

ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร
ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ
The Impact of Tax Planning Efficiency on Organizational Goal Achievement
of Small and Medium-Sized Enterprises in Sakon Nakhon,
Nakhon Phanom, Mukdahan and Bueng Kan

ภรณ์ชนก เนานงค์¹ และ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์^{2*}
Pornchanok Naonong¹ and Nittaya Phosrichan^{2*}

Article History

Receive: May 8, 2026

Revised: August 3, 2026

Accepted: August 7, 2026

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ โดยใช้ทฤษฎีทรัพยากรขององค์กรเป็นฐานคิด และกำหนดสมมติฐานว่าประสิทธิภาพการวางแผนภาษีแต่ละด้านมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้รับผิดชอบงานบัญชี การเงิน และภาษีของธุรกิจ SMEs จำนวน 220 คน จากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด 339 คน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม และใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีและการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด และด้านการวางแผนภาษีรายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ขณะที่ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ผลการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางให้ธุรกิจ SMEs พัฒนาระบบการวางแผนภาษี การบริหารรายได้ และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อสนับสนุนสภาพคล่อง ความสามารถในการแข่งขัน และการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี; การบรรลุเป้าหมายองค์กร; ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม; ผู้บริหารฝ่ายบัญชี; การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

¹ นักศึกษาปริญญาโท สาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม, Master's Degree Student in Accounting, Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhon Phanom University

² อาจารย์ คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม, Lecturer, Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhon Phanom University

*Corresponding author E-mail: nittayapho@npu.ac.th



ABSTRACT

This research aimed to examine the effects of tax planning efficiency on organizational goal achievement among SMEs in Sakon Nakhon, Nakhon Phanom, Mukdahan, and Bueng Kan provinces. The study was based on the resource-based view theory and hypothesized that each dimension of tax planning efficiency has a positive relationship and effect on organizational goal achievement. The sample used for data analysis consisted of 220 accounting executives or personnel responsible for accounting, finance, and taxation of SMEs, from the determined sample size of 339 respondents selected through stratified random sampling. The research instrument was a questionnaire. The statistics used for data analysis included percentage, mean, standard deviation, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis. The findings revealed that accounting executives of SMEs perceived the overall levels of tax planning efficiency and organizational goal achievement as moderate. The results of the hypothesis testing indicated that tax planning efficiency, specifically in terms of maximizing tax benefits and planning for revenue, had significant positive relationships and effects on organizational goal achievement. In contrast, tax planning for expenses, tax planning for assets and liabilities, and tax planning for tax obligations showed none of the positive relationships or effects on organizational goal achievement. The findings can serve as guidelines for SMEs to develop tax planning systems, revenue management, and the lawful utilization of tax benefits in order to support liquidity, competitiveness, and sustainable operations.

Keywords : Tax Planning Efficiency; Organizational Goal Achievement; Small and Medium-Sized Enterprises; Accounting Executives; Tax Benefit Maximization

บทนำ

ในปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจมีความผันผวนและไม่แน่นอนจากปัจจัยภายในและภายนอกประเทศ ได้แก่ อัตราดอกเบี้ยที่อยู่ในระดับสูง ประกอบกับต้นทุนการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และราคาสินค้าโภคภัณฑ์ที่มีความผันผวนสูง รวมถึงการแข่งขันทางธุรกิจที่มีมากขึ้น (Bank of Thailand, 2021) ธุรกิจจึงต้องเผชิญกับการแข่งขันและภาวะต้นทุนที่กดดันต่อความสามารถในการทำกำไร โดยภาคธุรกิจเป็นแหล่งจ้างงานหลัก และเป็นฐานรากสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจระดับประเทศ ซึ่งมีบทบาทสำคัญในระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย ส่งผลให้ภาคธุรกิจต้องเผชิญกับความท้าทายหลากหลายด้าน (Kasikornbank, 2025) ถึงแม้ภาครัฐจะมีนโยบายส่งเสริมการเติบโตของธุรกิจมากขึ้น แต่ธุรกิจยังต้องเผชิญกับอุปสรรคในการทำธุรกิจ เช่น การขาดสภาพคล่องทางการเงิน และการขาดความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมายภาษี ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางการเงิน การขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดการภาษี ไม่ว่าจะเป็นการคำนวณภาษี การจัดทำเอกสาร หรือการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่กฎหมายอนุญาต ซึ่งนำไปสู่ความผิดพลาดในการดำเนินงาน การเสียภาษีเกินความจำเป็นหรือการถูกตรวจสอบย้อนหลัง และต้องรับภาระค่าปรับโดยไม่ตั้งใจ ทั้งยังส่งผลเสียต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือของกิจการ (Nexus System Resources Co., Ltd, 2025) ดังนั้น การวางแผนภาษีอย่างมีประสิทธิภาพกลายเป็นสิ่งจำเป็นในปัจจุบัน ธุรกิจควรมีการวางแผนภาษีที่รอบคอบใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเต็มที่ภายใต้กรอบกฎหมาย เพื่อช่วยลดต้นทุนทางภาษี เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และเสริมสร้างความมั่นคงทางการเงินให้แก่ธุรกิจ

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี (Tax Planning Efficiency) เป็นการเตรียมการและกำหนดวัตถุประสงค์ กระบวนการ แนวทางปฏิบัติ กลยุทธ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สินและหนี้สินไว้ล่วงหน้า ก่อนปฏิบัติงานในอนาคต โดยประสิทธิภาพการวางแผนภาษีมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการดำเนินงานขององค์กร เป็นข้อบังคับทางกฎหมายต้องปฏิบัติตามและชำระให้ถูกต้องครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด และยังมีส่วนที่จะกระทบต่อผลการดำเนินงาน หากไม่ปฏิบัติตามชำระภาษีให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนดจะเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่ม ทำให้กิจการมีต้นทุนสูง และทำให้กำไรสุทธิลดลง (Jindasawat, 2023) โดยประสิทธิภาพการวางแผนภาษีประกอบด้วยองค์ประกอบสำคัญที่สะท้อนถึงการบริหารจัดการภาษีอย่างเป็นระบบ ได้แก่ ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (Tax Planning for Tax Benefit Maximization) ด้านการวางแผนภาษีรายได้ (Tax Planning for Revenue) ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย

(Tax Planning for Expenses) ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน (Tax Planning for Assets and Liabilities) และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี (Tax Planning for Tax Obligations) (Pongpitak, 2023) ดังนั้น ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี จึงถือเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้องค์กรสามารถบริหารจัดการภาษีได้อย่างเหมาะสม อันนำไปสู่การเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบรรลุเป้าหมายองค์กร

การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organization Goal Achievement) เป็นการสร้างผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้นผ่านการจ่ายปันผล สามารถปรับตัวได้ภายใต้การแข่งขันที่รุนแรง สามารถแข่งขันได้ด้วยสินค้าและบริการที่โดดเด่น การเพิ่มความสามารถในการทำกำไรให้สูงขึ้นเมื่อเทียบกับอุตสาหกรรมเดียวกัน การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับอย่างเคร่งครัด โดยการบรรลุเป้าหมายองค์กรช่วยให้้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งในด้านการสร้างผลตอบแทนทางเศรษฐกิจ การเพิ่มความสามารถในการทำกำไร และการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ตลอดจนช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผู้ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ซึ่งส่งผลต่อความมั่นคงและความยั่งยืนในการดำเนินธุรกิจ ประกอบด้วย ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น (Maximize Net Wealth to Shareholders) (Thongrakchan, 2023) ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน (Operation Sustainable) (Nopphawong Na Ayutthaya et al., 2025) ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน (Reinforce Competitiveness) (Tonwan & Boonkong, 2023) ด้านความสามารถในการทำกำไร (Profitability) (Jindasawat & Yangklan, 2025) และด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ (Compliance with Laws and Regulations) (Tondee & Uachanachit, 2025) นอกจากนี้ ธุรกิจยังสามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยสามารถรับมือกับความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับทางภาษีที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา อีกทั้งยังสามารถวางแผนและตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างรอบคอบ เหมาะสม และทันต่อสถานการณ์ ซึ่งจะช่วยสนับสนุนให้้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน สำหรับการวิจัยครั้งนี้ การบรรลุเป้าหมายองค์กร หมายถึง ความสามารถของธุรกิจ SMEs ในการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งในด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น การดำเนินงานอย่างยั่งยืน การเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ความสามารถในการทำกำไร และการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ซึ่งสะท้อนถึงความสำเร็จขององค์กรทั้งด้านการเงิน การดำเนินงาน และความสามารถในการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ จากการศึกษางานวิจัยที่ผ่านมา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรหรือผลการดำเนินงานของธุรกิจมักเกี่ยวข้องกับความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากร ความสามารถในการแข่งขัน การควบคุมต้นทุน การบริหารทางการเงิน การใช้เทคโนโลยี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม งานวิจัยที่ศึกษาความเชื่อมโยงระหว่างประสิทธิภาพการวางแผนภาษีกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs โดยพิจารณาการบรรลุเป้าหมายองค์กรในหลายมิติยังมีค่อนข้างจำกัด โดยเฉพาะในบริบทของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ซึ่งเป็นพื้นที่เศรษฐกิจสำคัญของภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน และมีบทบาทสำคัญต่อเศรษฐกิจระดับภูมิภาค แต่ยังไม่เพียงพอต่อการจำกัดด้านการบริหารภาษี และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเป็นระบบ

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium-Sized Enterprise : SMEs) หรือเรียกว่าธุรกิจ SMEs เป็นกิจการที่ดำเนินการโดยบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด โดยจำแนกขนาดของธุรกิจตามรายได้จากการดำเนินงาน สำหรับธุรกิจที่ดำเนินการด้านการผลิตสินค้า การให้บริการ การค้าส่ง และการค้าปลีก (Small and Medium Enterprise Development Bank of Thailand, 2022) เพื่อส่งเสริมให้ธุรกิจสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความสามารถในการแข่งขัน และสามารถปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น การวิจัยผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร จึงมีความสำคัญต่อการศึกษาแนวทางการบริหารจัดการภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยลดภาระต้นทุนทางภาษี เพิ่มความสามารถในการทำกำไร เสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน และสนับสนุนให้้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างยั่งยืน รวมทั้งสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนดทางภาษีได้อย่างถูกต้อง สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ธุรกิจ SMEs หมายถึง กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่ดำเนินธุรกิจด้านการผลิต การค้า หรือการบริการ และมีสถานที่ตั้งอยู่ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ โดยใช้เกณฑ์การจำแนกตามรายได้ต่อปี

จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า งานวิจัยที่ผ่านมาเกี่ยวกับการวางแผนภาษีส่วนใหญ่มุ่งศึกษาผลกระทบต่อภาระภาษี ผลการดำเนินงานทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร หรือการเติบโตของกิจการเป็นหลัก ขณะที่การศึกษาที่เชื่อมโยงประสิทธิภาพการวางแผนภาษีกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในหลายมิติได้แก่ ผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น การดำเนินงานอย่างยั่งยืน การเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ความสามารถ



ในการทำกำไร และการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับยังมีค่อนข้างจำกัด ทั้งนี้ งานวิจัยก่อนหน้านี้ส่วนหนึ่งศึกษาการวางแผนภาษีกับผลการดำเนินงานทางการเงินหรือมูลค่าของกิจการ แต่ยังมีช่องว่างในการอธิบายผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในพื้นที่เศรษฐกิจชายแดน จึงเป็นเหตุผลในการพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัยครั้งนี้ ดังนั้น งานวิจัยนี้จึงแตกต่างจากงานวิจัยเดิมโดยเน้นการอธิบายว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในฐานะความสามารถภายในขององค์กรมีผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs อันเป็นการเติมเต็มช่องว่างทางวรรณกรรมด้านการวางแผนภาษี และการบริหารเป้าหมายองค์กรในบริบทธุรกิจ SMEs

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ซึ่งเป็นกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนที่มีลักษณะทางเศรษฐกิจ สังคม และรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่ใกล้เคียงกัน อีกทั้งยังเป็นพื้นที่ที่มีบทบาทสำคัญด้านเศรษฐกิจชายแดน การค้า การลงทุน และการเชื่อมโยงเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้านในอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง (Greater Mekong Subregion: GMS) โดยเฉพาะจังหวัดนครพนมและมุกดาหาร ซึ่งเป็นประตูการค้าชายแดนที่สำคัญ ส่งผลให้กิจกรรมด้านการค้า การบริการ และการผลิตมีบทบาทต่อการสร้างรายได้ การจ้างงาน และการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของภูมิภาคอย่างต่อเนื่อง (Asian Development Bank, 2021) นอกจากนี้ พื้นที่ดังกล่าวยังเป็นศูนย์กลางการเชื่อมโยงโครงข่ายคมนาคมและโลจิสติกส์ระหว่างประเทศไทยกับ สปป.ลาว และประเทศในอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง ซึ่งเอื้อต่อการขยายตัวของธุรกิจ SMEs แต่ในขณะเดียวกันผู้ประกอบการต้องเผชิญกับการแข่งขันที่สูงขึ้น ความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ ต้นทุนการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น และข้อกำหนดทางภาษีที่ซับซ้อนมากขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องบริหารจัดการภาษีอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนความสามารถในการแข่งขันและการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ ผลการวิจัยที่ได้รับสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา รวมถึงสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงิน การลดภาระภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจ ตลอดจนใช้เป็นข้อมูลประกอบสำหรับหน่วยงานภาครัฐในการกำหนดนโยบาย มาตรการส่งเสริม และแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของธุรกิจ SMEs ให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีทรัพยากรขององค์กร

ทฤษฎีทรัพยากรขององค์กร (Resource-Based View) เป็นแนวคิดที่พัฒนาโดย Wernerfelt (1984) ซึ่งอธิบายว่าความได้เปรียบในการแข่งขันและความสำเร็จขององค์กรเกิดจากความสามารถในการครอบครอง พัฒนา และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ต่อมาแนวคิดดังกล่าวได้รับการพัฒนาให้เน้นความสำคัญของทรัพยากรที่มีคุณลักษณะมีคุณค่า หาได้ยาก เลียนแบบได้ยาก และไม่สามารถทดแทนได้ง่าย ซึ่งเป็นปัจจัยที่ช่วยให้องค์กรสามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและบรรลุเป้าหมายได้ในระยะยาว ทรัพยากรขององค์กรอาจอยู่ในรูปของทรัพยากรที่จับต้องได้ เช่น เงินทุน ระบบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และฐานข้อมูลทางการเงิน รวมถึงทรัพยากรที่จับต้องไม่ได้ เช่น ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ของผู้บริหาร ทักษะของบุคลากร และวัฒนธรรมองค์กร ในบริบทของการวิจัยครั้งนี้ ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีถือเป็นความสามารถภายในขององค์กรที่สะท้อนการใช้ทรัพยากรด้านความรู้ทางภาษี ระบบบัญชี เอกสารประกอบรายการทางภาษี เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรด้านบัญชีและภาษี เพื่อบริหารจัดการภาษีให้ถูกต้อง เหมาะสม และสอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร ความสำเร็จในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรจึงมิได้เกิดจากปัจจัยภายนอกเพียงอย่างเดียว แต่ยังเกิดจากความสามารถในการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรภายใน โดยเฉพาะความสามารถด้านการวางแผนภาษีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถแปลงทรัพยากรภายในให้เป็นผลลัพธ์เชิงกลยุทธ์ เช่น การลดต้นทุนทางภาษี การเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน การลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย และการสนับสนุนความสามารถในการแข่งขันขององค์กร (Kaewprapa et al., 2023) นอกจากนี้ การใช้ทรัพยากรและความสามารถภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพยังช่วยสนับสนุนให้องค์กรมีศักยภาพในการพัฒนา เสริมสร้างความสามารถในการดำเนินงานและการแข่งขัน

โดยเฉพาะในบริบทของธุรกิจ SMEs ที่ต้องปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและการแข่งขันที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ นำไปสู่ความสามารถในการทำกำไร การดำเนินงานอย่างยั่งยืน และการบรรลุเป้าหมายองค์กรในระยะยาว (Tonwan & Boonkong, 2023)

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี (Tax Planning Efficiency) เป็นการเตรียมการและกำหนดวัตถุประสงค์ กระบวนการ แนวทางปฏิบัติ กลยุทธ์การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สินและหนี้สินไว้ล่วงหน้า ก่อนปฏิบัติงานในอนาคต เพื่อให้การเสียภาษีถูกต้อง ครบถ้วน น้อยที่สุด และเป็นไปตามประมวลรัษฎากร ในการศึกษาวิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการวิจัยครั้งนี้ โดยใช้ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี โดยประยุกต์จากแนวคิดการวางแผนภาษีอากรของ Pongpitak (2023) ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (Tax Planning for Maximizing Tax Benefits) เป็นการเตรียมการล่วงหน้า การกำหนดแนวทางก่อนการปฏิบัติงาน การเตรียมกลยุทธ์ในอนาคต เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางอัตราภาษี การลดหย่อน การยกเว้นภาษี และมาตรการส่งเสริมการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้การเสียภาษีน้อยที่สุด และเป็นไปตามประมวลรัษฎากร

2. ด้านการวางแผนภาษีรายได้ (Tax Planning for Revenue) เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ล่วงหน้าในการจัดหมวดหมู่ จำนวนเงินหรือผลประโยชน์อื่นที่รับจากการขายสินค้า บริการ และจากกิจกรรมอื่น การเตรียมการบริหารจัดการแหล่งที่มาของเงินก่อนปฏิบัติงานจริง การกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี การกำหนดเกณฑ์ การรับรู้รายได้ทางภาษีที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางบัญชี เพื่อให้ชำระภาษีได้อย่างถูกต้อง

3. ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย (Tax Planning for Expenses) เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ในการจัดการรายจ่ายทางภาษี แนวทางปฏิบัติล่วงหน้าในอนาคต เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่จ่ายออกไปเป็นค่าสินค้าหรือบริการ ที่มีหลักฐานการจ่ายเงิน และค่าใช้จ่ายต้องห้ามอย่างถูกต้อง รวมถึงรายจ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายได้เพิ่มขึ้น เพื่อให้ชำระภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน (Tax Planning for Assets and Liabilities) เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ล่วงหน้า เกี่ยวกับการซื้อทรัพย์สินและภาษีซื้อ กระบวนการก่อนจำหน่ายทรัพย์สิน แนวทางการปฏิบัติงานก่อนการตัดทรัพย์สินออกจากบัญชี กลยุทธ์เกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยการให้กู้ยืมแก่กรรมการ พนักงาน หรือบริษัทในเครือ เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง และป้องกันการถูกประเมินเพิ่ม

5. ด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี (Tax Planning for Tax Obligations) เป็นการกำหนดแนวทางปฏิบัติก่อนการปฏิบัติงานจริงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี การปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร การยื่นแบบภาษี ตามกำหนดการเตรียมกระบวนการล่วงหน้าในการชำระภาษีให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้เสียภาษีอย่างถูกต้องครบถ้วน สอดคล้องกับข้อกำหนดของกฎหมาย และเป็นไปตามประมวลรัษฎากร

ดังนั้น จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี (Tax Planning Efficiency) เป็นความสามารถของธุรกิจ SMEs ในการเตรียมการ กำหนดแนวทาง และบริหารจัดการภาษีล่วงหน้าอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การเสียภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม และสอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร โดยมุ่งเน้นการใช้สิทธิประโยชน์ ทางภาษี การบริหารรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สินและหนี้สิน รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีให้มีประสิทธิภาพ การวัดค่าตัวแปรประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในการวิจัยครั้งนี้พิจารณาจากคะแนนรวม และคะแนนรายด้าน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ด้านการวางแผนภาษีรายได้ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ซึ่งเป็นกระบวนการที่ช่วยให้องค์กรบริหารจัดการภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้อย่างเหมาะสม ลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดและบทลงโทษทางภาษี และสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (Pongpitak, 2023) นอกจากนี้ การวางแผนภาษีที่มีประสิทธิภาพยังเกี่ยวข้องกับการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและมาตรการจูงใจทางภาษี ที่กฎหมายกำหนดไว้อย่างเหมาะสม เช่น การลดหย่อน การยกเว้นภาษี และสิทธิประโยชน์ทางภาษีอื่น ๆ ที่ช่วยให้องค์กรสามารถบริหารภาระภาษีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ โดยไม่ขัดต่อข้อกำหนดของกฎหมายภาษีอากร (PwC, 2026)



การบรรลุเป้าหมายองค์กร

การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organization Goal Achievement) เป็นความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยสะท้อนผ่านผลสำเร็จของการบริหารจัดการทรัพยากร การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ความสามารถในการสร้างผลตอบแทน และการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ องค์กรที่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ย่อมแสดงให้เห็นถึงศักยภาพในการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด การสร้างความมั่นคงในการดำเนินงาน และการพัฒนาองค์กรให้สามารถแข่งขันได้ในระยะยาว โดยเกิดจากการบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงิน การควบคุมต้นทุน และการดำเนินงานที่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้อย่างเหมาะสม (Thongrakchan, 2023) มีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และสามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถรักษาความมั่นคงและความต่อเนื่องในการดำเนินงานในระยะยาว (Nopphawong Na Ayutthaya et al., 2025) มีศักยภาพขององค์กรในการพัฒนา ปรับปรุง และสร้างความแตกต่างในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการแข่งขันและความต้องการของตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในบริบทของธุรกิจ SMEs ที่ต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันอย่างต่อเนื่อง (Tonwan & Boonkong, 2023) สามารถบริหารรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย และทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อให้เกิดผลตอบแทนจากการดำเนินงานอย่างเหมาะสม และเป็นปัจจัยสำคัญที่แสดงถึงความสำเร็จทางการเงินขององค์กร (Jindasawat & Yangklan, 2025) สามารถดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน ที่เกี่ยวข้อง อันช่วยลดความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เสริมสร้างความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือ และความมั่นคงในการดำเนินธุรกิจ (Tondee & Uachanachit, 2025)

ดังนั้น การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organization Goal Achievement) คือ ความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยอาศัยการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสมและการบริหารจัดการที่มุ่งเน้นผลลัพธ์ สำหรับการศึกษาครั้งนี้การบรรลุเป้าหมายองค์กรใช้การประเมินผลลัพธ์ของการดำเนินงานของธุรกิจ เพื่อสะท้อนถึงความสำเร็จขององค์กรอย่างรอบด้าน และให้สอดคล้องกับบริบทของธุรกิจในปัจจุบัน ที่ต้องเผชิญกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีความไม่แน่นอนและการแข่งขันที่มากขึ้น นิยามเชิงปฏิบัติการของการบรรลุเป้าหมายองค์กรในการวิจัยนี้ หมายถึง ระดับความคิดเห็นของผู้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์การดำเนินงานของกิจการที่สะท้อนความสำเร็จขององค์กร โดยวัดจากคะแนนรวมและคะแนนรายด้าน 5 ด้าน ได้แก่ ผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น การดำเนินงานอย่างยั่งยืน การเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ความสามารถในการทำกำไร และการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ

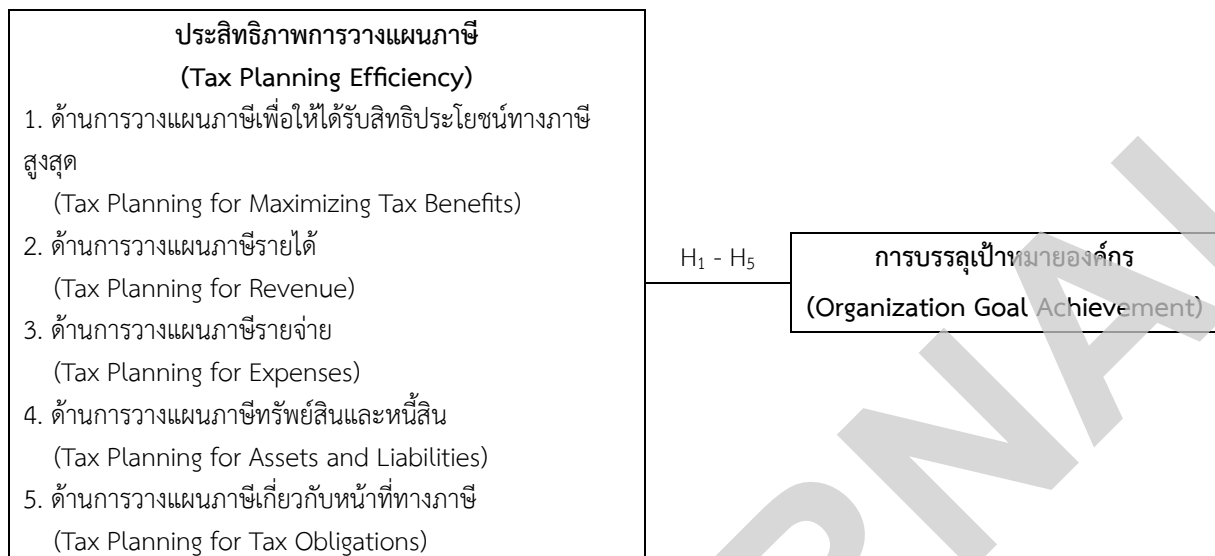
กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องการศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดและสมมติฐาน H1-H5 โดยอาศัยการเชื่อมโยงระหว่างทฤษฎีทรัพยากรขององค์กร แนวคิดการวางแผนภาษี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สำหรับการศึกษาครั้งนี้ ให้ตัวแปรอิสระ คือ ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning Efficiency) ประกอบด้วย ด้านการวางแผนภาษีเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ด้านการวางแผนภาษีรายได้ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี และตัวแปรตาม คือ การบรรลุเป้าหมายองค์กร (Organization Goal Achievement) ดังภาพที่ 1



ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

H₁ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

H₂ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีรายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

H₃ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

H₄ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

H₅ : ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ส่วนผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key Informants) คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบงานบัญชี การเงิน และภาษีของกิจการ จำนวน 2,185 คน (Office of Small and Medium Enterprises Promotion, 2025) ข้อมูล ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2568 การระบุผู้ให้ข้อมูลหลักครอบคลุมตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี พนักงานบัญชี ธุรกิจบัญชี หุ่นส่วนผู้จัดการ เจ้าของกิจการ กรรมการผู้จัดการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดูแลงานบัญชีและภาษี เนื่องจากธุรกิจ SMEs บางแห่งอาจไม่มีการแบ่งตำแหน่งงานด้านบัญชีอย่างเป็นทางการเช่นเดียวกับบริษัทขนาดใหญ่ พื้นที่ศึกษาเป็นพื้นที่เศรษฐกิจสำคัญของภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนที่มีบทบาทในการเชื่อมโยงด้านการค้า การลงทุน และเศรษฐกิจชายแดนกับประเทศเพื่อนบ้าน อีกทั้งยังเป็นพื้นที่ที่มีการขยายตัวของธุรกิจด้านการค้า การบริการ และการผลิตอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ธุรกิจ SMEs มีบทบาทสำคัญต่อการสร้างรายได้ การจ้างงาน และการขับเคลื่อนเศรษฐกิจในระดับภูมิภาค

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจ SMEs ที่มีผู้ให้ข้อมูลหลักเป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบงานบัญชี การเงิน และภาษี ในจังหวัดสกลนคร จำนวน 142 คน นครพนม จำนวน 93 คน มุกดาหาร จำนวน 69 คน และบึงกาฬ จำนวน 35 คน รวมทั้งหมดจำนวน 339 คน โดยใช้สูตรของ Yamane (1973) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ตามสัดส่วนจังหวัด การเลือกตัวอย่างกำหนดเกณฑ์ให้เป็นกิจการ SMEs ที่ดำเนินงาน



ด้านการผลิต การค้า หรือการบริการ และมีผู้รับผิดชอบข้อมูลด้านบัญชีและภาษีที่สามารถตอบแบบสอบถามได้ การใช้วิธี Stratified Random Sampling มีความเหมาะสมเนื่องจากประชากรกระจายอยู่ในหลายจังหวัดและมีจำนวนไม่เท่ากัน จึงช่วยให้กลุ่มตัวอย่างสะท้อนสัดส่วนของประชากรในแต่ละจังหวัดได้ชัดเจนยิ่งขึ้น ทั้งนี้แบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนและนำมาวิเคราะห์มีจำนวน 220 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 64.90 ของแบบสอบถามที่ส่งไป

ตารางที่ 1 แสดงการจัดสรรประชากร กลุ่มตัวอย่าง และผู้ตอบกลับแบบสอบถามรายจังหวัด

จังหวัด	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง	ผู้ตอบกลับแบบสอบถาม
1. สกลนคร	916	142	102
2. นครพนม	598	93	66
3. มุกดาหาร	442	69	29
4. บึงกาฬ	229	35	23
รวม	2,185	339	220

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) พัฒนามาจากการทบทวนแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยตัวแปรประสิทธิภาพการวางแผนภาษีประยุกต์จากแนวคิดการวางแผนภาษีอากรของ Pongpitak (2023) และตัวแปรการบรรลุเป้าหมายองค์กรประยุกต์จากแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผลตอบแทน ความยั่งยืน ความสามารถในการแข่งขัน ความสามารถในการทำกำไร และการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ผู้วิจัยตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของข้อคำถามก่อนนำไปทดลองใช้ และตรวจสอบความเชื่อมั่นด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับสถานที่ตั้ง รูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน รายได้เฉลี่ยต่อปี และรางวัลที่กิจการเคยได้รับเกี่ยวกับการบริหารจัดการที่โดดเด่นหรือมีคุณภาพ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการวางแผนภาษี 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการวางแผนภาษี เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ด้านการวางแผนภาษีรายได้ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ค่าอำนาจจำแนกรายข้อด้วยวิธี Item-Total Correlation จากผู้ให้ข้อมูลหลัก 30 คนแรก ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.40 - 0.66 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ 0.30 แสดงว่าข้อคำถามมีความสัมพันธ์กับคะแนนรวม และสามารถจำแนกคุณลักษณะของผู้ตอบได้ในระดับที่ยอมรับได้ (Raharjanti et al., 2023) และทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) ได้ค่าอยู่ระหว่าง 0.75 - 0.90 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ และสะท้อนว่าแบบสอบถามมีความสอดคล้องภายในเหมาะสมสำหรับนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูล (Hair et al., 2021)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมเนื้อหาการบรรลุเป้าหมายขององค์กร 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น ด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ด้านความสามารถในการทำกำไร และด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ค่าอำนาจจำแนกรายข้อด้วยวิธี Item-Total Correlation จากผู้ให้ข้อมูลหลัก 30 คนแรก ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.41 - 0.69 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ 0.30 แสดงว่าข้อคำถามมีความสัมพันธ์กับคะแนนรวมและสามารถใช้วัดตัวแปรได้อย่างเหมาะสม (Raharjanti et al., 2023) และทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค ได้ค่าอยู่ระหว่าง 0.76 - 0.84 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ สะท้อนว่าแบบสอบถามมีความสอดคล้องภายในและมีคุณภาพเพียงพอสำหรับการวิจัย (Hair et al., 2021)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้แบบสอบถามทางไปรษณีย์ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ จำนวน 339 ฉบับ ตั้งแต่วันที่ 4 ธันวาคม 2568 - 20 กุมภาพันธ์ 2569 รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 78 วัน แบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืนมาทั้งสิ้น 220 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 64.90 ทั้งนี้ การเก็บข้อมูลดำเนินการโดยคำนึงถึงจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ ผู้ตอบแบบสอบถามได้รับการชี้แจงวัตถุประสงค์ของการวิจัย การให้ข้อมูลเป็นไปโดยสมัครใจ ข้อมูลที่ได้รับจะเก็บรักษาเป็นความลับ และนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเพื่อประโยชน์ทางวิชาการเท่านั้น และผู้วิจัยได้ตรวจสอบความเอนเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถาม (Non-response Bias) โดยเปรียบเทียบกลุ่มที่ตอบกลับช่วงแรกและกลุ่มที่ตอบกลับช่วงหลังตามแนวทาง First-wave และ Late-wave ด้วยการทดสอบไคสแควร์ ผลการทดสอบพบว่า ลักษณะข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ทุกด้านมีนัยสำคัญทางสถิติมากกว่า .05 จึงไม่พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระหว่างกลุ่ม แสดงว่าข้อมูลที่ได้รับตอบกลับสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ผลการวิจัยได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยใช้สถิติในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การทดสอบความสัมพันธ์เชิงพหุคูณระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยพิจารณาจากค่า Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็น มีเกณฑ์การแปลความหมาย เพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ยในช่วงคะแนนดังต่อไปนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.51 - 5.00 แปลความว่า เห็นด้วยมากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.51 - 4.50 แปลความว่า เห็นด้วยมาก

คะแนนเฉลี่ย 2.51 - 3.50 แปลความว่า เห็นด้วยปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 1.51 - 2.50 แปลความว่า เห็นด้วยน้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.50 แปลความว่า เห็นด้วยน้อยที่สุด

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

ผลจากการศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ สามารถสรุปได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 66.82) อายุระหว่าง 36 - 45 ปี (ร้อยละ 51.36) รองลงมา ระหว่าง 25 - 35 ปี (ร้อยละ 37.73) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 55.91) รองลงมา โสด (ร้อยละ 36.82) ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า (ร้อยละ 94.55) ประสบการณ์ในการทำงานระหว่าง 5 - 10 ปี (ร้อยละ 67.73) รองลงมา ระหว่าง 11 - 15 ปี (ร้อยละ 16.82) รายได้เฉลี่ยต่อเดือนระหว่าง 20,000 - 30,000 บาท (ร้อยละ 50.45) รองลงมา ต่ำกว่า 20,000 บาท (ร้อยละ 35.91) และตำแหน่งปัจจุบันอื่น ๆ เสมียน ผู้จัดการ ธุรกิจบัญชี หัวหน้าผู้จัดการ ผู้จัดการธุรกิจ ห้างร้าน เจ้าของกิจการ พนักงานบัญชี และกรรมการผู้จัดการ (ร้อยละ 81.36) รองลงมา ผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 6.82) ลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถามสะท้อนให้เห็นว่ากลุ่มข้อมูลส่วนใหญ่เป็นผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบงานบัญชีและภาษีของกิจการ SMEs ที่มีประสบการณ์ทำงาน 5 - 10 ปี และมีบทบาทเกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การเงิน และภาษีของกิจการ จึงสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในบริบทของธุรกิจ SMEs ได้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วของธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่มีสถานที่ตั้งอยู่จังหวัดสกลนคร (ร้อยละ 46.36) รองลงมา จังหวัดนครพนม (ร้อยละ 30.00) รูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด (ร้อยละ 67.73) รองลงมา บริษัทจำกัด (ร้อยละ 29.54) ประเภทธุรกิจ การให้บริการ (ร้อยละ 48.18) รองลงมาการค้าปลีก (ร้อยละ 24.55) ทุนในการดำเนินงานต่ำกว่า 5,000,000 บาท (ร้อยละ 82.27) รองลงมา ระหว่าง 5,000,000 - 10,000,000 บาท (ร้อยละ 14.09) ระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 38.18) รองลงมา ระหว่าง 5 - 10 ปี (ร้อยละ 34.09) รายได้เฉลี่ยต่อปีต่ำกว่า 15,000,000 บาท (ร้อยละ 80.00) รองลงมา มากกว่า 25,000,000 บาท (ร้อยละ 12.27) และไม่เคยได้รับรางวัลเกี่ยวกับการบริหารจัดการที่โดดเด่นหรือมีคุณภาพ (ร้อยละ 96.36) ทั้งนี้ การจัดกลุ่มธุรกิจ SMEs ในการวิจัยครั้งนี้อ้างอิงจากฐานข้อมูลของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง



และขนาดย่อม ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำข้อมูลผู้ประกอบการ SMEs/MSMEs ตามเกณฑ์การจำแนกขนาดธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น แม้ธุรกิจบางรายจะมีทุนในการดำเนินงานหรือรายได้เฉลี่ยต่อปีอยู่ในระดับสูงกว่ากลุ่มอื่น แต่ยังคงอยู่ในขอบเขตของประชากรที่หน่วยงานเจ้าของข้อมูลจำแนกเป็นธุรกิจ SMEs และเป็นกลุ่มตัวอย่างที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ผลจากการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs เกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีโดยรวมและเป็นรายด้าน ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีโดยรวมและรายด้าน และการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี	3.34	0.20	ปานกลาง
1. ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด	4.72	0.31	มากที่สุด
2. ด้านการวางแผนภาษีรายได้	2.28	0.30	น้อย
3. ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย	2.50	0.52	น้อย
4. ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน	2.50	0.52	น้อย
5. ด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี	4.70	0.33	มากที่สุด
การบรรลุเป้าหมายองค์กร	3.45	0.33	ปานกลาง

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการวางแผนภาษีโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.34$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด ($\bar{X} = 4.72$) และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ($\bar{X} = 4.70$) และอยู่ในระดับน้อยจำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ($\bar{X} = 2.50$) ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน ($\bar{X} = 2.50$) และด้านการวางแผนภาษีรายได้ ($\bar{X} = 2.28$)

สำหรับตัวแปรการบรรลุเป้าหมายองค์กร ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ($\bar{X} = 4.14$) และด้านการดำเนินงานอย่างยั่งยืน ($\bar{X} = 4.13$) และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ($\bar{X} = 3.23$) ด้านความสามารถในการทำกำไร ($\bar{X} = 2.88$) และด้านผลตอบแทนสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น ($\bar{X} = 2.86$)

จากการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ของประสิทธิภาพการวางแผนที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ

ตัวแปร	OGA	TMA	TRE	TEX	TAS	TOB	VIFs
$\bar{X}$	3.45	4.72	2.28	2.50	2.50	4.70	
S.D.	0.33	0.31	0.30	0.52	0.52	0.34	
OGA		0.14*	0.03*	0.30*	0.13*	0.04*	
TMA			0.74*	0.32*	0.07*	0.23*	5.16
TRE				0.00*	0.05*	0.12*	4.24
TEX					0.27*	0.18*	1.94

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ตัวแปร	OGA	TMA	TRE	TEX	TAS	TOB	VIFs
TAS						0.36*	1.26
TOB							1.83

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

- OGA คือ การบรรจุเป้าหมายองค์กร
TMA คือ ด้านการวางแผนภาษีเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด
TRE คือ ด้านการวางแผนภาษีรายได้
TEX คือ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย
TAS คือ ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน
TOB คือ ด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการวางแผนภาษี มีค่าตั้งแต่ 1.26 - 5.16 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ การวิจัยนี้ใช้สถิติการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Pearson's Correlation Coefficient เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรประสิทธิภาพการวางแผนภาษีและการบรรจุเป้าหมายองค์กร โดยพิจารณาทั้งทิศทางและระดับของความสัมพันธ์ จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) รวมทั้งพิจารณาความมีนัยสำคัญทางสถิติจากค่า p-value มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ก่อนนำตัวแปรเข้าสู่การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (OGA) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม พบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (TMA) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการบรรจุเป้าหมายองค์กรโดยรวม (OGA) ในระดับต่ำ ($r = 0.14$) ด้านการวางแผนภาษีรายได้ (TRE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับต่ำมาก ($r = 0.03$) ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย (TEX) มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับปานกลาง ($r = 0.30$) ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน (TAS) มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับต่ำ ($r = 0.13$) และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี (TOB) มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับต่ำมาก ($r = 0.04$) โดยทุกตัวแปรมีทิศทางความสัมพันธ์เป็นบวก แสดงให้เห็นว่าเมื่อประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในแต่ละด้านเพิ่มขึ้น การบรรจุเป้าหมายองค์กรมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในทิศทางเดียวกัน ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง 0.03 - 0.30 ซึ่งสะท้อนว่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอยู่ในระดับต่ำถึงปานกลาง และเมื่อนำตัวแปรเข้าสู่การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ ของประสิทธิภาพการวางแผนที่มีต่อการบรรจุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษี	การบรรจุเป้าหมายองค์กร		t	Sig
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.26	1.25	0.21	0.84
ด้านการวางแผนภาษีเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (TMA)	0.35	0.16	2.26	0.03*
ด้านการวางแผนภาษีรายได้ (TRE)	0.32	0.15	2.20	0.03*
ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย (TEX)	0.10	0.06	1.76	0.08
ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน (TAS)	0.07	0.05	1.40	0.16
ด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี (TOB)	0.08	0.09	0.97	0.34
F = 5.729 p = 0.000 AdjR ² = 0.097				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



จากตารางที่ 4 พบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีเพื่อการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด (TMA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ = 0.35, $t = 2.26$, $p\text{-value} = 0.03$ ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงยอมรับสมมติฐาน H_1

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีรายได้ (TRE) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ = 0.32, $t = 2.20$, $p\text{-value} = 0.03$ ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงยอมรับสมมติฐาน H_2

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย (TEX) มีค่าสัมประสิทธิ์ = 0.10, $t = 1.76$, $p\text{-value} = 0.08$ ซึ่งไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_3

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน (TAS) มีค่าสัมประสิทธิ์ = 0.07, $t = 1.40$, $p\text{-value} = 0.16$ ซึ่งไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_4

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี (TOB) มีค่าสัมประสิทธิ์ = 0.08, $t = 0.97$, $p\text{-value} = 0.34$ ซึ่งไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_5

จากผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด และด้านการวางแผนภาษีรายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการวิจัยดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า การวางแผนภาษีทั้งสองด้านเป็นกระบวนการที่สามารถก่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจและส่งผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการได้ค่อนข้างชัดเจน เนื่องจากเกี่ยวข้องโดยตรงกับการลดภาระภาษี การบริหารกระแสเงินสด และการจัดสรรทรัพยากรทางการเงินขององค์กร

ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม เนื่องจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการภาษี การยกเว้นภาษี การหักลดหย่อน การหักรายจ่ายในอัตราพิเศษ ตลอดจนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่กฎหมายกำหนดย่อมสามารถเลือกใช้สิทธิประโยชน์ได้อย่างเหมาะสมกับลักษณะและกิจกรรมของธุรกิจ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างถูกต้องและครบถ้วนช่วยลดจำนวนภาษีที่กิจการต้องชำระโดยไม่ขัดต่อกฎหมาย ส่งผลให้กิจการมีเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น มีสภาพคล่องทางการเงินที่ดีขึ้น และสามารถนำเงินส่วนที่ประหยัดได้ไปใช้ในการลงทุน พัฒนาผลิตภัณฑ์ ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน พัฒนาบุคลากร หรือขยายตลาดของกิจการได้ นอกจากนี้ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างมีประสิทธิภาพยังสะท้อนถึงความสามารถของผู้บริหารและบุคลากรด้านบัญชีในการติดตาม วิเคราะห์ และประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร ซึ่งถือเป็นความรู้และความสามารถภายในที่มีคุณค่าต่อการดำเนินธุรกิจ เมื่อองค์กรสามารถบริหารต้นทุนทางภาษีได้อย่างเหมาะสม ย่อมช่วยเพิ่มความสามารถในการทำกำไร สร้างผลตอบแทนให้แก่เจ้าของกิจการ และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในระยะยาว จึงทำให้การวางแผนภาษีด้านนี้ มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chuamaungphan et al. (2024) พบว่า การวางแผนภาษีที่มีประสิทธิภาพช่วยให้องค์กรสามารถบริหารภาระภาษีได้อย่างเหมาะสม และส่งผลต่อความมั่นคงทางการเงินและศักยภาพในการดำเนินธุรกิจ

สำหรับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีรายได้ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมนั้น อาจเนื่องมาจากรายได้เป็นองค์ประกอบสำคัญที่มีผลโดยตรงต่อฐานภาษี กระแสเงินสด และผลกำไรของกิจการ การวางแผนภาษีรายได้อย่างเป็นระบบช่วยให้กิจการสามารถกำหนดช่วงเวลาการรับรู้รายได้ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ทางบัญชี และกฎหมายภาษี รวมถึงสามารถจำแนกประเภทรายได้และประมาณการภาระภาษีที่จะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม การมีข้อมูลรายได้ที่ถูกต้องและทันเวลาช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการชำระภาษี วางแผนเงินทุนหมุนเวียน และจัดทำงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น เมื่อกิจการสามารถคาดการณ์รายได้และภาระภาษีได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง ย่อมช่วยลดปัญหาการขาดแคลนกระแสเงินสดในช่วงเวลาที่ต้องชำระภาษี ลดความเสี่ยงจากการรับรู้รายได้ผิดงวด และลดโอกาสเกิดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มจากการปฏิบัติทางภาษีที่ไม่ถูกต้อง อีกทั้งยังช่วยให้กิจการกำหนดเป้าหมายด้านยอดขาย ผลกำไร และการลงทุนได้อย่างเหมาะสม การวางแผนภาษีรายได้จึงไม่ได้มีผลเฉพาะต่อการคำนวณภาษีเท่านั้น แต่ยังเชื่อมโยงกับการวางแผนทางการเงินและการตัดสินใจทางธุรกิจของผู้บริหารโดยตรง ส่งผลให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง มีความมั่นคง และบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมได้ดียิ่งขึ้น

ในขณะที่ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการวิจัยดังกล่าวไม่ได้หมายความว่า การวางแผนภาษีทั้งสามด้านไม่มีความสำคัญต่อกิจการ แต่แสดงให้เห็นว่า ประโยชน์ที่เกิดขึ้นอาจยังไม่ส่งผลโดยตรงหรือชัดเจนเพียงพอต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมในช่วงเวลาที่ศึกษา เนื่องจากการวางแผนในแต่ละด้านอาจมีลักษณะเป็นการควบคุมภายใน การป้องกันความเสี่ยง หรือการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายมากกว่าการสร้างรายได้หรือผลกำไรโดยตรง การที่ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีรายจ่ายไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม อาจเนื่องมาจากการวางแผนภาษีรายจ่ายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนใหญ่มุ่งเน้นการจัดเตรียมเอกสาร และหลักฐานประกอบรายจ่ายให้ครบถ้วน รวมถึงการตรวจสอบว่ารายจ่ายใดสามารถนำมาหักในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีได้หรือไม่ แม้ว่ากระบวนการดังกล่าวจะช่วยลดความเสี่ยงจากการถูกประเมินภาษีเพิ่มเติม และช่วยให้กิจการใช้สิทธิหักรายจ่ายได้อย่างถูกต้อง แต่ผลที่เกิดขึ้นอาจเป็นเพียงการลดต้นทุนหรือความเสี่ยงในบางส่วน และยังไม่มากเพียงพอที่จะทำให้ผลการดำเนินงานหรือการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมเปลี่ยนแปลงอย่างชัดเจน อีกทั้งรายจ่ายบางประเภทเป็นรายจ่ายที่จำเป็นต่อการดำเนินงานและไม่สามารถลดหรือเลื่อนออกไปได้ เช่น ค่าแรง ค่าวัตถุดิบ ค่าเช่า และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำ การวางแผนภาษีรายจ่ายจึงอาจมีข้อจำกัดในการสร้างผลประโยชน์ทางภาษี โดยเฉพาะในกิจการที่มีอัตรากำไรค่อนข้างต่ำ หรือมีโครงสร้างรายจ่ายที่ไม่ยืดหยุ่น นอกจากนี้ หากกิจการขาดระบบเอกสารและการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ แม้จะมีการวางแผนรายจ่าย แต่ก็อาจไม่สามารถนำรายจ่ายทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ทางภาษีได้อย่างครบถ้วน จึงทำให้ผลของการวางแผนภาษีรายจ่ายต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรไม่ปรากฏอย่างมีนัยสำคัญ

ส่วนการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สินที่ไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม เนื่องจากการตัดสินใจเกี่ยวกับการได้มาซึ่งทรัพย์สิน การคิดค่าเสื่อมราคา การขายหรือจำหน่ายทรัพย์สิน รวมถึงการจัดหาเงินทุนด้วยการก่อหนี้ เป็นการตัดสินใจที่ให้ผลในระยะกลางหรือระยะยาว ผลประโยชน์ทางภาษีที่เกิดขึ้นจึงอาจไม่สะท้อนต่อผลการดำเนินงานและเป้าหมายองค์กรในทันที ตัวอย่างเช่น การลงทุนซื้อทรัพย์สินอาจช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในอนาคต แต่ในระยะเริ่มต้นกิจการต้องรับภาระเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง จึงอาจยังไม่ก่อให้เกิดผลกำไรหรือผลตอบแทนอย่างชัดเจนในช่วงเวลาที่ศึกษา นอกจากนี้ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจมีข้อจำกัดด้านเงินทุนและการเข้าถึงแหล่งสินเชื่อ ทำให้ไม่สามารถเลือกโครงสร้างทรัพย์สินและหนี้สินโดยพิจารณาจากประโยชน์ทางภาษีได้อย่างเต็มที่ การตัดสินใจส่วนใหญ่อาจให้ความสำคัญกับความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจ สภาพคล่อง และความสามารถในการชำระหนี้มากกว่าการประหยัดภาษี ดังนั้น แม้การวางแผนภาษีด้านทรัพย์สินและหนี้สินจะช่วยให้กิจการจัดการค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ยจ่าย และภาระภาษีได้เหมาะสม แต่ผลดังกล่าวอาจไม่เพียงพอที่จะส่งผลโดยตรงต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญ

สำหรับการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษีที่ไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวม อาจเนื่องมาจากการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด การจัดทำเอกสารทางภาษี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานภาครัฐ เป็นหน้าที่พื้นฐานที่ทุกกิจการต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมาย การปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอย่างมีประสิทธิภาพสามารถช่วยลดความเสี่ยงจากเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และการตรวจสอบย้อนหลัง แต่ประโยชน์ดังกล่าวมีลักษณะเป็นการป้องกันความเสียหายมากกว่าการสร้างรายได้ ผลกำไร หรือความได้เปรียบในการแข่งขันโดยตรง การปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอย่างถูกต้องช่วยให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างราบรื่น และมีความน่าเชื่อถือ แต่เนื่องจากกิจการส่วนใหญ่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเดียวกัน การดำเนินการดังกล่าวจึงอาจยังไม่ก่อให้เกิดความแตกต่างด้านผลการดำเนินงานระหว่างกิจการอย่างชัดเจน อีกทั้งธุรกิจบางแห่งอาจมองการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีเป็นเพียงภาระตามกฎหมายและมอบหมายให้สำนักงานบัญชีหรือบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการ ทำให้ความรู้และความสามารถด้านหน้าที่ทางภาษียังไม่ได้ถูกนำมาใช้เชื่อมโยงกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ขององค์กรอย่างเต็มที่ จึงไม่พบผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Kaewprapa et al. (2023) พบว่า การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะผลของการวางแผนภาษีบางด้านขึ้นอยู่กับบริบทของกิจการ ขนาดธุรกิจ โครงสร้างรายได้และรายจ่าย ความพร้อมของระบบบัญชี ความรู้ของผู้บริหาร ตลอดจนระยะเวลาที่ใช้ในการวัดผล ดังนั้น การวางแผนภาษีที่เน้นเพียงความถูกต้องของเอกสารและการปฏิบัติตามกฎหมายอาจยังไม่เพียงพอต่อการสร้างผลลัพธ์ทางธุรกิจ หากไม่ได้เชื่อมโยงกับการวางแผนทางการเงิน การลงทุน และกลยุทธ์การแข่งขันขององค์กร



สรุปผลการวิจัย

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการวางแผนภาษีโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการวางแผนภาษีรายได้ ด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย และด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน อยู่ในระดับน้อย ขณะที่การบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด และด้านการวางแผนภาษีรายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเหมาะสมและการวางแผนรายได้อย่างเป็นระบบเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยสนับสนุนให้องค์กรสามารถบริหารการภาษีลดต้นทุนทางภาษี เพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน และเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจ SMEs ได้ ในขณะที่ประสิทธิภาพการวางแผนภาษีด้านการวางแผนภาษีรายจ่าย ด้านการวางแผนภาษีทรัพย์สินและหนี้สิน และด้านการวางแผนภาษีเกี่ยวกับหน้าที่ทางภาษี ไม่พบความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากการวางแผนภาษีในด้านดังกล่าวมีลักษณะเน้นการควบคุมเอกสาร การปฏิบัติตามข้อกำหนด และการลดความเสี่ยงทางภาษีเป็นหลัก ซึ่งอาจยังไม่เพียงพอที่จะส่งผลโดยตรงต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรในภาพรวม

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

1. ผลการวิจัยช่วยเติมเต็มองค์ความรู้เกี่ยวกับการวางแผนภาษีของธุรกิจ SMEs โดยชี้ให้เห็นว่าประสิทธิภาพการวางแผนภาษีไม่ได้เป็นเพียงกระบวนการลดภาระภาษี แต่ยังเป็นความสามารถภายในขององค์กรที่เชื่อมโยงกับการบรรลุเป้าหมายองค์กร โดยเฉพาะด้านการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและการวางแผนรายได้ ซึ่งเป็นประเด็นที่ช่วยขยายการประยุกต์ใช้ทฤษฎีทรัพยากรขององค์กรในบริบทการบริหารภาษีของธุรกิจ SMEs
2. ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบการ ผู้บริหารฝ่ายบัญชี และผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีและภาษีของธุรกิจ SMEs ในการให้ความสำคัญกับการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และการวางแผนภาษีรายได้อย่างเป็นระบบ เพื่อช่วยลดภาระต้นทุนทางภาษี เพิ่มความถูกต้องในการบริหารจัดการภาษี และสนับสนุนการบรรลุเป้าหมายองค์กร นอกจากนี้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ประกอบการวางแผนส่งเสริมความรู้ด้านภาษีแก่ธุรกิจ SMEs ให้สอดคล้องกับบริบทและความต้องการของผู้ประกอบการในพื้นที่

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญกับการวางแผนภาษีเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสูงสุด โดยศึกษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และนำมาใช้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อลดภาระภาษีที่ไม่จำเป็น และเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุน
2. ธุรกิจ SMEs ควรพัฒนาระบบการวางแผนภาษีรายได้ให้มีความถูกต้องและเป็นระบบ โดยเฉพาะการจำแนกรายได้ การรับรู้รายได้ และการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบรายการรายได้ เพื่อให้สามารถคำนวณภาระภาษีได้อย่างถูกต้องและลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดทางภาษี
3. ผู้บริหารฝ่ายบัญชีหรือผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีและภาษีของธุรกิจ SMEs ควรนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการวางแผนภาษี โดยเน้นด้านที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและการวางแผนภาษีรายได้

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาประสิทธิภาพการวางแผนภาษีในมิติอื่นเพิ่มเติม เช่น ความรู้ความเข้าใจด้านภาษีของผู้ประกอบการ ความพร้อมของระบบบัญชี และศักยภาพของบุคลากรด้านบัญชีและภาษี เพื่อให้เข้าใจปัจจัยที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการวางแผนภาษีของธุรกิจ SMEs ได้ชัดเจนยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาเปรียบเทียบประสิทธิภาพการวางแผนภาษีของธุรกิจ SMEs ในพื้นที่อื่น หรือเปรียบเทียบตามประเภทธุรกิจ เพื่อให้เห็นความแตกต่างของบริบทการวางแผนภาษีในแต่ละกลุ่มธุรกิจ

3. ควรใช้วิธีการวิจัยเชิงคุณภาพร่วมด้วย เช่น การสัมภาษณ์ผู้ประกอบการหรือผู้บริหารฝ่ายบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับปัญหา อุปสรรค และแนวทางพัฒนาการวางแผนภาษีของธุรกิจ SMEs

ข้อจำกัดการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้ศึกษาเฉพาะธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสกลนคร นครพนม มุกดาหาร และบึงกาฬ ซึ่งเป็นพื้นที่ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ที่มีลักษณะทางเศรษฐกิจและรูปแบบการดำเนินธุรกิจใกล้เคียงกัน ดังนั้น ผลการวิจัยจึงสะท้อนบริบทของธุรกิจ SMEs ในพื้นที่ดังกล่าวเป็นสำคัญ ซึ่งอาจมีความแตกต่างจากธุรกิจ SMEs ในภูมิภาคอื่นที่มีบริบททางเศรษฐกิจและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจแตกต่างกัน

2. การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs ซึ่งข้อมูลที่ได้รับเป็นความคิดเห็นและประสบการณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามในช่วงเวลาที่ทำการศึกษา ทั้งนี้ สภาพเศรษฐกิจ นโยบายภาษี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง อาจส่งผลกระทบต่อมุมมองและการตอบแบบสอบถามของผู้ให้ข้อมูลได้ในบางประการ

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่ได้ดำรงตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีโดยตรง แต่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบงานด้านบัญชี การเงิน หรือภาษีของกิจการ เช่น พนักงานบัญชี ธุรการบัญชี เจ้าของกิจการ หัวหน้าผู้จัดการ หรือกรรมการผู้จัดการ ซึ่งอาจทำให้ระดับความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ด้านการวางแผนภาษีแตกต่างกัน ดังนั้น การนำผลการวิจัยไปใช้ควรพิจารณาข้อจำกัดดังกล่าวประกอบด้วย

References

- Asian Development Bank. (2021). *Economic Corridors in the Greater Mekong Subregion*. <https://greatermekong.org/g/economic-corridors-greater-mekong-subregion>
- Bank of Thailand. (2021). *Economic and financial report*. <https://www.bot.or.th/en/statistics/economic-and-financial-index-and-indicators.html>
- Chuamaunphan, O., Wannalo, W., & Boonyarasai, P. (2024). Influence of tax planning and earnings management on the financial health of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. *Rajapark Journal*, 18(58), 44-62. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/RJPJ/article/view/270208>
- Hair, J. F., Jr., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). Evaluation of reflective measurement models. In *Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) using R* (pp. 75-90). Springer. https://doi.org/10.1007/978-3-030-80519-7_4
- Jindasawat, C., & Yangklan, P. (2025). The influence of tax planning and profitability on the price of the company's securities on the Stock Exchange of Thailand. *Journal of Intellect Education*, 4(3), 398-410. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/IEJ/article/view/286128>
- Jindasawat, C. (2023). *The influence of tax planning and profitability on the price of the company's securities on the Stock Exchange of Thailand* [Independent study, Sripatum University]. Sripatum University Knowledge Bank. <https://dspace.spu.ac.th/bitstreams/404cc949-6bf6-44b8-ac14-186733b34c9b/download>
- Kaewprapa, K., Choojan, J., & Pholkeo, C. (2023). Corporate income tax planning and firm performance of listed companies in the Stock Exchange of Thailand in SET100 index. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*, 13(1), 146-159. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/npuj/article/view/263991>
- Kasikornbank. (2025). *What exactly is an SME? Your guide to business types and key characteristics*. <https://www.kasikornglobalpayment.com/en/news/detail/what-is-sme>
- Nexus System Resources Co., Ltd. (2025). *Five common problems in SME businesses and how ERP systems can help*. <https://nexus-sr.com/th/erpsapnexcloud-erp5problemfix25/>



- Noppawong Na Ayutthaya, A., Channgam, J., & Yangsook, T. (2025). The impact of environmental, social and governance and chosen by leading organization on financial performance of companies listed on the stock exchange of Thailand. *Journal of Management Science Sakon Nakhon Rajabhat University*, 5(1), 362-376. <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU/article/view/3740>
- Office of Small and Medium Enterprises Promotion. (2025). *Business establishments*. <https://thaismegp.sme.go.th/smes>
- Pongpitak, S. (2023). *Techniques for preparing tax maps to reduce tax errors* (3rd ed.). Thamniti Press.
- PwC. (2026). *Thailand: Corporate tax credits and incentives. Worldwide Tax Summaries*. <https://taxsummaries.pwc.com/thailand/corporate/tax-credits-and-incentives>
- Raharjanti, N. W., Purwadianto, A., Soemantri, D., Bardosono, S., Mahajudin, M. S., Poerwandari, E. K., Febriyana, N., Riyanti, D., Siste, K., Wiguna, T., Prabowo, A. L., & Ramadianto, A. S. (2023). Translation, adaptation, validity and reliability of the Multidimensional Emotion Questionnaire for Indonesian forensic psychiatry settings. *Heliyon*, 9(3), Article e14148. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e14148>
- Small and Medium Enterprise Development Bank of Thailand. (2022). *Definitions*. <https://www.smebank.co.th/definition>
- Thongrakchan, P. (2023). *Corporate governance and tax planning affecting the sustainable growth of listed companies on the Stock Exchange of Thailand* [Master's thesis, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon]. <https://dk.rmutp.ac.th/upload/article/file/1833073000228749.pdf>
- Tondee, T., & Uachanachit, D. (2025). The effects of organizational environment on corporate income taxpayers' compliance with tax regulation in the Nonthaburi Area Revenue Office 1. *Journal of Management Science Sakon Nakhon Rajabhat University*, 5(4), 1541-1553. <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU/article/view/5289>
- Tonwan, S., & Boonkong, R. (2023). Development potential for operations enhancing competitive advantage to SME firms and the adoption of logistics in Sakon Nakhon Province. *Journal of Humanities and Social Sciences Mahasarakham University*, 42(5), 763-779. <https://hujmsu.msu.ac.th/EngshowallE.php?id=4d4441314d673d3d>
- Wernerfelt, B. (1984). A resource-based view of the firm. *Strategic Management Journal*, 5(2), 171-180. <https://doi.org/10.1002/smj.4250050207>
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed.). Harper & Row.