

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามลักษณะประชากร โดยมีขอบเขตและวิธีการศึกษาดังนี้

3.1 ขอบเขตการศึกษา

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วยความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ แนวคิด การรับรู้รายการบัญชีที่สำคัญของมาตรฐานรายงานทางการเงิน เช่น รายการเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นต้น ตลอดจนการนำเสนองบการเงินของกิจการและความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

3.2 ขอบเขตประชากร

ประชากร (Population) ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ณ วันที่ 23 กันยายน 2554 จำนวน 2,632 ราย (สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร, 2554: ออนไลน์)

3.2.3 ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ขนาดตัวอย่างในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้กำหนดขนาดตัวอย่างที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดตัวอย่างของยามาเน (Yamane, 1973: 125 อ้างในจิตราภา กุณทลบุตร, 2550: 119-121) ดังนี้

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

เมื่อ $N =$ จำนวนประชากร = 2,632 ราย
 $n =$ ขนาดกลุ่มตัวอย่าง
 $e =$ ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง = 5%

$$n = \frac{2,632}{(1 + 2,632(0.05)^2)}$$

$$n = 347.23 \approx 348 \text{ ราย}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างขั้นต่ำของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยเท่ากับ 348 ราย และใช้วิธีการเลือกตัวอย่างตามสะดวก (Convenience Sampling) โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์และทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างข้างต้น

3.2 วิธีการศึกษา

3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยการส่งทางไปรษณีย์และการส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 348 ราย

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการศึกษาแนวคิดทฤษฎีงานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้องมีแหล่งมาจากที่ต่างๆ ทั้งเอกสารและการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

3.2.2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้รวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น

3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เป็นคำถามปลายปิดเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบสอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และจำนวนรายที่ตรวจสอบ

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด 3 ตัวเลือก คือ ใช่ ไม่ใช่ และไม่แน่ใจ เกี่ยวกับ ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยเกณฑ์การให้คะแนนแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้ (บุญธรรม กิจปรีดาบริสุทธิ์, 2549: 59-61)

ตอบถูก	ให้คะแนนน้ำหนักเป็น 1
ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ	ให้คะแนนน้ำหนักเป็น 0

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิดเพื่อให้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา และ ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ในการสร้างแบบสอบถามได้มีการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จากผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจสอบและขอคำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้ อ่านแล้วมีความเข้าใจง่าย และชัดเจน รวมถึงได้นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามคำแนะนำแล้ว มาดำเนินการทดสอบกับกลุ่มเป้าหมาย (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร) จำนวน 10 คน หลังจากนั้นนำ แบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้ทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาของครอนบราก (Cronbach's Alpha Coefficient) ซึ่งเท่ากับ 0.85 แล้วจึงได้นำเสนอ ผู้เชี่ยวชาญชุดเดิม เมื่อได้แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ จึงได้นำไปสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างต่อไป

3.2.3. การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากรวบรวมข้อมูลได้แล้วผู้ศึกษาจะนำข้อมูลมาทำการประมวลผลโดยแบ่ง การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็น 3 ส่วน ดังนี้

แบบสอบถามส่วนที่ 1 จะนำมาวิเคราะห์เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

แบบสอบถามส่วนที่ 2 จะนำมาวิเคราะห์เพื่ออธิบายระดับความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) ในการ วัดระดับความรู้ความเข้าใจ รวมถึงการวิเคราะห์ความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ โดยใช้วิธีสถิติทดสอบ (t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) ด้วยสถิติ F-test ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ในกรณีที่เปรียบเทียบความแตกต่างความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะด้วยสถิติ F-test พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มแล้ว การศึกษานี้จะใช้

วิธีการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้

วิธี Least Significant Difference (LSD) ต่อไป

ทั้งนี้การแปลผลค่าเฉลี่ยระดับความรู้ความเข้าใจ (บุญธรรม กิจปริดาภิสุทธิ์, 2549: 59-61)

เป็นดังนี้

ระดับคะแนน	80.00 - 100.00	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมากที่สุด
ระดับคะแนน	70.00 - 79.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมาก
ระดับคะแนน	60.00 - 69.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจปานกลาง
ระดับคะแนน	50.00 - 59.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อย
ระดับคะแนน	0.00 - 49.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

แบบสอบถามส่วนที่ 3 ประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนของปัญหาและส่วนของ

ข้อเสนอแนะ จะใช้การบรรยายเชิงพรรณนาสรุปประเด็นที่เหมือนกัน และนำเสนอข้อมูลโดยใช้ความถี่ (Frequency) ประกอบ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved