมีความเชื่อถือในงบการเงินของบริษัท” ที่ค่าเฉลี่ย 3.58 และ ในข้อ “กิจการไม่ถูกเจ้าหน้าที่สรรพากรตรวจสอบเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ถึงจะโดนตรวจสอบก็จะเสียภาษีอย่างถูกต้องเสมอ” ที่ค่าเฉลี่ย 3.52 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามเพศ

n = 385

	เพศ	จำนวน	\bar{X}	S.D	t-test	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ชาย	200	3.63	0.470	0.441	0.659
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	หญิง	185	3.61	0.464		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร						

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีเพศต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 3 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามอายุ

n = 385

	อายุ	SS	Df	MS	F	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ระหว่างกลุ่ม	1.458	3	0.486	2.246	0.083
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	ภายในกลุ่ม	82.471	381	0.216		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร	รวม	83.930	384			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีอายุต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา
n = 385

ระดับการศึกษา		SS	Df	MS	F	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ระหว่างกลุ่ม	1.316	2	0.658	3.042	0.049*
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	ภายในกลุ่ม	82.614	382	0.216		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร	รวม	83.930	384			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 5 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามรายได้ต่อเดือน
n = 385

รายได้ต่อเดือน		SS	Df	MS	F	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ระหว่างกลุ่ม	0.914	3	0.305	1.399	0.243
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	ภายในกลุ่ม	83.015	381	0.218		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร	รวม	83.930	384			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 6 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในองค์กร

n = 385

ประสบการณ์ในองค์กร		SS	Df	MS	F	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ระหว่างกลุ่ม	1.992	4	0.498	2.310	0.057
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	ภายในกลุ่ม	81.937	380	0.216		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร	รวม	83.930	384			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์ในองค์กรต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 7 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า พนักงานบัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร แตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ทางด้านบัญชี

n = 385

ประสบการณ์ทางด้านบัญชี		SS	Df	MS	F	Sig
ประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของ	ระหว่างกลุ่ม	0.731	4	0.183	0.835	0.504
วิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและ	ภายในกลุ่ม	83.199	380	0.219		
เครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร	รวม	83.930	384			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า พนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชีต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาพบว่า พนักงานบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพรรณราย อุทอง (2556) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานีมีความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น เป็นเรื่องที่จำเป็น

สำหรับสถานประกอบการที่มีผลกำไร ซึ่งหากมองในระดับของบุคคลทั่วไปหรือพนักงานทั่วไปนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลย่อมถูกมองเป็นเรื่องไกลตัว แต่เมื่อต้องมีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลภายในองค์กรแล้ว จึงมีความจำเป็นที่จะต้องแสวงหาความรู้เพิ่มเติม แต่ทำไปเพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานได้เพียงเท่านั้น ไม่ได้เกิดมาจากความอยากรู้ส่วนตัว จึงทำให้พนักงานเกิดความรู้ความเข้าใจเพียงแคในระดับปานกลางเท่านั้น

จากผลการศึกษาพบว่า พนักงานที่มีปัจจัยส่วนบุคคลประกอบด้วย เพศ อายุ รายได้ต่อเดือนประสบการณ์ ในองค์กรและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี แตกต่างกัน มีผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพิสมัย หมอยาติ (2556) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีปัจจัยส่วนบุคคลแตกต่างกัน ประกอบด้วยเพศ อายุ รายได้ สถานภาพ ประสบการณ์และหน่วยงานที่ปฏิบัติ จะมีการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เนื่องจาก การชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลให้มีประสิทธิภาพนั้น ต้องอาศัยปัจจัยหลายอย่าง รวมไปถึงผู้ที่ปฏิบัติงานหรือผู้ที่ต้องทำการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นจะต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงทำให้ปัจจัยส่วนบุคคลเหล่านี้ไม่ส่งผลโดยตรงกับประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่อาจจะมีส่วนในการที่พนักงานที่มีปัจจัยส่วนบุคคลแตกต่างกัน จะมีการศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมที่แตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะงานวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยส่วนบุคคลของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่าพนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับปานกลาง ผู้วิจัยจึงมีแนวทางในการปฏิบัติเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจของพนักงานดังนี้

1. ควรมีการจัดอบรมเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่พนักงานบัญชีภายในบริษัท
2. ควรมีการจัดสื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในสถานที่ปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชี
3. ควรมีการประเมินวัดผลความรู้ความเข้าใจของพนักงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะ
4. ควรมีการสร้างแรงจูงใจการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมของพนักงานบัญชีในเรื่องของภาษีเงินได้นิติบุคคล

หากผลการทำแบบทดสอบได้คะแนนสูงสุดจะได้รับรางวัล เป็นต้น

5. หัวหน้างานหรือผู้เชี่ยวชาญภายในองค์กรควรมีการให้ความรู้หรือให้คำปรึกษาแก่พนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจในภาษีเงินได้นิติบุคคลระดับปานกลางถึงต่ำ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาต่อไป

1. ควรมีการศึกษาความรู้ความเข้าใจของพนักงานเกี่ยวกับการเสียภาษีอากรทุกประเภท เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น
2. ควรมีการศึกษาถึงปัจจัยอื่นๆที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. ควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติเพื่อทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลของพนักงานดียิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ถนอม เกตุเอม. (2560). *เรื่องเงินเรื่องง่าย*. กรุงเทพฯ: บริษัท ธิงค์ ปียอนด์ บุ๊คส์ จำกัด.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2548). *การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*. กรุงเทพฯ: วี.อินเตอร์พรีนท์.
- ปีทมาพร ท่อชู. (2559). *การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน*. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 30 พฤษภาคม 2562
<http://www.thailandindustry.com/onlinemag/view2.php?id=771§ion=17&issues=74>.
- พิสมัย หมอยาดี. (2556). *ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเขตกรุงเทพมหานคร*.
 วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ไพจิตร โรจนวานิช, ชุมพร เสนไสย และสาโรช ทองประจำ. (2553). *ภาษีสรรพากร*. กรุงเทพฯ: สามเจริญพาณิชย์.
- พรรณราย อุ่ทอง. (2556). *ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี*.
 ปริญญาานิพนธ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุธรรม รัตน์โชติ. (2551). *พฤติกรรมองค์กรและการจัดการ*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ท็อป.