

คุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร กรณีศึกษาบริษัทจำกัด
ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

Characteristics of executives that are related to tax planning case study of companies in Bang Khun Thain district, Bangkok

ผู้วิจัย	ปรัชศดาพร บุณนาค บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร. ฉัตรพล มณีกุล อาจารย์ประจำหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีอากร เพื่อศึกษาการแสวงหาความรู้
ที่เกี่ยวกับภาษีอากรของผู้บริหาร เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญด้านภาษีอากรของผู้บริหารและ เพื่อศึกษาการวางแผน
ทางบัญชีของผู้บริหาร โดยใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้บริหารและฝ่ายบัญชีของบริษัทต่าง ๆ ที่ดำเนิน
เกี่ยวกับธุรกิจการผลิตที่ตั้งอยู่ในเขตบางขุนเทียน จังหวัด กรุงเทพมหานคร จำนวน 384 คน สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ
ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน
(Pearson Product Moment Correlation Coefficient)

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบกิจการประเภทธุรกิจการผลิตแบบมีเครื่องจักร
6-10 เครื่อง คิดเป็นร้อยละ 42.7 มีทุนจดทะเบียน 5-10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.5 มีระยะเวลาในการดำเนิน
ธุรกิจ 11-20 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.1 มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.0 มีจำนวน
พนักงาน 1-50 คน คิดเป็นร้อยละ 63.8 และ ระดับการศึกษาผู้บริหารอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 50.3
จากผลการพิสูจน์สมมติฐานพบว่า ทัศนคติ ของผู้บริหารที่มีต่อภาษี การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษี และ
ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษี มีความสัมพันธ์การวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : คุณภาพทางบัญชี, ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, สำนักงานบัญชี

ABSTRACT

The objective of this research was to study the attitudes of the administrators towards
taxation, to study the pursuit of knowledge related to taxation of executive, of study the expertise
in taxation of executive, and to study the accounting planning of executive, by using
questionnaire with the sample group, executive and accounting department of various companies,
that deals with the production business located in Bang Khun Thian District, Bangkok, 384
people. The statistic used in the research were Mean, Percentage, Standard Deviation and
person's Simple Correlation Coefficient (Pearson Product Moment Correlation Coefficient).

The results found that most respondents engaged in manufacturing business, with 6-10 machines, representing 42.7 percent, with registered Capital of 5-10 million baht or 44.5 percent, the duration of business is 11-20 years representing 35.1 percent, with an average annual income of more than 20 million baht or 44 percent, the number of employees is 1-50 people or 63.8 percent and the level of education of administrations at the bachelor degree level, accounting for 50.3 percent. Based on the results of the hypothesis testing it was found that the management attitude toward taxation, the pursuit of knowledge of tax executives and the expertise of the tax executives, related to tax planning with Statistical Significance at the level of 0.05.

Key Word : Accounting quality, withholding tax, accounting office.

บทนำ

การวางแผนภาษีอากรเป็นแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน โดยมุ่งหวังให้เสียภาษีอากรขององค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการควบคุมไปกับการดำเนินกิจการเพราะภาษีอากรเป็นผลทางกฎหมาย ผู้เสียภาษีต้องชำระตามระยะเวลาที่กำหนด การวางแผนภาษีอากรต้องอาศัยความรู้ ความชำนาญ ข้อกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้การวางแผนภาษีอากรมีประสิทธิภาพและได้รับประโยชน์หรือเลือกวิธีการปฏิบัติตามสิทธิที่กฎหมายกำหนด

การวางแผนภาษีต้องมีการวางแผนก่อนเริ่มดำเนินการหรือเริ่มก่อสร้างในแต่ละโครงการหรืออาจจะวางแผนภาษีอากรเมื่อกิจการได้ดำเนินงานไปได้สักระยะหนึ่ง หรือเลือกที่จะวางแผนภาษีสำหรับต้นปี (รอบระยะเวลาบัญชี) เพื่อการปฏิบัติได้อย่างรวดเร็ว ผู้วางแผนภาษีอากรจะต้องมีความรู้ความเข้าใจภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจไม่ว่าจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะหรือภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงระบบบัญชี การจัดทำบัญชีตามการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การวางแผนภาษีอากรจัดทำได้อย่างถูกต้องและปฏิบัติได้อย่างรวดเร็วแม่นยำ ลดข้อผิดพลาด เพื่อให้เสียภาษีอากรครบถ้วนไม่ถูกสรรพากรประเมินย้อนหลังเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กิจการวางไว้ (สุเทพ พงษ์พิทักษ์, 2560)

เพื่อให้การเสียภาษีอากรถูกต้องและครบถ้วน ป้องกันการผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับงานด้านบัญชีและภาษีอากร ในการบริหารธุรกิจของกิจการจึงจำเป็นที่จะต้องมีการแก้ไขปรับปรุงระบบด้านบัญชีให้ถูกต้องสอดคล้องตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีคือระบบเอกสารต่าง ๆ วิธีการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีภาษีอากรโดยหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนสมเหตุสมผล ผู้บริหารจึงได้มีการวางแผนภาษีอากร (สามารถ ปริมาณิติวิ, 2560) ซึ่งผู้มีหน้าที่วางแผนในกิจการ ได้แก่ บัญชีและการเงินของกิจการ นักกฎหมายของกิจการหรือบุคคลภายนอก ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากรหรือผู้วางระบบบัญชีภาษีอากร ความรับผิดชอบของทุกคนในกิจการจะต้องมีการปรึกษากัน แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเพื่อป้องกันปัญหาทางภาษีอากรที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

จากปัญหาที่พบคือคุณลักษณะของผู้บริหารมีความเชี่ยวชาญ หรือมีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องเกี่ยวกับภาษีต่าง ๆ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการวางแผนภาษีอากร ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษา คุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษี เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้บริการ การแสวงหาความรู้ด้านภาษีของผู้บริการ และความเชี่ยวชาญด้านภาษีของผู้บริหาร กับการวางแผนทางบัญชีว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาการวางแผนภาษีอากร ผู้ประกอบการสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีอากรในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาการแสวงหาความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรของผู้บริหารในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญด้านภาษีอากรของผู้บริหารในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร
4. เพื่อศึกษาการวางแผนทางบัญชีของผู้บริหารในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

นิยามศัพท์เฉพาะ

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้ที่มีตำแหน่งเป็นหัวหน้าหรือผู้มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในหน่วยงานหรือองค์กร ที่มีทักษะ มีความรู้ ความสามารถในการนำองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

บริษัทจำกัด หมายถึง องค์การธุรกิจที่เกิดจากการรวมกันของบุคคลที่มีจุดประสงค์เดียวกัน ทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดเพื่อแสวงหากำไร โดยเป็นหุ้นส่วนร่วมกันลงทุนก่อตั้งบริษัทตามกฎหมายกำหนดชื่อบริษัทตั้งขึ้นเพื่อใช้อ้างอิงแทนกลุ่มบุคคลและบริษัทที่จัดตั้งขึ้นมีสภาพนิติบุคคล ซึ่งจัดตั้งขึ้นด้วยการแบ่งทุนเป็นหุ้น มีมูลค่าเท่า ๆ กัน ผู้ถือหุ้นต่างรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินลงทุน

ภาษีอากร หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากราษฎร เพื่อใช้เป็นประโยชน์ส่วนรวม โดยที่จะมีกำหนดการชำระภาษีอย่างชัดเจน

ทัศนคติด้านภาษีอากร หมายถึง ความคิดเห็นหรือความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อการชำระภาษีอากรตามหน้าที่ กฎข้อบังคับ และบทลงโทษ

คุณลักษณะ หมายถึง สิ่งที่แสดงให้เห็นเฉพาะตัวบุคคล ซึ่งอาจจะเป็นทางด้านบวกและด้านลบ โดยที่ไม่สามารถวัดค่าได้ตายตัว

ระบบบัญชี หมายถึง ระบบการจำแนกประเภทของข้อมูลจากสมุดบัญชี เอกสารการพิมพ์ วิธีการดำเนินงาน ตลอดจนการควบคุมทางการบัญชีและการนำเครื่องมือและอุปกรณ์เข้ามาใช้ในการจัดทำรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ และนำเสนอข้อมูลให้เสร็จสมบูรณ์

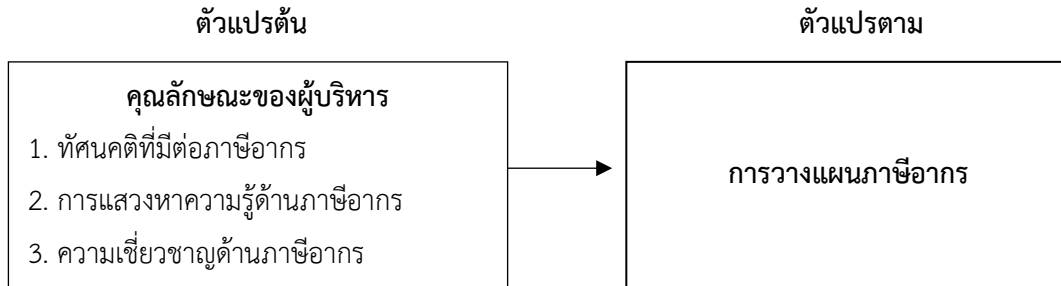
การแสวงหาความรู้ด้านภาษีอากร หมายถึง การศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร หรือมีความรู้ความเข้าใจแต่ไม่ชัดเจนจึงต้องการหาข้อมูลเชิงลึกเพื่อให้ทราบถึงสิ่ง ๆ นั้นอย่างแท้จริง ซึ่งอาจจะหาได้จากแหล่งต่าง ๆ เช่น ห้องสมุด การสอบถามผู้รู้ การทดลอง หรือการหาข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

ความเชี่ยวชาญด้านภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญในภาษีอากร ในการใช้อย่างทางการที่ชัดเจน เป็นความสามารถของบุคคลในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งอาจเป็นทักษะทางด้านร่างกาย สติปัญญาและสังคมที่เกิดขึ้นจากการเรียนรู้ ฝึกฝน การทำงานร่วมกับผู้อื่นและการจัดการที่กระทำบ่อย ๆ

การวางแผนภาษีอากร หมายถึง การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติในอนาคต เกี่ยวกับการแก้ปัญหาและป้องกันปัญหาทางภาษีอากร เพื่อให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติทางการภาษีเป็นไปโดยถูกต้องครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดทั้งนี้การเสียภาษีเป็นจำนวนน้อยที่สุด โดยไม่หลีกเลี่ยงทางภาษีอากรรวมทั้งการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรกรณีศึกษา บริษัทจำกัดในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้มีกรอบแนวคิดในการศึกษาไว้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. กลุ่มประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

- กลุ่มประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้บริหารและฝ่ายบัญชีของบริษัทจำกัด ในอุตสาหกรรม การผลิตที่ตั้งอยู่ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร เนื่องจากประชากรมีขนาดใหญ่และไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน ดังนั้นขนาด ตัวอย่างสามารถคำนวณได้จากสูตรไม่ทราบขนาดตัวอย่างของ W.G. Cochran โดยกำหนดระดับค่าความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และระดับค่าความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2549, หน้า 74)

- กลุ่มตัวอย่าง

ใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่างอย่างน้อย 384 คน จึงจะสามารถประมาณค่าร้อยละ โดยมีความผิดพลาดไม่เกินร้อยละ 5 ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากการคำนวณตามสูตรข้างต้น ทำให้สามารถระบุจำนวนกลุ่มตัวอย่างได้ที่จำนวน 384 คน การสุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) เป็นการเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยพิจารณาจากการตัดสินใจของผู้วิจัยเอง คือ ลักษณะกลุ่มตัวอย่าง ของธุรกิจทั่วไป โดยเก็บข้อมูลในสถานที่ผู้วิจัยสะดวกในการแจกแจงแบบสอบถามและสามารถเข้าถึงสถานที่นั้นได้

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบทดสอบและแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่สร้างขึ้นจากการศึกษา แนวคิด ทฤษฎีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษี โดยที่ข้อคำถามได้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องการวิจัยและแบ่งเป็น 5 ตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามด้านปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนพนักงาน และระดับการศึกษาผู้บริหาร โดยให้ผู้ตอบทำเครื่องหมายถูกในช่องว่างตามตัวเลือกที่กำหนดให้ในแบบสอบถาม โดยลักษณะคำถามเป็นแบบให้เลือกตอบ (Multiple Choice)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาชีอากร

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาชีอากร

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาชีอากร

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับการวางแผนภาชีอากร

โดยที่ในส่วนที่ 2-5 ได้ใช้คำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) 5ระดับ ตามแบบของ Likers (รุจเรชา วิทยายุทธพิภูล, 2553) ซึ่งให้ค่าน้ำหนักคะแนนของข้อคำถามในแบบสอบถามดังนี้

ระดับ 5 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มากที่สุด

ระดับ 4 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

ระดับ 3 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ปานกลาง

ระดับ 2 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อย

ระดับ 1 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ที่สุด

สำหรับการแปลผลการวิจัยของแบบสอบถามผู้วิจัยจะแปลผลเป็น 5 โดยใช้เกณฑ์เฉลี่ยในการอภิปรายโดยคำนวณช่วงความกว้างของข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น ดังนี้ (ศิริชัย พงษ์วิชัย, 2551)

ความกว้างของอันตรภาคชั้น = $\frac{\text{จำนวนคะแนนสูงสุด}-\text{จำนวนคะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$

$$= \frac{5 - 1}{5}$$

$$= 0.8$$

ดังนั้นจะสามารถแปลผลได้ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.21–5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.41–4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

ค่าเฉลี่ย 2.61–3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.81–2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00–1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้ทำการขอหนังสือจากทางบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์ เพื่อทำการขออนุญาตในการเก็บข้อมูล จากนั้นจึงดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 384 ชุด ประกอบด้วย

3.1 ทาง Online ซึ่งเป็นลูกค้าของผู้วิจัยในเขตบางขุนเทียน จำนวน 21 ราย

3.2 ทาง E-Mail ซึ่งเป็นลูกค้าผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจการผลิต จำนวน 68 ราย

3.3 ผู้วิจัยได้เข้าพบผู้ตอบแบบสอบถามโดย จำนวน 145 ราย

3.4 ผู้ช่วยในการแจกแบบสอบถาม จำนวน 3 ท่าน แบ่งออกเป็น 3 เส้นทางได้แก่

1) เส้นทาง ถนนพระราม2 จำนวน 50 ราย

2) เส้นทางบางขุนเทียนชายทะเล จำนวน 50 ราย

3) เส้นเขตทำข้าม จำนวน 50 ราย

โดยที่ได้มีการตรวจสอบความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถาม จากนั้นจึงจัดหมวดหมู่ของข้อมูลเพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์ทางด้านสถิติ

4. การทดสอบเครื่องมือ

4.1 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบคุณภาพด้านความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) รายข้อ เพื่อพิจารณาความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่ต้องการวัด โดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มากกว่าหรือเท่ากับ 0.66 (สุรพงษ์ คงสัตย์, 2557) มาเป็นข้อคำถามในแบบสอบถาม

4.2 การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดสอบใช้ (Pre-test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ตัวอย่าง เพื่อให้แน่ใจว่าคำถามแต่ละข้อสามารถตอบได้สะดวก และใช้เวลาในการตอบแบบสอบถามอย่างเหมาะสม รวมทั้งทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ซึ่งค่าที่สามารถวิเคราะห์ได้ในกรณีวิจัยในครั้งนี้ เท่ากับ 0.944

5. แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการทำวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยทำการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ดังนี้

5.1 แหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) ประกอบด้วย

เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการศึกษา ในการประเมินครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ และเก็บข้อมูลจากผู้บริหารและฝ่ายบัญชีของบริษัทต่าง ๆ ที่ตั้งอยู่ในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

5.2 แหล่งทุติยภูมิ (Secondary Data) ประกอบด้วย

การศึกษาหนังสือ ตำราเรียนทางวิชาการ และเอกสารค้นคว้าที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษี ประกอบด้วยแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการแสวงหาความรู้ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับภาษี แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนภาษี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของบริษัทจำกัดในอุตสาหกรรมการผลิต

n = 384

ประเภทธุรกิจการผลิต	จำนวน	ร้อยละ
มีเครื่องจักร 1-5 เครื่อง	120	31.3
มีเครื่องจักร 6-10 เครื่อง	164	42.7
มีเครื่องจักร 11-15 เครื่อง	58	15.1
มีเครื่องจักรมากกว่า 15 เครื่อง	42	10.9
รวม	384	100

จากตารางที่ 1 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของประเภทธุรกิจการผลิตของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประเภทธุรกิจการผลิตแบบมีเครื่องจักร 6-10 เครื่อง จำนวน 164 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.7 รองลงมาคือ แบบมีเครื่องจักร 1-5 เครื่อง จำนวน 120 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.3 แบบมีเครื่องจักร 11-15 เครื่อง จำนวน 58 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.1 และ แบบมีเครื่องจักรมากกว่า 15 เครื่อง จำนวน 42 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละทุนจดทะเบียนของบริษัทจำกัดในอุตสาหกรรมการผลิต

n = 384

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	122	31.8
5-10 ล้านบาท	171	44.5
10-15 ล้านบาท	49	12.8
มากกว่า 20 ล้านบาท	42	10.9
รวม	384	100

จากตารางที่ 2 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของทุนจดทะเบียนของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 5-10 ล้านบาท จำนวน 171 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.5 รองลงมาคือมีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาท จำนวน 122 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.8 มีทุนจดทะเบียน 10-15 ล้านบาท จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.8 และมีทุนจดทะเบียนมากกว่า 20 ล้านบาท จำนวน 42 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของบริษัทจำกัด ในอุตสาหกรรมการผลิต

n = 384

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	63	16.4
5-10 ปี	112	29.2
11-20 ปี	135	35.1
มากกว่า 20 ปี	74	19.3
รวม	384	100

จากตารางที่ 3 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 11-20 ปี จำนวน 135 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.1 รองลงมาคือมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 5-10 ปี จำนวน 112 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.2 มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 20 ปี จำนวน 74 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.3 และมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.4 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละรายได้ต่อปีของบริษัทจำกัดในอุตสาหกรรมการผลิต

n = 384

รายได้ต่อปี	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	60	15.7
5-10 ล้านบาท	85	22.1
10-20 ล้านบาท	70	18.2
มากกว่า 20 ล้านบาท	169	44.0
รวม	384	100

จากตารางที่ 4 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของรายได้เฉลี่ยต่อปีของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 20 ล้านบาท จำนวน 169 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.0 รองลงมาคือ มีรายได้เฉลี่ยต่อปี 5-10 ล้านบาท จำนวน 85 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.1 มีรายได้เฉลี่ยต่อปี 10-20 ล้านบาท จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.2 และมีรายได้เฉลี่ยต่อปีต่ำกว่า 5 ล้านบาท จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 ตารางแสดงจำนวนร้อยละของจำนวนพนักงานบริษัทจำกัดในอุตสาหกรรมการผลิต

n = 384

จำนวนพนักงาน	จำนวน	ร้อยละ
1-50 คน	245	63.8
51-100 คน	119	31.0
105-150 คน	6	1.6
มากกว่า 150 คน	14	3.6
รวม	384	100

จากตารางที่ 5 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนพนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงาน 1-50 คน จำนวน 245 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.8 รองลงมาคือ มีจำนวนพนักงาน 51-100 คน จำนวน 119 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.0 มีจำนวนพนักงาน มากกว่า 150 คน จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.6 และมีจำนวนพนักงาน 101-150 คน จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.6 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของระดับการศึกษาผู้บริหารของผู้ตอบแบบสอบถาม

n = 384

ระดับการศึกษาผู้บริหาร	จำนวน	ร้อยละ
ปวช-ปวส	40	10.4
ปริญญาตรี	193	50.3
ปริญญาโท	113	29.4
อื่น ๆ	38	9.9
รวม	384	100

จากตารางที่ 6 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของระดับการศึกษาผู้บริหารของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาผู้บริหารอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 193 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.3 รองลงมาคือ มีระดับการศึกษาผู้บริหารอยู่ในระดับปริญญาโท จำนวน 113 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.4 มีระดับการศึกษาผู้บริหารอยู่ในระดับ ปวช-ปวส จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.4 และ มีระดับการศึกษาผู้บริหารอยู่ในระดับอื่น ๆ จำนวน 38 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.9 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร

ตารางที่ 7 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน

ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร	
Pearson Correlation	0.644
Sig.2-tailed	0.000*
ความสัมพันธ์	มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูง

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน พบว่า ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.00) โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับค่อนข้างสูง (Pearson Correlation = 0.644)

สมมติฐานที่ 1 ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร จากการพิสูจน์สมมติฐาน พบว่า ทศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับค่อนข้างสูง

สมมติฐานที่ 2 การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร

ตารางที่ 8 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน

การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร	
Pearson Correlation	0.480
Sig.2-tailed	0.000*
ความสัมพันธ์	มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน พบว่า การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.00) โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับปานกลาง (Pearson Correlation = 0.480)

สมมติฐานที่ 2 การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร จากการพิสูจน์สมมติฐาน พบว่า การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษี มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับปานกลาง

สมมติฐานที่ 3 ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร

ตารางที่ 9 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน

ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร	
Pearson Correlation	0.662
Sig.2-tailed	0.000*
ความสัมพันธ์	มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูง

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ตารางแสดงการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรด้วยสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน พบว่า ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.00) โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับค่อนข้างสูง (Pearson Correlation = 0.662)

สมมติฐานที่ 3 ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร จากการพิสูจน์สมมติฐาน พบว่า ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยที่มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในระดับค่อนข้างสูง

อภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของผู้บริหารที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากรกรณีศึกษาบริษัทในเขตบางขุนเทียน จังหวัดกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิสูจน์สมมติฐานพบว่าทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อภาษีอากร มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร เนื่องจาก ทัศนคตินั้นมีรากฐานมาจากความเชื่อ ซึ่งเกิดมาจากประสบการณ์ที่แต่ละบุคคลได้รับมา ทำให้มีผลต่อกระบวนการทางความคิด อารมณ์ และความรู้สึก หากผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการวางแผนภาษี ย่อมทำให้เกิดการสนับสนุนและพัฒนาการวางแผนภาษีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และในทางกลับกัน หากผู้บริหารมีทัศนคติที่ไม่ดีเกี่ยวกับการวางแผนภาษี จะส่งผลให้เกิดการวางแผนภาษีที่ไม่มีประสิทธิภาพ เพราะขาดการใส่ใจและให้ความสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Daniel Katz (1960) ที่ได้กล่าวไว้ว่า ตัวบุคคลทุกคนจะ

อาศัยทัศนคติเป็นเครื่องยึดถือ สำหรับการปรับพฤติกรรม ของตนให้เป็นไปในทางที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ แก่คนสูงที่สุด และให้มีผลเสียน้อยที่สุด ดังนี้ ทัศนคติจึงสามารถเป็นกลไก ที่จะสะท้อนให้เห็น ถึงเป้าหมายที่พึงประสงค์ และที่ไม่พึงประสงค์ของเขา และด้วยสิ่งเหล่านี้เอง ที่จะทำให้แนวโน้มของพฤติกรรมเป็นไปในทางที่ต้องการมากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิสูจน์สมมติฐานพบว่า การแสวงหาความรู้ของผู้บริหารด้านภาษีอากร มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร เนื่องจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษีอากรได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารประเทศในปัจจุบัน ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนภาษีจำเป็นต้องมีการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้รับทราบถึงการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษี ทำให้การวางแผนภาษีขององค์กรเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ราณี อมรศรีสุข (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง การวางแผนภาษีอากรของธุรกิจตัวแทนจำหน่ายและศูนย์บริการซ่อมรถยนต์ กรณีศึกษาบริษัท ไทย จำกัดซึ่งผลการศึกษาพบว่า ปัญหาที่มีระดับความสำคัญต่อการวางแผนภาษีอากรของธุรกิจตัวแทนจำหน่ายและศูนย์บริการซ่อมรถยนต์ของบริษัท ไทย จำกัด คือปัญหาด้าน ตัวบทกฎหมายที่มีเป็นจำนวนมากและมีความซับซ้อน รวมไปถึงมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตั้งแต่อดีตมาจนถึงปัจจุบัน และปัญหาคาดการณ์ที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ขาดการฝึกอบรม และขาดการพัฒนาความรู้ทางด้านภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งได้วางแนวทางการโดยการส่งเสริมให้บุคลากรภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนภาษีมีการแสวงหาความรู้และข้อมูลเพิ่มเติม รวมไปถึงการสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งพัฒนาบุคลากรโดยการจัดอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัททางด้านภาษีอากรควบคู่ไปกับการสร้างผลกำไร

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิสูจน์สมมติฐานพบว่า ความเชี่ยวชาญของผู้บริหารด้านภาษีอากร มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร เนื่องจาก ในการวางแผนภาษีนั้น บุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวางแผนภาษีจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี ซึ่งหากไม่มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอแล้ว การวางแผนภาษีจะไม่สามารถแสดงประสิทธิภาพสูงสุดได้ ดังนั้น ผู้บริหารที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาและตรวจสอบจำเป็นจะต้องมีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับด้านภาษีเป็นอย่างมาก เพื่อเป็นการตรวจสอบและพัฒนาการวางแผนภาษี ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชดา สุวรรณเกิด (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษีของผู้บริหารด้านการเงินและกรรมการบริษัทกับการวางแผนภาษีของบริษัทจดทะเบียน ผลการศึกษาพบว่า ความเชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษีของผู้บริหารด้านการเงินและ กรรมการบริษัทมีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษี ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยพบว่า

1. ควรมีการส่งเสริมให้มีการพัฒนาความรู้ของบุคลากรที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับภาษีอากร ให้มีความรู้ความเข้าใจถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีที่มีการปรับปรุง ให้เป็นปัจจุบัน
2. ควรมีการสนับสนุนการหาข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับภาษีให้แก่บุคลากร เช่นการแนะนำการเข้าถึงแหล่งข้อมูลทางเว็บไซต์ การหาบทความหรือหนังสือเกี่ยวกับการวางแผนภาษีให้บุคลากรได้ศึกษา รวมไปถึงการจัดการฝึกอบรมเกี่ยวกับการวางแผนภาษีให้มีประสิทธิภาพ ให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้พัฒนาความสามารถ

3. มีการสนับสนุนและส่งเสริมให้เกิดการทำงานแบบบูรณาการกันในแต่ละแผนกในองค์กร เพื่อให้ร่วมกันวางแผนภาษีขององค์กร ซึ่งจะสามารถทำให้เกิดแนวทางการปฏิบัติงานที่สามารถเป็นไปได้และมีประสิทธิภาพสูงสุด

4. ทำการให้ข้อมูลแก่บุคลากรและผู้บริหารเกี่ยวกับข้อดีของการวางแผนภาษี เพื่อให้ผู้ที่มีส่วนร่วมในการวางแผนภาษีขององค์กร ได้มีทัศนคติที่ดีต่อการวางแผนภาษีขององค์กร ทำให้การวางแผนภาษีได้มีความสำคัญและใส่ใจจากหลายฝ่ายในองค์กร ซึ่งจะเป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการวางแผนภาษีขององค์กรได้ในอนาคต

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งต่อไป

1. จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเทศบาลและบำรุงท้องถิ่นในระดับน้อย ผู้วิจัยจึงเสนอว่าในการวิจัยในครั้งหน้า ควรมีการศึกษาเจาะลึกเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเทศบาลและบำรุงท้องถิ่น เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้สูงขึ้น ซึ่งสามารถนำไปพัฒนาการวางแผนภาษีได้

2. จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิตในระดับน้อย ผู้วิจัยจึงเสนอว่าในการวิจัยในครั้งหน้า ควรมีการศึกษาเจาะลึกเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีสรรพสามิต เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้สูงขึ้น ซึ่งสามารถนำไปพัฒนาการวางแผนภาษีได้

3. จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีศุลกากรอยู่ในระดับน้อย ผู้วิจัยจึงเสนอว่าในการวิจัยในครั้งหน้า ควรมีการศึกษาเจาะลึกเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีศุลกากร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้สูงขึ้น ซึ่งสามารถนำไปพัฒนาการวางแผนภาษีได้

4. ควรศึกษาเชิงคุณภาพ โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์ประกอบด้วย เพื่อให้การศึกษามีเนื้อหาสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

5. ควรศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ เช่นที่มีความสัมพันธ์กับการวางแผนภาษีอากร เช่นความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรของผู้วางแผนภาษี

6. ควรศึกษาการพัฒนาประสิทธิภาพการวางแผนภาษี เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการวางแผนภาษีให้มีประสิทธิภาพ

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2549). การวิเคราะห์ทางสถิติ : สถิติเพื่อการตัดสินใจ. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- รัชดา สุวรรณเกิด. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญด้านบัญชีและภาษีของผู้บริหารด้านการเงินและกรรมการบริษัทกับการวางแผนภาษีของบริษัทจดทะเบียน. งานวิจัยสำนักวิชาการจัดการ, มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.
- ราณี อมรศรีสุข. (2557). การวางแผนภาษีอากรของธุรกิจตัวแทนจำหน่ายและศูนย์บริการซ่อมรถยนต์ กรณีศึกษา บริษัท ไทย จำกัด. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

- รุจเรขา วิทยายุทธภูมิกุล. (2553). การวิเคราะห์เนื้อหาในงานวิจัยทางบรรณารักษศาสตร์และสารสนเทศศาสตร์ระดับนานาชาติ. ในการสัมมนาทางวิชาการ เรื่องจากการสนเทศสู่นวัตกรรม (From Information to Innovation) นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- ศิริชัย พงษ์วิชัย. (2551). การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สามารถ ปรมาณิติวี. (2560). กฎหมายวิชาชีพอากร ศึกษากรณี การวางแผนวิชาชีพอากร. ปริญญาโท คณะนิติศาสตร์, มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2560). เทคนิคการป้องกันการตรวจสอบภาษีย้อนหลังและประเด็นปัญหาพร้อมวิธีแก้ไข. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพรส.
- สุรพงษ์ คงสัตย์. (2557). การหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม. ออนไลน์. เข้าถึงเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2562, จาก <http://www.mcu.ac.th>.
- Daniel Katz. (1960). The Functional Approach to The Study of Attitudes. Public Opinion Quarterly, 24(2); 163–204.