

บทที่ 3 วิธีดำเนินการศึกษา

การศึกษาเรื่อง แนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ได้กำหนดวิธีการดำเนินการศึกษาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ดังนี้

ขอบเขตการศึกษา

1. **ขอบเขตเนื้อหา** การศึกษาครั้งนี้ มีเนื้อหาการศึกษาแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 เท่านั้น
2. **ขอบเขตประชากร** กลุ่มเป้าหมายในการศึกษา ทำการศึกษาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีในปี 2550 รวม 62 คน

วิธีการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้รวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูล ดังนี้

1. **ข้อมูลปฐมภูมิ** เป็นข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามแนวของวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ซึ่งมีทั้งคำถามปลายปิดและคำถามปลายเปิด โดยในแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ตอน ผู้ให้ข้อมูลได้แก่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาครัฐ จำนวน 62 คน
2. **ข้อมูลทุติยภูมิ** เป็นข้อมูลที่ได้จากทฤษฎีเอกสารที่เกี่ยวข้อง แนวความคิด หลักการ และองค์ความรู้ต่างๆ

การรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูล ใช้วิธีการสัมภาษณ์ตามแบบสอบถามที่สร้างขึ้น ซึ่งผู้ศึกษาเป็นผู้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง โดยประสานงานโดยตรงกับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 จำนวน 62 คนเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลและนำแบบสอบถามมาทำการสำรวจ ตรวจสอบดูความสมบูรณ์เรียบร้อยตามจำนวนที่ต้องการ เพื่อที่จะนำไปวิเคราะห์

ข้อมูล แล้วนำผลการวิเคราะห์ที่ได้นำไปเป็นแนวทางในการพิจารณาปรับปรุงแนวทางปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อไป

เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถามทั้งปลายเปิดและปลายปิด โดยแบ่งออกเป็น

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นข้อมูลเกี่ยวกับภูมิหลัง ประกอบด้วย เพศ อายุ ตำแหน่งงาน การศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานและการฝึกอบรม ข้อมูลของผู้ช่วยปฏิบัติงาน การเป็นสมาชิกวารสารเกี่ยวกับวิชาชีพ การใช้แบบฟอร์มประเมินคุณภาพตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ตลอดจนการรับรู้ถึงการกำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ ในแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 4 ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาอุปสรรค ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมกำหนดหลักปฏิบัติมาให้ และข้อเสนอแนะที่เพิ่มเติม เป็นคำถามแบบปลายเปิด

คำถามที่ใช้ในแบบสอบถามได้มาจากมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 เรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยคำถามในส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยทั่วไป 7 ด้าน และ การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแต่ละงานสอบบัญชี 3 ด้าน ดังนี้

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยทั่วไป ด้าน

1. ข้อกำหนดของวิชาชีพ จำนวน 8 ข้อ
2. ความชำนาญและความรู้ความสามารถ จำนวน 11 ข้อ
3. การมอบหมายงาน จำนวน 5 ข้อ
4. การแบ่งงาน จำนวน 8 ข้อ
5. การขอคำปรึกษาหารือ จำนวน 6 ข้อ
6. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า จำนวน 10 ข้อ
7. การติดตาม จำนวน 4 ข้อ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแต่ละงานสอบบัญชี ด้าน

- | | |
|------------------|--------------|
| 8. การสั่งการ | จำนวน 3 ข้อ |
| 9. การควบคุมดูแล | จำนวน 4 ข้อ |
| 10. การสอบทาน | จำนวน 10 ข้อ |

การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามแล้วผู้ศึกษาจะนำข้อมูลมาถอดรหัส จัดหมวดหมู่ และวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคม (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS)

1. การวิเคราะห์ทางสถิติโดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และ ค่าเฉลี่ย เพื่ออธิบายถึงข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป

2. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามแบบสอบถาม ซึ่งลักษณะคำถามมีคำตอบให้เลือก 2 คำตอบคือทราบ หรือไม่ทราบ โดยมีเกณฑ์การวัดระดับความรู้ความเข้าใจเป็น 5 ระดับ คือ (ประคอง วรรณสูตร,2539 อ้างในจुरี วิจิตรนบดี,2543)

ความรู้ความเข้าใจระดับมากที่สุด	ร้อยละ 81 – 100
ความรู้ความเข้าใจระดับมาก	ร้อยละ 61 – 80
ความรู้ความเข้าใจระดับปานกลาง	ร้อยละ 41 – 60
ความรู้ ความเข้าใจระดับน้อย	ร้อยละ 21 – 40
ความรู้ ความเข้าใจระดับน้อยที่สุด	ร้อยละ 1 – 20

3. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามหลักปฏิบัติในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ใช้แบบสอบถามอัตราส่วนประเมินค่าของ Likert (สุวิมล ติรกานันท์,2546)แบ่งตามระดับการปฏิบัติของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยกำหนดคะแนนเป็น 5 ระดับ คือ

ปฏิบัติมากที่สุด	เท่ากับ 5 คะแนน
ปฏิบัติมาก	เท่ากับ 4 คะแนน
ปฏิบัติปานกลาง	เท่ากับ 3 คะแนน
ปฏิบัติน้อย	เท่ากับ 2 คะแนน
ปฏิบัติน้อยที่สุด	เท่ากับ 1 คะแนน

แล้วนำคะแนนมาคำนวณหาค่าน้ำหนักคะแนนเฉลี่ยของระดับการปฏิบัติโดยมีการกำหนดเกณฑ์ช่วงคะแนนค่าเฉลี่ยไว้ ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับการปฏิบัติ
4.51 – 5.00	มากที่สุด
3.51 – 4.50	มาก
2.51 – 3.50	ปานกลาง
1.51 – 2.50	น้อย
1.00 – 1.50	น้อยที่สุด

สำหรับข้อมูลที่ได้ศึกษาจากทฤษฎีเอกสารที่เกี่ยวข้อง แนวความคิด หลักการและองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อกำหนดแนวทางในการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์นั้น เมื่อทำการจัดเก็บข้อมูลมาแล้วต้องทำการวิเคราะห์เพื่อทราบถึงความเป็นไปลักษณะต่างๆที่ต้องการศึกษา โดยกำหนดแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิเคราะห์ถึงการปฏิบัติมากน้อยเพียงใดเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการศึกษาขั้นต่อไป จากนั้นได้วิเคราะห์จุดมุ่งหมายและวัตถุประสงค์ของการศึกษาแล้วนำไปทำการวิเคราะห์ทิศทางที่เป็นไปได้ในการกำหนดแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตรวจสอบข้อมูลว่าตรงตามความต้องการ และครอบคลุมเนื้อหาตามที่ศึกษาหรือไม่ จัดแยกประเภทข้อมูลโดยคาดว่าจะจัดแยกเป็นประเภทข้อมูลใดจะสะดวกและง่ายต่อการวิเคราะห์ต่อไป

สถานที่ใช้ในการดำเนินงานศึกษาและรวบรวมข้อมูล

สถานที่ในการศึกษา ได้แก่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ทั้ง 6 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดเชียงใหม่ เชียงราย ลำปาง ลำพูน พะเยา และแม่ฮ่องสอน และคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่