

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

ในการศึกษานี้มี 4 วัตถุประสงค์ คือเพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง และ เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บภาษีของนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดลำปาง

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือกลุ่มผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิต ประเภทนิติบุคคลในจังหวัดลำปางทั้งผู้ประกอบการทั่วไปและผู้ประกอบการส่งออก จากรายชื่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตของจังหวัดลำปาง ในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 171 ราย

กลุ่มตัวอย่างเลือกจากประชากร โดยวิธี Purposive Sampling โดยเลือกเป็นสัดส่วนคือการเลือกจากทุกกลุ่มของอุตสาหกรรมการผลิต โดยคัดเลือกจากผู้ประกอบการรายที่มีรายรับสูงสุดลงมาให้ได้จำนวน 100 รายโดยแยกเป็นกลุ่มตามสัดส่วนดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 แสดงกลุ่มตัวอย่างของประชากรทุกอุตสาหกรรมการผลิต

| กลุ่มผู้ประกอบการ | ประชากร (ราย) | กลุ่มตัวอย่าง (ราย) |
|----------------------|---------------|---------------------|
| กลุ่มเหมืองแร่ | 27 | 16 |
| กลุ่มผลิตอาหาร | 17 | 10 |
| กลุ่มผลิตภัณฑ์จากไม้ | 39 | 22 |
| กลุ่มผลิตเซรามิก | 71 | 42 |
| กลุ่มผลิตอื่นๆ | 17 | 10 |
| รวม | 171 | 100 |

ที่มา : สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง (แบบแสดงรายการ ภ.ง.ด. 50 ปี 2546)

3.2 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการศึกษานี้ใช้วิธีการเก็บข้อมูล 2 แบบ ได้แก่ ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) และ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

ข้อมูลประเภททุติยภูมิ (Secondary Data) ประกอบด้วย

- 1) ข้อมูลเกี่ยวกับผลการจัดเก็บของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตทุกประเภท ภาษี สำหรับปีงบประมาณ 2543-2547 โดยแยกเป็นกลุ่มประเภทกิจการแยกเป็น ปีงบประมาณ
- 2) ข้อมูลประมาณการรายได้จากภาษีอากรของจังหวัดลำปางในแต่ละปีงบประมาณ ที่กรมสรรพากรกำหนดให้
- 3) ข้อมูลจากแบบแสดงรายการประจำปีของกิจการ (ภ.ง.ด.50) และงบการเงินของกิจการ สำหรับปีงบประมาณ 2543-2547 ที่ยื่นแบบ ณ สำนักงานและยื่นผ่านระบบอินเทอร์เน็ต โดย สืบค้นจากระบบอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร <http://rdsrv.go.th>

ข้อมูลงบการเงินประกอบด้วย

- งบดุล
- งบกำไรขาดทุน

- 4) ข้อมูลภายนอกหน่วยงานกรมสรรพากร ได้แก่ ข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมตามประเภทอุตสาหกรรมจังหวัดลำปาง (GPP) จากสถิติผลิตภัณฑ์ภาคและจังหวัด จากระบบฐานข้อมูลเศรษฐกิจและสังคมของจังหวัดลำปาง

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) จากแบบสอบถามดังนี้

ทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่จังหวัดลำปาง จำนวน 100 ราย โดยแบบสอบถามจัดแบ่งเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลเบื้องต้นของผู้ประกอบการ และข้อเท็จจริงตามข้อมูลการจดทะเบียน ได้แก่ ประเภทนิติบุคคล ประเภทของการประกอบกิจการ ทุนจดทะเบียน ช่วงรายได้ เป็นต้น (รายละเอียดตามภาคผนวก)

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจของผู้ประกอบการ ซึ่งได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการ และปัญหาเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ และหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการยื่นแบบและชำระภาษี และความต้องการในการได้รับข้อมูลความรู้และข่าวสารใหม่ ๆ จากกรมสรรพากร (รายละเอียดตามภาคผนวก)

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาอุปสรรค และความต้องการของผู้ประกอบการในด้านต่างๆที่เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร เช่น ปัญหาในทางปฏิบัติต่างๆ ที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนิน

ธุรกิจของผู้ประกอบการที่ต้องการให้กรมสรรพากรแก้ไข ระเบียบข้อปฏิบัติต่าง ๆ (รายละเอียดตาม ภาคผนวก)

3.3 ข้อตกลงเบื้องต้น

คำว่าประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคล หมายถึง ประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิของกิจการและประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีทุกประเภทของ ผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิต ได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีอื่น ๆ โดยการวัดประสิทธิภาพจากดัชนีความพยายามในการจัดเก็บ และ วัดจากความสามารถในการจัดเก็บภาษี

3.4 วิธีการศึกษา

วิธีการศึกษาแยกตามวัตถุประสงค์ดังนี้

วัตถุประสงค์ที่ 1 เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

1) ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาและวิเคราะห์ มาจากข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ข้อมูล จากแบบ แสดงรายการของผู้ประกอบการ ข้อมูลเบื้องต้นในงบดุล และงบกำไรขาดทุน จากการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี ภ.ง.ด.50 ของผู้ประกอบการ ในปีงบประมาณ 2546

2) วิเคราะห์ข้อมูลในรูปสถิติเชิงพรรณนานำเสนอ โดยใช้ตารางร้อยละ เพื่อให้ทราบว่า มีผู้ประกอบการอุตสาหกรรมการผลิตใดบ้างที่มีผลกำไรสุทธิหรือผู้ประกอบการประเภท อุตสาหกรรมการผลิตใดบ้างที่มีผลขาดทุน โดยจะดำเนินการดังนี้

กรณีกิจการที่มีผลกำไรนำไปวิเคราะห์หาปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของแต่ละกิจการ ตามวัตถุประสงค์ในข้อ 2

กรณีรายที่มีผลขาดทุนจะใช้วิธีวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นเพื่อหาสัดส่วนของผู้ผลิต แต่ละประเภทเพื่อใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบว่ากิจการใดบ้างที่มีผู้ประกอบการที่มีผลขาดทุนมากที่สุด ตามลำดับ

วัตถุประสงค์ที่ 2 เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิ ของผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

1) ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาและวิเคราะห์ จาก ข้อมูลทศัญญา มิ้ง ได้แก่ข้อมูล จากการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเงิน ด้นิติบุคคลประจำปี ภ.ง.ด.50 ของผู้ประกอบการเฉพาะผู้ประกอบการ ที่มีผลกำไรสุทธิในปีงบประมาณ 2546

2) การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative method) ใช้การวิเคราะห์การถดถอย (Regression Analysis) เพื่อทราบปัจจัยที่มีผลต่อกำไรสุทธิของกิจการ โดย มีฟังก์ชันของกำไรสุทธิของกิจการดังนี้

$$T = f(X_1, X_2, X_3)$$

โดยที่ ตัวแปรตาม คือ T หมายถึง จำนวนกำไรสุทธิของกิจการ

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

X_1 = รายได้ของกิจการ

X_2 = ต้นทุนการผลิตของกิจการ

X_3 = ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ทำการวิเคราะห์การถดถอยโดยแยกเป็นกลุ่มผู้ประกอบการประเภทอุตสาหกรรม ทั้งหมดและแยกพิจารณาเป็นกลุ่มอุตสาหกรรมแต่ละประเภท

วัตถุประสงค์ข้อที่ 3 เพื่อศึกษาถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการนิติบุคคล ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ข้อมูลที่ใช้ศึกษาและวิเคราะห์จาก ข้อมูลทศัญญา มิ้ง ได้แก่ ข้อมูลผลการจัดเก็บภาษีเงิน ด้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีอื่นๆของกิจการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อศึกษาประสิทธิภาพ ใช้ 2 วิธีดังนี้

วิธีที่ 1 การวัดประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีทุกประเภทของกิจการที่ศึกษา โดยดูจาก ดัชนีความพยายามในการจัดเก็บซึ่งดัชนีความพยายามเป็นการหาสัดส่วนเปรียบเทียบการจัดเก็บ ภาษีที่จัดเก็บจริงเทียบกับประมาณการจัดเก็บในปีงบประมาณ 2543-2547 ดังสมการ

$$E = T/\hat{T}$$

โดยที่ E = ดัชนีความพยายามในการเก็บภาษี

T = รายได้ภาษีอากรที่จัดเก็บได้จริง

\hat{T} = รายได้ภาษีอากรที่คาดว่าจะเก็บ

ค่าความพยายาม (E) ที่คำนวณได้ถือเป็นเครื่องชี้วัดผลการจัดเก็บภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ค่า $E = 1$ หมายความว่าความพยายามในการจัดเก็บภาษีอยู่ในระดับปกติหมายถึงว่าอยู่ในระดับที่น่าพอใจ

ค่า $E > 1$ หมายความว่าความพยายามในการจัดเก็บอยู่ในระดับสูงกว่าปกติหมายถึงว่ามีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

ค่า $E < 1$ หมายความว่าความพยายามในการจัดเก็บอยู่ในระดับต่ำกว่าปกติหมายถึงว่าไม่มีประสิทธิภาพต้องมีการแก้ไขปรับปรุง

ข้อตกลงเบื้องต้น: เนื่องจากการประมาณการจัดเก็บไม่ได้แยกเป็นรายประเภทอุตสาหกรรมไว้ จึงใช้จากข้อมูลของการประมาณการในภาพรวมของการจัดเก็บภาษีทั้งหมดมาเป็นตัวชี้วัดความพยายามในการจัดเก็บแทน เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายที่ศึกษาเป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีผลต่อการจัดเก็บเกินกว่าร้อยละ 50 ของเป้าหมายรวม

วิธีที่ 2 การวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บ จากการวัดความสามารถในการจัดเก็บภาษี ซึ่งวัดได้จากค่าความลอยตัวของภาษี (Tax Buoyancy) โดยคำนวณได้จากการเปรียบเทียบอัตราการเพิ่มขึ้นของผลการจัดเก็บภาษีจากนิติบุคคลประเภทอุตสาหกรรมการผลิตกับการจัดเก็บในปีก่อน และเปรียบเทียบกับอัตราการคาดการณ์จัดเก็บที่ควรเพิ่มขึ้นกับผลการจัดเก็บภาษีว่าทำได้ดีกว่าการคาดการณ์การจัดเก็บ แสดงว่ามีความพยายามในการจัดเก็บภาษีและแสดงว่าการจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพ

1) การวัดความสามารถในการจัดเก็บภาษีของผู้ประกอบการนิติบุคคลทุกราย โดยวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บกับผลการจัดเก็บรวมทุกประเภทภาษีของนิติบุคคลทุกรายในท้องที่จังหวัดลำปาง

2) การวัดความสามารถในการจัดเก็บภาษี โดยวัดจากการจัดเก็บจากการชำระภาษีจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี และครึ่งปี ของผู้ประกอบการนิติบุคคลทุกรายในท้องที่จังหวัดลำปาง

3) การวัดความสามารถในการจัดเก็บภาษี โดยวัดจากการจัดเก็บจากการชำระภาษีจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี และครึ่งปี ของผู้ประกอบการประเภทผู้ผลิตทุกรายในท้องที่จังหวัดลำปาง

วิธีการคำนวณหาอัตราร้อยละของการคาดการณ์การจัดเก็บที่ควรจะเพิ่มขึ้นจากค่า Tax Buoyancy คำนวณได้จาก

อัตราร้อยละของการคาดการณ์การจัดเก็บ = $\text{Tax Buoyancy} * (\Delta \text{GPP}^{\text{ปี}t-1}) / 100 + \Delta \text{GPP}^{\text{ปี}t}$

โดย Tax Buoyancy คือ สัดส่วน ระหว่าง ผลจัดเก็บภาษีรวมของจังหวัดและแยกตามประเภทอุตสาหกรรมกับผลิตภัณฑ์มวลรวมของจังหวัด (Gross Provincial Product : GPP) และ GPP แต่ละประเภทอุตสาหกรรม ว่าหากสัดส่วนนี้เท่ากับ x หมายถึงอัตราการขยายตัวของเศรษฐกิจเป็นร้อยละ 1 จะทำให้อัตราการขยายตัวของผลจัดเก็บมีค่า เป็นร้อยละ x นำผลที่ได้มาคำนวณหาอัตราการจัดเก็บที่ควรเพิ่มขึ้นในแต่ละปีเปรียบเทียบกับการจัดเก็บจริง

ข้อตกลงเบื้องต้น: ในการวัดประสิทธิภาพการจัดเก็บเฉพาะภาษีเงินได้นิติบุคคลจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีและครึ่งปี ณ ปีที่ t จะใช้มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมของจังหวัดลำปาง ณ ปีที่ $t-1$ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นการจัดเก็บภาษีจากฐานรายได้ของปีก่อน

วัตถุประสงค์ที่ 4 เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ในการจัดเก็บของผู้ประกอบการนิติบุคคลประเภท อุตสาหกรรมการผลิตในท้องที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง

ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลปฐมภูมิที่ได้จากแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการ สอบถามรายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูลเบื้องต้นของผู้ประกอบการ ซึ่งประกอบด้วย ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม ประเภทของกิจการ ประเภทของการประกอบการ ข้อมูลผู้จัดทำงบการเงิน และข้อมูลสำหรับรอบบัญชี 2546 ประเภท ทุนจดทะเบียน จำนวนทรัพย์สิน รายรับก่อนหักรายจ่าย กำไรสุทธิ และอัตราร้อยละของกำไรสุทธิต่อยอดขาย

การวิเคราะห์ข้อมูล ส่วนที่ 1 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยหาค่าความถี่แบบร้อยละ ใช้สถิติเชิงพรรณนาเสนอในรูปแบบตาราง

ส่วนที่ 2 ทำการทดสอบความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายประมวลรัษฎากร โดยแบ่งความรู้ออกเป็น 3 หัวข้อ ประกอบด้วย

- ก. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยคำถามจำนวน 6 คำถาม
- ข. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในเรื่องรายได้-รายจ่าย ซึ่งประกอบด้วยคำถามจำนวน 6 คำถาม
- ค. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบต่างๆของกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วยคำถาม 5 คำถาม

ในแต่ละคำถามจะมีคำตอบให้เลือกตอบ 3 คำตอบ คือมีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มี มีน้อย มีมาก โดยให้ตอบทุกข้อ

การวิเคราะห์ข้อมูล ส่วนที่ 2 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดคะแนนจากการเลือก
ในแต่ละข้อออกเป็น

| | | | |
|--------------------|-------|---|-------|
| ถ้าตอบไม่มี/มีน้อย | คะแนน | 1 | คะแนน |
| ถ้าตอบปานกลาง | คะแนน | 2 | คะแนน |
| ถ้าตอบมีมาก | คะแนน | 3 | คะแนน |

วิธีวิเคราะห์นำคะแนนรวมของแต่ละคำถามมาจัดเรียงลำดับตามความสำคัญของ
ปัญหา โดยที่ปัญหาที่มีคะแนนรวมสูงสุดเป็นปัญหาที่มีความสำคัญสูงสุดตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการ
จัดทางการเงิน ปัญหาด้านรายได้และรายจ่ายของกิจการ ปัญหาด้านระเบียบข้อกฎหมาย และ
ปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร โดยแยกปัญหาออกเป็น 5 หัวข้อประกอบด้วย

- ก. ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยคำถาม จำนวน 5 คำถาม
- ข. ปัญหาเกี่ยวกับรายได้ของกิจการ ซึ่งประกอบด้วยคำถาม จำนวน 5 คำถาม
- ค. ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่ายของกิจการ ซึ่งประกอบด้วยคำถาม จำนวน 6 คำถาม
- ง. ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย ซึ่งประกอบด้วยคำถาม จำนวน 5 คำถาม
- จ. ปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ ซึ่งประกอบด้วยคำถาม จำนวน 5 คำถาม

ในแต่ละคำถามจะมีคำตอบให้เลือกตอบ 2 คำตอบ คือ มี ไม่มี โดยให้ตอบทุกข้อ
การวิเคราะห์ข้อมูล ส่วนที่ 3 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดคะแนนจากการเลือก
ในแต่ละข้อออกเป็น

| | | | |
|-------------|-------|---|-------|
| ถ้าตอบไม่มี | คะแนน | 0 | คะแนน |
| ถ้าตอบมี | คะแนน | 1 | คะแนน |

วิธีวิเคราะห์นำคะแนนรวมของแต่ละคำถามมาจัดเรียงลำดับตามความสำคัญของ
ปัญหา โดยที่ปัญหาที่มีคะแนนรวมสูงสุดเป็นปัญหาที่มีความสำคัญสูงสุดตามลำดับ