

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่องความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) มีรายละเอียดเกี่ยวกับระเบียบวิธีการศึกษาได้แก่ ขอบเขตการศึกษา ขอบเขตประชากร ขอบเขตเนื้อหา วิธีการศึกษา ข้อมูลและแหล่งข้อมูล การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอผลการศึกษา ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล ระยะเวลาในการดำเนินการวิจัยและการรายงานผลการวิจัย

ขอบเขตการศึกษา

ผู้ศึกษาจะทำการศึกษาด้านความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยจะศึกษาในเรื่องข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และข้อมูลความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม

ข้อมูลและแหล่งข้อมูล

ในการศึกษานี้มุ่งเน้นการวิเคราะห์ข้อมูลปฐมภูมิ โดยมีรายละเอียดของข้อมูล และแหล่งการเก็บข้อมูลดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้วิธีสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากทุกหน่วยประชากรที่มีอยู่ (Census) จำนวน 159 คน ตามทะเบียนผู้สอบบัญชีภาษีอากร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าหาข้อมูลจากหนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ เอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการค้นคว้าข้อมูลผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

ประชากร

การศึกษาเรื่องความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีอากรต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน จะศึกษาความคิดเห็น

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรของประเทศไทย โดยใช้วิธีสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากทุกหน่วยประชากรที่มีอยู่ (Census) จำนวน 159 คน (ทะเบียนผู้สอบบัญชีภาษีอากร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545) โดยจะต้องมีอัตราการตอบกลับประมาณร้อยละ 90

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งใช้ประกอบการสอบถามความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 159 ชุด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งได้แก่ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและด้านการตรวจสอบบัญชี ลักษณะการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี ระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล แหล่งความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

สำหรับขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มประชากรในครั้งนี้มีรายละเอียดดังนี้

ขั้นเตรียมหาเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

จัดทำแบบสอบถามสำหรับใช้รวบรวมข้อมูลที่ทำการศึกษา เพื่อนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามต่อไป

ขั้นดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล

1. จัดพิมพ์และจัดส่งแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรทางไปรษณีย์และทางโทรสาร
2. เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนแล้ว ผู้ศึกษาได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

- ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ ถูกต้อง ของแบบสอบถามแต่ละชุด จนครบ
- ทำการลงรหัสข้อมูลในแต่ละส่วนของแบบสอบถาม
- ทำการบันทึกข้อมูล โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ทางสังคมศาสตร์เพื่อนำไป

วิเคราะห์ทางสถิติในขั้นต่อไป

สถิติที่ใช้ในการศึกษา

ข้อมูลที่รวบรวมได้จะทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) โดยการวัดระดับความคิดเห็นจะใช้มาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert's Scale) 5 ระดับ

การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอผลการศึกษา

ข้อมูลที่ได้รับจากการศึกษาโดยการตอบแบบสอบถามของประชากรจะถูกนำไปวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์

ในส่วนคำถามที่ใช้ลักษณะคำถามแบบ Likert's Scale จะมีการให้คะแนนและแปลความหมายของระดับต่างๆที่กำหนดดังนี้

1. ระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยจัดแบ่งระดับของความสำคัญของรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก น้อย น้อยที่สุด ไม่มีผลเลย และมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับดังนี้

ระดับความสำคัญของความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
ไม่มีผล	1

นำผลคะแนนที่ได้มาทำการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยเลขคณิต การแปลความหมายของระดับค่าเฉลี่ยเลขคณิต จะยึดหลักเกณฑ์ในการจัดหาอันดับความคิดเห็นถึงผลกระทบที่มีต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย

ระดับความเห็น

$$4.51 \leq x \leq 5.00$$

มากที่สุด

$$3.51 \leq x \leq 4.50$$

มาก

$$2.51 \leq x \leq 3.50$$

ปานกลาง

$$1.51 \leq x \leq 2.50$$

น้อย

$$1.00 \leq x \leq 1.50$$

ไม่มีผล

ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยเลขคณิตที่ได้ จะยึดหลักเกณฑ์ในการประเมินคือ ถ้ารูปแบบใดได้ค่าเฉลี่ย 3.51-5.00 หมายความว่า รูปแบบนั้นมีความสำคัญในกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ซึ่งมีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินสูง และถ้ารูปแบบใดได้ค่าเฉลี่ยน้อยกว่า 3.51 หมายความว่า รูปแบบนั้นมีความสำคัญในกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีปานกลางซึ่งมีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินปานกลาง หรือน้อยหรือไม่มีผลในการนำเสนอรายงานทางการเงิน

2. การทดสอบไขว้ (Cross tabulation) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัวแปร

3. การทดสอบ One Way Anova โดยทดสอบถึงความถี่ที่สังเกตได้หรือความถี่ที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลว่ามีความแตกต่างจากความถี่ที่ได้จากการรวบรวมว่ามีความแตกต่างจากความถี่ตามทฤษฎีหรือที่ควรจะเป็นเพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินว่าขึ้นอยู่กับปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชีหรือไม่ โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติสำหรับการศึกษานี้เท่ากับ 0.05 เพื่อใช้ในการสรุปผลการศึกษา

ระยะเวลาในการศึกษา

ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษานี้ตั้งแต่ เมษายน 2546 - กันยายน 2546