

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีระเบียบวิธีการศึกษา ดังต่อไปนี้

#### ขอบเขตการศึกษา

##### ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทำการศึกษาจากเจ้าหน้าที่สรรพากร ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้เสียภาษี ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 จากการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม

ข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยคุณภาพข้อมูลในงบการเงิน ได้แก่

1. คุณภาพด้านความเข้าใจได้
2. คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. คุณภาพด้านความเชื่อถือได้
  - 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
  - 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
  - 3.3 ความเป็นกลาง
  - 3.4 ความระมัดระวัง
  - 3.5 ความครบถ้วน
4. คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้

### ขอบเขตประชากร

ประชากร (Population) ในการศึกษาครั้งนี้คือ เจ้าหน้าที่สรรพากรซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้เสียภาษี ไม่ว่าจะอยู่ในตำแหน่งงานนักตรวจสอบภาษี นักวิชาการสรรพากร เจ้าพนักงานสรรพากร นักวิชาการภาษีหรือเจ้าพนักงานธุรการ ซึ่งอยู่ในทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษี ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 จำนวนทั้งหมด 204 คน ในสำนักงานสรรพากรพื้นที่ 9 พื้นที่ดังต่อไปนี้ (กองการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ สำนักงานสรรพากรภาค 8, 2552)

สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1	จำนวน	62	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2	จำนวน	22	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง	จำนวน	32	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน	จำนวน	17	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	จำนวน	24	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา	จำนวน	14	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่	จำนวน	15	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน	จำนวน	12	คน
สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน	จำนวน	6	คน
รวม	จำนวน	<u>204</u>	คน

### วิธีการศึกษา

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) จากกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา คือ เจ้าหน้าที่สรรพากร ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้เสียภาษี ในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 จำนวน 204 ราย

2) **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง จากแหล่งที่มาต่างๆ ทั้งเอกสารและการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย

1. ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ข้อมูลที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบงบการเงินที่

ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบ  
และรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความคิดเห็นเกี่ยวกับ

1. คุณภาพด้านความเข้าใจได้
2. คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. คุณภาพด้านความเชื่อถือได้
  - 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
  - 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
  - 3.3 ความเป็นกลาง
  - 3.4 ความระมัดระวัง
  - 3.5 ความครบถ้วน
4. คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้

**ส่วนที่ 3** ปัญหาและข้อเสนอแนะ ประกอบด้วย

1. ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรอง  
โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงคุณภาพของงบการเงินที่ตรวจสอบ  
และรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

#### การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม นำมาวิเคราะห์โดยคำนวณ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) และนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ในลักษณะ ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่รวบรวมได้

สำหรับข้อมูลในส่วนที่ 2 จะมีการวัดระดับ โดยใช้ Likert Scale คือ ลักษณะคำถามมีให้เลือกตอบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงิน

คะแนน

มากที่สุด

5

มาก

4

ปานกลาง

3

น้อย

2

น้อยที่สุด

1

ผลคะแนนที่ได้ เกณฑ์การแปลผลจะพิจารณาจากค่าเฉลี่ย ซึ่งได้กลับไปเป็น  
ค่าระดับ (ยูทช ไทยวรรณ, 2548) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	การแปลความหมาย
4.50 – 5.00	มีคุณภาพมากที่สุด
3.50 – 4.49	มีคุณภาพมาก
2.50 – 3.49	มีคุณภาพปานกลาง
1.50 – 2.49	มีคุณภาพน้อย
1.00 – 1.49	มีคุณภาพน้อยที่สุด

สำหรับข้อมูลในส่วนที่ 3 ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบ  
และรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร วัตถุประสงค์ โดยใช้ Likert Scale เช่นเดียวกับข้อมูลในส่วนที่ 2  
คือ ลักษณะคำถามมีให้เลือกตอบความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินที่  
ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย  
น้อยที่สุด โดยมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับ ดังนี้

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

ผลคะแนนที่ได้ เกณฑ์การแปลผลจะพิจารณาจากค่าเฉลี่ย ซึ่งได้กลับไปเป็นค่า  
ระดับ (ยูทช ไทยวรรณ, 2548) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	การแปลความหมาย
4.50 – 5.00	มีปัญหามากที่สุด
3.50 – 4.49	มีปัญหามาก
2.50 – 3.49	มีปัญหাপานกลาง
1.50 – 2.49	มีปัญหาน้อย
1.00 – 1.49	มีปัญหาน้อยที่สุด