

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบทางการจัดการที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ผู้วิจัยจะนำเสนอสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ตามลำดับดังนี้

1. วัตถุประสงค์การวิจัย
 2. สมมติฐานการวิจัย
 3. สรุปผลการวิจัย
 4. อภิปรายผลการวิจัย
 5. ข้อเสนอแนะ
- ดังรายละเอียดต่อไปนี้

วัตถุประสงค์การวิจัย

การวิจัยเรื่อง องค์ประกอบทางการจัดการที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันที่มีต่อองค์ประกอบทางการจัดการและประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบทางการจัดการกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร
3. เพื่อศึกษาปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

สมมติฐานการวิจัย

ผู้วิจัยได้ตั้งสมมติฐานของการวิจัยในครั้งนี้ไว้ ดังนี้

1. ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร อยู่ในระดับต่ำ
2. องค์ประกอบทางการจัดการ มีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับค่อนข้างสูง กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง องค์ประกอบทางการจัดการที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ข้อมูลคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมัน ในเขตจังหวัดยโสธร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 67.23 มีอายุระหว่าง 41 - 50 ปี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 37.82 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 131 คน คิดเป็น ร้อยละ 55.04 มีระยะเวลาในการประกอบกิจการค่าน้ำมัน 5 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 41.18 และประกอบกิจการค่าน้ำมันตามลักษณะธุรกิจประเภทที่หนึ่ง คือ ประกอบกิจการค่าน้ำมันที่มีภาชนะบรรจุเชื้อเพลิงไม่เกิน 400 ลิตร มากที่สุดจำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 55.46

2. ความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับปานกลางทุกด้าน โดยเรียงลำดับความสำคัญจากค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ ดังนี้

2.1 ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการประสานงานในการจัดเก็บภาษีโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ ซึ่งสามารถเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันอย่างโปร่งใสและหลายช่องทาง มีการสร้างระบบประสานความร่วมมือกับผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันและนำไปแก้ไขปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน มีการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง มีการจัดระบบการประสานงาน

ภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ จึงไม่เกิดความขัดแย้งในการจัดเก็บภาษีและ ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันสามารถแสดงความคิดเห็นและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสียภาษีอย่างสม่ำเสมอ ตามลำดับ

2.2 ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายชื่อพบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ ซึ่งสามารถเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับ ได้ดังนี้ ผู้บริหารของ อบจ.ยส. ไม่มีการสั่งการเกินความสามารถของผู้ปฏิบัติจัดเก็บภาษี จึงทำให้ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันไม่เกิดความสับสน มีความเข้าใจและเต็มใจเสียภาษี ผู้บริหารของ อบจ.ยส. มีการจัดลำดับความสำคัญของการให้บริการผู้เสียภาษีและมีการสร้างระบบความรับผิดชอบที่ชัดเจน การบริหารที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้ผู้ประกอบกิจการมีความพอใจที่จะปฏิบัติตาม ผู้บริหารของ อบจ.ยส. มีภาวะผู้นำจึงทำให้สามารถชักจูง และหวานล่อมให้ผู้ประกอบกิจการเต็มใจมาเสียภาษี และ ผู้บริหารของ อบจ.ยส. มีการสั่งการอย่างชัดเจนทำให้ผู้ปฏิบัติจัดเก็บภาษีมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ จึงสามารถปฏิบัติจัดเก็บภาษีอย่างถูกต้อง ตามลำดับ

2.3 ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการวางแผนในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายชื่อพบว่า ส่วนมากอยู่ในระดับปานกลาง โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับ ได้ ดังนี้ มีการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ผู้ประกอบกิจการได้รับทราบอย่างทั่วถึง แผนการจัดเก็บภาษีได้กำหนดและระบุขอบเขตกิจกรรมไว้อย่างชัดเจนทำให้เกิดแรงจูงใจหรือส่งผลให้ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันเต็มใจเสียภาษี มีการจัดทำแผนการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมันและได้ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบกิจการได้รับทราบอย่างทั่วถึงด้วย แผนการจัดเก็บภาษีมีการกำหนดห้วงระยะเวลาที่จะดำเนินการในแต่ละกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และแผนการจัดเก็บภาษีได้กำหนดเป้าหมายไว้อย่างชัดเจนว่าจะต้องจัดเก็บเพิ่มเป็นจำนวนร้อยละเท่าไรเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา ตามลำดับ

2.4 ผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายชื่อพบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับ ได้ดังนี้ มีการจัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

ในการจัดเก็บภาษีไว้อย่างเพียงพอและสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้มีการจัดหน่วยบริการเคลื่อนที่จัดเก็บภาษี ทำให้ผู้ประกอบการเกิดความสะดวก ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาชำระภาษี มีการแบ่งงานเป็นสัดส่วน และขั้นตอนเสียภาษีไว้อย่างเหมาะสม จึงทำให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการเสียภาษี มีการมอบอำนาจหน้าที่จากผู้บริหารทำให้การปฏิบัติเกิดความคล่องตัวและส่งผลทำให้เกิดความรวดเร็วในการเสียภาษี และมีการกำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษี ของแต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ตามลำดับ

2.5 ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการ ในการจัดเก็บภาษี ด้านการควบคุมในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี จัดทำรายงานสถิติการจัดเก็บประจำทุกเดือน มีระบบควบคุมการจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ไว้อย่างรอบคอบ รัดกุมทำให้จัดเก็บได้ครบถ้วน ได้กำหนดเกณฑ์และมาตรฐานในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมันไว้อย่างชัดเจนเหมาะสมทำให้ผู้ประกอบการไม่มีความกังวลใจในการเสียภาษี มีการสร้างตัวชี้วัดที่สำคัญที่ใช้ติดตามความคืบหน้าของการจัดเก็บภาษีและมีการนำระบบควบคุมไปใช้วัด ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีตามลำดับ

3. ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดโสทร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกด้าน โดยเรียงลำดับความสำคัญจากค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ ดังนี้

3.1 ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ การเสียภาษีเป็นการจัดเก็บซ้ำซ้อนเป็นภาระของผู้ประกอบการ การเสียภาษีเป็นเรื่องที่ถูกต้องควรปฏิบัติ การเสียภาษี เป็นการช่วยพัฒนาจังหวัดยโสธรในภาพรวมอีกทางหนึ่ง เงินภาษีที่จัดเก็บมีความสำคัญซึ่งจะนำไปใช้ในการพัฒนาจังหวัดให้เกิดประโยชน์ และการเสียภาษีมีความเสมอภาคและเป็นธรรมต่อผู้ประกอบการ ตามลำดับ

3.2 ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านลักษณะกฎหมาย โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีการกำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีไว้อย่างชัดเจน การกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประกอบกิจการที่ไม่ยอมชำระภาษีเป็นการกำหนดไว้อย่างเหมาะสมเป็นธรรม ผู้ประกอบกิจการทุกแห่งทราบถึงวัน เวลา ที่ต้องชำระภาษีและวิธีการในการชำระภาษี ค่าภาษีจากการค้ำน้ำมัน ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดจัดเก็บมีอัตราสูง จึงเป็นภาระของผู้ประกอบกิจการ อัตราค่าภาษี ที่ อบจ.ยส. กำหนดไว้มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงไปตามฐานะและรายได้ของผู้ประกอบกิจการ ตามลำดับ

3.3 ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรด้านความพึงพอใจของผู้เสียภาษีที่มีต่อสภาพแวดล้อมการจัดเก็บภาษี ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี สถานที่และสิ่งอำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี และกระบวนการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ เจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีมิจิตสำนึกในการให้บริการ เอาใจใส่ ดูแลแก้ไขปัญหาและให้ความช่วยเหลือเป็นอย่างดี มีการให้บริการแก่ผู้ประกอบกิจการนอกเวลาราชการ ในวันทำงานปกติ เช่น เวลาพักเที่ยง ส่วนเวลา ในวันหยุดราชการ มีความประทับใจในภาพรวมของการให้บริการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี มีป้ายแสดงขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติราชการในเรื่องจัดเก็บภาษีไว้ อย่างชัดเจน และมีกล่องหรือตู้รับฟังความคิดเห็น ตามลำดับ

3.4 ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรด้านโครงสร้างภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลางทุกข้อ โดยเรียงลำดับความสำคัญค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยจำนวน 5 ลำดับได้ ดังนี้ ภาษีจากการค้ำน้ำมันที่ อบจ.ยส. ออกข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีมีความถูกต้องและครอบคลุมผู้ประกอบกิจการอย่างทั่วถึง ข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน มีคุณค่าและมีประโยชน์ต่อการพัฒนาท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร กำหนดวิธีการชำระค่าภาษีจากการค้ำน้ำมัน ไว้ อย่างชัดเจน บทกำหนดโทษผู้ประกอบกิจการที่ไม่ชำระค่าภาษีกำหนดไว้รุนแรง เด็ดขาด

ทำให้ผู้ประกอบการบางส่วนกลัวเกรงต่อบทลงโทษ และข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดโยธา มีการกำหนดอัตราค่าภาษีที่ต้องชำระไว้อย่างชัดเจน ตามลำดับ

4. ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดโยธา มีความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ในระดับค่อนข้างสูง ($r_{xy} = 0.789$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และโดยรวมของทุกคู่ มีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ในระดับระหว่างค่อนข้างต่ำถึงสูง ($r_{xy} 0.335 - 0.970$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยคู่ที่มีความสัมพันธ์กันสูงสุดสามอันดับแรก ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ด้านลักษณะกฎหมาย มีความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ในระดับสูง ($r_{xy} = 0.970$) รองลงมา ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการประสานงานในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษี มีความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ในระดับสูง ($r_{xy} = 0.913$) และลำดับที่สาม ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษี ($r_{xy} = 0.819$) และคู่ที่มีความสัมพันธ์น้อยที่สุดสามลำดับ ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ด้านลักษณะกฎหมาย มีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ ($r_{xy} = 0.335$) รองลงมา ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการประสานงานกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ด้านโครงสร้างภาษี มีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ในระดับปานกลาง ($r_{xy} = 0.431$) และลำดับที่สาม ได้แก่ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ด้านโครงสร้างภาษี มีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ในระดับปานกลาง ($r_{xy} = 0.490$)

5. ผู้ประกอบการค้ำน้ำมัน ได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดโยธา สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค การจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน โดยเรียงลำดับความสำคัญจากมากไปหาน้อยสามอันดับแรกได้ดังนี้ คือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดโยธา ไม่ให้ความสำคัญและขาดการประสานงานกับผู้ประกอบการอย่างต่อเนื่อง (ความถี่ 32) ผู้ประกอบการไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอย่างสม่ำเสมอขาดความต่อเนื่อง (ความถี่ 16) และแผนการจัดเก็บภาษีไม่แสดง

ให้เห็นอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการนำรายได้ไปใช้จ่ายในด้านใดบ้าง (ความถี่ 14) ตามลำดับ ส่วนข้อเสนอแนะสามอันดับแรกได้ ดังนี้ คือ ควรมีการเชิญผู้ประกอบการมาประชุมเพื่อให้แสดงความคิดเห็นอย่างเป็นกันเองและต่อเนื่อง (ความถี่ 29) ควรแจ้งข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีให้ผู้ประกอบการทราบอย่างสม่ำเสมอ (ความถี่ 23) และควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีมากกว่านี้ (ความถี่ 10) ตามลำดับ

เพื่อให้มองเห็นภาพรวมของประเด็นเกี่ยวกับ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร จากผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ในเขตจังหวัดยโสธร ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ ดังนี้

5.1 ด้านการวางแผนในการจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ด้านการวางแผนในการจัดเก็บภาษี โดยประเด็นที่มีความถี่สูงสุดคือ แผนการจัดเก็บภาษีไม่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการนำรายได้ไปใช้ในด้านใดบ้าง

5.2 ด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษี โดยประเด็นที่มีความถี่สูงสุดคือ เจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีน้อยไม่เพียงพอต่อการให้บริการ

5.3 ด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษี โดยประเด็นที่มีความถี่สูงสุดคือ ไม่มีคำสั่งที่แน่นอนในการจัดแบ่งงาน

5.4 ด้านการประสานในการจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ด้านการประสานงานในการจัดเก็บภาษี โดยประเด็นที่มีความถี่สูงสุดคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรไม่ให้ความสำคัญและขาดการประสานงานกับผู้ประกอบการค่าน้ำมันอย่างต่อเนื่อง

5.5 ด้านการควบคุมในการจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการค่าน้ำมัน ได้ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา/อุปสรรค องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ด้านการควบคุมในการจัดเก็บภาษี โดยประเด็นที่มีความถี่สูงสุดคือ ขาดการควบคุมการจัดเก็บภาษีอย่างเข้มงวดจากผู้บริหาร และผู้อำนวยการกอง จึงอาจเป็นช่องทางให้เกิดการรั่วไหลได้

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่อง องค์ประกอบทางการจัดการที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ในครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานสำหรับการวิจัยไว้ 2 ข้อ ซึ่งประเด็นที่สำคัญควรแก่การนำมาอภิปรายผล ดังรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับปานกลางทุกด้าน ซึ่งสามารถเรียงลำดับความสำคัญตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษี ด้านลักษณะกฎหมาย ด้านความพึงพอใจของผู้เสียภาษีที่มีต่อสภาพแวดล้อมการจัดเก็บภาษี ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี สถานที่และสิ่งอำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี และกระบวนการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี และด้านโครงสร้างภาษี ตามลำดับ ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่กำหนดไว้ในข้อที่ 1 สาเหตุที่เป็นเช่นนี้อาจเป็นเพราะคณะผู้บริหารมีนโยบายเกี่ยวกับการจัดหารายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด (รายได้ที่จัดเก็บเอง) อย่างจริงจัง โดยได้มีการเชิญประชุมหัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้ทราบข้อมูลและทำการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาจุดบกพร่อง ปัญหา อุปสรรค เมื่อได้ข้อสรุปแล้วจึงได้เสนอญัตติแก้ไขข้อบัญญัติขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร เรื่องการเก็บภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากการค่าน้ำมัน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 โดยลดอัตราการจัดเก็บจาก 9.30 สตางค์ เป็น 2 สตางค์ และให้เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดดำเนินการจัดเก็บเอง ซึ่งเดิมองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้มอบอำนาจให้สรรพสามิตจังหวัดยโสธรเป็นผู้ดำเนินการจัดเก็บให้ ทั้งนี้

เป้าหมายเพื่อให้ผู้ประกอบการค่าน้ำมันเกิดแรงจูงใจและเต็มใจที่จะเสียภาษี เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีน้ำมันและให้ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมีความพึงพอใจต่อสภาพแวดล้อมในการจัดเก็บภาษี ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี สถานที่และสิ่งอำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี กระบวนการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี นอกจากนี้ยังประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการค่าน้ำมันมองเห็นความสำคัญของการจัดเก็บภาษีและภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

ซึ่งผลการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้สอดคล้องกับแนวคิดของเกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม (2546 : 145-146) ที่ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ดีในการจัดเก็บภาษีในปัจจุบันไว้ว่ามี 7 ประการ โดยที่สอดคล้องกับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มี 3 ประการ ได้แก่ หลักการยอมรับได้ของสังคม การจัดเก็บภาษีอากรจะได้ผลหรือไม่นอกจาก จะขึ้นอยู่กับความพยายามของรัฐบาลแล้ว ที่สำคัญยังขึ้นอยู่กับความร่วมมือของประชาชนด้วย หากประชาชนให้ความร่วมมือในการเสียภาษีอากรอย่างดี การจัดเก็บภาษียังสามารถทำได้ง่าย ภาษีที่จะได้รับความร่วมมือจากประชาชนอย่างดีจะต้องเป็นภาษีที่ได้รับการยอมรับจากสังคม หากสังคมเห็นว่าเหมาะสมและเป็น การสมควรที่ต้องเสียภาษีนั้น ภาษีนั้นก็จะได้รับความร่วมมืออย่างดี แต่หากไม่ได้รับการยอมรับจากสังคมเห็นว่าเป็นการไม่เหมาะสมหรือสมควร และไม่ยุติธรรมภาษีนั้นก็จะไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน ภาษีที่ไม่ได้รับการยอมรับจากสังคมเป็นภาษีที่ดีของสังคมนั้น ไม่ได้ หลักความสะดวกและง่าย ระบบการบริหารจัดเก็บภาษีที่ดีจะต้องอำนวยความสะดวกแก่ทั้งผู้เสียภาษีและเจ้าพนักงานผู้จัดเก็บ ดังนั้น บรรดาแบบฟอร์มและระเบียบที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี จะต้องมียกข้อยกเว้นที่เรียบง่าย แต่ไม่ใช่มีก่ง่ายจนเกิดผลเสียหาขึ้นได้ อย่่างไรก็ตาม ความสะดวกของฝ่ายจัดเก็บและผู้เสียภาษีขึ้นกับกฎหมายและระเบียบปฏิบัติ ถ้ากฎหมายที่ตั้งเอาไว้ง่ายและมีความเหมาะสม การประเมินภาษีย่อมทำได้สะดวก การจัดเก็บก็กระทำได้ง่าย ความสะดวกเหมาะสมของระบบภาษียังจูงใจให้เกิดความร่วมมือจาก ผู้เสียภาษีและผู้เกี่ยวข้อง ในการจัดเก็บภาษีได้ผลดีด้วย และหลักความแน่นอนและการปรับตัว ระบบบริหารการจัดเก็บ ภาษีที่ดีจะต้องมีความแน่นอน มีหลักเกณฑ์ และสามารถคาดการณ์ถึงวิธีการและผล การดำเนินงานล่วงหน้าได้แน่นอน ดังนั้นระบบบริหารจัดการการจัดเก็บภาษีอากร จึงต้อง อาศัยหลักการบริหารแบบวิทยาศาสตร์และหลักระบบราชการ ทั้งนี้เพื่อให้ระบบบริหารมี ความแน่นอนเชื่อถือได้และมีลักษณะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สามารถปรับตัวให้เข้ากับ สภาพแวดล้อมทางสังคม เศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและอาจทำให้ระบบภาษี ขาดประสิทธิภาพได้ในที่สุด ดังนั้นระบบภาษีที่ดี จึงต้องมีคุณสมบัติของความสามารถใน

การปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาวการณ์แวดล้อม ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอรนุช นิยะ โมสถ (2547 : 56 – 62) ที่ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การจัดการรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมาจากภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด : ศึกษากรณีการจัดเก็บภาษีค้ำปลิกน้ำมัน ผลการวิจัยพบว่า การจัดเก็บภาษีค้ำปลิกน้ำมันให้มีประสิทธิภาพนั้นบุคลากรภาครัฐมีส่วนสำคัญทั้งในระดับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง องค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ได้จัดเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีค้ำปลิกน้ำมันเองแต่เก็บโดยเจ้าหน้าที่สรรพสามิตจัดเก็บให้อาจจะไม่ค่อยมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากไม่ใช่หน่วยงานของตัวเอง นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่เห็นด้วยที่จะมีการทบทวนระเบียบข้อบัญญัติในการจัดเก็บภาษีเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่ทุกฝ่ายอย่างแท้จริง สอดคล้องกับงานวิจัยของสุดฤทัย เจเดือน (2549 : บทคัดย่อ) ที่พบว่า การกำกับดูแลของเจ้าหน้าที่ที่มีมากขึ้นและสร้างแรงจูงใจในการทำงานจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บด้วยเช่นกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของพจนาคย์ วิชัยยา (2545 : บทคัดย่อ) ที่พบว่าหากประชาชนที่มีความพอใจต่อการชำระภาษีให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแล้วจะส่งผลให้จำนวนผู้เสียภาษีมักขึ้นตาม

เพื่อให้มองเห็นภาพของประเด็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ผู้วิจัยใคร่ขอเสนอเพื่ออภิปรายผลให้เห็นเป็น รายด้าน ดังนี้

1.1 ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษี

ความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษีโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ การเสียภาษีไม่จัดเก็บซ้ำซ้อนจึงไม่เป็นการเพิ่มภาระให้แก่ผู้ประกอบกิจการ ผลการวิจัยปรากฏเช่นนี้อภิปรายได้ว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร มีการประชาสัมพันธ์และประชุมสัมมนาเพื่อชี้แจงเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันให้ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันเกิดความเข้าใจว่าภาษีจากการค้ำน้ำมันที่จัดเก็บนี้เป็นคนละส่วนกับที่รัฐบาลจัดเก็บ เมื่อจัดเก็บแล้วจะนำไปพัฒนาจังหวัดยโสธรในภาพรวม ไม่ได้เป็นการจัดเก็บซ้ำซ้อนแต่อย่างใด ดังนั้นการจัดเก็บภาษีครั้งนี้ จึงมีความเสมอภาคเป็นธรรม เป็นเรื่องที่ถูกต้องควรปฏิบัติ เป็นเรื่องที่มีคุณค่าก่อให้เกิดประโยชน์ต่อจังหวัดยโสธร ผู้ประกอบกิจการที่เสียภาษีจะได้รับการยกย่องสรรเสริญ เพราะถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีความรับผิดชอบต่อสังคมและมีความรู้ศึกษากฎมีใจตนเอง

ซึ่งผู้ประกอบการส่วนใหญ่เห็นด้วยกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร จึงมีความคิดเห็นว่า การเสียภาษีจากการค้ำน้ำมันไม่เป็นการเสียภาษีที่ซ้ำซ้อนและไม่เป็นการเพิ่มภาระแต่อย่างใด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของประสิทธิ์ พรหมจักรแก้ว (2551 : 68) ที่ศึกษาเรื่อง “ประสิทธิภาพการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากผู้พักในโรงแรมในจังหวัดแม่ฮ่องสอน” พบว่า ความคิดเห็นของผู้ประกอบการโรงแรมเรื่อง ความสำคัญในหน้าที่การเสียค่าธรรมเนียมโรงแรมด้านการมีความรับผิดชอบในการชำระค่าธรรมเนียมโรงแรมภาพรวมอยู่ในระดับมาก ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ การเสียค่าธรรมเนียมโรงแรมอย่างถูกต้องถือว่าเป็นคนที่น่าเชื่อถือ ด้านการให้ความสำคัญของการชำระภาษีอยู่ในระดับปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ การชำระค่าธรรมเนียมโรงแรมอย่างถูกต้องถือว่าเป็นสถานประกอบการนั้น ๆ มีความรับผิดชอบต่อจังหวัด

แต่เป็นที่น่าสังเกตได้ว่า กลับไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของอรนุช นิยะ โมสถ

(2547 : 59-62) เรื่อง การจัดการรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมาจากภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด : ศึกษากรณีการจัดเก็บภาษีค้ำปลีค้ำน้ำมัน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการสถานค้ำปลีค้ำน้ำมัน (ผู้เสียภาษี) ส่วนใหญ่เห็นว่า การจัดเก็บภาษีน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมาเป็นการซ้ำซ้อน เนื่องจากผู้ประกอบการทุกรายต้องเสียภาษีน้ำมันให้กับสรรพสามิตอยู่แล้ว

1.2 ด้านความพึงพอใจของผู้เสียภาษีที่มีต่อสภาพแวดล้อมการจัดเก็บภาษี

ความคิดเห็นของผู้ประกอบการค้ำน้ำมันเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านความพึงพอใจของผู้เสียภาษีที่มีต่อสภาพแวดล้อมการจัดเก็บภาษี ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี สถานที่และสิ่งอำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี กระบวนการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ เจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บภาษีมีจิตสำนึกในการให้บริการ เอาใจใส่ ดูแล แก้ไขปัญหาและให้ความช่วยเหลือเป็นอย่างดี ผลการวิจัยปรากฏเช่นนี้ อภิปรายได้ว่า คณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ได้วางนโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ไว้อย่างเป็นระบบ ครอบคลุมทุกด้าน ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่จัดเก็บภาษี ซึ่งถือว่าเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสำคัญต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี เพราะว่าหากผู้ประกอบการค้ำน้ำมันมีความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีแล้วย่อมมีความเต็มใจที่จะเสียภาษี นอกจากนี้ที่ผู้จัดเก็บภาษีจะมีจิตสำนึกในการให้บริการเอาใจใส่ ดูแล แก้ไขปัญหาและให้ความช่วยเหลือเป็น

อย่างดีแล้วเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีต้องมีความตั้งใจและเต็มใจ (ยิ้มแย้ม แจ่มใส) ให้บริการ มีความสุภาพ (กริยา มารยาท และการแต่งกาย) เรียบร้อย มีการให้บริการนอกเวลาราชการ ในวันทำงานปกติเช่นเวลาพักเที่ยง ช่วงเวลา ในวันหยุดราชการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สำนักบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ (2543 : 92-94) ได้เสนอไว้ว่า การบริหารจัดการเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพย่อมทำให้ได้ รายได้ภาษีเต็มเม็ดเต็มหน่วยและลดจำนวนการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีให้น้อยลง ดังนั้นควร พิจารณาถึงปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดความมีประสิทธิภาพว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง และปัจจัยถึงปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดความมีประสิทธิภาพว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง และปัจจัยดังกล่าวมีความสำคัญต่อการกำหนดประสิทธิภาพอย่างไรเมื่อคำนึงถึงปัจจัยที่ กำหนดความมีประสิทธิภาพแล้วจะเห็นได้ว่ามีมากมายปลายประการ แต่ปัจจัยหลักที่สำคัญมี เพียง 5 ประการและมี 2 ประการที่สอดคล้องกับประเด็นข้างต้นคือ ประสิทธิภาพของพนักงาน ผู้จัดเก็บภาษี หมายถึง ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีต้องมีความรู้ ความเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเองมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่เป็นอย่างดี มีความตั้งใจและเต็มใจ ให้บริการ มีความสุภาพเรียบร้อย และมีจิตสำนึกในการให้บริการ เอาใจใส่ ดูแล แก้ไขปัญหา และให้ความช่วยเหลือแก่ผู้เสียภาษี และบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้การปฏิบัติตามกฎหมาย หมายถึง ผู้บริหารต้องเป็นแบบอย่างในการเสียภาษี ผู้ปฏิบัติก็ต้องมีแรงจูงใจมีการสร้างขวัญ และกำลังใจ อำนวยความสะดวกแก่ผู้มาติดต่อเสียภาษีแนะนำเชิญชวนให้ผู้ที่อยู่ในข่ายเสียภาษี ปฏิบัติตามขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ ปรับปรุงเอกสารเพื่อให้อ่านและเข้าใจง่ายลดขั้นตอนใน การปฏิบัติ

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของประสิทธิ์ พรหมจักรแก้ว (2551 : 69) พบว่า ความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการ โรงแรม เรื่องประสิทธิภาพการจัดเก็บค่าธรรมเนียม โรงแรม ด้านความเอาใจใส่ในการปฏิบัติหน้าที่ภาพรวม เห็นด้วยในระดับปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ย สูงที่สุดคือ เจ้าหน้าที่ผู้รับชำระค่าธรรมเนียม โรงแรมมีการเตรียมแบบพิมพ์คำร้องไว้พร้อมและ ครบถ้วนดีและด้านการให้บริการต่อผู้ประกอบกิจการ โรงแรมภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือมีการเปิดบริการชำระนอกสถานที่ทำให้เกิดความ สะดวกมากขึ้นความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการ โรงแรมเรื่องบรรยากาศที่เอื้ออำนวยต่อ การชำระค่าธรรมเนียม โรงแรมภาพรวมในระดับเห็นด้วยปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด คือ การจัดเตรียมเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียม โรงแรม เช่น แผ่นพับ โปสเตอร์ไว้พร้อม ในขณะที่กลุ่มเจ้าหน้าที่มีความคิดเห็นภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีการประชาสัมพันธ์ขั้นตอนและวิธีการเสียค่าธรรมเนียม โรงแรมอย่างชัดเจน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของอรนุช นิยะ โมสถ (2547 : 59-62) ที่ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การจัดการรายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด นครราชสีมาจากภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด : ศึกษากรณีการจัดเก็บภาษีค้ำปลีก น้ำมัน ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารระดับสูงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา ส่วนใหญ่มีความรู้ ความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบปฏิบัติและข้อกฎหมายเกี่ยวกับการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นอย่างดี แต่การกำกับดูแลการนำนโยบายไปปฏิบัตินั้นยังไม่สามารถตอบสนองให้ เป็นไปตามความมุ่งหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ผู้บริหารส่วนใหญ่ยังขาดความเอาใจจริงอ้าง ส่วนเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับดูแล การปฏิบัติในการจัดเก็บ ภาษี ของเจ้าหน้าที่สรรพสามิตนั้น ช่วยให้การจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้น แต่ยังไม่ได้ตาม เป้าหมายที่วางไว้ในส่วนของเจ้าหน้าที่สรรพสามิตซึ่งเป็นผู้จัดเก็บภาษีน้ำมันให้องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดนครราชสีมาต้องรับภาระในการจัดเก็บภาษีให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครราชสีมา ซึ่งเป็นงานที่นอกเหนือจากงานประจำที่มีอยู่ และอีกประการหนึ่งเป็นการจัดเก็บ ให้หน่วยงานอื่นที่ไม่ใช่หน่วยงานของตนทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บน้อยลง

1.3 ด้านลักษณะกฎหมาย

ความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านลักษณะกฎหมาย โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัด ยโสธร มีการกำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีไว้อย่างชัดเจน ผลการวิจัยปรากฏเช่นนี้อภิปรายได้ว่า ข้อบัญญัติขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรที่ตราขึ้นมาเพื่อทำการเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ได้ มีการกำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันไว้อย่างแน่นอนชัดเจน ความแน่นอนชัดเจน นั้นทำให้ ผู้ประกอบกิจการสามารถคิดคำนวณจำนวนเงินที่ต้องเสียภาษีได้ด้วยตัวเอง ซึ่ง สอดคล้องกับแนวคิดหลักการที่ดีในการจัดเก็บรายได้ของอดัม สมิธ (ไพรัช ตระการศิรินันท์. 2548 : 44) ที่ได้เสนอไว้ว่าภาษีที่ประชาชนแต่ละคนต้องเสียนั้นจะต้องเป็นที่แจ้งชัดแก่ผู้เสีย ภาษีทุกคนไม่กำกวมและมีความแน่นอนในเรื่องฐานภาษี อัตราภาษี จำนวนที่ต้องเสียภาษี ตลอดจนวัน เวลาและวิธีการจัดเก็บภาษีนั้น และสอดคล้องกับแนวคิดของกรีกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม (2546 : 145 – 146) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ดีในการจัดเก็บภาษี ในปัจจุบันไว้ว่า ภาษีทุกประเภทที่จะจัดเก็บนั้นจะต้องเป็นที่แจ้งชัดและมีความแน่นอนในเรื่อง ฐานภาษี อัตราภาษี ตลอดจนวัน เวลาและวิธีการจัดเก็บภาษีนั้น นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ

งานวิจัยของประสิทธิ์ พรหมจักรแก้ว (2551 : 69) พบว่า ความคิดเห็นของกลุ่มเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เรื่อง โครงสร้างค่าธรรมเนียมโรงแรมภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ประเด็นที่ค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมที่ต้องเสียแน่นอน

แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของอรนุช นิยะ โมสถ (2547 : 59-62) ที่ทำการศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง การจัดหารายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา จากภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด : ศึกษากรณีการจัดเก็บภาษีค้ำปลิกน้ำมันพบว่า ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันส่วนใหญ่เห็นว่า การจัดเก็บภาษีน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัด นั้นกำหนดอัตราการจัดเก็บไม่เป็นธรรม เนื่องจากปัจจุบันรัฐบาลปล่อยให้ราคาน้ำมันเป็นไปตามหลักตลาด แต่อัตราการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมาคงที่ ทำให้ไม่สะท้อนถึงต้นทุนที่แท้จริง ทำให้ผู้ประกอบการค้ำน้ำมันบางรายหลบหนีหรือหลบเลี่ยงไม่ยอมเสียภาษี

1.4 ด้านโครงสร้างภาษี

ความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านโครงสร้างภาษีโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ ภาษีจากการค้ำน้ำมันที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรออกข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีมีความถูกต้องและครอบคลุม ผู้ประกอบกิจการอย่างทั่วถึง ผลการวิจัยปรากฏเช่นนี้อธิบายได้ว่า ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรที่ตราขึ้นมาเพื่อทำการจัดเก็บภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากการค้ำน้ำมัน มีความถูกต้อง ชอบธรรมและครอบคลุมผู้ประกอบกิจการอย่างทั่วถึง กล่าวคือกฎหมายได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรมีอำนาจในการออกข้อบัญญัติเพื่อจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ดังนั้น จึงมีความชอบธรรมในการออกข้อบัญญัติ นอกจากนี้เมื่อดำเนินการออกข้อบัญญัติบังคับใช้แล้วลักษณะของข้อบัญญัติก็มีความเป็นธรรมบังคับใช้อย่างเสมอภาคเท่าเทียมกัน ไม่มีความลำเอียงหรือมีอคติต่อผู้เสียภาษีเห็นได้จากข้อบัญญัตินี้ครอบคลุมผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ได้จำแนกประเภทลักษณะธุรกิจของผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันในเขตจังหวัดยโสธรเพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดเก็บและการตรวจสอบไว้ 3 ประเภท ได้แก่ ประเภทที่ 1 หมายถึง ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันที่มีภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เกิน 400 ลิตร ประเภทที่ 2 หมายถึง ผู้ประกอบกิจการค้ำ

น้ำมันที่มีภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงเกิน 400 ลิตร แต่ไม่เกิน 10,000 ลิตร ประเภทที่ 3 หมายถึง ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันที่มีภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงเกิน 10,001 ลิตรขึ้นไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดหลักความเป็นธรรมหรือความเสมอภาคในทางปฏิบัติ ของ อคัม สมิท (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. 2546 : 149) ที่เสนอไว้ว่าการมีกฎหมายที่ ยุติธรรมไม่ได้หมายความว่า ได้มีการจัดเก็บภาษีที่ยุติธรรม การจัดเก็บเป็นเรื่องของการบริหาร ภาษีอากร นอกจากกฎหมายที่ยุติธรรมแล้วในทางปฏิบัติจะต้องทำด้วยความเป็นธรรมด้วย ซึ่ง ความเป็นธรรมในทางปฏิบัติได้ต้องประกอบด้วยมีกฎหมายภาษีที่เป็นธรรมสอดคล้องกับหลัก ความเป็นธรรมตามทฤษฎี มีการบริหารภาษีที่มีประสิทธิภาพมีการเก็บภาษีอย่างทั่วถึง และไม่ มีการเลือกปฏิบัติและมีมาตรการในการป้องกันและปราบปรามการหลีกเลี่ยงภาษีและหนี การชำระภาษีอย่างดี

2. ผลการวิเคราะห์การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบทางการจัดการ ในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร

ผลการทดสอบความสัมพันธ์พบว่า องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บ ภาษี มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดยโสธรอยู่ในระดับค่อนข้างสูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานของการวิจัยข้อที่ 2 ผลการวิจัยที่ปรากฏเช่นนี้เพราะคณะผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ได้มีการนำแนวคิดและหลักการจัดการ ประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์การ การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการบริหารการจัดเก็บภาษี มาใช้สำหรับการบริหารจัดการ ภายในองค์การ จึงทำให้การจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ยโสธร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จากผลการวิจัยที่พบดังกล่าวข้างต้นสอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีการจัดการของเฮนรี ฟาโยล์ (จุมพล หนิมพานิช. 2545 : 140) ที่มีความเชื่อว่าการจัดการเป็น กระบวนการของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องกระทำประกอบด้วย การวางแผน การจัด องค์การ การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงานและการควบคุม โดยหากดำเนินการ ตามกระบวนการดังกล่าวจะทำให้การบริหารงานขององค์การนั้นมีประสิทธิภาพ และ สอดคล้องกับแนวคิดของพิมลจรรย์ นามวัฒน์ (2544 : 17) ที่ได้ให้ความหมายของการจัดการ

ไว้ว่า การจัดการ คือ การประสมประสานทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปเพื่อ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการจัดการเป็นเรื่องของ การทำหน้าที่เกี่ยวกับวางแผน การจัดองค์การ การนำ การประสานงานและการควบคุม โดยต้อง มีการจัดตำแหน่งทางการแข่งขันขององค์การเพื่อดำเนินงานในรูปของวิสัยทัศน์ ภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และกลยุทธ์ที่ชัดเจนและใช้เป็นแนวทางสำหรับกำกับใช้ทรัพยากร ใน แผนงานต่าง ๆ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อนำองค์กรไปสู่การมีความได้เปรียบทางการแข่งขันมี การเจริญเติบโตที่ยั่งยืนในระยะยาว

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา เลิศกวินชนะกิจ (2550 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ ขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัย ภายในองค์การด้านศักยภาพผู้บริหาร ศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน การสื่อสารและเทคโนโลยีและ ธรรมชาติของงานและปัจจัยภายนอกองค์การด้านการสนับสนุนจากประชาชน การติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกมีความสัมพันธ์ทางบวกกับ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชัยรัตน์ สุรศักดิ์นิธิกุล (2544 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง องค์ประกอบทางการบริหารที่มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพของทีมงานพนักงานธนาคารออมสินภาค 7 ผลการวิจัยพบว่า องค์ประกอบ ทางการบริหารด้านการวางแผนการฝึกอบรม การนิเทศและติดตามผลและการจัดการข้อมูล ข่าวสารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของทีมงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 7 เมื่อ พิจารณาความสัมพันธ์เป็นรายคู่พบว่า มีคู่ที่มีความสัมพันธ์กันสูงสุดจำนวนสามอันดับ และคู่ที่ มีความสัมพันธ์กันต่ำสุดสามอันดับ ซึ่งจะทำการอภิปรายตามลำดับ ดังนี้

2.1 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการจัดองค์การใน การจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านลักษณะกฎหมาย ($r_{xy} = 0.970$) ผลการวิจัยที่ปรากฏ เช่นนี้ อภิปรายได้ว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรมีการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษี อย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ มีการจัดแบ่งงานและการจัดแผนงานอย่างชัดเจน ถูกต้อง เหมาะสม ผู้ประกอบกิจการทราบว่า จะเสียภาษีกับส่วนราชการใด มีการจัดเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบไว้อย่างเพียงพอและปฏิบัติงานช่วยเหลือเกื้อกูลทดแทนกันได้ แบ่งงานออกเป็น สัดส่วน กำหนดขั้นตอนการเสียภาษีไว้อย่างเหมาะสม ทำให้ผู้ประกอบการได้รับ

ความสะดวกรวดเร็ว มีการมอบอำนาจหน้าที่ทำให้เกิดความคล่องตัวและรวดเร็วในการเสียภาษี จัดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถมาให้บริการแก่ผู้ประกอบการ กำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และคนไว้อย่างชัดเจนพร้อมมีแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนจึงทำให้ไม่เสียเวลาในการเสียภาษี นอกจากนี้ยังมีการปรับปรุงวิธีการให้บริการเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว สะดวก ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเสียภาษี เช่น การจัดการบริการเคลื่อนที่จัดเก็บภาษี การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ICT) มาใช้ เป็นต้น จากลักษณะการจัดองค์กรที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ทำให้ผู้ประกอบการค้ำน้ำมันมีความเข้าใจในลักษณะกฎหมายภาษี จึงมีความสมัครใจและเต็มใจที่จะเสียภาษีให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยโสธร สอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีการจัดองค์กรเชิงบริหารของเฮนรี ฟาโยล์ (จุมพล หนิมพานิช, 2545 : 140) ที่มีความเชื่อว่าการจัดการเป็นกระบวนการของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องกระทำประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์กร การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงานและการควบคุม โดยหากดำเนินการตามกระบวนการดังกล่าวแล้วจะทำให้การบริหารงานขององค์กรนั้นมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับแนวคิดของพิมลจรรย์ นามวัฒน์ (2544 : 17) ที่ได้ให้ความหมายของการจัดการไว้ว่า การจัดการ คือ การประสมประสานทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งการจัดการเป็นเรื่องของการทำหน้าที่เกี่ยวกับวางแผน การจัดองค์กร การนำ การประสานงานและการควบคุม โดยต้องมีการจัดตำแหน่งทางการแข่งขันขององค์กรเพื่อดำเนินงานในวิสัยทัศน์ ภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และกลยุทธ์ที่ชัดเจน ใช้เป็นแนวทางสำหรับกำกับใช้ทรัพยากรในแผนงานต่าง ๆ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อนำองค์กรไปสู่การมีความได้เปรียบทางการแข่งขันมีการเจริญเติบโตที่ยั่งยืนในระยะยาว

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา เลิศกวินชนะกิจ (2550 :

บทคัดย่อ ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพบริหารจัดการงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยในองค์การด้านศักยภาพผู้บริหาร ศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน การสื่อสารและเทคโนโลยีและธรรมาภิบาลและปัจจัยภายนอกองค์การด้านการสนับสนุนจากประชาชน การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ

2.2 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการประสานงานในการจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ของ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดโศธร ด้านความสำนึกในหน้าที่เสียภาษี ($r_{xy} = 0.913$) ผลการวิจัยที่ปรากฏเช่นนี้เพราะ องค์การบริหารส่วนจังหวัดโศธร ได้มีการวางระบบการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกับผู้ประกอบการค้าน้ำมัน ไว้เป็นอย่างดี จึงทำให้การประสานงานเป็นไปอย่างราบรื่น มีประสิทธิภาพ กล่าวคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดโศธรมีระบบรับฟัง ความคิดเห็นของผู้ประกอบการ มีการนำความคิดเห็นข้อเสนอแนะผู้ประกอบการ ไปปรับปรุงการบริหารงาน มีการสร้างระบบประสานความร่วมมือ ผู้ประกอบการสามารถแสดงความคิดเห็นและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสียภาษีกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดอย่างสม่ำเสมอ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอย่างโปร่งใสหลายช่องทาง มีการประชาสัมพันธ์ และวิธีการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง มีการจัดวางระบบการประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ จึงไม่ก่อเกิดความขัดแย้งระหว่างเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีและเจ้าหน้าที่ที่คิดปะในการติดต่อ ประสานงานที่ดี จึงทำให้ผู้ประกอบการเกิดความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษีให้ความร่วมมือ เต็มใจในการเสียภาษี สอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีการจัดการเชิงบริหารของเฮนรี ฟาโยล์ (จุมพล หนิมพานิช, 2545 : 140) ที่มีความเชื่อว่าการจัดการเป็นกระบวนการของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องกระทำประกอบด้วย การวางแผน การจัดการ การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงานและการควบคุม โดยหากดำเนินการตามกระบวนการดังกล่าวแล้วจะทำให้การบริหารงานขององค์กรนั้นมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับแนวคิดของทิมลจอร์รี่ นามวัตน์ (2544 : 17) ที่ได้ให้ความหมายของการจัดการไว้ว่า การจัดการคือ การประสานทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปเพื่อบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการจัดการเป็นเรื่องของการทำหน้าที่เกี่ยวกับวางแผน การจัดการ การนำ การประสานงาน และการควบคุม โดยต้องมีการจัดตำแหน่งทางการแข่งขันขององค์กรเพื่อดำเนินงานในรูปของวิสัยทัศน์ ภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และกลยุทธ์ที่ชัดเจนและใช้เป็นแนวทางสำหรับกำกับใช้ทรัพยากร ในแผนงานต่าง ๆ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อนำองค์กรไปสู่การมีความได้เปรียบทางการแข่งขันมีการเจริญเติบโตที่ยั่งยืนในระยะยาว

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของปราณี พรรณวิเชียร (2528 :146) ที่ได้สรุปไว้ว่า การประสานงานเป็นการจัดระเบียบวิธีการทำงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายต่าง ๆ ร่วมมือกันปฏิบัติงานเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน ลดข้อขัดแย้งความซ้ำซ้อนของการทำงานขององค์กรราบรื่นและบรรลุเป้าหมายได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของวรัญญา เลิศกวินชนะกิจ (2550 :

บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพบริหารจัดการงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยในองค์การด้านศักยภาพผู้บริหาร ศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน การสื่อสารและเทคโนโลยีและธรรมาภิบาลและปัจจัยภายนอกองค์การด้านการสนับสนุนจากประชาชน การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอรุณญา เกตุยงสะอาด (2541 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการวางแผนพัฒนาตำบลขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดศรีสะเกษ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการวางแผนพัฒนาคือ ระบบข้อมูลเพื่อการวางแผน ภาวะผู้นำ ความสามารถในการประสานงาน และการติดตามประเมินผล

2.3 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการจัดองค์การใน

การจัดเก็บภาษีจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านความสำนึกในหน้าที่การเสียภาษีของผู้เสียภาษี ($r_{xy} = 0.819$) จากข้อพบสามารถอธิบายได้ ดังนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรมีการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ มีการจัดแบ่งงานและการจัดแผนงานอย่างชัดเจน ถูกต้องเหมาะสม ผู้ประกอบกิจการทราบว่า จะเสียภาษีกับส่วนราชการใด มีการจัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบไว้อย่างเพียงพอและปฏิบัติงานช่วยเหลือเกื้อกูลทดแทนกันได้ แบ่งงานออกเป็นสัดส่วน กำหนดขั้นตอนการเสียภาษีไว้อย่างเหมาะสม ทำให้ผู้ประกอบกิจการได้รับความสะดวก รวดเร็ว มีการมอบอำนาจหน้าที่ทำให้เกิดความคล่องตัวและรวดเร็วในการเสียภาษี จัดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถมาให้บริการแก่ผู้ประกอบกิจการ กำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และคนไว้อย่างชัดเจนพร้อมมีแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนจึงทำให้ไม่เสียเวลาในการเสียภาษี นอกจากนี้ยังมีการปรับปรุงวิธีการให้บริการเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว สะดวก ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเสียภาษี เช่น การจัดบริการเคลื่อนที่จัดเก็บภาษี การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ICT) มาใช้ เป็นต้น จากลักษณะการจัดองค์การที่กล่าวมาแล้วข้างต้นทำให้ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันได้รับความสะดวกรวดเร็วในการเสียภาษีมีความเข้าใจในว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรจะนำเงินที่จัดเก็บได้ไปใช้ในการพัฒนาจังหวัดในภาพรวมจึงเกิดความสำนึกในหน้าที่ มีความสมัครใจและเต็มใจที่จะเสียภาษีให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ผลการวิจัยที่เป็นเช่นนี้เพราะ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรมี สอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีการจัดการจัดการเชิงบริหารของเฮนรี ฟาโยล์ (จุมพล หนิมพานิช, 2545 : 140) ที่มี

ความเชื่อว่า การจัดการเป็นกระบวนการของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องกระทำประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์การ การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงานและการควบคุม โดยหากดำเนินการตามกระบวนการดังกล่าวแล้วจะทำให้การบริหารงานขององค์กรนั้นมี ประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับแนวคิดของพินลจอร์รี่ นามัวคณ์ (2544 : 17) ที่ได้ให้ความหมายของการจัดการไว้ว่า การจัดการคือ การประสมประสานทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อให้ การดำเนินงานเป็น ไปเพื่อบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่ง การจัดการเป็นเรื่องของการทำหน้าที่เกี่ยวกับวางแผน การจัดองค์การ การนำ การประสานงาน และการควบคุม โดยต้องมีการจัดตำแหน่งทางการแข่งขันขององค์กรเพื่อดำเนินงาน ในรูปของ วิสัยทัศน์ ภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และกลยุทธ์ที่ชัดเจนและใช้เป็นแนวทางสำหรับกำกับใช้ ทรัพยากร ในแผนงานต่าง ๆ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อนำองค์กรไปสู่การมีความได้เปรียบทาง การแข่งขันมีการเจริญเติบโตที่ยั่งยืนในระยะยาว

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของวรวิญญา เลิศกวีชินชะกิจ (2550 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพบริหารจัดการงบประมาณของ องค์กรบริหารส่วนตำบล อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยใน องค์กรด้านศักยภาพผู้บริหาร ศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน การสื่อสารและเทคโนโลยีและ ธรรมชาติของงานและปัจจัยภายนอกองค์กรด้านการสนับสนุนจากประชาชน การติดตามตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพ การบริหารจัดการงบประมาณ

2.4 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการสั่งการในการจัดเก็บ ภาษีจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ของ องค์กรบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านลักษณะกฎหมาย ($r_{xy} = 0.335$) ผลการวิจัยที่เป็นเช่นนี้ อภิปรายได้ว่า ผู้บริหารองค์กรบริหารส่วนจังหวัดยโสธรอาจจะไม่ให้ความสนใจเรื่อง การบำรุงขวัญของผู้ใต้บังคับบัญชาจึงส่งผลให้ผู้ปฏิบัติจัดเก็บภาษี ไม่มีกำลังใจที่จะสร้าง บรรยากาศอย่างเป็นกันเองกับผู้เสียภาษี นอกจากนี้ผู้บริหารอาจจะมีการสั่งการที่ไม่ชัดเจนทำให้ ผู้ปฏิบัติเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับลักษณะกฎหมายภาษีที่จะจัดเก็บ การจัดเก็บจึงไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควรหรือมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎีการจัดองค์การเชิงบริหารของเฮนรี ฟาโยล์ (จุมพล หนิมพานิช. 2545 : 140) ที่มี ความเชื่อว่า การจัดการเป็นกระบวนการของกิจกรรมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องกระทำประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์การ การบังคับบัญชาหรือการสั่งการ การประสานงานและการควบคุม

โดยหากดำเนินการตามกระบวนการดังกล่าวแล้วจะทำให้การบริหารงานขององค์กรนั้นมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของประสิทธิ์ พรหมจักรแก้ว (2551 : 69) พบว่า ความคิดเห็นของกลุ่มเจ้าหน้าที่ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เรื่อง โครงสร้างค่าธรรมเนียมโรงแรมภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ประเด็นที่ค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมที่ต้องเสียแน่นอน

2.5 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการประสานงานในการจัดเก็บภาษีจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้าน โครงสร้างภาษี ($r_{xy} = 0.431$) ผลการวิจัยที่เป็นเช่นนี้ อาจเป็นเพราะในช่วงแรกของการประสานงานเช่น การจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจ การประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลข่าวสารในการจัดเก็บภาษี ผู้ประกอบกิจการค้ำน้ำมันอาจจะมี ความพึงพอใจต่อภาพรวมของการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร แต่เมื่อมีการปฏิบัติจัดเก็บภาษี เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีไม่มีศิลปะในการติดต่อประสานงานที่ดี จึงอาจจะไม่มีการสื่อสารให้ผู้ประกอบกิจการเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดอัตราภาษีและ กำหนดระยะเวลาในการชำระอย่างชัดเจน นอกจากนี้เจ้าหน้าที่อาจจะไม่รับฟังความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการหรืออาจจะไม่นำเอาความคิดเห็นข้อเสนอแนะของผู้ประกอบกิจการมาปรับปรุงเกี่ยวกับ โครงสร้างภาษีจากการค้ำน้ำมันองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร จึงทำให้ การจัดเก็บภาษีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดหลักความเป็นธรรมหรือ ความเสมอภาคในทางปฏิบัติของ อัดัม สมิท (เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม, 2546 : 149) เสนอไว้ว่าการมีกฎหมายที่ยุติธรรมไม่ได้หมายความว่า ได้มีการจัดเก็บภาษีที่ยุติธรรม การจัดเก็บเป็นเรื่องของการบริหารภาษีอากร นอกจากกฎหมายที่ยุติธรรมแล้วในทางปฏิบัติจะต้องทำด้วยความ เป็นธรรมด้วย ซึ่งความเป็นธรรมในทางปฏิบัติได้ต้องประกอบด้วยมีกฎหมายที่เป็น ธรรมสอดคล้องกับหลักความเป็นธรรมตามทฤษฎี มีการบริหารภาษีที่มีประสิทธิภาพมีการเก็บ ภาษีอย่างทั่วถึง และไม่มีการเลือกปฏิบัติและมีมาตรการในการป้องกันและปราบปราม การหลีกเลี่ยงภาษีและหนีการชำระภาษีอย่างดี

2.6 องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการองค์การในการจัดเก็บ ภาษีจัดเก็บภาษี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านความ โครงสร้างภาษี ($r_{xy} = 0.490$) ผลการวิจัยที่เป็น เช่นนี้อธิบายได้ว่า อาจเป็นเพราะ ในช่วงเตรียมการจัดเก็บภาษีผู้ประกอบกิจการมองใน ภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรแล้วมีความเข้าใจใน โครงสร้าง แผนงาน แต่

เมื่อได้มาเสียภาษีแล้วเกิดความสับสนไม่มีความชัดเจนเกี่ยวกับแผนงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติจัดเก็บภาษีไม่ได้อธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับโครงสร้างภาษี จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสำนักบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (2543 : 92-94) ได้เสนอไว้ว่าการบริหารจัดการเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพย่อมทำให้ได้รายได้ภาษีเต็มเม็ดเต็มหน่วยและลดจำนวนการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีให้น้อยลง ดังนั้นควรพิจารณาถึงปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการมีประสิทธิภาพและปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดประสิทธิภาพคือ ประสิทธิภาพของพนักงานผู้จัดเก็บภาษี หมายถึง ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บภาษีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองมี ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่เป็นอย่างดี มีความตั้งใจและเต็มใจให้บริการ มีความสุภาพเรียบร้อย และมีจิตสำนึกในการให้บริการ เอาใจใส่ ดูแล แก้ไขปัญหาและให้ความช่วยเหลือแก่ผู้เสียภาษี และบรรยากาศที่เอื้ออำนวยให้การปฏิบัติตามกฎหมายภาษี หมายถึง ผู้บริหารต้องเป็นแบบอย่างใน การเสียภาษี ผู้ปฏิบัติก็ต้องมีแรงจูงใจมีการสร้างขวัญและกำลังใจ อำนวยความสะดวกแก่ผู้มาติดต่อเสียภาษีแนะนำเชิญชวนให้ผู้ที่อยู่ในข่ายเสียภาษีปฏิบัติตามขั้นตอนระเบียบปฏิบัติ ปรับปรุงเอกสารเพื่อให้อ่านและเข้าใจง่ายลดขั้นตอนในการปฏิบัติ

ข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง องค์ประกอบทางการจัดการที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร สามารถสรุปเป็นข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 จากการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบกิจการมีความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบทางการในการจัดเก็บภาษี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางทั้งห้าด้าน ดังนั้น องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรควรมีการปรับปรุงทุกด้าน โดยเฉพาะด้านการควบคุม และด้านการจัดองค์การในการจัดเก็บภาษี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยต่ำกว่าทุกด้าน โดย องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบกิจการได้ทราบเกี่ยวกับสถิติการคลังท้องถิ่น รายรับ – รายจ่าย เปิดโอกาสให้ผู้ประกอบกิจการเข้ามามีส่วนร่วมในการควบคุมการจัดเก็บภาษี ปรับปรุงวิธีการให้บริการผู้เสียภาษี ผู้บริหารควรมอบ

อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความคล่องตัว ซึ่งประเด็นที่กล่าวมาข้างต้นล้วนส่งผลต่อการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.2 จากการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบกิจการมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางทั้งสี่ด้าน ดังนั้น องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรควรมีการปรับปรุงทุกด้าน โดยเฉพาะด้าน โครงสร้างภาษี และด้านความพึงพอใจของผู้เสียภาษีที่มีต่อสภาพแวดล้อมการจัดเก็บภาษี ได้แก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษี สถานที่และสิ่งอำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี และกระบวนการและขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี ซึ่งทั้งสองด้านมีค่าเฉลี่ยต่ำกว่าทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรควรมีการปรับปรุงข้อบัญญัติจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันในประเด็น การกำหนดระยะเวลาชำระค่าภาษีไว้อย่างชัดเจน กำหนดอัตราค่าภาษีที่ต้องชำระไว้อย่างชัดเจน และกำหนดโทษผู้ประกอบกิจการที่ไม่ชำระค่าภาษีไว้อย่างเด็ดขาดเพื่อให้เกิดความเกรงกลัวต่อบทลงโทษ จัดให้มีป้ายประชาสัมพันธ์ ป้ายแสดงสถานที่การให้บริการชำระภาษีอย่างชัดเจนเห็นได้ง่าย ควรจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อให้ความรู้สภาพเรียบร้อย มีความตั้งใจและเต็มใจ (ยิ้มแย้มแจ่มใส) ให้บริการ

1.3 จากการวิจัยพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยภาพรวมอยู่ในระดับค่อนข้างสูง แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายคู่แล้ว พบว่า องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีด้านลักษณะกฎหมาย มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรควรมีการปรับปรุง โดยผู้บริหารควรให้ความสนใจในเรื่องของการบำรุงขวัญของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อให้มีกำลังที่จะสร้างบรรยากาศเป็นกันเองกับผู้เสียภาษี มีการสั่งการอย่างชัดเจน เพื่อที่จะได้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะทำได้สามารถถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับลักษณะกฎหมายจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ให้ผู้ประกอบกิจการมีความเข้าใจอย่างถูกต้อง ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมันขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค้ำน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยรวมทั้ง 4 ด้านอยู่ในระดับปานกลาง ดังนั้น ควรมี

การวิจัยเชิงปฏิบัติการ (Action Research) โดยเปิดโอกาสให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรทุกระดับทั้งฝ่ายการเมืองและข้าราชการประจำ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการจัดเก็บภาษีและผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันในเขตจังหวัดยโสธรมีส่วนร่วมในการวิจัยเพื่อทราบปัญหาสาเหตุและแนวทางแก้ไขเพื่อนำไปสู่การพัฒนาการบริหารจัดการในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมันให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ผลการวิจัยพบว่า องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษีมี

ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร โดยรวมมีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ในระหว่างค่อนข้างต่ำถึงสูง โดยคู่ที่มีความสัมพันธ์ต่ำสุดคือ องค์ประกอบทางการจัดการในการจัดเก็บภาษี ด้านการสั่งการในการจัดเก็บภาษีกับประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร ด้านลักษณะกฎหมาย ดังนั้นควรมีการวิจัยประยุกต์ (Applied Research) ซึ่งแบ่งระยะเวลาในการวิจัยออกเป็นสามระยะคือ ระยะหนึ่งเป็นการศึกษาเอกสารงานวิจัย ระยะที่สองเป็นการศึกษาโดยการสำรวจกับกลุ่มตัวอย่าง (Field Survey) และระยะที่สามเป็นการสนทนากลุ่ม (Focus Group) เพื่อศึกษาความพึงพอใจ ความเต็มใจ ความเห็นพ้องต้องกัน สาเหตุ ปัญหา และแนวทางแก้ไขเพื่อให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้มีการปรับปรุง พัฒนาการสั่งการและลักษณะกฎหมายจัดเก็บภาษีเพื่อให้ผู้ประกอบกิจการ ได้สมัครใจและเต็มใจเสียภาษี

2.3 หัวข้อวิทยานิพนธ์/คุณนิพนธ์ ที่ควรศึกษาในครั้งต่อไปคือ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความพึงพอใจของผู้ประกอบกิจการค่าน้ำมันที่มีต่อการจัดเก็บภาษีจากการค่าน้ำมัน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร