

การศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี
Studying Efficiency on Local Taxation of Local Government
Organization in Lopburi Province

รุ่งไพลิน บุญหล้า* เมธารัตน์ จันทะนี**

Rungpailin Boonla, Metharat Chantanee

Received: May 8, 2020 Revised: May 23, 2020 Accepted: May 25, 2020

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยการจัดเก็บภาษี 2) ศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น และ 3) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษี กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยการคลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ สมาชิกสภาองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด (ส.อบจ.) สมาชิกสภาเทศบาล (ส.ท.) และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล (ส.อบต.) จำนวน 280 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามชนิดมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบค่าที การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว ทำการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี แอลเอสดี และการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัย การจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก 2) ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และ 3) ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ด้านการให้บริการ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้าน

* นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา Student of the Master of Business Administration Program in Business Administration, Faculty of Management Science, Phranakhon Si Ayutthaya Rajabhat University

** อาจารย์หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา Teacher of the Master of Business Administration Program in Business Administration, Faculty of Management Science, Phranakhon Si Ayutthaya Rajabhat University

เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยอธิบายได้ร้อยละ 85

คำสำคัญ (Keywords): ประสิทธิภาพ; การจัดเก็บภาษีท้องถิ่น; องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี

Abstract

This research was aimed to study; 1) local taxation factors 2) efficiency on local taxation and 3) the relationship between local taxation factors and efficiency of local taxation. A sample group consisted of the presidents of local government organization, secretaries of location government organization, heads of finance units, revenue collection officers, members of provincial administration organization, members of municipality, and members of sub-district administration organization, with a total of 280. Research instrument was a 5-rating scale Statistics employed to analyze the data were percentage, mean, standard deviation, t-test, One-Way ANOVA, LSD, and simple regression analysis. Findings revealed that; 1) local taxation factors overall were found in a very high level 2) efficiency on local taxation overall was found in a high level and 3) local taxation factors which included service, tax knowledge, tax payment, places, materials, equipment, tax map, and information technology were able to predict the efficiency of the local taxation with the statistically significant level of .05, with the explanation rate of 85 per cents.

Keywords: Efficiency; Local taxation; Local government organization in Lopburi province

บทนำ (Introduction)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรหลักในการให้บริการสาธารณะที่จำเป็นแก่ประชาชน แต่ประสบปัญหาหารายได้ที่ไม่เพียงพอกับรายจ่าย รัฐบาลจึงต้องสนับสนุนงบประมาณแก่ท้องถิ่นในรูปของเงินอุดหนุน ซึ่งการพัฒนารายได้ท้องถิ่นส่วนใหญ่มุ่งพัฒนารายได้หมวดภาษี หมวดค่าธรรมเนียมเป็นหลักโดยปรับปรุงประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีให้ทั่วถึง หรือการพิจารณาคำนวณภาษีให้เกิดความเป็นธรรม ในการพัฒนาให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความเจริญก้าวหน้าและสามารถบริการประชาชนให้มีความเป็นอยู่ที่ดีจะย่อมขึ้นอยู่กับ

กับการมีรายได้ที่เพียงพอแก่การทำนุบำรุงท้องถิ่น และการพึ่งพาเงินอุดหนุนจากรัฐบาลน้อยลง (อรรถพล แสนเรือง, 2559 : 5) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแบ่งโครงสร้างรายได้ออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้ 1) ภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย อากร การฆ่าสัตว์ อากรรั้งนกอีแอ่น ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น เป็นต้น 2) ภาษีท้องถิ่นที่รัฐบาลเก็บให้ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนรถยนต์ และค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่เกี่ยวข้อง อสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น 3) รายได้จากภาษีของรัฐบาลที่ได้แบ่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปัจจุบันองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้จากภาษีประเภทนี้เพียงประเภทเดียว คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร และ 4) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไป และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (รวีวรรณ อินทริวิชา, 2560 : 257) รายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดหาเองมีความสำคัญต่อแนวทางการขยายฐานภาษี การกำหนดอัตราภาษี การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ความโปร่งใสในการจัดเก็บภาษี การเพิ่มรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประเภทใหม่ ๆ รวมทั้งสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสวงหาแนวทางในการเพิ่มรายได้ในรูปแบบอื่น ๆ ท้องถิ่นต้องให้ความสำคัญในการจัดเก็บภาษีเองเป็นอันดับแรกเพื่อพัฒนาศักยภาพในการพัฒนาขีดความสามารถทางการคลังท้องถิ่นมีความเป็นอิสระ พึ่งพาตนเองได้ในระยะยาว (ทองเปียน สำราญ, 2556 : 1586) โดยประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอากรเป็นการจัดเก็บภาษีอากรให้ได้เต็มเม็ดเต็มหน่วย หรือไม่มีการรั่วไหล โดยค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรเปรียบเสมือนเป็นการใช้ปัจจัยการผลิต หรือการใช้ทรัพยากรอย่างหนึ่ง ซึ่งถ้าใช้จ่ายมากเกินไปก็อาจได้รับประโยชน์น้อยกว่าเมื่อเทียบกับกรณีที่น่าไปใช้ประโยชน์ด้านอื่น นอกเหนือจากที่กล่าวการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพย่อมจะมีผลทางด้านต่าง ๆ เช่น สนับสนุนให้ระบบภาษีมีความเป็นธรรม รัฐมีรายได้มากขึ้น อันเป็นการลดภาระด้านการขาดดุลและการได้เงินมาพัฒนาหรือใช้จ่ายในด้านต่าง ๆ มากยิ่งขึ้น (รุ่งกมล สุวรรณนิมิต, 2558 : 33)

ดังนั้น ถ้าองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดีย่อมทำให้รัฐบาลจัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นน้อยลง และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะพึ่งพาตนเองได้มากขึ้น ซึ่งถ้าพิจารณาจากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีที่ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด 1 แห่ง เทศบาลเมือง 3 แห่ง เทศบาลตำบล 20 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล 102 แห่ง รวมองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ทั้งสิ้น 126 แห่ง พบว่า มีรายรับในหมวดรายได้ที่จัดเก็บเอง และรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุน แสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 รายรับในหมวดรายได้ที่จัดเก็บเอง และรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุน

รายรับ	รายรับจริง ปี 2561	ประมาณการ ปี 2562	ประมาณการ ปี 2563
รายได้จัดเก็บเอง (บาท)	71,157,492.06	65,513,000.00	64,263,000.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (บาท)	141,895,479.00	141,943,200.00	202,379,200.00

ที่มา : องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี, 2561 : 1

ตารางที่ 1 แสดงให้เห็นว่า รายได้ที่จัดเก็บเองน้อยกว่ารายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนในทุก ๆ ปี แสดงว่า การจัดเก็บภาษียังไม่ถึงเป้าหมายที่กำหนดไว้ นั้นแสดงให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังพึ่งพาตนเองไม่ได้ในเชิงรายได้ ยังคงต้องพึ่งพาเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในอัตราสูง ดังนั้นความสำเร็จขององค์กรขึ้นอยู่กับการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ

จากความสำคัญและปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะวิจัยเรื่อง การศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ซึ่งข้อมูลที่ได้ในการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาปัจจัยการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษี กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี

สมมุติฐานการวิจัย

ปัจจัยการจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีรูปแบบการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ซึ่งเป็นการบรรยายและแปลความหมายของปรากฏการณ์ที่เกิดขึ้นตามสภาพโดยผู้วิจัยรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และนำเสนอในรูปแบบตาราง และการบรรยาย

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 126 คน ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 126 คน หัวหน้าหน่วยการคลัง จำนวน 126 คน เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ จำนวน 126 คน และ ส.อบจ./ส.ท./ส.อบต. จากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี 126 แห่ง รวมทั้งสิ้น 882 คน (องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี, 2560 : 1)

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยการคลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และ ส.อบจ./ส.ท./ส.อบต. จำนวน 280 คน ได้จากการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการกำหนดตัวอย่าง กรณีทราบจำนวนประชากรของ ยามาเน (Yamane, 1973 : 126) และใช้การสุ่มแบบง่าย

3. การรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามแบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพสมรส ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตอนที่ 2 ปัจจัยการจัดเก็บภาษี มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) 5 ระดับ ตามแนวของลิเคิร์ท (Likert) (อ้างถึงใน ธาณินทร์ ศิลป์จารุ, 2555 : 75) ประกอบด้วย 1) ด้านบุคคล จำนวน 5 ข้อ 2) ด้านข้อมูลภาษี จำนวน 5 ข้อ 3) ด้านการให้บริการ จำนวน 5 ข้อ 4) ด้านความร่วมมือในการชำระภาษี จำนวน 5 ข้อ 5) ด้านการประชาสัมพันธ์ จำนวน 5 ข้อ 6) ด้านการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร จำนวน 5 ข้อ 7) ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี จำนวน 5 ข้อ 8) ด้านการชำระภาษี จำนวน 5 ข้อ 9) ด้านมาตรการในการดำเนินงาน จำนวน 5 ข้อ 10) ด้านสถานที่วัสดุ อุปกรณ์ จำนวน 5 ข้อ 11) ด้านแผนที่ภาษี จำนวน 5 ข้อ และ 12) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 5 ข้อ รวมทั้งสิ้น 60 ข้อ โดยมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.8 - 1.0 และรวมทั้งฉบับ เท่ากับ 0.99 และมีค่าความเชื่อมั่น เท่ากับ 0.97

ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) 5 ระดับ ตามแนวของลิเคิร์ท (Likert) (อ้างถึงใน ธาณินทร์ ศิลป์จารุ, 2555 : 75) ประกอบด้วย 1) ด้านความถูกต้องครบถ้วน จำนวน 5 ข้อ 2) ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย/ต้นทุน

จำนวน 5 ข้อ 3) ด้านการจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย จำนวน 6 ข้อ และ 4) ด้านการตรวจสอบและติดตาม จำนวน 5 ข้อ รวมทั้งสิ้น 21 ข้อ โดยมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.8 - 1.0 และรวมทั้งฉบับ เท่ากับ 0.99 และ มีค่าความเชื่อมั่น เท่ากับ 0.96

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้

4.1 วิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้วยค่าความถี่ และค่าร้อยละ

4.2 วิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยการจัดเก็บภาษี และประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ด้วยค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

4.3 วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบปัจจัยการจัดเก็บภาษี และประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ด้วยค่าที (t-test) ในกรณีที่มี 2 ตัวแปร ได้แก่ เพศ และ ค่าความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ที่มี 3 ตัวแปรขึ้นไป ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพสมรส ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ทำการทดสอบรายคู่ด้วยวิธีแอลเอสดี

4.4 วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษี กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ด้วยการถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ค่าร้อยละ (%) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ค่าที (t-test) ค่าความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) และการถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

ผลการวิจัย (Research Results)

1. ผลศึกษาปัจจัยการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี แสดงดังตาราง 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรี โดยรวม

ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านบุคคล	4.08	0.69	มาก
2. ด้านข้อมูลภาษี	3.80	0.67	มาก
3. ด้านการให้บริการ	4.28	0.72	มากที่สุด
4. ด้านความร่วมมือในการชำระภาษี	3.35	0.65	ปานกลาง
5. ด้านการประชาสัมพันธ์	4.04	0.64	มาก
6. ด้านการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร	3.65	0.59	มาก
7. ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี	3.25	0.58	ปานกลาง
8. ด้านการชำระภาษี	3.94	0.67	มาก
9. ด้านมาตรการในการดำเนินงาน	4.08	0.67	มาก
10. ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์	3.98	0.66	มาก
11. ด้านแผนที่ภาษี	3.74	0.71	มาก
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.72	0.65	มาก
โดยรวม	3.83	0.51	มาก

จากจากตารางที่ 2 พบว่า ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการให้บริการ รองลงมา คือ ด้านบุคคล และด้านมาตรการในการดำเนินงาน และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี

ผลการเปรียบเทียบปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ด้านบุคคล ด้านข้อมูลภาษี ด้านการให้บริการ ด้านความร่วมมือในการชำระภาษี ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านมาตรการในการดำเนินงาน ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล แสดงดังตาราง 3

ตารางที่ 3 ผลการเปรียบเทียบปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

ปัจจัยการจัดเก็บภาษี ท้องถิ่น	ปัจจัยส่วนบุคคล					
	เพศ	อายุ	ระดับ การศึกษา	สถานภาพ สมรส	ตำแหน่ง	รายได้เฉลี่ย ต่อเดือน
1. ด้านบุคคล	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
2. ด้านข้อมูลภาษี	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
3. ด้านการให้บริการ	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
4. ด้านความร่วมมือใน การชำระภาษี	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน
5. ด้านการประชาสัมพันธ์	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
6. ด้านการรับรู้ข้อมูล ข่าวสาร	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
7. ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน
8. ด้านการชำระภาษี	ไม่ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
9. ด้านมาตรการใน การดำเนินงาน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
10. ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
11. ด้านแผนที่ภาษี	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
12. ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
โดยรวม	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน

จากตารางที่ 3 พบว่า 1) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเพศ และสถานภาพสมรสต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยรวม ไม่แตกต่างกัน และ 2) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยรวม แตกต่างกัน

2. ผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรีแสดงดังตาราง 4

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยรวม

ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับประสิทธิภาพ
1. ด้านความถูกต้องครบถ้วน	3.91	0.68	มาก
2. ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย/ต้นทุน	3.76	0.71	มาก
3. ด้านการจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย	3.81	0.62	มาก
4. ด้านการตรวจสอบและติดตาม	3.93	0.68	มาก
โดยรวม	3.85	0.60	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการตรวจสอบและติดตาม รองลงมา คือ ด้านความถูกต้องครบถ้วน และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย/ต้นทุน

ผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรี ด้านความถูกต้องครบถ้วน ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย/ต้นทุน ด้านการจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย และด้านการตรวจสอบและติดตาม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล แสดงดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

ประสิทธิภาพการจัดเก็บ ภาษีท้องถิ่น	ปัจจัยส่วนบุคคล					
	เพศ	อายุ	ระดับ การศึกษา	สถานภาพ สมรส	ตำแหน่ง	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
1. ด้านความถูกต้องครบถ้วน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
2. ด้านความคุ้มค่าของ ค่าใช้จ่าย/ต้นทุน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
3. ด้านการจัดเก็บได้ตาม เป้าหมาย	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
4. ด้านการตรวจสอบและ ติดตาม	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน
โดยรวม	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน	ไม่ต่างกัน	ต่างกัน	ต่างกัน

จากตารางที่ 5 พบว่า 1) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเพศ และสถานภาพสมรสต่างกัน มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม ไม่แตกต่างกัน และ 2) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวมแตกต่างกัน

3. ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษี กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ พหุคูณระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยวิธีเอ็นเทอร์ (Enter) พบว่า $F = 129.416$, $Sig. = .000$ แสดงว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น สามารถทำนาย ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยอธิบายได้ร้อยละ 85 ($R^2 = .853$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ด้านการให้บริการ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่า Sig. น้อยกว่า ค่านัยสำคัญที่กำหนดไว้ที่ระดับ .05 แสดงว่า ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ด้านการให้บริการ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

1. ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ตระหนักถึงความสำคัญของปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นซึ่งจะส่งผลต่อการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยการจัดเก็บภาษีนี้อาจเป็นหัวใจของการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการนำไปดำเนินการใน การพัฒนาส่วนต่าง ๆ ในพื้นที่ไม่ว่าจะเป็น การพัฒนาคน พัฒนาสังคม หรือสิ่งสาธารณูปโภค ต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น รวมทั้งเกิดความสะดวกสบาย เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีด้านความร่วมมือในการชำระภาษี และมีความเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งอาจมีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีที่ผู้วิจัยจะนำไปวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ต่อไป สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปาริฉัตร ภูตองลม (2559 : 556) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอ

ยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหาร ส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์โดยรวม อยู่ในระดับมาก

โดยผลการเปรียบเทียบปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดลพบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล โดยรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีโดยรวม แตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน อาจมีทัศนคติความคิดเห็นที่แตกต่างกันออกไป เพราะประสบการณ์การในชีวิตที่เจอ แตกต่างกันไป ดังจะเห็นได้จากการทดสอบเป็นรายคู่ที่แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 20 - 40 ปี มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 41 - 60 ปี และ 60 ปีขึ้นไป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษา อนุปริญญา/ปวส. ปริญญาตรี ปริญญาโทและปริญญาเอก มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาประถมศึกษา และ มัธยมศึกษา/มัธยมศึกษา/ปวช. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยการคลัง และเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งส.อบจ./ส.ท./ส.อบต. และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,001 - 30,000 บาท และ 30,001 บาท ขึ้นไป มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท และ 15,000 - 20,000 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐธิดา นาถาดทอง (2557 : 345) เรื่อง ความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าสองคอน อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม พบว่า ประชาชนที่มีอายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองคอน โดยรวม แตกต่างกัน

2. ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี โดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ตั้งเป้าหมายไว้ว่าควรจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องตามข้อมูลที่มีอยู่ จัดเก็บได้ครบถ้วน สามารถรู้จำนวนคนที่ต้องเสียภาษีได้ทั้งระบบ รวมทั้งยอดเงินภาษีที่ควรจัดเก็บได้ส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่ที่ผลการวิเคราะห์ยังไม่สอดคล้องกับข้อมูลสถิติรายได้ที่จัดเก็บเอง และรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุน อาจเป็นเพราะผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ปฏิบัติงานที่มีทัศนคติที่ดีกับงานของตน แต่อย่างไรก็ตาม สอดคล้องกับงานวิจัยของ สาคร บุญส่ง (2557 : 86) เรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอดำรง จังหวัดกาญจนบุรี พบว่า ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตอำเภอดำรง จังหวัดกาญจนบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งกมล สุวรรณนิมิต (2558 : 86) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมาก

โดยผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล โดยรวมและรายได้ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวมแตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน อาจมีทัศนคติ ความคิดเห็นที่แตกต่างกันออกไป เพราะ ประสบการณ์การในชีวิตที่เจอ แตกต่างกันไป ดังจะเห็นได้จากการทดสอบเป็นรายคู่ที่แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 20 - 40 ปี มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 41 - 60 ปี และ 60 ปีขึ้นไป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษานอนปริญญา/ปวส. ปริญญาตรี ปริญญาโท และปริญญาเอก มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาประถมศึกษา และ มัธยมศึกษา/มัธยมศึกษา/ปวช. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยการคลัง และเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่ง ส.อบจ./ส.ท./ ส.อบต. และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,001 - 30,000 บาท และ 30,001 บาท ขึ้นไป มีประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น โดยรวม มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท และ 15,000 - 20,000 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉวีวรรณ นุ่มดี (2556 : 94) เรื่อง ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนอุดม อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น พบว่า ประชาชนที่มีอายุ ระดับการศึกษา และรายได้ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนอุดม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

3. ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น กับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี พบว่า ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นสามารถทำนาย ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยอธิบายได้ร้อยละ 85 ($R^2 = .853$) ทั้งนี้อาจเป็นเพราะปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นเป็นปัจจัยที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ถ้าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ทำปัจจัยการจัดเก็บ

ภาษีท้องถิ่นให้มีความพร้อม มีความเหมาะสม เพียงพอแล้ว ย่อมทำให้เกิดประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี โดยเฉพาะด้านการให้บริการ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งจากการวิเคราะห์พบว่ามีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาศิริ ศิริบำรุง (2558 : 92) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคามได้ ร้อยละ 83.20

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1.1 จากผลการศึกษาปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีควรให้ความสำคัญกับการให้ความรู้กับประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจอัตราการจัดเก็บภาษี ประเภทของภาษีอากร รายได้ที่จัดเก็บ ขั้นตอนการจัดเก็บ และในขณะเดียวกันเจ้าหน้าที่ต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของการดำเนินการจัดเก็บภาษีด้วย โดยมีการประชาสัมพันธ์ในประชาชนได้รับรู้และเข้าใจมากขึ้น ในขณะที่จัดอบรมเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานจัดเก็บภาษีอยู่เสมอ

1.2 จากผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ที่พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่าย/ต้นทุน ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรีควรให้ความสำคัญกับค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษี ไม่ว่าจะเป็น ค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงาน ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ ค่าใช้จ่ายในการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม หรือค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ต่างควรหลักความคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายเป็นสำคัญ

1.3 ปัจจัยการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ด้านการให้บริการ ด้านความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถทำให้ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นเพิ่มขึ้นได้ ส่วนปัจจัยด้าน อื่น ๆ ไม่สามารถทำนายได้ ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี ควรให้ความสำคัญกับ ปัจจัยด้านการให้บริการ ด้าน

ความรู้เกี่ยวกับภาษี ด้านการชำระภาษี ด้านสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ด้านแผนที่ภาษี และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษารูปแบบการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ

2.2 ควรมีการศึกษาประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามความคิดเห็นของผู้เสียภาษี

เอกสารอ้างอิง (References)

- ฉวีวรรณ นุ่มดี. (2557). “ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนอุดม อำเภอชุมแพ จังหวัดขอนแก่น”. การศึกษาค้นคว้าอิสระรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- ณัฐธิดา นาคาทอง. (2557). “ความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการจัดเก็บภาษีรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสองคอน อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม”.วารสารการเมืองการปกครอง. 4 (2), 329 - 351.
- ทองเปียน สำราญ. (2556). ปัญหาในการจัดเก็บภาษีของเทศบาลของเทศบาลในเขตอำเภอบ้านแฮด จังหวัดขอนแก่น. ใน การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับบัณฑิตศึกษาแห่งชาติ ครั้งที่ 29. ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS (พิมพ์ครั้งที่13). กรุงเทพฯ : เอส.อาร์.พรินติ้ง.
- ประภาศิริ ศิริบำรุง. (2558). “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดมหาสารคาม”. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ปาริฉัตร ภูตองลม. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองขาม อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์. การประชุมวิชาการและเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 3 ก้าวสู่ทศวรรษที่ 2 : บูรณาการงานวิจัย ใช้องค์ความรู้สู่ความยั่งยืน, 17 มิถุนายน 2559 ณ วิทยาลัยนครราชสีมา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา.
- รวิวรรณ อินทวิชา. (2560, พฤษภาคม - สิงหาคม). “การศึกษาการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นในเขตเทศบาลเมืองจังหวัดมหาสารคาม”. วารสารการเมืองการปกครอง. 7 (2), 249 - 269.

- รุ่งกมล สุวรรณนิมิต. (2558). “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี”. การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. นครศรีธรรมราช : มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.
- สาคร บุญส่ง. (2557). “ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอม่วง จังหวัดกาญจนบุรี”. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต.กาญจนบุรี : มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี.
- องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี. (2560). **ข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**. ลพบุรี : ผู้แต่ง.
- _____. (2561). ข้อมูลประมาณการงบประมาณ 2562. ลพบุรี : ผู้แต่ง.
- อรรถพล แสนเรือง. (2558). “การพัฒนาการบริหารการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น สำนักงานเขตราชบุรี บูรณะกรุงเทพมหานคร”. การค้นคว้าอิสระรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis** (3rd Ed.). New York : Harper and Row.