

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึง สภาพการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน เพื่อกำหนดแนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี รวมถึงวิธีการควบคุมภายในที่เหมาะสม ใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีที่ถูกต้องของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน

3.1 ขอบเขตการศึกษา

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาถึงการประเมิน และแนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี ตามแนวคิดการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน (พ.ศ.2544) ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและการประเมินผล (Monitoring)

โดยทำการศึกษาจากระบบการปฏิบัติงานของสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย ทั้ง 5 ระบบประกอบด้วย ดังนี้

1. ระบบการรับเงิน
2. ระบบการเก็บรักษาเงิน
3. ระบบการจ่ายเงิน
4. ระบบการนำเงินส่งคลัง
5. ระบบการบันทึกบัญชี

3.1.2 ขอบเขตประชากร

จำนวนประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน ประกอบด้วย เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี (ระดับผู้ปฏิบัติงาน) หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ (ระดับผู้ตรวจสอบและควบคุม) เจ้าหน้าที่ที่ดิน (ระดับผู้บริหาร) ทั้ง 6 แห่ง รวม 18 คน (อัญชลี มะโนสมุทร์, 2555: สัมภาษณ์) ดังนี้

1. สำนักงานที่ดินฯ สาขาป่าซาง	4	คน
2. สำนักงานที่ดินฯ สาขาบ้านโฮ่ง	3	คน
3. สำนักงานที่ดินฯ สาขาถ้ำ	3	คน
4. สำนักงานที่ดินฯ สาขาแม่ทา	3	คน
5. สำนักงานที่ดินฯ ส่วนแยกบ้านธิ	3	คน
6. สังกัดสำนักงานที่ดินฯ อำเภอทุ่งหัวช้าง	2	คน
รวม	18	คน

3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

สอบถามโดยใช้แบบสอบถามเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีในของสำนักงานที่ดิน ในสังกัดจังหวัดลำพูนจากบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบงานการเงินและบัญชีรวม 18 คน

2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ทำการศึกษาจากหนังสือ บทความ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน เช่น คู่มือระบบการควบคุมการเงินสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย รวมระเบียบและหนังสือเวียนการเงินสำนักงานที่ดินหน่วยงานย่อย

3.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามการประเมินการควบคุมภายใน โดยประยุกต์จากแบบสอบถามที่เป็นแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน (Formation and Evaluation of the Internal Control System) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อนำไปประเมินการควบคุมภายใน ให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในแต่ละระบบ ให้ทราบถึงความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการ

ควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและนำข้อมูลไปกำหนด
แนวทางการควบคุมภายใน

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม นำมาวิเคราะห์เพื่อประเมินการควบคุมภายในทาง
การเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน ตามแนวทาง ดังนี้

- วิเคราะห์จุดอ่อนของการควบคุมภายในจากข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม
- ประเมินจุดอ่อนของการควบคุมภายในว่าจะก่อให้เกิดความผิดพลาดหรือความ
เสียหาย (โดยพิจารณาเหตุผลประกอบ)
- นำจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่พบมาพิจารณาแนวทางแก้ไขที่เหมาะสม

3.4 สถานที่ใช้ในการดำเนินงานและรวบรวมข้อมูล

สถานที่ที่ใช้ในการดำเนินงานวิจัยและรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ได้แก่ สำนักงานที่ดินในสังกัด
จังหวัดลำพูนและคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่