

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดวิธีการและอุปกรณ์ที่ใช้ในการศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลปฐมภูมิ ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตการศึกษา วิธีการศึกษา การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ขอบเขตการศึกษา

ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือ รวมถึงปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพบในการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในระหว่างปี 2550- 2551 ซึ่งประกอบด้วย 15 จังหวัด มีจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 97 คน ดังตารางที่ 3.1

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือ

ลำดับที่	ชื่อจังหวัด	จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อ (คน)	จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี (คน)	จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี (คน)
1	เชียงใหม่	65	53	12
2	ลำปาง	14	10	4
3	เชียงราย	11	9	2
4	พิจิตร	10	9	1
5	พะเยา	5	2	3
6	น่าน	4	4	0
7	ลำพูน	4	3	1
8	พิจิตร	3	1	2
9	ตาก	3	3	0
10	สุโขทัย	3	1	2
11	แพร่	2	1	1
12	กำแพงเพชร	1	1	0
13	แม่ฮ่องสอน	0	0	0
14	อุดรดิตถ์	0	0	0
15	เพชรบูรณ์	0	0	0
รวม		125	97	28

(กรมสรรพากร, 2551: ออนไลน์)

ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในระหว่างปี 2550- 2551 ซึ่งประกอบด้วย 15 จังหวัด มีจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 97 คน โดยส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ได้รับตอบกลับมาจำนวน 87 คน จากจำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 89.69

วิธีการศึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยนี้เป็นการงานวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย 2 แหล่ง ได้แก่

1) **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** รวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถาม สอบถามไปยังกลุ่มประชากรจำนวน 97 คน ได้รับตอบกลับมาจำนวน 87 คน โดยข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามจะนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติซึ่งประกอบด้วยความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และ ค่าเฉลี่ย (Mean) แล้วนำเสนอในรูปแบบของตารางประกอบการบรรยาย

2) **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** โดยการศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ ข้อมูล เอกสารวารสารของกรมสรรพากร มาตรฐานการสอบบัญชี และข้อมูลอื่น ๆ ได้แก่ งานวิจัย หนังสือตำราทางวิชาการ ข้อมูลออนไลน์ และวารสารต่างๆ

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ แบบสอบถามซึ่งมีทั้งคำถามแบบเลือกตอบและคำถามแบบปลายเปิด โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี และอาชีพ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่ การติดต่อรับงาน ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวนผู้ช่วย ข้อมูลที่สอบถามจากลูกค้าก่อนตกลงรับงาน จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในรอบบัญชีที่ผ่านมา และค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ได้แก่ ปัจจัยทางด้านกิจการ ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน และปัจจัยด้านอื่น ๆ

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไม่คุ้มกับค่าจ้างผู้ช่วยหรือค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ผู้สอบบัญชีบางรายตั้งราคาต่ำ ทำให้เกิดข้อเปรียบเทียบ ไม่สามารถเก็บเงินได้ตามอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีที่กำหนด และค่าธรรมเนียมสอบบัญชีถูกกำหนดจากค่าสอบบัญชีของปีก่อน เป็นต้น และคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาคีอากรได้เสนอแนะเกี่ยวกับการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิเคราะห์ข้อมูล โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ การอธิบายลักษณะทั่ว ๆ ไปของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้และนำเสนอในรูปแบบของตารางประกอบการบรรยาย สถิติที่ใช้ ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และ ค่าเฉลี่ย (Mean)

สำหรับคำถามที่วัดระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีในแบบสอบถามส่วนที่ 3 มีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย

และน้อยที่สุด ซึ่งกำหนดค่าตามวิธีของลิเคท (Likert Scale) โดยมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละปัจจัย ดังนี้ (กนกทิพย์ พัฒนาพิวพันธ์, 2529: 58)

ตารางที่ 3.2 ตารางแสดงระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

ระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	คะแนน	ค่าเฉลี่ย
มากที่สุด	5	4.50 – 5.00
มาก	4	3.50 – 4.49
ปานกลาง	3	2.50 – 3.49
น้อย	2	1.50 – 2.49
น้อยที่สุด	1	1.00 – 1.49