บทที่ 3

วิธีดำเนินการศึกษา

รูปแบบการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้มีจุดมุ่งหมาย เพื่อศึกษา "ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ" เป็นการศึกษาวิจัยเชิงอนุมาน ในลักษณะของการศึกษาเชิงสำรวจ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และการสอบถามถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในสภาพที่เป็นอยู่ปัจจุบัน โดยส่วนหนึ่งเป็นการศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสาร (Documentary Study) เกี่ยวกับแนวความคิด ทฤษฎี และผลงานการวิจัยที่มีความน่าเชื่อถือและอ้างอิงได้ เช่น ตำราทางวิชาการ วิทยานิพนธ์ การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง รายงานการวิจัย และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเก็บรวยรวมข้อมูลปฐมภูมิ ด้วยการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากตัวแทนใหม่ที่จะนำมาวิเคราะห์โดยวิธีทางสถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และสถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐาน One way ANOVA

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งได้มาจากการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) บุญส่ง โกสะ, 2542:158) กำหนดจำนวนกลุ่มตัวอย่างจากประชากรทั้งหมด 1,726 คน โดยวิธีการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จากตารางของ Taro Yamane (1970: 886 อ้างถึงในบุญส่ง โกสะ, 2542: 169) ได้ด้วยวิธีดังต่อไปนี้

$$n = \frac{N}{1 + NZ(e)^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของตัวอย่างประชากร

N = ขนาดตัวอย่างของประชากร

e = ความคลาดเคลื่อน (กำหนดที่ 0.05)

ดังนั้น จะได้ขนาดตัวอย่างของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + NZ(e)^2}$$ เมื่อค่า e มีค่าเท่ากับ 0.05

$$= \frac{1,726}{1 + 4.32}$$

= 325 ตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้สร้างขึ้นโดยอาศัยแนวคิด ทฤษฎีและผลงานการศึกษาที่เกี่ยวข้องเป็นหลักในการสร้าง ซึ่งมีโครงสร้างของแบบสอบถาม ประกอบด้วย 3 ส่วนได้แก่

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นคำถามปลายปิด รวม 4 ข้อ

ส่วนที่ 2 เป็นข้อมูลที่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบรับรองบัญชีภาษีอากรมีทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี และด้านคุณภาพการตรวจสอบ และด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ รวม 21 ข้อ โดยในแต่ละข้อคำถามได้ใช้แบบ Rating Scale ด้วยเทคนิคการจัดแบบ Likert (ศิริวรรณ และคณะ, 2541: 167) มีข้อให้เลือกตอบเพื่อประเมินระดับแรงจูงใจ 5 ระดับ ซึ่งมีรายละเอียดของการให้คะแนนของปัจจัยที่มีผลกระทบในการตรวจสอบรับรองบัญชีภาษีอากร ดังต่อไปนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

เมื่อรวบรวมข้อมูลและแจกแจงความถี่แล้วจะใช้คะแนนเฉลี่ย แบ่งระดับผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร : กรณีศึกษาผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็น 5 ระดับ ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด - คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5 - 1}{5}$$

$$= 0.8$$

แปลความหมายของระดับคะแนนได้ ดังนี้

ระดับปัญหา	ระดับคะแนน
มากที่สุด	4.21 - 5.00
มาก	3.41 - 4.20
ปานกลาง	2.61 - 3.40
น้อย	1.81 - 2.60
น้อยที่สุด	1.00 - 1.80

<u>ส่วนที่ 3</u> เป็นข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นคำถามปลายเปิด

การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยได้ดำเนินการทดสอบ และประเมินคุณภาพของแบบสอบถามปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น ดังต่อไปนี้

1. นำร่างแบบสอบถามที่สร้าง ปรึกษากับอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน 1. ดร. กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์ 2. นายชลิต ผลอินทร์หอม 3. นายเศรษฐา คะชินทร์ เพื่อตรวจสอบและแก้ไขด้านเนื้อหาให้เกิดความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา (Content validity) ความเหมาะสมด้านภาษาและความชัดเจนของคำถาม

2. ทำการปรับปรุง แก้ไขเนื้อหาตามที่ได้รับการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะจากอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อให้เกิดความชัดเจนของข้อคำถาม

3. นำแบบสอบถามที่ได้ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขแล้ว ไปทำการวิเคราะห์ความเชื่อมั่น (Reliability) นำไปทดสอบ (Pre-test) โดยใช้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษา จำนวน 30 คน จากนั้นจึงนำผลที่ได้จากแบบสอบถามดังกล่าวมาทำการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่นแบบ Alpha ของ Cronbach ค่าแอลฟ่ามากกว่า 0.7

4. นำข้อบกพร่องของแบสอบถามที่ได้รับการทดสอบแล้ว มาทำการปรับปรุงแก้ไขขั้นสุดท้ายก่อนนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจริง

การรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนของการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ด้วยวิธีการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง เพื่อทำการตอบแบบสอบถามด้วนตนเอง

2. ทำการตรวจสอบความถูกต้อง และความสมบูรณ์ของการตอบแบบสอบถามในแต่ละข้อคำถาม (Editing)

3. นำข้อมูลที่สมบูรณ์มาแปรผลโดยการคีย์ลงในคอมพิวเตอร์

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล โดยนำแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทั้งหมดมาวิเคราะห์ประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ดังนี้

1. การศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา อาชีพ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร รายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบ ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบ และทุนจดทะเบียนของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี ด้วยการหาจำนวน (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

2. การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบรับรองบัญชีภาษีอากร ด้วยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3. การทดสอบสมมุติฐานระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้วยการหาค่าความแตกต่างโดยใช้สถิติ One way ANOVA (F-test) และ t – test

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการทำการศึกษา

n	=	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\overline{X}$	=	ค่าเฉลี่ย (Mean)
SD	=	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
Sig.	=	ค่า Significant
F	=	ค่า One way ANOVA (ใช้หาความแตกต่างของตัวแปร)