

การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น
ในจังหวัดอุดรธานี*

ADMINISTRATION OF TAX COLLECTION OF LOCAL ADMINISTRATIVE
ORGANIZATIONS OF UDON THANI PROVINCE

อาทิตย์ แสงเงวาท

Artit Saengchawek

บุญเพ็ญ สิทธิวงษา

Boonpeng Sittivongsa

สุขพัฒน์ อนนท์จารย์

Sukhapat Anonjarn

วีรณัฐ พรหมจักร

Weeranuch Promjak

วิระยา พิมพ์พันธ์

Wiraya Pimpun

มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย วิทยาเขตศรีล้านช้าง

Mahamakut Buddhist University, Srilanchang Campus, Thailand

Email: artit.sea@mbu.ac.th

บทคัดย่อ

บทความวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษี 2) เพื่อศึกษาปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษี และ 3) เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษี ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยแบบผสมผสาน ระหว่างการวิจัยเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ โดยใช้การวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน โดยใช้สถิติการแจกแจงความถี่ และร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยการนำเสนอเป็นตารางใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณโดยใช้วิธีการคัดเลือกตัวแปร



แบบเป็นลำดับ ประกอบการอภิปรายผล และผู้ให้ข้อมูลเชิงคุณภาพ จำนวน 10 คน โดยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาโดยคัดเลือกและจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ จัดทำบรรณานุกรมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล แล้วนำข้อมูลไปเขียนเป็นรายงานตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า 1) การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน พบว่า การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.12$ S.D.=.31) โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการพัฒนากิจการเก็บรายได้ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.10$ S.D.=.34) ด้านบริการสาธารณะ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.06$ S.D.=.19) และด้านประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.00$ S.D.=.69) ตามลำดับ 2) ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี (โดยรวมทุกด้าน) ได้แก่ ด้านหลักอำนาจความสะดวก (X_4) ด้านหลักความประหยัด (X_3) ด้านหลักความเป็นธรรม (X_1) ค่าสัมประสิทธิ์ (B) ของตัวแปรพยากรณ์ทั้ง 3 ตัวแปร มีค่าเท่ากับ .420, .276 และ .041 ตามลำดับ 3) แนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษี ต้องจัดเก็บจะต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุดและค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีต่ำที่สุด ตลอดจนการชำระภาษีที่เปิดช่องทางให้ประชาชนสามารถชำระได้หลากหลาย ควรมีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงาน และในบางครั้งการรับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงานอื่นหรือข้อมูลที่มีอยู่ไม่ถูกต้องจึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี แต่ก็สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้หากได้รับข้อมูลที่ถูกต้องจากอัตราภาษีและฐานที่นำมาคำนวณภาษีในการจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นที่แตกต่างกัน ประกอบกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่มีความแตกต่าง เนื่องจากลักษณะของทรัพย์สินในท้องถิ่นซึ่งพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรมและในตัวเมืองเป็นพื้นที่ที่ใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นอัตราภาษีที่จัดเก็บและฐานภาษีจึงสมควรที่จะใช้อัตราที่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: การบริหาร, การจัดเก็บ, องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น



Abstract

The tasks of this paper will be 1) to study the needs of tax groups, 2) to study the factors of tax workers, and 3) to study ways to address the needs of researchers using the required research model to write Qualitative and quantitative research of quantitative research, a sample of 400 people By using the frequency distribution statistics and percentage of respondents. Analyzes were presented in a table using mean statistics and standard deviation Multiple regression analysis using ordinal variable selection method accompanying the discussion and 10 qualitative informants Descriptive data were analyzed by selecting and categorizing the data organize information into a system Prepare an editorial and analyze the data Then the data will be written into a report according to the objectives of the research study.

The results showed that 1) Tax collection administration of local administrative organizations in Udon Thani Province, dependent variables in all aspects found that tax collection administration of local administrative organizations in Udon Thani province was at a moderate level ($\bar{X}=3.12$ S.D.=.31), in order of descending as follows: The development of revenue collection was moderate ($\bar{X}=3.10$ S.D.=.34), public service was moderate ($\bar{X}=3.06$ S.D.=.19), and effectiveness was moderate ($\bar{X}=3.00$ S.D.=.69) number. 2) Administrative Factors of Tax Collection of Local Administrative Organizations in Udon Thani Province (Overall all aspects), namely, convenience(X4), economy(X3), fairness(X1), coefficients (B) of all 3 predictive variables were .420, .276 and .041 respectively. 3) Guidelines for the development of tax collection management, Must be collected must bear the least burden on the taxpayer and the lowest cost of collecting tax. as well as tax payment that opens channels for the public to pay in a variety of ways should be linked to multiple agencies and sometimes receiving inaccurate information from other agencies or inaccurate existing information, resulting in discrepancies in tax assessments



But it can be corrected if given the correct information. From the tax rate and the tax base used to calculate the tax in different local taxation together with the use of assets that are different Due to the nature of the local property, most of the land is agricultural and the city is a commercial area. Therefore, the tax rate collected and the tax base should be different.

Keywords: Administration, Storage, Local Administrative Organization

บทนำ

การปกครองที่เป็นของประชาชน โดยประชาชน เพื่อประชาชน ประเทศไทยปกครองระบอบประชาธิปไตย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 ในหมวด 14 ซึ่งจะเห็นได้ว่าต้องมีการกำหนดว่า รัฐจะต้องกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นพึ่งตนเองและตัดสินใจในกิจการท้องถิ่นได้เอง การพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่นและระบบสาธารณูปโภคสาธารณูปการตลอดทั้งโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศในท้องถิ่นให้ทั่วถึงและเท่าเทียมกันทั่วประเทศ ซึ่งโดยรวมแล้วพบว่ามาตราทั้งหมดกล่าวถึงการที่รัฐจะต้องให้ความสำคัญเป็นอิสระแก่ท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีอิสระในการกำหนดนโยบายและมีอำนาจหน้าที่ของตนเอง โดยเฉพาะโดยรัฐบาลเป็นผู้ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่าที่จำเป็นภายในกรอบของกฎหมายเท่านั้น โดยพยายามถ่ายโอนภารกิจหน้าที่หลายประการที่รัฐดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน ขณะเดียวกันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็สามารถรับผิดชอบรวมทั้งกำหนดให้มีการจัดสรรรายได้ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เหมาะสมกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามระเบียบบริหารราชการแผ่นดินของประเทศไทย (วุฒิสภา ต้นไชย, 2559)

การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน โดยมีสาระสำคัญที่มุ่งให้ท้องถิ่นได้มีอำนาจในการจัดการเพื่อการพัฒนาด้วยการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของคนในท้องถิ่น การถ่ายโอนภารกิจจากหน่วยงานและส่วนราชการที่ดำเนินงานในท้องถิ่นให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล เมืองพัทยา และองค์การบริหารส่วนตำบล แต่ในสภาพการณ์ปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นต้องรับ



ภารกิจหน้าที่จัดบริการด้านการอนามัยครอบครัว การสาธารณสุขและการรักษาพยาบาล สถานอนามัยหรือโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพชุมชนต้องเปลี่ยนสถานภาพไปอยู่ภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือเทศบาลตำบล เทศบาลแทน ปัญหาการโอนถ่าย องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณในการจ้างบุคลากรด้าน สาธารณสุข รายได้มีไม่เพียงพอในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ และเวชภัณฑ์ด้านสาธารณสุข สำหรับให้บริการประชาชน งบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลไม่เพียงพอต่อการบริหารงานใน ตำบลและการจัดหางบประมาณเพิ่มเติม เพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วน ตำบล แต่ก็ทำให้ไม่เกิดการยอมรับการดำเนินงานที่จะสามารถประสานการทำงานที่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควรได้ (อรทัย กิกผล, 2552)

องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นมี อำนาจในการพัฒนาท้องถิ่นนั้นๆ ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และวัฒนธรรม ภายใต้ กระบวนการหรือข้อบังคับแห่งกฎหมายที่มีหน้าที่หลายประการ โดยมีจุดมุ่งหมายพัฒนา ท้องถิ่นนั้นให้มีความเจริญรุ่งเรืองและสามารถบริหารงานได้อย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ ตามพระราชบัญญัติสภาท้องถิ่นและองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น กำหนดให้องค์การบริหารส่วน ท้องถิ่นมีอำนาจหน้าที่ในการบริหาร มีบุคลากร มีรายได้ สามารถตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อ ตอบสนองความต้องการและปัญหา พร้อมทั้งพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นรายได้จากภาษีที่องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองจาก ประชาชนในแต่ละท้องที่ตามพระราชบัญญัติได้กำหนดขึ้นตอนกระจายอำนาจให้องค์การ บริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ดังต่อไปนี้ 1) ภาษีป้าย 2) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน 3) ภาษีบำรุง ท้องที่ การจัดเก็บภาษีที่ผ่านมาขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีรายได้ไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ต้องการเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่จัดให้แต่ละปี สาเหตุมาจากหลายปัญหา เช่น แหล่งรายได้ไม่ อยู่ในที่เจริญทำให้เอกชนไม่ไปลงทุน หรือบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการจัดเก็บ ภาษีการจำแนกเจ้าของทรัพย์สินว่าใครอยู่ในข่ายเสียภาษีและใครไม่อยู่ในระบบที่ได้รับการ ยกเว้น ไม่ได้ติดตามเร่งรัดหรือแม้แต่ข้อมูลพื้นฐานภาษี ประกอบกับข้อมูลที่ได้รับโอนมาจาก หน่วยงานเดิมไม่มีความสมบูรณ์และครบถ้วน (โกวิทย์ พวงงาม, 2559)

องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ได้กำหนดการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและ ที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่อย่างต่อเนื่อง แต่ปัญหาการจัดเก็บภาษียังเกิดขึ้นจึงทำให้ เกิดผลการจัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถประมาณการของยอดเงินภาษีที่จัดเก็บรายได้



จากฐานข้อมูลขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี 2564 ได้พบว่า จำนวนผู้ค้างชำระภาษีมีจำนวนมากส่วนใหญ่เกิดจากปัญหาจากแหล่งรายได้ไม่ตรงกับการเรียกเก็บภาษี นั้นจึงเห็นได้ว่าการจัดเก็บภาษีในปีที่ผ่านมาๆ มามีปัญหาและสะสมมาอย่างต่อเนื่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นที่ได้ตั้งเป้าไว้ และไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการประชาชนเท่าที่ควร จากปัญหาดังกล่าวได้ส่งผลกระทบอย่างมากต่อองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี จึงทำให้ขาดรายได้เพื่อองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานีนำไปแก้ไขปัญหาที่ตอบสนองความต้องการของประชาชนและเพื่อนำไปพัฒนาชุมชนให้มีความเจริญในเขตจังหวัดอุดรธานี ด้วยเหตุดังกล่าวผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษากระบวนการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น และแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี
2. เพื่อศึกษาปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี
3. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงผสมผสาน โดยใช้วิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ และวิธีวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก จากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ด้วยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาสรุปให้เห็นถึงการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ก่อนที่จะนำผลการวิเคราะห์ที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญรวมถึงผู้แทนหน่วยงานท้องถิ่น และผู้นำชุมชน แล้วเอาผลสรุปมา



วิเคราะห์สังเคราะห์ เป็นแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี

ประชากรกลุ่มตัวอย่างและกลุ่มผู้ให้ข้อมูล

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ประชาชนที่มีสิทธิเลือกตั้งในเขตจังหวัดอุดรธานี จำนวน 266,732 คนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ประชาชนที่มีสิทธิเลือกตั้งในเขตจังหวัดจังหวัดอุดรธานี จำนวน 266,732 คน ที่ได้มาโดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ เป็นการสุ่มตัวอย่างจากประชากรที่มีจำนวนมาก มีความแตกต่างกันระหว่างหน่วยสุ่มที่สามารถจำแนกออกเป็นชั้นภูมิ เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความครบถ้วน ครอบคลุม และคำนวณหาจำนวนตัวอย่างตามสูตรทาโร ยามาเน่ ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นประชาชนผู้มีสิทธิเลือกตั้งที่อยู่ในเขตเขตพื้นที่จังหวัดอุดรธานี จำนวน 400 คน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2560)

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลเชิงคุณภาพ เกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ด้วยวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก คือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง พิจารณาคัดเลือกกลุ่มผู้ให้ข้อมูลที่ให้ข้อมูลองค์ความรู้ ความเป็นมา สภาพปัจจุบันและแนวทางการการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี โดยแยกเป็น 1 กลุ่มๆ 10 คน เป็นจำนวน 10 คน ในเขตจังหวัดมุกดาหาร กลุ่มเป้าหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายไว้ 1 กลุ่ม ดังนี้ กลุ่มที่ 1 กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อเป็นแนวทางการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี พิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี โดยแยกเป็น 1 กลุ่มๆ 10 คน เป็นจำนวน 10 คน โดยวิธีการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง ตามคุณสมบัติดังนี้ เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี เป็นผู้บริหารส่วนท้องถิ่นขึ้นไปหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ผู้เชี่ยวชาญด้านแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี



เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม ใช้สำหรับการวิจัยเชิงปริมาณ และแบบสัมภาษณ์ ใช้สำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยดำเนินการดังนี้ แบบสอบถาม ส่วนประกอบของแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ตอน คือ ขั้นตอนที่ 1 ข้อมูลสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ขั้นตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ขั้นตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ขั้นตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ขั้นตอนการสร้างแบบสอบถาม การสร้างเครื่องมือในการวิจัย ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ดังนี้

1. ศึกษาแนวคิดทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี โดยครอบครัวและชุมชนมีส่วนร่วมในจังหวัดอุดรธานี ที่สำหรับเป็นแนวทางสำหรับสร้างเครื่องมือวิจัย

2. กำหนดขอบเขตของข้อคำถามจากตัวแปรที่จะศึกษาให้ครอบคลุมทั้งตัวแปรแปรปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี

3. นำเครื่องมือที่สร้างขึ้น เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน เพื่อพิจารณาตรวจสอบความตรงของเนื้อหา กล่าวคือ คำถามในแต่ละข้อของเครื่องมือจะต้องวัดได้ตรงตามเนื้อหา และพฤติกรรมที่ต้องการวัดโดยการนำคำถามแต่ละข้อไปตรวจสอบ เพื่อพิจารณาความสอดคล้องกับเนื้อหาว่าสอดคล้องตรงตามข้อมูล และตัวชี้วัดที่กำหนด หรือไม่ผลการให้คะแนนของผู้เชี่ยวชาญ นำไปคำนวณหาดัชนีความสอดคล้อง

4. นำเครื่องมือที่ผ่านความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญแล้วไปทดลองใช้ กับประชาชนผู้มีสิทธิเลือกตั้งในเขตอื่นที่ไม่ถูกเลือกให้เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 40 คน ที่กลุ่มผู้มีสิทธิเลือกตั้งในเขตพื้นที่จังหวัดหนองคาย แล้วนำมาหาความเชื่อมั่น



5. นำแบบสอบถามที่ผ่านการทดลองใช้ และปรับปรุงแก้ไขแล้วนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยต่อไป

แบบสัมภาษณ์ แบบสัมภาษณ์ออกเป็น 2 ส่วน คือ การสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง แบบสัมภาษณ์แบบไม่มีโครงสร้าง เพื่อใช้สำหรับการสัมภาษณ์เชิงลึก เสริมการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อต้องการให้ได้องค์ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ใช้สำหรับการสัมภาษณ์กลุ่มผู้ให้ข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย แบบสัมภาษณ์เชิงลึก

1. ศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พร้อมวิเคราะห์เป็นข้อมูลคำถามเพื่อให้ได้มาซึ่งคำตอบในเรื่องเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้ามาวางโครงสร้างแบบสัมภาษณ์โดย กำหนดขอบเขตเนื้อหาครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยตามกรอบแนวคิดของการวิจัย และขอคำแนะนำจากที่ปรึกษา เพื่อความสมบูรณ์ในประเด็น และเนื้อหาในแบบสัมภาษณ์ยิ่งขึ้น

3. ผู้วิจัย และคณะได้ร่วมการพัฒนาแบบสัมภาษณ์ให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัยยิ่งขึ้น และใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและข้อเท็จจริง ที่จะนำมาวิเคราะห์และสังเคราะห์ในลำดับต่อไป

4. นำแบบสัมภาษณ์ที่สร้างแล้วนำเสนอให้ที่ปรึกษา และนำไปปฏิบัติในภาคสนามต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนา และปรับปรุงจนมีคุณภาพในระดับที่ยอมรับได้ ไปดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง และผู้ช่วยวิจัยซึ่งผู้วิจัยขอความร่วมมือจากผู้บริหารหน่วยงานท้องถิ่นและผู้นำชุมชนที่อยู่ในเขตจังหวัดอุดรธานี ก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยชี้แจงเกี่ยวกับรายละเอียดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การวิจัยเครื่องมือ ที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลขั้นตอน และวิธีเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนแก่ผู้ช่วยวิจัย

2. การขออนุญาตเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถาม และทำหนังสืออนุญาตเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรกลุ่มตัวอย่าง



3. ผู้วิจัยได้นำหนังสือขออนุญาตเก็บรวบรวมข้อมูล นำเสนอนายกนายกองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งในเขตจังหวัดอุดรธานี เพื่อขออนุญาตเก็บข้อมูล ซึ่งเป็นกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้

4. แจกจ่าย และเก็บแบบสอบถามจากประชากร กลุ่มตัวอย่าง

5. รับแบบสอบถามกลับคืน ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนสมบูรณ์แล้วไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป การเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสัมภาษณ์

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสัมภาษณ์ตามขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลจากเอกสาร ตำรา บทความ งานวิจัย ในลักษณะการวิจัยเอกสาร ได้แก่ ส่วนที่เป็นคำอธิบายจากเอกสาร หนังสือ ตำรา ที่เป็นแนวคิดทฤษฎี รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยการทบทวนแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการพัฒนาการบริหารการ จัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี

2. การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสัมภาษณ์ ผู้วิจัยประสานงาน เพื่อขออนุญาตกลุ่มผู้ให้ข้อมูลทางโทรศัพท์ แล้วเดินทางไปตามวันเวลาที่นัดหมาย ก่อนการสัมภาษณ์ ผู้วิจัยแนะนำตนเอง สร้างความคุ้นเคยระหว่างผู้วิจัยกับผู้ถูกสัมภาษณ์ แจ้งวัตถุประสงค์ของการสัมภาษณ์ แล้วดำเนินการสัมภาษณ์พูดคุยอย่างเป็นกันเองตามแนวทางการสัมภาษณ์ที่วางไว้ โดยเปิดโอกาสให้ผู้ถูกสัมภาษณ์ได้แสดงทัศนะของตนเองอย่างเต็มที่

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ทำการประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ ดังนี้ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถาม หลังจากที่ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว นำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูล วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 การบริหารการจัดเก็บภาษีของ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี โดยใช้สถิติการแจกแจงความถี่ และร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยการนำเสนอเป็นตารางใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ประกอบการอภิปรายผล

2. การวิเคราะห์ข้อมูล วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีของ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี นำเสนอในรูปตารางประกอบคำบรรยาย ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณโดยใช้วิธีการคัดเลือกตัวแปรแบบเป็นลำดับขั้น ประกอบการอภิปรายผล



3. การวิเคราะห์ข้อมูล วัตถุประสงค์ข้อที่ 3 แนวทางการพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาโดยคัดเลือก และจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ จัดทำบรรณานุกรม ข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล แล้วนำข้อมูลไปเขียนเป็นรายงานตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยต่อไป

ผลการวิจัย

1) การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน พบว่า การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.12$ S.D.=.31) โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้ ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.10$ S.D.=.34) ด้านบริการสาธารณะ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.06$ S.D.=.19) และด้านประสิทธิผล อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.00$ S.D.=.69) ตามลำดับ

2) ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี (โดยรวมทุกด้าน) ได้แก่ ด้านหลักอำนาจความสะดวก (X_4) ด้านหลักความประหยัด (X_3) ด้านหลักความเป็นธรรม (X_1) ค่าสัมประสิทธิ์ (B) ของตัวแปรพยากรณ์ทั้ง 3 ตัวแปรมีค่าเท่ากับ .420, .276 และ .041 ตามลำดับ

3) แนวทางต้องจัดเก็บจะต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุดและค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีต่ำที่สุด ตลอดจนการชำระภาษีที่เปิดช่องทางให้ประชาชนสามารถชำระได้หลากหลาย ควรมีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงาน และในบางครั้งการรับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงานอื่นหรือข้อมูลที่มีอยู่ไม่ถูกต้องจึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี แต่ก็สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้หากได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง จากอัตราภาษีและฐานที่นำมาคำนวณภาษีในการจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นที่แตกต่างกัน ประกอบกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่มีความแตกต่างกัน เนื่องจากลักษณะของทรัพย์สินในท้องถิ่นซึ่งพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรมและในตัวเมือง



เป็นพื้นที่ที่ใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นอัตราภาษีที่จัดเก็บและฐานภาษีจึงสมควรที่จะใช้อัตราที่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

1) ผลการวิเคราะห์การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ตัวแปรตาม โดยรวมทุกด้าน พบว่า การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.12$ S.D.=.31) โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.10$ S.D.=.34) ด้านบริการสาธารณะ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.06$ S.D.=.19) และด้านประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{X}=3.00$ S.D.=.69) ตามลำดับ ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรสวรรค์ สุดดี (2557) ได้ศึกษา ความคิดเห็นของประชาชนต่อการจัดเก็บภาษีเทศบาลตำบลกุดปลาตุก อำเภอชื่นชม จังหวัดมหาสารคาม. 1. ระดับความคิดเห็นของประชาชนต่อการเก็บภาษีเทศบาลตำบลกุดปลาตุก อำเภอชื่นชม จังหวัดมหาสารคาม โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($X= 3.58$, $SD = 0.50$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมาก 2 ด้าน คือ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ ($X= 3.85$, $SD = 0.49$) และด้านสถานที่ ให้บริการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ($X= 3.68$, $SD = 0.50$) อยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน คือ ด้าน ระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับบำรุงภาษีท้องที่ ($X= 3.45$, $SD = 0.50$) และด้านวิธีการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ($X= 3.37$, $SD = 0.52$)

2) ปัจจัยการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี (โดยรวมทุกด้าน) ได้แก่ ด้านหลักอำนาจความสะดวก (X_4) ด้านหลักความประหยัด (X_3) ด้านหลักความเป็นธรรม (X_1) ค่าสัมประสิทธิ์ (B) ของตัวแปรพยากรณ์ทั้ง 3 ตัวแปรมีค่าเท่ากับ .420, .276 และ .041 ตามลำดับ ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ มนัส มุนกุลกิจ (2552) ได้ศึกษา ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. ผลการศึกษาพบว่า ค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครรวมทั้ง 16 สำนักงาน มีค่ามากกว่า 1 ในงบประมาณ 2547, 2548 และ 2550 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 1.131, 1.067 และ 1.037



ตามลำดับ และมีค่าน้อยกว่า 1 ในงบประมาณ 2549 และ 2551 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.990 และ 0.932 ตามลำดับ ในส่วนของค่าเฉลี่ย ทั้ง 5 ปีมีค่าเท่ากับ 1.031 สำหรับค่าเฉลี่ยของค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานครแยกสำนักงาน พบว่ามีเพียง 2 สำนักงาน ที่มีต่ำกว่า 1 ได้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 14 และ 15 ในส่วนของงบประมาณ 2551 ทั้ง 16 สำนักงาน มีค่าดัชนีวัดความพยายามในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำกว่า 1 ซึ่งเป็นผลมาจากสภาพเศรษฐกิจของประเทศและมาตรการของกรมสรรพากรในการเพิ่มสิทธิในการหักค่าลดหย่อนตามกฎหมายและการยกเว้นรายได้บางประเภทที่ไม่ต้องนำมาคำนวณภาษี

3) แนวทางต้องจัดเก็บจะต้องเป็นภาระแก่ผู้เสียภาษีน้อยที่สุดและค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีต่ำที่สุด ตลอดจนการชำระภาษีที่เปิดช่องทางให้ประชาชนสามารถชำระได้หลากหลาย ควรมีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงาน และในบางครั้งการรับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงานอื่นหรือข้อมูลที่มีอยู่ไม่ถูกต้องจึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินภาษี แต่ก็สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้หากได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง จากอัตราภาษีและฐานที่นำมาคำนวณภาษีในการจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นที่แตกต่างกัน ประกอบกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่มีความแตกต่างกันเนื่องจากลักษณะของทรัพย์สินในท้องถิ่นซึ่งพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรมและในตัวเมืองเป็นพื้นที่ที่ใช้ในเชิงพาณิชย์ ดังนั้นอัตราภาษีที่จัดเก็บและฐานภาษีจึงสมควรที่จะใช้อัตราที่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ โชลมรักษ์ วินทะไชย (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์สัย อำเภอสรีสมเด็จ จังหวัดร้อยเอ็ด ผลการศึกษาพบว่า ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์สัย อำเภอสรีสมเด็จ จังหวัดร้อยเอ็ด มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทางการจัดการตามหลัก 6 M โดยรวมอยู่ใน ระดับมาก ระดับความพึงพอใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความพึงพอใจเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี โดยรวมมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ และพิจารณาค่าความสัมพันธ์แยกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลในด้าน อายุ มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี



สรุป/ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1.1 การบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานี ควรให้ชุมชนมีส่วนร่วม หรือให้หน่วยงานภาครัฐที่ใกล้ชิดประชาชนเข้ามามีบทบาท ซึ่งพร้อมที่จะช่วยเหลือในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างชัดเจน

1.2 ควรให้ความร่วมมือประสานงานแก่ทุกฝ่าย โดยไม่มีการเลือกความสำคัญของหน่วยงานมีหน้าที่ส่วนคล้ายๆ กัน ระหว่างประชาชนกับเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ต้องให้ความสำคัญในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ผู้บริหารหรือบุคลากรท้องถิ่นควรมีส่วนร่วมในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในการกำนุทธศาสตร์ มีแผนในแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างชัดเจนซึ่งสามารถนำไปปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความเหมาะสมและสามารถนำยุทธศาสตร์นั้นๆ ไปปฏิบัติ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ปฏิบัติ

2.1 ด้านบริการสาธารณะ ควรมีส่วนร่วมในบริการสาธารณะกำหนดยุทธศาสตร์ในการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น โดยนำแผนแม่บทย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรโดยนำไปใช้และสามารถนำยุทธศาสตร์พัฒนาคุณภาพการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างเป็นรูปธรรม

2.2 ด้านประสิทธิภาพ ควรให้บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นและประชาชนได้มีส่วนในการปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักความเอาใจใส่ ติดตามในการทำงานร่วมกันในแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นให้สามารถใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าที่มีประสิทธิภาพ

2.3 ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ควรศึกษาความคิดเห็นจากทุกฝ่ายในแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น โดยร่วมกับชุมชนและภาครัฐใน



การพัฒนาการจัดเก็บภาษีอย่างจริงจัง เพื่อแนวทางการพัฒนาการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพ

3. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยต่อไป

3.1 ควรศึกษาการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดจังหวัดอุดรธานี โดยชุมชนมีส่วนร่วม เชิงเนื้อหาและเชิงวิเคราะห์ โดยใช้พื้นที่วิจัยที่มีขนาดกว้าง และครอบคลุมทั้งปัญหาและอุปสรรค เพื่อนำมาพัฒนาและปรับปรุงเป็นรูปแบบต่อการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอุดรธานีอย่างมีประสิทธิภาพ

3.2 ในส่วนของการวิจัยครั้งต่อไป หลังจากที่ได้มีการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นโดยภาครัฐและชุมชนมีส่วนร่วมในเขตจังหวัดอุดรธานี เพิ่มจำนวนของกลุ่มตัวอย่างให้ครอบคลุมมากขึ้น เพื่อนำมาวิเคราะห์หามาตรการแก้ไขได้อย่างลึกซึ้งยิ่งขึ้นและต่อเนื่อง

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วานิชย์บัญชา.(2560). การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Window. (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด สามลดา.
- โกวิทย์ พวงงาม. (2559). การปกครองท้องถิ่นไทย. กรุงเทพมหานคร: บริษัทสำนักพิมพ์ วิญญูชน จำกัด.
- โซลมรักษ์ วินทะไชย. (2553). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์สัย อำเภอสรีสมเด็จ จังหวัดร้อยเอ็ด. ใน วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- พรสวรรค์ สุดดี. (2557). ความคิดเห็นของประชาชนต่อการจัดเก็บภาษีเทศบาลตำบลกุดปลาตุก อำเภอชื่นชม จังหวัดมหาสารคาม. ใน รัฐศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- มนัส มนูกุลกิจ. (2552). ศึกษาประสิทธิภาพของการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรกรุงเทพมหานคร. กรุงเทพมหานคร: ถ่ายสำเนา.
- วุฒิสาร ตันไชย. (2559). รูปแบบและประเภทการจัดบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. กรุงเทพมหานคร : สถาบันพระปกเกล้า.
- อรัญญิก กักผล. (2552). เคล็ดลับการจัดบริการสาธารณะท้องถิ่น: บทเรียนจากรางวัลพระปกเกล้า. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ส เจริญ การพิมพ์ จำกัด.