

ผลกระทบของการบริหารภาษีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร  
ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร  
The Impact of Tax management on Organizational Success  
of Real Estate Development Businesses in Bangkok

จุฑาวิณีญ์ บุญภูงา<sup>1</sup> วราพร เปรมพานิชย์นุกุล<sup>2</sup> และณัฐวุฒิ ตันติเศรฐ<sup>3</sup>  
Juthawinee Boonphunga<sup>1</sup> Varaporn Prempnichnukul<sup>2</sup> and Nattawut Tontiset<sup>3</sup>  
Received : June 12, 2019 Revised : July 18, 2019 Accepted : July 22, 2019

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบ ผลกระทบการบริหารภาษีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 106 คน โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) การบริหารภาษี ด้านความถูกต้องและครบถ้วน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม 2) การบริหารภาษี ด้านการขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ดังนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยนี้ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการศึกษาการบริหารภาษี และเป็นองค์ความรู้ สำหรับการปรับปรุงและพัฒนาการบริหารภาษีให้แก่ผู้บริหารฝ่ายบัญชี เพื่อให้การบริหารภาษีมีคุณภาพ ก้าวทันสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว สม่่าเสมอ และประยุกต์ใช้แนวคิดนวัตกรรมต่าง ๆ ทางภาษี ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ รวมถึงมีการบริหารภาษีที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดศักยภาพในการแข่งขันทางธุรกิจ

**คำสำคัญ :** การบริหารภาษี ความสำเร็จขององค์กร ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

\* นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรการบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

\* Master Student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

<sup>2,3</sup> ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> Assistant Professor , Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

## Abstract

This research objective was to test the impact of tax management on organizational success of real estate development businesses in Bangkok. The data were collected from 106 of real estate development businesses accounting executive by using questionnaires. Statistics for data analysis included multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The result of the research showed that 1) tax management in the aspect of accurate and competence had a positive relation and impact on the overall of organizational success 2) tax management in the aspect of problems elimination had a positive relation and impact on the overall of organizational success. Therefore, the results can be used as guidelines in tax management studies and knowledge as improve and develop tax management for accounting executives. To provide quality in tax management keep up with the situation, change quickly and consistently. And that can applying various innovative concepts to tax for maximum benefit to the business, including having effective tax management and generating business competitiveness.

**Keywords :** Tax management, Organizational Success, Real Estate Development Businesses in Bangkok

## 1. บทนำ

ปัจจุบันการเปลี่ยนแปลง และพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ก่อให้เกิดความเจริญรุ่งเรืองขึ้นตามยุคแห่งโลกาภิวัตน์ ส่งผลให้นานาประเทศรวมถึงประเทศไทย มีการขยายเศรษฐกิจ กับภูมิภาคทั่วโลก ก่อให้เกิดการเปิดการค้าเสรี เช่น การเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน เป็นต้น จึงเกิดกิจกรรมทางการค้าอย่างเสรีหลากหลายด้าน ได้แก่ ด้านสินค้าบริการ ด้านกองทุน ด้านการลงทุน ด้านการเคลื่อนย้ายแรงงาน และการเคลื่อนย้ายเงินทุนระหว่างประเทศ เป็นต้น ส่งผลกระทบกับธุรกิจในประเทศไทย รวมถึงด้านภาษีอากร เช่น นโยบายปรับลดอากรขาเข้าของประเทศสมาชิก การยกเลิกมาตรการกีดกันทางการค้า เป็นต้น จึงทำให้องค์กรในประเทศต้องมีการปรับตัวเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ นอกจากนี้ภาษีอากรถือเป็นต้นทุนอย่างหนึ่งของธุรกิจและถือเป็นหน้าที่ที่ทุกองค์กรต้องชำระและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้ธุรกิจมีต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มมากขึ้น ก่อให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันและการดำเนินงานอย่างยั่งยืนในระยะยาว จึงต้องมีการบริหารภาษีให้มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารควรตระหนักถึงการบริหารภาษีร่วมกับการบริหารธุรกิจ เพื่อให้การประกอบธุรกิจได้รับประโยชน์สูงสุด ดังนั้นผู้บริหารจึงต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ในหลักเกณฑ์ วิธีการ และกฎหมายในการเสียภาษีที่ถูกต้อง เพื่อประสิทธิภาพของการบริหารจัดการภาษี (สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, 2562: 24)

การบริหารภาษี (Tax management) เป็นการนำความรู้และข้อมูลสารสนเทศทุกประเภทภาษีที่เกี่ยวข้องเพื่อเข้ามาประกอบกระบวนการวางแผนหรือบริหารจัดการภาษี ทั้งระบบที่กิจการต้องเสียภาษีในระยะสั้นและระยะยาว โดยการบูรณาการความรู้และเทคโนโลยีทางด้านภาษีอากร สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร จากกรเลือกใช้เครื่องมือ และคุณลักษณะที่เหมาะสมตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรทุกประเภท ควบคู่กับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจให้สามารถลดต้นทุน และจัดการความเสี่ยงได้ ดังนั้น องค์กรต้องมีการบริหารภาษีอย่างครบถ้วน และถูกต้อง โดยครอบคลุมทุกอัตราภาษี ก่อให้เกิดผลตอบแทนสูงสุดแก่กิจการ และมีประสิทธิภาพภายใต้ขอบเขตของกฎหมายที่บัญญัติไว้ (กิตพงษ์ อรุณีพัฒน์, 2556: 13) โดยการบริหารภาษีมีองค์ประกอบสำคัญ สำคัญ 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance with Regulations and Laws)

ด้านความถูกต้องและครบถ้วน (Accurate and Competence) ด้านการขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น (Problems Elimination) และด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี (Maximize Tax Benefits) (รัตนา เลิศภิรมย์ลักษณะ, 2548: 6-25) การลดต้นทุนให้ลงได้ภายใต้เงื่อนไขและข้อกำหนดที่ถูกต้อง และเกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรในอนาคต

ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success) เป็นผลลัพธ์ในการดำเนินธุรกิจหลายด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านพนักงาน ด้านการดำเนินการภายในองค์กร รวมทั้งด้านการบริหารภาษีอากร ที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งเกิดจากการการบูรณาการและนำองค์ความรู้ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องประกอบการตัดสินใจ ในทางเลือกต่าง ๆ ของการบริหารภาษีเป็นสิ่งที่ผู้บริหารต้องคำนึงอยู่เสมอ การประเมินความสำเร็จขององค์กรมีองค์ประกอบ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการประหยัดภาษีสูงสุด (Minimize Tax Burden) ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น (Maximize Net Wealth to Shareholders) ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน (Operation Sustainable) และด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน (Reinforce Competitiveness) (อมรศักดิ์ พงศ์พศุทธิ์, 2556: 1-5) การบริหารองค์กรมีทั้งด้านรายได้ และค่าใช้จ่าย การบริหารภาษีจึงมีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กร เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรที่เกิดขึ้นต้องชำระจากผลกำไร รายได้ และค่าใช้จ่าย หาก องค์กรต้องชำระภาษีในจำนวนที่มากจึงจำเป็นต้องมีการบริหารภาษี ด้วยการการพัฒนาและปรับปรุง ความรู้ ทักษะ เทคโนโลยี ด้านภาษีอากรที่มีอยู่ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและสามารถ ลดความเสี่ยงจากภาวะภาษีที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เกิดผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น องค์กร อยู่รอดได้ในภาวะเศรษฐกิจ และประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Development Businesses) เป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในครอบครองของบุคคลหรือนิติบุคคล ก่อให้ผลกำไรสูงสุดแก่อสังหาริมทรัพย์นั้น ทั้งการมีอสังหาริมทรัพย์ไว้เพื่อขายหรือให้เช่า รวมถึงบริหารจัดการที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์ ไม่ว่าจะเป็นการก่อสร้างเพื่อปรับปรุงหรือทำให้อสังหาริมทรัพย์ดีขึ้น การปล่อยเช่า การซื้ออสังหาริมทรัพย์ ตัวแทนหรือนายหน้าในการขายหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2552: เว็บไซต์) อสังหาริมทรัพย์ที่มักนำมาเพิ่มมูลค่าและพัฒนา ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ประเภทที่อยู่อาศัยและพาณิชยกรรม ซึ่งกิจกรรมทางการค้าที่เกิดขึ้นมีวิธีการรับรู้รายได้และรายจ่าย ส่งผลกระทบต่อภาษีอากร เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีเงินได้นิติบุคคล การเลือกเสียอากรแสตมป์ ดอกเบี้ยเงินกู้ เป็นต้น ธุรกิจจึงต้องมีการบริหารภาษีเพื่อเสียภาษีอากรให้ถูกต้อง ครบถ้วน และใช้สิทธิประโยชน์ต่าง ๆ จากภาษีอากรได้ครบถ้วน รวมทั้งการเสียภาษีจะต้องมีความชัดเจนไม่เกิดปัญหาตามมาในอนาคต (โสภณ พรโชคชัย, 2555: 32-35) ความสำเร็จที่เกิดขึ้นจากการบริหารภาษีโดยการใช้ทักษะ ความรู้ เทคโนโลยี รวมถึงบูรณาการองค์ความรู้ใหม่ ๆ เพื่อให้ปรับเข้ากับสถานการณ์ในปัจจุบันให้องค์กรมีการประหยัดภาษีสูงสุด ก่อให้ผลตอบแทนที่สูงขึ้นตาม ลดค่าใช้จ่ายได้มากขึ้น

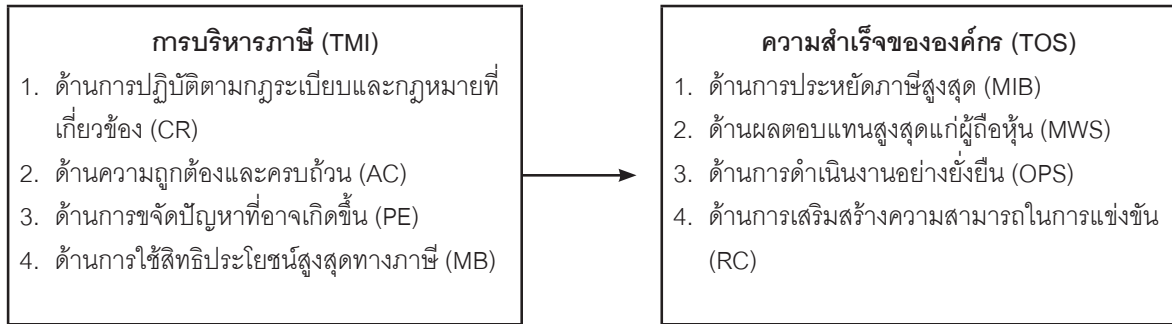
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารภาษีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การบริหารภาษีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กร ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานครหรือไม่ อย่างไร โดยทำการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์สามารถชี้กำหนดแนวทางในการการบริหารภาษี และใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง พัฒนาระบบการบริหารภาษีให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุดและยั่งยืนต่อไป

## 2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาค้นคว้านี้ การบริหารภาษีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ ดังนี้

### รูปภาพประกอบ

#### โมเดลของการบริหารภาษีและความสำเร็จขององค์กร



### 2.1 การบริหารภาษี (Tax management)

การบริหารภาษี หมายถึง การบูรณาการองค์ความรู้ ข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรจากหลาย ๆ ด้าน ทำให้เกิดกระบวนการวางแผน และการตัดสินใจเพื่อปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารภาษีอากรทั้งระบบ ในระยะสั้นและระยะยาว โดยการประยุกต์ความรู้และเทคโนโลยีสารสนเทศทางด้านภาษีอากร เพื่อช่วยเพิ่มศักยภาพของธุรกิจให้สามารถลดต้นทุน และเพิ่มกระแสเงินสด (รัตนา เลิศภิรมย์ลักษณ์, 2548: 6-25) ประกอบด้วย

2.1.1 ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance with Regulations and Laws) หมายถึง การดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดที่วางไว้ในระเบียบขององค์กร การดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร และการพัฒนาความรู้ในการปฏิบัติงานด้านภาษีอากร เพื่อการบริหารภาษีอากรเป็นไปตามกฎหมายภาษีอากรอย่าง ชัดเจนและเหมาะสม

2.1.2 ด้านความถูกต้องและครบถ้วน (Accurate and Competence) หมายถึง การมีความรู้ความเข้าใจ ตัวยกกฎหมายภาษีอากร หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ด้านภาษีอากร คำพิพากษา ข้อหารือของสรรพากร และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประเภทภาษีรวมถึงการตรวจสอบและติดตามผลข้อมูลข่าวสารด้านภาษีอากร โดยไม่ละเลยประเด็นใด ประเด็นหนึ่งที่สำคัญ

2.1.3 ด้านการจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น (Problems Elimination) หมายถึง การคำนึงถึงการจัดทำข้อมูลหรือสารสนเทศทางภาษีอากรอย่างชัดเจน สมเหตุสมผล โดยมีการวางแผน ควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงานทางภาษีอากรอย่างรอบคอบ และข้อมูลเหล่านั้นนำเชื่อถือปราศจากข้อโต้แย้งทางภาษีอากร รวมถึงคำนึงถึงมาตรการในการป้องกัน ควบคุมและแก้ไขปัญหาที่ผิดพลาด เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นในอนาคต

2.1.4 ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี (Maximize Tax Benefits) หมายถึง การตัดสินใจปฏิบัติในทางเลือกที่ดีที่สุดจากการศึกษาข้อกฎหมายทางภาษีอากร วิเคราะห์และกำหนดทางเลือกที่จะนำเงื่อนไขทางภาษีอากรมาประยุกต์ใช้และปฏิบัติตามทางเลือก ซึ่งครอบคลุมในทุกประเด็น ทุกแง่มุม เพื่อทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการและช่วยลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลงได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

## 2.2 ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success)

ความสำเร็จขององค์กร หมายถึง ผลลัพธ์ในการดำเนินธุรกิจเป็นไปตามวัตถุประสงค์การบริหารกาที่กาหนดไว้ โดยเกิดจากการนำองค์ความรู้ ด้านการบริหารกาที่มาระยุกต์ใช้กับกิจการ (อมรศักดิ์ พงศ์พศุทธิ์, 2556: 1-5) ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านการประหยัดภาษีสูงสุด (Minimize Tax Burden) หมายถึง ผลการดำเนินงานตามนโยบายขององค์กรด้านการประหยัดภาษีสูงสุดขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายที่กาหนดไว้ ลดค่าใช้จ่าย การนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาปรับใช้และการปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องในการปฏิบัติทางกาที่ให้เกิดประสิทธิภาพ

2.2.2 ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น (Maximize Net Wealth to Shareholders) หมายถึง การตัดสินใจใด ๆ ทางธุรกิจที่มุ่งเน้นการสร้างผลกำไรสูงสุด การสร้างความมั่งคั่งหรือการสร้างผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ทั้งระยะสั้นและระยะยาว โดยมีการกาหนดเป้าหมายหลักของการบริหารกาที่ แนวทางการบริหารกาที่ การนำนวัตกรรมมาใช้ในการบริหารกาที่ เพื่อลดค่าใช้จ่ายและกิจการมีผลการดำเนินงานที่ดีเพิ่มขึ้น

2.2.3 ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน (Operation Sustainable) หมายถึง การดำรงอยู่ของกิจการและการปรับตัว พัฒนากิจการภายใต้สภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพในระยะยาว รวมถึงมีวิธีการควบคุม ประเมินผล และติดตาม ให้การบริหารกาที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กาหนดไว้อย่างต่อเนื่อง

2.2.4 ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน (Reinforce Competitiveness) หมายถึง การพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพที่มีอยู่ โดยการใช้นวัตกรรม องค์ความรู้ ข้อมูลต่าง ๆ และเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา รวมทั้งใช้วิธีการใหม่ ๆ ในการดำเนินงานเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในทุก ๆ ด้าน

จากที่กล่าวมาข้างต้นสรุปได้ว่า การบริหารกาที่ เป็นส่วนสำคัญยิ่งต่อธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจโลก ธุรกิจจึงจำเป็นต้องพัฒนาและบูรณาการองค์ความรู้ใหม่ ๆ และสร้างกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้เกิดศักยภาพและความได้เปรียบทางการแข่งขัน การบริหารกาที่จึงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการดำเนินงานของธุรกิจ เนื่องจากกาที่เป็นต้นทุนหนึ่งของธุรกิจซึ่งการบริหารจัดการกาที่อย่างครบถ้วน ถูกต้องภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กาหนดไว้ในกฎหมายกาที่อกรทุกประเภท ก่อให้เกิดศักยภาพและประสิทธิภาพในการดำเนินงานของธุรกิจ สามารถสร้างความได้เปรียบในแข่งขัน และเกิดความสำเร็จของธุรกิจได้ ดังนั้น จึงตั้งเป็นสมมุติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

**สมมุติฐานในการวิจัย :** การบริหารกาที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร

## 3. วิธีดำเนินการวิจัย

### 3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 320 คน (สมาคมอสังหาริมทรัพย์ไทย, 2558: เว็บไซต์) ผู้วิจัยส่งแบบสอบถาม จำนวน 320 ฉบับ และได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืน 106 ฉบับ รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 60 วัน มีอัตราตอบกลับร้อยละ 33.13 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2007) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

### 3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การบริหารกาษี เป็นตัวแปรอิสระ ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดที่วางไว้อย่างถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ทางกาษีอากรเป็นไปตามกฎหมายกาษีอากร 2) ด้านความถูกต้องและครบถ้วน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาความรู้ความเข้าใจตัวบทกฎหมายกาษีอากรหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ด้านกาษีอากรเพื่อเสียกาษีอย่างถูกต้องและครบถ้วน 3) ด้านการจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดที่วางไว้ในระเบียบขององค์กร รวมถึงการวางแผน และการควบคุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางกาษีอากร เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาด้านกาษีอากรในอนาคต และ 4) ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางกาษี จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการตัดสินใจปฏิบัติในทางเลือกที่ดีที่สุดจากการศึกษาข้อกฎหมายทางกาษีอากร และนำสิทธิประโยชน์กาษีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้กิจการสามารถลดค่าใช้จ่ายทางกาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความสำเร็จขององค์กร เป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการประหยัดกาษีสูงสุด จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหา การดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายทางกาษีที่กำหนดไว้ ส่งผลให้สามารถลดค่าใช้จ่ายทางกาษีอากรลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2) ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการตัดสินใจใด ๆ ทางธุรกิจที่มุ่งเน้นการสร้างผลกำไรสูงสุด การสร้างความมั่งคั่งหรือการสร้างผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นส่วน ทำให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนสูงสุด 3) ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพในระยะยาว รวมถึงมีวิธีการควบคุม ประเมินผล และติดตาม ให้การบริหารกาษีเป็นไปตามวัตถุประสงค์อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพยิ่งขึ้น และ 4) ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพที่มีอยู่ โดยการใช้นวัตกรรม องค์ความรู้ ข้อมูลต่าง ๆ และเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์

### 3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง Validity Test โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการบริหารกาษี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.496 – 0.842 และความสำเร็จขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.537 – 0.919 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณา ค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไปถือว่ายอมรับได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการบริหารกาษี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.755 – 0.894 และความสำเร็จขององค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.814 – 0.914 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ ต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

### 3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้ (Multiple Regression Analysis) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการบริหารกาษีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานครซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{สมการ} \quad TOS &= \beta_0 + \beta_1 CR + \beta_2 AC + \beta_3 PE + \beta_4 MB + \mathcal{E} \\ \text{โดย} \quad \beta &= \text{ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย} \\ \mathcal{E} &= \text{ค่าความคลาดเคลื่อนของการพยากรณ์} \end{aligned}$$

- TOS = ความสำเร็จขององค์กรโดยรวม  
 CR = การบริหารภาษี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  
 AC = การบริหารภาษี ด้านความถูกต้องและครบถ้วน  
 PE = การบริหารภาษี ด้านการจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น  
 MB = การบริหารภาษี ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี

#### 4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารภาษีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

การบริหารภาษี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.43	0.49	มาก
2. ด้านความถูกต้องและครบถ้วน	4.57	0.46	มากที่สุด
3. ด้านการจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น	4.34	0.46	มาก
4. ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี	4.37	0.53	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.43</b>	<b>0.40</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 1 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีนวัตกรรมการบริหารภาษีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องและครบถ้วน และอยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี และด้านการจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น

ตาราง 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม และเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

ความสำเร็จขององค์กร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการประหยัดภาษีสูงสุด	3.69	0.60	มาก
2. ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น	3.43	0.64	ปานกลาง
3. ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน	3.97	0.55	มาก
4. ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน	3.97	0.59	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.76</b>	<b>0.46</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จขององค์กรโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ



ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน และด้านการประหยัดภาษีสูงสุด และอยู่ในระดับปานกลาง 1 ด้าน ได้แก่ ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น

**ตาราง 3** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการบริหารภาษีกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวมของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	TOS	CR	AC	PE	MB	VIFs
	3.764	4.436	4.568	4.342	4.373	
S.D.	0.460	0.492	0.461	0.463	0.529	
TOS	-	0.501*	0.533*	0.548*	0.483*	
CR	-	-	0.676*	0.541*	0.529*	2.038
AC	-	-	-	0.567*	0.524*	2.089
PE	-	-	-	-	0.653*	2.024
MB	-	-	-	-	-	1.915

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน หรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การบริหารภาษีมีค่าตั้งแต่ 1.915 – 2.089 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 578)

**ตาราง 4** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยการบริหารภาษีกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวมของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร

การบริหารภาษี	ความสำเร็จขององค์กร โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาด		
	การถดถอย	เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.557	0.399	1.396	0.166
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (CR)	0.134	0.130	1.293	0.199
ด้านความถูกต้องและครบถ้วน (AC)	0.224	0.112	2.005*	0.048
ด้านการขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น (PE)	0.267	0.109	2.441*	0.016
ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี (MB)	0.099	0.093	1.063	0.291

F = 16.401 p = 0.000 Adj R<sup>2</sup> = 0.370

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า 1) การบริหารภาษี ด้านความถูกต้องและครบถ้วน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม เนื่องจาก การใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เพื่อพัฒนาระบบ การบริหารภาษี



ต้องพิจารณาตั้งแต่กระบวนการในวางแผนที่จะบริหารภาษา โดยคำนึงถึงความถูกต้อง และครบถ้วนเป็นสำคัญ กล่าวคือ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทางด้านภาษาและบัญชีนั้น มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อให้กิจการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเสียภาษีเกิดขึ้นจากรูขุมและกิจการต่าง ๆ ของกิจการ และมีการจัดทำเอกสารในการลงบันทึกบัญชี หากเอกสารที่จัดทำถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ กิจการจะสามารถตรวจเช็คข้อมูลย้อนหลัง มีหลักฐานที่ถูกต้อง นอกจากนี้การบริหารภาษาที่ถูกต้อง ครบถ้วนยังช่วยในเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน และสอดคล้องกับแนวคิดของ รัตนา เลิศศิริมย์ลักษณะ (2548 : 1) กล่าวว่า ในการประกอบการที่มีไม่มุ่งแต่การแข่งขันเชิงกลยุทธ์ที่ใช้ความได้เปรียบทางการแข่งขันเพียงอย่างเดียว ในการเสียภาษีอากรก็เช่นกัน การวางแผนภาษีต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง จริยธรรมทางธุรกิจและด้านภาษีอากรไม่ใช้การหลีกเลี่ยงภาษี เพื่อให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรเป็นไปโดยถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรทุกประเภท สำหรับการบริหารภาษาให้เกิดความสำเร็จต่อองค์กรนั้น จะต้องมีการเตรียมการ กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน

และ 2) การบริหารภาษา ด้านการขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม เนื่องจากการวางแผนสำหรับการบริหารภาษาที่กระทำโดยตระหนักถึงการจัดทำข้อมูล เอกสารหรือการมีสารสนเทศทางภาษาที่ถูกต้อง ชัดเจน สมเหตุสมผล และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารภาษาอย่างรอบคอบ ซึ่งกิจการสามารถป้องกัน ควบคุม รวมถึงแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นตามมาในอนาคต เช่น การถูกประเมินจากสรรพากร การถูกเรียกจากสรรพากร การถูกเรียกให้ชำระภาษีเพิ่มขึ้น เป็นต้น ส่งผลให้กิจการไม่เสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านภาษีเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ กฤตกร มั่นสุวรรณ (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า 1) ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีเชิงกลยุทธ์ ด้านการหลีกเลี่ยงโทษปรับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพในการแข่งขัน ด้านการบริหารงาน และ 2) ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีเชิงกลยุทธ์ ด้านการลดการตรวจสอบจากภาครัฐ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพในการแข่งขัน โดยรวม ด้านการบริหารงาน และด้านการจัดการทางการเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทยา ไร่สงวน (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า ประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากร ด้านความปลอดภัยจากภาวะที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้ามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสามารถในการทำกำไร ด้านการเติบโตในยอดขาย และ ประสิทธิภาพการบริหารภาษีอากร ด้านการลดต้นทุนในการดำเนินงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสามารถในการทำกำไรโดยรวมด้านการเติบโตในยอดขาย และด้านการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยผลผลิต

นอกจากนี้การบริหารภาษา ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กร ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น และด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน และการบริหารภาษา ด้านการใช้สิทธิประโยชน์สูงสุดทางภาษี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กร ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน เนื่องจาก กิจการเชื่อมั่นว่ามีภาวะวิเคราะห์ กำหนดทางเลือกและตัดสินใจสำหรับทางเลือกที่ดีที่สุดจากข้อกฎหมายและสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ทางภาษีอากร ทำให้กิจการสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อเพิ่มพูนระบบการบริหารภาษาให้มีศักยภาพ รวมถึงการนำนวัตกรรม องค์ความรู้ที่มีการติดตามสถานการณ์ใหม่ ๆ มาปรับใช้ ส่งผลให้กิจการมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ก่อให้เกิดความสำเร็จตามที่กิจการตั้งไว้ได้ และสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับงานวิจัยของ Minnick และ Noga (2010: บทคัดย่อ) พบว่า การบริหารภาษาเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น การบริหารภาษาที่ดีขึ้นมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลตอบแทนที่สูงขึ้นแก่ผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ บริษัทที่มีโครงสร้างการกำกับดูแลที่แตกต่างกันเลือกกลยุทธ์ในการบริหารภาษาที่แตกต่างกัน และการบริหารภาษาระยะยาว การมีส่วนร่วมในการศึกษาปฏิสัมพันธ์ของบรรษัทภิบาลและภาษี ความเข้าใจของผลกระทบในระยะยาวของค่าตอบแทนและปัจจัยที่มีการกำกับดูแลกิจการโดยเน้นที่การบริหารภาษาในระยะยาว

## 5. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ในการวิจัย

### 5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งต่อไปผู้วิจัยควรศึกษาปัจจัยการบริหารภาษีด้านอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบในการบริหารภาษี เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ด้านแรงจูงใจของกิจการ ด้านภาษีระหว่างประเทศตามสัญญาว่าด้วยอนุสัญญาภาษีซ้อน เป็นต้น เพื่อให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุดและยังเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันในอนาคตได้ และควรศึกษาการบริหารภาษีกับความสำเร็จขององค์กร กับกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เช่น ธุรกิจโรงแรม ธุรกิจเครื่องสำอาง ธุรกิจผลิตเครื่องเรือน และธุรกิจส่งออก เป็นต้น เพื่อเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจจะทำให้นักวิจัยมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับธุรกิจได้อย่างแท้จริง

### 5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร ควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้บุคลากรทางด้านภาษี มีความรู้ และทักษะเพิ่มเติม ทั้งด้านกฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและให้เกิดความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางภาษีอากรครอบคลุมทุกด้านภายใต้ความถูกต้องครบถ้วน มีศักยภาพและขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตของกิจการ

## 6. สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการบริหารภาษีกับความสำเร็จขององค์กร ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร จากผลการศึกษา พบว่าการบริหารภาษี ด้านความถูกต้องและครบถ้วน และด้านการขจัดปัญหาที่อาจเกิดขึ้น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร จึงควรให้ความสำคัญกับการบริหารภาษี และนำองค์ความรู้ มาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการบริหารภาษี เพื่อให้การบริหารภาษีมีคุณภาพทั้งระบบ ก้าวทันสถานการณ์และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ และข้อจำกัดในการทำวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ระยะเวลาที่ใช้ในการทำวิจัยและสถานที่เก็บรวบรวมข้อมูล

### เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2552). *การจัดประเภทธุรกิจของนิติบุคคล*. ค้นเมื่อ 10 ตุลาคม 2558, จาก <http://www.dbd.go.th>.
- กฤตกร มั่นสุวรรณ.(2555). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อศักยภาพในการแข่งขันของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กิตติพงศ์ อรุณพัฒน์พงศ์. (2556). *10 ข้อคิด ลดภาษีคนทำงาน และนักลงทุน*. กรุงเทพฯ : อินเทอร์เน็ตชั้นแนลจินเทจ.
- นันทยา ไร่สงวน. (2557). *ผลกระทบของประสิทธิผลการบริหารภาษีอากรที่มีต่อความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วน และอะไหล่ยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- รัตนา เลิศภิรมย์ลักษณ์. (2548). *การวางแผนภาษีอากร*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- สมาคมอสังหาริมทรัพย์ไทย .(2558). *ศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ไทย*. ค้นเมื่อ 17 มกราคม 2559. จาก [http://www.thairealestate.org/re\\_2member.php](http://www.thairealestate.org/re_2member.php).

ผลกระทบของการบริหารภาษีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในกรุงเทพมหานคร / จุฬาลักษณ์ บุญญา และคณะ

สมเดช โรจน์คูรีเสถียร. (2562). *สุดยอดกลยุทธ์การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล (พิมพ์ครั้งที่ 12)*. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ  
เพรส.

สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (พิมพ์ครั้งที่ 3)*. มหาสารคาม :  
สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

โสภณ พรโชคชัย.(2555). *การบริหารธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ไทย*. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

อมรศักดิ์ พงศ์พศุทธิ์. (2556). *กลยุทธ์การวางแผนภาษีขั้นสูง เพื่อรองรับ AEC 2015*. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์.

Aaker , D.A., V. Kumar, R. Leone & G.S. Day (2007). *Marketing research*. 5<sup>th</sup> ed., New York: John Wiley and  
Sons .

Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision Making*. 4<sup>th</sup> ed. New York : John Wiley and  
Sons.

Hair, J.F., Black, W.C., & Anderson, R.E. (2006). *Multivariate data analysis*. 6<sup>th</sup> ed. New jersey: Pearson.