

ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารภาษีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ อาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย

The Effect of Tax Management Efficiency on Business Success of Instant food in Thailand

ชุติกัญจน์ ทองชัย^{1*}, ปริญญช ปัญญา², และจตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร³

(Chutikan Thongchai^{1*}, Priyanuch Panya² and Jaturapat Wongsirisathaporn³)

^{1*,2,3}คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

อีเมลผู้แต่งหลัก : Jam_Jat@hotmail.com เบอร์โทรศัพท์ : 09 8257 5964

วันที่รับบทความ 3 ตุลาคม 2562

Received: Oct. 3, 2019

วันที่รับแก้ไขบทความ 2 เมษายน 2563

Revised: Apr. 2, 2020

วันที่ตอบรับบทความ 7 เมษายน 2563

Accepted: May. 7, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงผลกระทบประสิทธิภาพการบริหารภาษีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย จำนวน 85 แห่ง โดยผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูป สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพการบริหารภาษี (TME) ด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน (CTO) มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS) ดังนั้น ผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย จึงควรให้ความสำคัญกับการบริหารภาษีอากรธุรกิจที่มีประสิทธิภาพในการบริหารภาษีที่ดี จะสามารถลดภาระทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ย่อมเป็นผลดีก่อให้เกิดประโยชน์ในการบรรลุเป้าหมายที่ธุรกิจตั้งไว้ นอกจากนั้นแล้วยังส่งผลให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ มีความสามารถในการทำกำไร ธุรกิจมีสภาพคล่องและมูลค่าสุทธิที่ผู้ถือหุ้นได้รับเพิ่มขึ้น สร้างความมั่นคงให้ธุรกิจดำเนินงานได้ต่อไป

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการบริหารภาษี; ความสำเร็จของธุรกิจ; ธุรกิจอาหารสำเร็จรูป

Abstract

The objective of this research was to study the impact of tax management efficiency that affected the success of the instant food business in Thailand. The sample population used in the study was 85 instant food businesses in Thailand. The respondents were the account managers for the instant food business. The statistics used for data analysis were descriptive statistics and multiple regression analysis.

The results show that the efficiency of tax management (TME) in reducing the operational cost of taxation (CTO) has a positive impact on the overall business success (BS). Therefore, the Instant food business account manager in Thailand should focus

on tax administration. Businesses that are effective in tax management will be able to reduce the tax burden correctly and completely. According to the law it is a good result in achieving the goal of the business. In addition to that, it also results in a successful business, have the ability to make a profit. The business has increased liquidity and net worth that the shareholders receive. Besides, it creates stability for the business to continue to operate.

Keywords: Tax Management Efficiency; Business Success; Instant food business

บทนำ

ปัจจุบันวิถีชีวิตการทำงานที่ต้องเร่งรีบทำงานแข่งกับเวลาและก่อให้เกิดปัญหาในการเดินทาง ทำให้พฤติกรรมของผู้บริโภคคำนึงถึงความสะดวกสบาย รวดเร็วในการบริโภค ลดการเตรียมหาซื้อวัตถุดิบปรุงอาหาร ทำให้ผู้บริโภคยุคใหม่หันมานิยมอาหารสำเร็จรูป จากปริมาณการผลิตของกลุ่มอุตสาหกรรมอาหารที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องในปี 2557 ปริมาณการผลิตในอุตสาหกรรมอาหารรวม 28.5 ล้านล้านตัน (กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม, 2560) เหตุผลที่ว่าผู้ประกอบการธุรกิจอาหารสำเร็จรูปมีกำลังการผลิตเพิ่มขึ้น บ่งบอกถึงรายได้ที่เพิ่มขึ้นของธุรกิจ เมื่อธุรกิจมีรายได้สูงกำไรมาก แต่ในทางกลับกันก็ต้องเสียภาษีอากรจำนวนเงินสูง ธุรกิจจึงหาวิธีที่ทำให้ธุรกิจเสียภาษีน้อยที่สุดแต่มีผลกำไรเท่าเดิม กิจกรรมจึงหาหนทางหลีกเลี่ยงภาษี เช่น การไม่ออกไปกำกับภาษีเมื่อมีการขายสินค้าให้กับลูกค้าทำให้ลูกค้าที่เป็นผู้ประกอบการเสียภาษีเหมือนกันเกิดปัญหาจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มสูงเนื่องจากไม่มีใบกำกับภาษีซื้อไปหักกับรายได้ที่ลูกค้าประกอบธุรกิจอยู่ เป็นต้น การหลีกเลี่ยงภาษีนั่นเป็นสิ่งที่ผิดกฎหมาย เมื่อกิจการทำเป็นเวลานานปล่อยปละละเลยย่อมผิดสังเกตจากผู้ถือหุ้นหรือผู้ทราบข้อมูลจนถูกกรมสรรพากรตรวจสอบภาษีและถูกเรียกเก็บภาษีย้อนหลังจำนวนมาก บางธุรกิจถึงขั้นถูกสั่งปิดกิจการหรือล้มละลาย (ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, 2558) ผู้ประกอบการในประเทศไทยโดยมากแล้วมักจะไม่มีวางแผนภาษีอากรเนื่องจากผู้ประกอบการธุรกิจส่วนใหญ่ไม่ได้ให้ความสำคัญต่อภาษีอากร

ธุรกิจควรมีการบริหารภาษีอากรภายในกิจการที่ดี (ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม, 2558) การบริหารภาษี (Tax Management) หมายถึงการกำหนดวิธีปฏิบัติไว้ล่วงหน้าหรือการเตรียมการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และประหยัด การทำให้ไม่ต้องเสียภาษีน้อยที่สุดโดยใช้วิธีการที่ไม่ผิดกฎหมาย (Legal Means) ก็ถือเป็นการบริหารภาษีด้วย นอกจากนี้การบริหารภาษียังหมายถึงการจัดการธุรกิจหรือการงานส่วนตัวเพื่อช่วยทำให้เสียภาษีน้อยที่สุด ธุรกิจมีการบริหารภาษีที่ดีจะมีการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง ช่วยให้ธุรกิจได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ช่วยลดข้อผิดพลาดทางด้านภาษีเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษีรวมทั้งช่วยในการลดต้นทุนการดำเนินงาน จากที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่าถ้าธุรกิจมีการวางแผนที่ดีย่อมทำให้ธุรกิจมีประสิทธิภาพในการบริหารภาษี

เมื่อกิจการสามารถบริหารภาษีที่มีประสิทธิภาพย่อมส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ การที่ธุรกิจมีความสามารถในการบริหารการทำงานทางด้านการเงิน ให้บรรลุความสำเร็จตามวิสัยทัศน์และวัตถุประสงค์ที่องค์กรระบุโดยวิธีการปฏิบัติงาน หลักการหรือ

แนวทางต่าง ๆ ที่องค์กรกำหนดตามนโยบายกิจการ (ธนวัฒน์ คำภีระ และคณะ, 2562) ความสำเร็จขององค์กร เป็นผลการดำเนินงานที่บรรลุเป้าหมายหรือจุดประสงค์ที่ตั้งไว้ ด้วยการดำเนินการร่วมกันในด้านต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าหรือผู้รับบริการและสร้างความพึงพอใจแก่บุคลากรในองค์กร แต่ละองค์กรจะมีปัจจัยแห่งความสำเร็จเป็นเป้าหมายที่เป็นรูปธรรมในการเชื่อมโยงการปฏิบัติงานทุกระดับให้มุ่งไปในทิศทางเดียวกันหรือวัดได้จาก ความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจจะประกอบด้วย ความสามารถในการทำกำไร และความสามารถในการเพิ่มสภาพคล่องของกิจการหรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้น

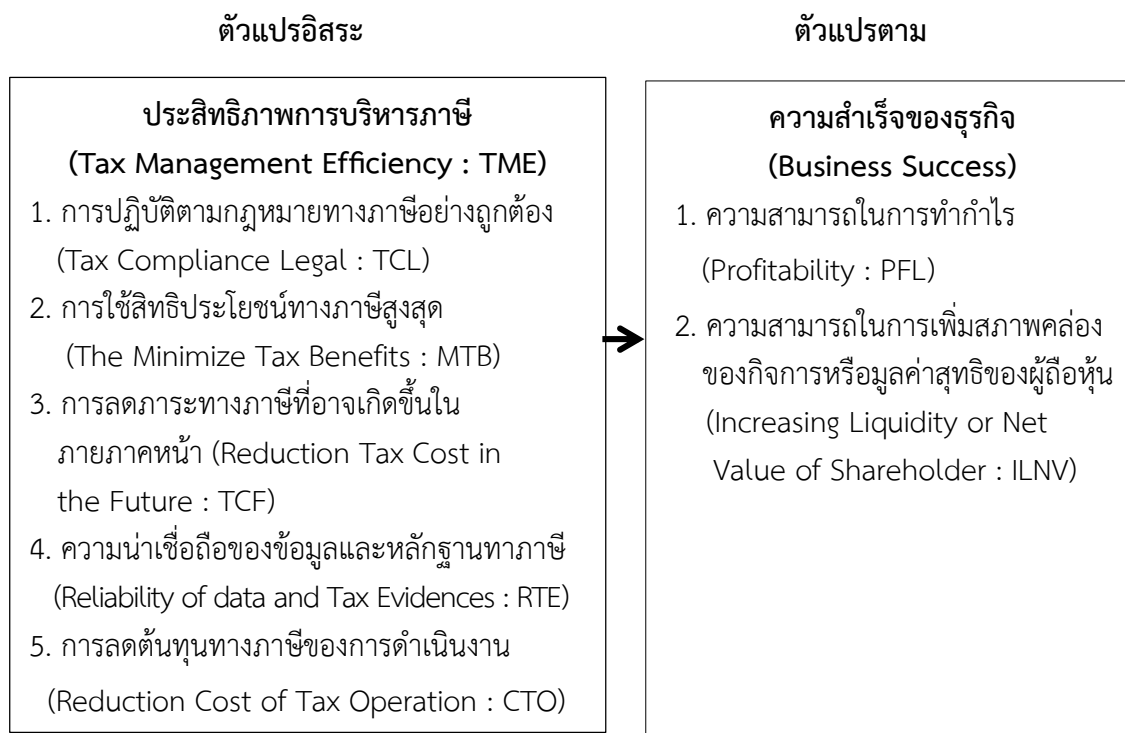
จากข้อมูลของงานวิจัยในอดีต มีการศึกษาในเรื่องผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากรที่มีต่อความสามารถในการทำกำไร ของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากร มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสามารถในการทำกำไร ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่ยานยนต์ จึงควรควบคุมและกำกับดูแลให้มีการบริหารภาษีอากร ด้วยความละเอียด รอบคอบ ครบถ้วน มีความถูกต้องและเป็นไปตามประมวลรัษฎากร ซึ่งการบริหารภาษีอากรที่ดีมีประสิทธิภาพ จะมีประโยชน์ต่อกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น การได้รับส่งเสริมการลงทุนจากรัฐบาล เพื่อได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล การลดความซับซ้อนในการชำระภาษี ซึ่งการได้รับสิทธิประโยชน์จากภาษี จะส่งให้กิจการมีกำไรเพิ่มมากขึ้น ทำให้กิจการสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และส่งผลให้ประเทศมีความมั่นคงทางเศรษฐกิจต่อไป (นันทยา ไร่สงวน, 2557)

ดังนั้น การที่ธุรกิจอาหารสำเร็จรูปมีประสิทธิภาพในการบริหารภาษีที่ดี ธุรกิจจะสามารถลดภาระทางภาษีอากรได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพียงแต่กิจการต้องรู้วิธีการวางแผนภาษีทั้งระบบให้ดี และไม่มีผลกระทบเชิงลบต่อธุรกิจเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ย่อมเป็นผลดีก่อให้เกิดประโยชน์ในการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจด้านต่าง ๆ ที่สำคัญส่งผลถึงความสำเร็จของธุรกิจ ใน การเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนและกระแสเงินสดมากขึ้นไม่สูญเสียมูลค่า โดยวิธีการกระบวนการที่กิจการสามารถเพิ่มสภาพคล่องของกิจการในบริหารจัดการธุรกิจรวมถึงสามารถบ่งบอกถึงมูลค่าสุทธิที่ผู้ถือหุ้นได้รับเพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดเจน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้องต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูป
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุดต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูป
3. เพื่อศึกษาผลกระทบของการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภาคหน้าต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูป
4. เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษีต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูป
5. เพื่อศึกษาผลกระทบของการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงานต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูป

กรอบความคิด



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

H₁ : การปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้องส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ

H₂ : การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุดส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ

H₃ : การลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้าส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ

H₄ : ความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ

H₅ : การลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงานส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง (Population and Sample) ที่ใช้ในการวิจัย คือ ธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย จำนวน 415 แห่ง โดยผู้ตอบแบบสอบถาม (Key Informant) คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูป (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

วิธีดำเนินการวิจัย

การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎี เอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง กับประสิทธิภาพการบริหารภาษาและความสำเร็จของธุรกิจ เพื่อกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาในการสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ ประกอบด้วยขั้นตอน ดังต่อไปนี้ 1) การสร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุม กับวัตถุประสงค์และสมมติฐานของการวิจัย 2) การนำแบบสอบถามไปตรวจหาความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และความตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) โดยใช้สูตร (Item Objective Congruence Index : IOC)

สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha – Coefficient Method) ตามวิธีของ Cornbrash) การหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยใช้เทคนิค IOC (Index of Item-Objective Congruence)

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ และผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) โดยเป็นคำถามให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียวและครอบคลุมข้อมูล ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารภาษาของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารภาษาทั้ง 5 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีย่างถูกต้อง ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ด้านการลดภาระทางภาษี ที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า ด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี และด้านการลด ต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย โดยระบุ ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จไว้ทั้งหมด 2 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความสามารถในการทำกำไร ด้านความสามารถในการเพิ่มสภาพคล่องของกิจการหรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้นลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามที่ผ่านขั้นตอนการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา และความตรงเชิงโครงสร้าง ที่มีความสมบูรณ์ถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว ตามจำนวนของประชากร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย เพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์ โดยมีขั้นตอนดังนี้ 1) ดำเนินการจัดทำ หนังสือราชการพร้อมลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจ จากสาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัย ราชภัฏลำปาง แนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่จัดส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างผู้จัดการฝ่ายบัญชี ธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบ แบบสอบถาม พร้อมทั้งส่งคืนกลับมายังผู้วิจัยทางไปรษณีย์ โดยอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับแสตมป์

และซื้อผู้รับบนของเปล่าพร้อมกำหนดวันส่งคืนตามที่กำหนดให้ 2) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และระบุผู้ตอบแบบสอบถามไปยังผู้จัดการฝ่ายบัญชี ตามที่อยู่ของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย 3) จากการส่งแบบสอบถามไปยังผู้จัดการฝ่ายบัญชี ธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถาม กลับคืนมาจำนวน 85 ฉบับ และทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ ครบถ้วนของเนื้อหาที่ได้รับ พบว่า มีความสมบูรณ์ทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 20.48 ของตัวอย่างซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามทฤษฎีของ (Aaker et al., 2001) โดยกำหนดไว้อย่างน้อยในอัตราร้อยละ 20 ของกลุ่ม ตัวอย่าง 4) ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

ดำเนินการโดยนำรหัสของข้อมูลมาประมวลผลทางสถิติโดยใช้คอมพิวเตอร์ ผ่านโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติวิจัย โดยทดสอบสมมติฐานทางสถิติตามที่กำหนดอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (หรือในบางกรณีอาจกำหนดเพิ่มได้ 0.01 หรือ 0.001 เป็นต้น)

สถิติที่ใช้ในงานวิจัย

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลวิจัยได้ทำการแบ่งสถิติที่จะใช้ในการวิเคราะห์เป็น 2 ประเภท ร่วมกับการพรรณนาข้อมูล ดังนี้ 1) สถิติที่ใช้วิเคราะห์ภาพรวมทั้งหมดของแบบสอบถามจะใช้สถิติพรรณนา 3 ชนิด คือ ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multi Regression Analysis) เพื่อบรรยายลักษณะของข้อมูลทั้งหมด 2) สถิติที่ใช้วิเคราะห์สมมติฐานที่ 1 ถึง 5 เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารภาชีด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง, การได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด, การลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในกายภาคหน้า, ความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี, การลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน ส่งผลต่อตัวแปรตาม (ความสำเร็จของธุรกิจ) ความสามารถในการทำกำไร, ความสามารถในการเพิ่มขึ้นของผลกำไรต่อยอดขาย, ความสามารถในการเพิ่มสภาพคล่องของกิจการ หรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้น

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารภาษีโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการบริหารภาษี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง (TCL)	4.43	0.56	มาก
2. ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (MTB)	4.31	0.61	มาก
3. ด้านการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในกายภาคหน้า (TCF)	4.19	0.62	มาก
4. ด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี (RTE)	4.34	0.66	มาก
5. ด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน (CTO)	4.00	0.71	มาก
โดยรวม	4.25	0.55	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีธุรกิจอาหารสำเร็จรูปมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารภาษีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากด้านมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง (TCL) ($\bar{X} = 4.43$) ด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี (RTE) ($\bar{X} = 4.34$) ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (MTB) ($\bar{X} = 4.31$) ด้านการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า (TCF) ($\bar{X} = 4.19$) และด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน (CTO) ($\bar{X} = 4.00$)

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการบริหารภาษีกับความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย โดยรวม

ตัวแปร	TCL	MTB	TCF	RTE	CTO	VIF
$\bar{X}$	3.64	4.43	4.31	4.19	4.34	4.00
S.D.	0.73	0.56	0.61	0.62	0.66	0.71
BS	0.494*	0.606*	0.603*	0.525*	0.735*	
TCL	-	0.781*	0.669*	0.713*	0.533*	3.270
MTB		-	0.705*	0.692*	0.703*	2.751
TCF			-	0.644*	0.681*	2.563
RTE				-	0.633*	2.544
CTE					-	2.513

*นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระแต่ละด้านว่ามีความสัมพันธ์กันมากน้อยเพียงใด ถ้าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันมากอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการบริหารภาษีมีค่าตั้งแต่ 2.513-3.270 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการบริหารภาษีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.494 – 0.735 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS) ได้ดังนี้

$$BS = 0.063 + 0.051 \text{ TCL} + 0.108 \text{ MTB} + 0.157 \text{ TCF} - 0.010 \text{ RTE} + 0.575 \text{ CTO}$$

BS = ความสำเร็จของธุรกิจ

TCL = การปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง

MTB = การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด

- TCF = การลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า
 RTE = ความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี
 CTO = การลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 20.514$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง AdjR^2 เท่ากับ 0.537 (ตารางที่ 3) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการบริหารภาษี แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS) ปรากฏผลดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณผลกระทบประสิทธิภาพการบริหารภาษี ที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการบริหารภาษี	ความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.063	0.448	0.141	0.888
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง (TCL)	0.051	0.175	0.289	0.773
ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (MTB)	0.108	0.172	0.627	0.532
ด้านการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า (TCF)	0.157	0.138	1.140	0.258
ด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี (RTE)	-0.010	0.131	-0.080	0.937
ด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน (CTO)	0.575	0.120	4.796	0.000*

$F = 20.514$ $\text{AdjR}^2 = 0.537$ $P = 0.00$

*นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 เมื่อวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ประสิทธิภาพการบริหารภาษี ได้แก่ ด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน (CTO) มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 สำหรับประสิทธิภาพการบริหารภาษี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง (TCL) ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (MTB) ด้านการลดภาระทางภาษี

ที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า (TCF) และด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี (RTE) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจโดยรวม (BS)

อภิปรายผล

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณผลกระทบประสิทธิภาพการบริหารภาษีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจอาหารสำเร็จรูปในประเทศไทย พบว่า

ประสิทธิภาพการบริหารภาษี ด้านการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจาก กิจการมีการบริหารงานด้านภาษีอากรที่รัดกุม ถูกต้อง เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด จะสามารถลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงานได้ มีการบริหารจัดการรายจ่ายที่มีข้อจำกัดทางภาษีอากร เช่น ค่าบริการหรือค่าบริการ เพื่อลดต้นทุนทางภาษีก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดของกิจการจัดการภาษีอากรที่ไม่จำเป็นต้องออกไปเพื่อช่วยในการลดต้นทุน ซึ่งสอดคล้องกับ นันทยา ไธสงวน. (2557) ต้นทุนในการดำเนินงานเป็นปัจจัยสำคัญที่จะส่งผลให้ กิจการมีกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน หากต้นทุนสูงจะทำให้กิจการตั้งราคาขายสินค้าในราคาสูง เมื่อเทียบกับคู่แข่งจะทำให้กิจการเสียเปรียบด้านยอดขายส่งผลให้กำไรลดลง กิจการที่สามารถลดต้นทุนการดำเนินงานลงได้มาก ย่อมจะเป็นผลดีต่อกิจการและยังส่งผลความสำเร็จของธุรกิจในด้านความสามารถในการทำกำไร และด้านความสามารถในการเพิ่มสภาพคล่องของกิจการ หรือ มูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้น เนื่องจากการที่กิจการสามารถบริหารภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ย่อมส่งผลดีต่อความสามารถในการทำกำไรของกิจการ ด้วยการชะลอสิทธิเรียกร้องการหักค่าใช้จ่ายบางรายการ จากกำไรทางภาษีไปงวดอื่น การเพิ่มสภาพคล่องของกิจการหรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้นจากการนำส่งภาษีอากรโดยเร็ว เพื่อขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เกิดสภาพคล่องสูงสุดแก่กิจการ หรือสร้างมูลค่าเพิ่มสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยการเสียภาษีอากรให้ ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และรักษาชื่อเสียงและความสัมพันธ์ที่ดีขององค์กรต่อหน่วยงานภาษีของรัฐที่เกี่ยวข้อง ทำให้ธุรกิจมีประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับ สัตยา ตันจันทรพงศ์. (2557) การเพิ่มสภาพคล่องของกิจการหรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้น โดยการชะลอสิทธิเรียกร้องการหักค่าใช้จ่ายบางรายการจากกำไรทางภาษีไปงวดอื่น บริษัทสามารถเพิ่มกำไรทางภาษีในงวดใดงวดหนึ่งก่อนที่ผลขาดทุนทางภาษีจะหมดอายุลง บริษัทอาจสร้างกำไรทางภาษีขึ้นโดยใช้วิธีต่าง ๆ ดังนี้ 1) การเพิ่มกำไรของงวดปัจจุบันให้สูงขึ้น โดยการรับรู้รายได้เร็วกว่าที่ควรจะเป็น การขายบรายได้ของงวดบัญชีถัดไปเข้ามาเป็นรายได้ของงวดบัญชีปัจจุบัน หรือการบันทึกค่าใช้จ่ายให้ต่ำกว่าความเป็นจริง โดยการตั้งค่าใช้จ่ายบาง รายการเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ การกำหนดระยะเวลาการตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีหรือสินทรัพย์อื่นที่ยาวนานกว่าความเป็นจริง ตลอดจนชะลอสิทธิเรียกร้องการหักค่าใช้จ่ายบางรายการจากกำไรทางภาษีไปงวดอื่น 2) วิธีขายหรือขายและเช่ากลับคืน สินทรัพย์ที่มีราคาเพิ่มขึ้น ประสิทธิภาพการบริหารภาษี การปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษี อย่างถูกต้อง มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากการที่กิจการประสิทธิภาพการบริหารภาษี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง มีการศึกษารายละเอียดของภาษีอากรที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและถูกต้องในทุกแง่มุม มิได้มองเพียงแง่ใดแง่หนึ่ง

และมีการศึกษาข้อกฎหมายกฎระเบียบทางด้านภาษีอากรอย่างละเอียดและชัดเจนอยู่เสมอ เพื่อการบริหารภาษีอากรได้อย่างรัดกุม และถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

ประสิทธิภาพการบริหารภาษี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง ด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ด้านการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า ด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากหากธุรกิจไม่ทำตามกฎหมายอย่างถูกต้อง อาจจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในระยะสั้นค่อนข้างสูง เช่น ค่าวิชาชีพบัญชี ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ฯลฯ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูง ช่วยในการได้รับการยกเว้นภาษี บางรายการที่กฎหมายกำหนดไว้ นอกจากนั้นแล้ว ความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี ที่ถูกต้อง ครบคลุมทั้งหมด ป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการ ส่งผลดีต่อกิจการ สามารถวางแผนดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้กิจการลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า โดยไม่ต้องกังวลหรือคอยแก้ไขปัญหาก็จะเกิดขึ้น ซึ่งต้นทุนทางภาษีของแต่ละกิจการมีมูลค่าที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับนโยบายของฝ่ายบริหาร โดยผู้บริหารจะบริหารจัดการ และให้ความสำคัญกับการบริหารต้นทุนทางภาษี ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่องค์กรประสบอยู่ในปัจจุบัน สอดคล้องกับทฤษฎีของ Fred E.Fiedler (1978) กล่าวว่า ทฤษฎีองค์การตามสถานการณ์และกรณี การจัดการที่มีประสิทธิภาพจะเน้นไปที่การเลือกของผู้บริหารเพื่อให้เหมาะสมกับแต่ละปัญหาทฤษฎีของสถานการณ์ที่มุ่งเน้นการจัดการ รวมถึงการเผชิญเหตุฉุกเฉิน องค์กรไม่เหมือนกันสำหรับทุกองค์กร ปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อองค์กรมีแนวทางปฏิบัติที่คล้ายคลึงกัน ในกรณีของหลักการบริหาร และการจัดการทางวิทยาศาสตร์ที่พยายามออกแบบองค์กรทั้งหมดให้อยู่ในระดับเดียวกัน อย่างไรก็ตามโครงสร้างและระบบของงานของแต่ละฝ่าย ไม่สามารถใช้กับระบบการผลิตทั้งหมดได้ต้องปรับตัวให้เข้ากับแต่ละสถานการณ์ ดังนั้น ในการบริหารภาษีเป็นอีกหนึ่งวิธีที่กิจการสามารถนำมาปรับตัวให้ทันตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจาก ปัจจุบันมีการเรียกเก็บภาษีจากกลุ่มธุรกิจทุกประเภททั้งเล็กและใหญ่เพิ่มมากขึ้น สิทธิประโยชน์ เบี้ยปรับ เพิ่มขึ้นตามทำให้กิจการต้องปรับตัว โดยการมีการบริหารและวางแผนการเสียภาษีในด้าน การปฏิบัติตามกฎหมายทางภาษีอย่างถูกต้อง การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด การลดภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า รวมถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและหลักฐานทางภาษี ช่วยในการลดต้นทุนทางภาษีของการดำเนินงาน ให้ธุรกิจมีความสามารถในการทำกำไร เพิ่มสภาพคล่องของกิจการหรือมูลค่าสุทธิของผู้ถือหุ้น ทำให้ธุรกิจบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานจนประสบความสำเร็จในธุรกิจ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในธุรกิจอาหารสำเร็จรูป ควรให้ความสำคัญกับการบริหารภาษีอากรให้มีครบถ้วน ถูกต้องตามกฎหมาย มีการยกกฎหมายมาอ้างอิงให้ชัดเจน ปราศจากข้อโต้แย้งทางภาษีอากร เพื่อกิจการจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยเสียภาษีประหยัดและถูกต้อง ได้รับสิทธิการส่งเสริมการลงทุน ทำให้กิจการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สามารถลดต้นทุนในการดำเนินงาน ทำให้กิจการมีกำไรเพิ่มมากขึ้น และเพิ่มสภาพคล่องให้กิจการในการดำเนินธุรกิจ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากรที่มีต่อความสำเร็จของธุรกิจในด้านอื่น กลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลงานวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น
2. ควรมีการศึกษาวิจัยโดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ บ้างนอกจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Indepth-Interview) การสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ถูกต้องชัดเจนมากขึ้น
3. ควรมีการเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง เช่น ธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศ ธุรกิจการโรงแรม หรือกลุ่มธุรกิจ SMEs เพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่ละเอียดและเกิดประโยชน์สูงสุด
4. ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่มีผลต่อตัวแปรตามความสำเร็จของธุรกิจ เพื่อเป็นแนวทางการแก้ไขให้ได้ตรงประเด็น
5. ควรมีการศึกษาข้อมูลของธุรกิจกลุ่มตัวอย่าง ก่อนส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ศึกษาข้อมูลให้ละเอียดรอบคอบ ทั้งในส่วนของรายชื่อธุรกิจ สถานที่ตั้ง เบอร์โทรศัพท์ สถานภาพปัจจุบันของธุรกิจ ก่อนที่จะส่งแบบสอบถาม เพื่อป้องกันการตีส่งกลับของเอกสารแบบสอบถาม เนื่องจากสาเหตุการย้ายสถานที่ตั้ง การเลิกกิจการ และเพื่อประสิทธิภาพของข้อมูลในการได้รับการตอบแบบสอบถามที่ครบถ้วนตามเป้าหมาย

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). **ระบบข้อมูลธุรกิจ**. [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/business/detail/2.html>, สืบค้นเมื่อ 6 กันยายน 2560.
- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม. (2560). **แนวโน้มอุตสาหกรรมอาหารปี 2560**. [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://bsc.dip.go.th/th/category/sale-marketing/sm-foodindustry>, สืบค้นเมื่อ 22 ธันวาคม 2560.
- ชัยสิทธิ์ ตราชูธรรม. (2558). **คำสอนวิชากฎหมายภาษีอากร**. (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพฯ: อรุณการพิมพ์.
- ธนวัฒน์ คำภีระ มณีรัตน์ วงษ์ซิ้ม และขจิต ฅ กาฬสินธุ์ (2562). ผลกระทบของการพัฒนาคุณภาพข้อมูลสารสนเทศที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร ของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. **วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 11(1), 3.
- นันทยา ไธสงวน. (2557). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากรที่มีต่อความสามารถในการทำกำไร ของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนและอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

วรพร เปรมพาณิชย์กุล. (2561). ผลกระทบของความรอบรู้ในการวางแผนภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย.

วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่, 11(1), 1.

Black, K. (2006). **Business statistics for contemporary decision making**.

4th ed. NY : John Wiley & Johnson