

### บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

รูปแบบการวิจัยในการศึกษาเรื่องนี้เป็นวิจัยเชิงประยุกต์ที่ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และคุณภาพงบการเงิน โดยศึกษาจากบทความ ตำรา เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง วารสาร หนังสือชี้แจง ข้อบังคับ จากสภาวิชาชีพ งานวิจัย รวมถึงข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมาสร้างเป็นเครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ของการวิจัยคือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 633 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, พฤษภาคม 2560)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sampling) จากประชากรเป้าหมายมีจำนวนทั้งสิ้น 633 บริษัท ผู้วิจัยทำการเลือกตัวอย่างจากประชากรเป้าหมายทั้งหมด เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากร ตามหลักวิชาการที่ว่าด้วยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) ซึ่งกำหนดไว้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ  $n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$N$  = ขนาดของประชากรเป้าหมาย

$e$  = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน 5%ที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างดังนี้

$$n = \frac{633}{1 + 633(0.05)^2}$$

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง = 245 บริษัท

เนื่องจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีหลายกลุ่มอุตสาหกรรม เพื่อให้สามารถเก็บข้อมูลครอบคลุมทุกอุตสาหกรรมจึงได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยแยกเป็นแต่ละอุตสาหกรรมดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนประชากร	จำนวนตัวอย่าง
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	146	57
สินค้าอุปโภคบริโภค	33	13
ธุรกิจการเงิน	39	15
วัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม	58	22
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	94	36
ทรัพยากร	82	32
บริการ	41	16
เทคโนโลยีและการสื่อสาร	140	54
<b>รวม</b>	<b>633</b>	<b>245</b>

### 3.2 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีขั้นตอนการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ โดยศึกษาจากบทความ ตำรา เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้องวารสาร หนังสือชี้แจง ข้อบังคับ จากสภาพวิชาชีพ สิ่งตีพิมพ์ต่างๆ งานวิจัย รวมถึงข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ (อินเทอร์เน็ต) ที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดขอบเขตของการศึกษาและสร้างเครื่องมือในการศึกษาให้ครอบคลุมความมุ่งหมายของการศึกษา
2. ศึกษาข้อมูลปฐมภูมิ โดยศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถามจากเอกสารงานวิจัยที่มีมาก่อนหน้านี้ เพื่อกำหนดขอบเขตและเนื้อหาของแบบสอบถามให้มีความชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย
3. นำข้อมูลที่ได้มาสร้างแบบสอบถามและทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ พิจารณาตรวจสอบและขอคำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้อ่านและมีความเข้าใจ และชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยในครั้งนี้
4. ปรับปรุงรูปแบบสอบถามอีกครั้ง จนได้เครื่องมือในการวิจัยที่มีประสิทธิภาพ

5. นำแบบสอบถามที่ได้รับการแก้ไขปรับปรุงแล้ว ฉบับสมบูรณ์ไปสอบถามตามกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ในการทำวิจัย

### 3.3 เครื่องมือการวิจัย

#### 3.3.1 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaires) โดยเป็นชุดคำถามเพื่อการวิจัยแบบสำรวจ (Survey Research) ประกอบด้วย 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยข้อมูลที่ถามได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา สถานที่ทำงาน/สังกัดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และระยะเวลาในการทำงานในสายวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีลักษณะแบบเลือกตอบ (Check list) ดังนี้

1. เพศ
2. อายุ
3. สถานภาพ
4. ระดับการศึกษา
5. สถานที่ทำงาน/สังกัดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
6. ท่านเริ่มทำงานในสายวิชาชีพบัญชีมาเป็นระยะเวลานานเท่าไร

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเพื่อวัดระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยใช้ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เรื่อง “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553” และ “หนังสือชี้แจงข้อบังคับฯ ฉบับที่ 19 สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ” ซึ่งประกอบด้วย 5 ข้อ ดังนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

## 6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

โดยแบบสอบถามที่สร้างขึ้นแบ่งมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ซึ่งโดยทั่วไปจะกำหนดค่าน้ำหนักตามวิธีลิเคิร์ต (Likert Scale) เป็น 5 ระดับ ดังนี้

คะแนน	ระดับการปฏิบัติ
ค่าเท่ากับ 5	หมายถึง มากที่สุด
ค่าเท่ากับ 4	หมายถึง มาก
ค่าเท่ากับ 3	หมายถึง ปานกลาง
ค่าเท่ากับ 2	หมายถึง น้อย
ค่าเท่ากับ 1	หมายถึง น้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 4 เป็นแบบสอบถามปลายเปิดสร้างขึ้นเพื่อสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

3.3.2 การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เมื่อนำแบบสอบถามมาวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือได้ (Reliability Analysis) ด้วยค่า Cronbach's Alpha พบว่า ในภาพรวมมีค่าเท่ากับ 0.94 ซึ่งอยู่ในระดับความน่าเชื่อถือได้ค่อนข้างสูง และมากกว่าเกณฑ์ที่ยอมรับได้ (0.7)

## 3.4 การรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) ทั้งปลายปิดและปลายเปิด โดยมีวิธีการและขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

3.4.1 จัดเตรียมแบบสอบถามแบบออนไลน์ให้อยู่ในรูปแบบของ Qr Code เพื่อนำไปใช้ในจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามที่จะส่งไปยังบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยผ่านทางไปรษณีย์ โดยในหนังสือขอความอนุเคราะห์จะมีคำชี้แจงให้ผู้บริหารทางด้านบัญชีของบริษัทเป็นผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ โดยการสแกน Qr Code

3.4.2 รวบรวมข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบผ่านทางออนไลน์มาทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์และสังเคราะห์ข้อมูล สรุปเป็นแนวทางเบื้องต้น

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสถิติสำคัญที่ใช้มีดังนี้

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นสถิติที่ใช้ในการสรุปบรรยายซึ่งค่าสถิติที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่

1) ค่าร้อยละ (Percentage) จากข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้ในการวิเคราะห์ลักษณะของข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานที่ทำงาน/สังกัด และระยะเวลาการทำงานในสายวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ซึ่งมีเกณฑ์ดังนี้ (บุญยัง สหเทพสุคนธ์, 2552)

ตารางที่ 1 เกณฑ์ค่าเฉลี่ยแต่ละระดับชั้นและความหมายของค่าคะแนนเฉลี่ย

ค่าเฉลี่ยระหว่าง	ความหมาย	การแปลผล
1.00 - 1.80	น้อยที่สุด	ระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณน้อยที่สุด
1.81 - 2.60	น้อย	ระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณน้อย
2.61 - 3.40	ปานกลาง	ระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณปานกลาง
3.41 - 4.20	มาก	ระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณมาก
4.21 - 5.00	มากที่สุด	ระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณมากที่สุด

ซึ่งคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้นได้ดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{สูตร} \quad \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\
 &= \frac{5 - 1}{5} \\
 \text{จะได้ค่าเฉลี่ยแต่ละระดับชั้นห่างกัน} &= 0.80
 \end{aligned}$$

3.5.2 สถิติเชิงอนุมาน หรือ สถิติเชิงอ้างอิง (Inference Statistics) เป็นสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) F-test และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพทางการเงินกับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ด้วยการหาความสัมพันธ์ (Pearson correlation) โดยใช้ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05