บทที่ 3
ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้ดำเนินการตามระเบียบวิธีการศึกษาดังนี้

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยมีขอบเขตการศึกษาด้านการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ และศึกษาปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม ด้านการรับรู้รายได้ที่เกิดภาษีขาย ฐานภาษี และภาษีซื้อ ที่เกิดขึ้นจากความแตกต่างระหว่างการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี กับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร

ขอบเขตประชากร

การศึกษาครั้งนี้ มุ่งศึกษากลุ่มผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชี ไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง และผู้ที่มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ โดยมีจำนวนประชากร 1,000 คน (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2547)

กลุ่มประชากรมีจำนวนมาก จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากประชากร 1,000 คน ตามตารางกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของเครจซีและมอร์แกน (Krejcie , Morgan. 1970) จะได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 278 คน

การเลือกกลุ่มตัวอย่างจะใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบจัดชั้นหรือแบ่งชั้น (Stratified random sampling) โดยมี 2 ระดับคือ

1. การหาสัดส่วนของกลุ่มตัวอย่างตามคุณวุฒิการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชี
2. การหาสัดส่วนของกลุ่มตัวอย่างตามภูมิลำเนาที่แจ้งไว้กับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและสัดส่วนร้อยละของกลุ่มตัวอย่างตามคุณวุฒิการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชี

วุฒิการศึกษาด้านบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปวส.หรืออนุปริญญา	257	25.70
ปริญญาตรีหรือปริญญาโท	743	74.30
รวม	**1,000**	**100.00**

ขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 278 คน เมื่อแบ่งสัดส่วนตามคุณวุฒิการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชีแล้วจะได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างในแต่ละคุณวุฒิ ดังนี้

ปวส.หรืออนุปริญญา (278 x 25.70)/100 = 71 คน

ปริญญาตรีหรือปริญญาโท (278 x 74.30)/100 = 207 คน

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและสัดส่วนร้อยละของกลุ่มตัวอย่างตามภูมิลำเนาที่แจ้งไว้กับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่

วุฒิขึ้นทะเบียนสูงสุด	ปวส.หรืออนุปริญญา				ปริญญาตรีหรือปริญญาโท				รวม (คน)
ภูมิลำเนาตามอำเภอ	ประชากร	%	กลุ่มตัวอย่าง (คน)		ประชากร	%	กลุ่มตัวอย่าง (คน)		
กิ่ง อ. ดอยหล่อ	2	0.78	0.55	1	2	0.27	0.56	1	
กิ่ง อ. แม่ออน	-	-	-	-	3	0.40	0.84	1	
จอมทอง	4	1.56	1.11	1	5	0.67	1.39	1	
จังหวัดอื่น ๆ	15	5.84	4.14	4	60	8.08	16.72	16	
เชียงดาว	-	-	-	-	3	0.40	0.84	1	
ไชยปราการ	1	0.39	0.28	1	1	0.13	0.28	1	
ดอยเต่า	2	0.78	0.55	1	1	0.13	0.28	1	
ดอยสะเก็ด	7	2.72	1.93	1	32	4.31	8.92	9	
ป่าซาง	-	-	-		1	0.13	0.28	1	
ฝาง	3	1.17	0.83	1	13	1.75	3.62	3	
พร้าว	3	1.17	0.83	1	3	0.40	0.84	1	
เมือง	122	47.47	33.70	32	370	49.80	103.08	103	

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

วุฒิขึ้นทะเบียนสูงสุด	ปวส.หรืออนุปริญญา				ปริญญาตรีหรือปริญญาโท				รวม (คน)
ภูมิลำเนาแยกอำเภอ	ประชากร	%	กลุ่มตัวอย่าง (คน)		ประชากร	%	กลุ่มตัวอย่าง (คน)		
แม่แจ่ม	1	0.39	0.28	1	-	-	-	-	
แม่แตง	9	3.50	2.49	2	7	0.94	1.95	2	
แม่ริม	12	4.67	3.32	3	39	5.25	10.87	10	
แม่ออน	-	-	-	-	-	-	-	-	
แม่อาย	-	-	-	-	1	0.13	0.28	1	
เวียงแหง	1	0.39	0.28	1	-	-	-	-	
สะเมิง	1	0.39	0.28	1	1	0.13	0.28	1	
สันกำแพง	13	5.06	3.59	3	33	4.44	9.19	9	
สันทราย	17	6.61	4.70	4	57	7.67	15.88	15	
สันป่าตอง	11	4.28	3.04	3	23	3.10	6.41	6	
สารภี	17	6.61	4.70	4	44	5.92	12.26	12	
หางดง	11	4.28	3.04	3	39	5.25	10.87	10	
อมก๋อย	1	0.39	0.28	1	-	-	-	-	
ฮอด	2	0.78	0.55	1	1	0.13	0.28	1	
รวม	257	100.00		71	743	100.00		207	278

วิธีการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ จะเก็บข้อมูลปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เกิดขึ้นจากความแตกต่างในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร โดยใช้แบบสอบถามส่งทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ตามภูมิลำเนาที่แจ้งไว้กับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เก็บข้อมูลจากการออกแบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามจากกลุ่มผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน

1) แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2) แบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล
3) แบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าจากหนังสือ วารสาร และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้ เมื่อผู้ศึกษาได้ทำการสอบถามผู้ทำบัญชีตามที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว ก็นำข้อมูลที่ได้จากการสอบถามมาทำการวิเคราะห์โดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ซึ่งอาศัยโปรแกรมสถิติสำเร็จรูป SPSS โดยใช้สถิติเชิงพรรณา (Descriptive Statistics) คือ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Means)

ชูศรี วงค์รัตนะ (2530) ลักษณะคำถามมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และไม่มีปัญหา โดยมีเกณฑ์ให้คะแนนระดับปัญหาดังนี้

ระดับปัญหา	คะแนน
ไม่มีปัญหา	1 คะแนน
น้อย	2 คะแนน
ปานกลาง	3 คะแนน
มาก	4 คะแนน
มากที่สุด	5 คะแนน

การกำหนดเกณฑ์เพื่อแปลความหมายแบ่งเป็น 5 ระดับ ตามค่าเฉลี่ย ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	ความหมาย
1.00 – 1.49	ไม่มีปัญหา
1.50 – 2.49	น้อย
2.50 – 3.49	ปานกลาง
3.50 – 4.49	มาก
4.50 – 5.00	มากที่สุด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved