

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษาความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง มีระเบียบวิธีการศึกษา ดังต่อไปนี้

#### ขอบเขตการศึกษา

##### ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง จากการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม

##### ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้คือ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในระดับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีถึงระดับผู้ควบคุมงานหรือระดับต่ำกว่าผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ในประเทศไทย ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน ได้แก่

1. บริษัท คีลอยท์ ทัช โธมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด
2. บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยสอบบัญชี จำกัด
3. บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด
4. บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

##### ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ขนาดตัวอย่าง ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในระดับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีถึงระดับผู้ควบคุมงานหรือระดับต่ำกว่าผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ในประเทศไทย ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน ผู้วิจัยจึงได้กำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตร Rule of Thumb (ระพินทร์ โพธิ์ศรี, 2549) ดังนี้

$$n = \left[ \frac{Z_{\alpha} \sigma}{\frac{2}{E}} \right]^2$$

- เมื่อ  $n$  คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
- $E$  คือ ค่าความคลาดเคลื่อนมากที่สุดที่ยอมรับได้ = 0.1
- $Z_{\frac{\alpha}{2}}$  คือ ค่าปกติมาตรฐาน (Standard Normal Value) ที่สอดคล้องกับระดับนัยสำคัญทางสถิติ ( $\alpha$ ) และเมื่อกำหนดระดับนัยสำคัญ  $\alpha$  ที่ 0.05 ค่า  $Z_{\frac{\alpha}{2}}$  จะเท่ากับ 1.96
- $\sigma$  คือ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานคือ  $1/6 \times 5 = 0.83$   
(แบบสอบถาม Scale 1-5)

จากการคำนวณพบว่า ได้ขนาดตัวอย่างจำนวน 265 ตัวอย่าง จึงเก็บแบบสอบถามอย่างน้อยจำนวน 280 ชุด

**วิธีการคัดเลือกตัวอย่าง** โดยการแบ่งสัดส่วน (Proportional to Size) ของประชากรคือ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่งในประเทศไทย และใช้วิธีการเลือกตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling) (วัชรภรณ์ สุริยาภิวัฒน์, 2550) โดยเก็บแบบสอบถามจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง อย่างน้อยสำนักงานละ 70 ตัวอย่าง

### วิธีการศึกษา

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากการสำรวจโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่งในประเทศไทย อย่างน้อยจำนวน 280 ราย

2) **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** เป็นข้อมูลที่รวบรวมโดยการศึกษาค้นคว้าจากเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากหนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ วิทยานิพนธ์ งานวิจัย เอกสารอื่นๆ และการค้นคว้าผ่านทางอินเทอร์เน็ต

#### เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้ศึกษาสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาประกอบด้วย 3 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ประกอบด้วย ความคิดเห็นเกี่ยวกับ

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
6. การติดตามผล
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

**ส่วนที่ 3** ปัญหาและข้อเสนอแนะ เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่งในประเทศไทย

#### การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม จะนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่รวบรวมได้

ข้อมูลจากแบบสอบถามในส่วนที่ 2 และ 3 จะมีการวัดระดับ โดยใช้ Likert Scale (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2551) คือ ลักษณะที่มีคำถามให้เลือกตอบถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน 5 ระดับคือ เห็นด้วยมากที่สุด เห็นด้วยมาก เห็นด้วยปานกลาง เห็นด้วยน้อย และไม่เห็นด้วย โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนแต่ละระดับดังนี้ ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
เห็นด้วยมากที่สุด	5
เห็นด้วยมาก	4
เห็นด้วยปานกลาง	3
เห็นด้วยน้อย	2
ไม่เห็นด้วย	1

ผลคะแนนที่ได้ จะนำมาวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและแปลความหมายตามเกณฑ์ ดังนี้

การแปลความหมาย	ค่าเฉลี่ย
เห็นด้วยมากที่สุด	4.21 - 5.00
เห็นด้วยมาก	3.41 - 4.20
เห็นด้วยปานกลาง	2.61 - 3.40
เห็นด้วยน้อย	1.81 - 2.60
ไม่เห็นด้วย	1.00 - 1.80

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright© by Chiang Mai University  
 All rights reserved