

### บทที่ 3

#### ขอบเขตและวิธีการศึกษา

การศึกษา ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาับตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร ในครั้งนี้มีวิธีดำเนินการ โดยศึกษาขอบเขตการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ขอบเขตของการศึกษา

##### 1. ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วยศึกษา ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาับตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร รวมถึงปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ใช้ในการพิจารณาับงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร

##### 2. ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยกำหนดเฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 371 รายที่มีรายชื่อในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังตารางที่ 3.1 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ , 2553: ออนไลน์)

ตารางที่ 3 แสดงสัดส่วน (Proportional to Size) ของประชากร และจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการเก็บข้อมูลในแต่ละสำนักงาน

ลำดับ	รายชื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ประชากร (ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน)	ตัวอย่าง (ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน)
1	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 (พระนครศรีอยุธยา)	50	26
2	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2 (ชลบุรี)	16	8
3	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 (นครราชสีมา)	5	3
4	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 (อุบลราชธานี)	2	1

ลำดับ	รายชื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ประชากร (ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน)	ตัวอย่าง (ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน)
5	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 (อุดรธานี)	7	4
6	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 (พิษณุโลก)	10	5
7	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 (เชียงใหม่)	25	13
8	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 (นครศรีธรรมราช)	10	5
9	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 (สงขลา)	19	10
10	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10 (กรุงเทพมหานคร)	227	118
	รวม	371	193

การกำหนดขนาดตัวอย่างประชากรในการศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้การคำนวณขนาดตัวอย่างของ ทาโร ยามาเน (Taro Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากประชากร 371 ราย เป็นผลให้ได้ให้ตัวอย่างประชากร 193 ราย จากนั้นทำการคัด คัดเลือกตัวอย่าง โดยการแบ่งสัดส่วน (Proportional to Size) แยกตามพื้นที่ของสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 และใช้วิธีการคัดเลือกตัวอย่างแบบสะดวก (Purposive Sampling) จากประชากรคือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ขึ้นทะเบียนกับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

### วิธีการศึกษา

การศึกษานี้ได้ดำเนินการศึกษาโดยการเก็บ รวบรวมข้อมูลแบบปฐมภูมิและข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร การเก็บรวบรวมข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) การศึกษาครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) จากกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีรายชื่อในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 193 ราย ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในปีงบประมาณ 2552 และปีงบประมาณ 2553

**2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** โดยศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ เอกสาร วารสารและการค้นคว้าจากแหล่งข้อมูลออนไลน์

### เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม** มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบ ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ คุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ลักษณะการประกอบอาชีพ และอาชีพ

1.2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ประกอบด้วย ความสนใจในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ พื้นที่ในการรับงาน ประเภทของสหกรณ์ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี คุณสมบัติของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี จำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบ ความคิดเห็นเกี่ยวกับอัตราค่าธรรมเนียม ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีสหกรณ์ และการสอบถามก่อนการรับงานตรวจสอบบัญชี

**ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร** มีลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตรวัดทัศนคติ (Likert Scale) โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ปัจจัยด้านสหกรณ์ ปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน และปัจจัยด้านอื่นๆ

**ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ** เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ได้เสนอแนะเกี่ยวกับ ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาทำการ

วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งสถิติที่ใช้ ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ข้อมูลที่ทำการเก็บรวบรวมได้มาจากแบบสอบถาม จะนำมาวิเคราะห์โดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของประชากรกลุ่มตัวอย่าง จะนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีลักษณะเป็น แบบมาตรวัดทัศนคติ (Likert Scale) จะนำมาวิเคราะห์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ได้กำหนดคะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ออกเป็น 5 ระดับ คือ มีผลกระทบมากที่สุด มีผลกระทบมาก มีผลกระทบปานกลาง มีผลกระทบน้อยไม่มีผลกระทบ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2541) โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้

ระดับผลกระทบมากที่สุด	กำหนดให้ 5
ระดับผลกระทบมาก	กำหนดให้ 4
ระดับผลกระทบปานกลาง	กำหนดให้ 3
ระดับผลกระทบน้อย	กำหนดให้ 2
ระดับไม่มีผลกระทบ	กำหนดให้ 1

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบของแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง มีผลกระทบ	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง มีผลกระทบ	ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง มีผลกระทบ	ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง มีผลกระทบ	ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง ไม่มีผลกระทบ	