

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

ขอบเขตการศึกษา

การศึกษานี้จะศึกษาถึงปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต และผลกระทบต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

1. ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย ปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต และผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

2. ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด 97 ราย (สำนักงานคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2550) และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาจำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.58 ของแบบสอบถามที่จัดส่งทั้งหมด

วิธีการศึกษา

1. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม โดยสอบถามไปยังประชากรทั้งหมดที่ทำการศึกษาคือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมากำหนดกรอบแนวคิดและทฤษฎีโดยศึกษาจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ เอกสาร ตำราทางวิชาการ งานวิจัย และสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ เป็นต้น

2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต (Fraud Risk Factors)

ส่วนที่ 3 ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี (Fraud Risk Factors and their Impact on Auditor's Audit Planning)

โดยระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2551 ถึง 30 เมษายน 2551

3. การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม จะนำมาประมวลผล และจะนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ในลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายลักษณะต่างๆ ไปของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้

เกณฑ์ที่ใช้วัดระดับปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีจากการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จะพิจารณาแบ่งระดับปัญหาเป็น 5 ระดับตามเครื่องมือ Likert Scales (คุณทลี เวชสาร, 2545: 123) สำหรับวัดระดับปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตและผลกระทบต่อแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี โดยแบ่งเป็น 5 ระดับ

ทั้งนี้ การวัดระดับความสำคัญของแต่ละปัจจัยในแต่ละคำถามจะใช้เกณฑ์การแบ่งระดับออกเป็น 5 ระดับได้แก่

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

การแปลความหมาย

สเกลคะแนนเฉลี่ยที่ใช้วัดระดับของปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตและการแปลความหมาย

ประกอบด้วย

ช่วงคะแนนเฉลี่ย

การแปลความหมาย

4.50 – 5.00	หมายถึง	สาระสำคัญมากที่สุด
3.50 – 4.49	หมายถึง	สาระสำคัญมาก
2.50 – 3.49	หมายถึง	สาระสำคัญปานกลาง
1.50 – 2.49	หมายถึง	สาระสำคัญน้อย
1.00 – 1.49	หมายถึง	สาระสำคัญน้อยที่สุด