

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาจากประชากรทั้งหมด โดยแบ่งเป็น 2 กลุ่ม คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 84 คน และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย จำนวน 78 คน และทำการสัมภาษณ์จากประชากรเพื่อนำมาจัดทำแบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้วิธีการส่งแบบสอบถามให้แก่ประชากรเพื่อให้ประชากรตอบคำถามและส่งแบบสอบถามกลับมายังผู้ทำวิจัย และนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามไปทำการวิเคราะห์ทางสถิติต่อไป

ในบทนี้จะกล่าวถึงวิธีดำเนินการวิจัย โดยบรรยายถึงสมมติฐานในการวิจัย ประชากร เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น เพื่อแสดงให้เห็นถึงขั้นตอนและวิธีการที่ใช้ในการวิจัยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการวิจัยนี้

3.1 สมมติฐานในการวิจัย

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถตั้งสมมติฐานในการวิจัย ได้ดังนี้

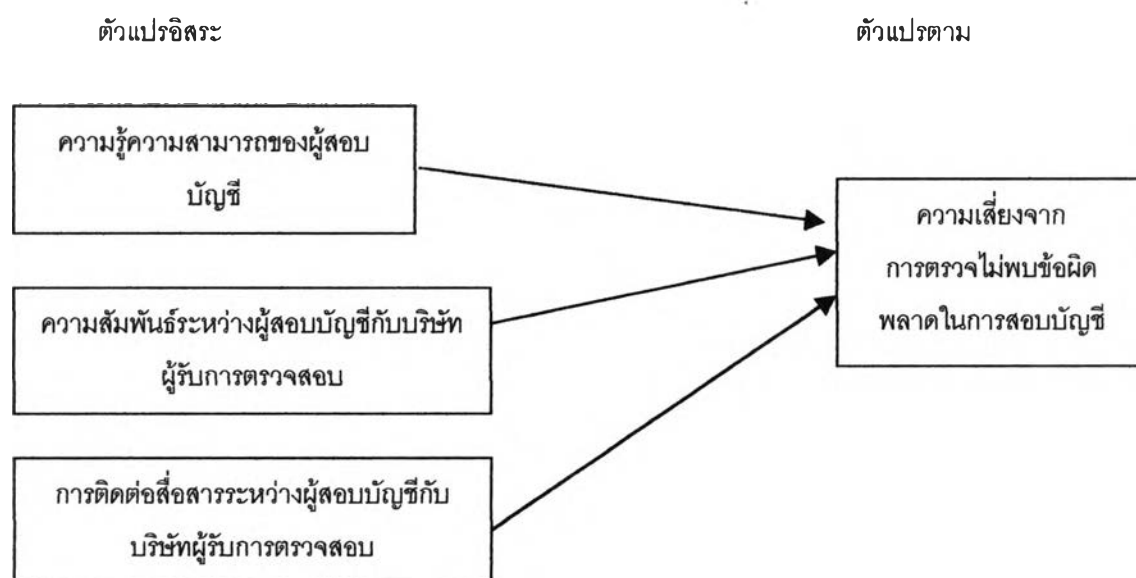
H1: ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

H2: ความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

H3: การติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

3.2 กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยนี้มุ่งที่จะศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจสอบของ มาตรการลับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสารและงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อ รวบรวมแนวคิดสำหรับการวิจัย และสามารถกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยได้ ดังนี้



ภาพที่ 3.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสารและงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และทำการสัมภาษณ์ตัวอย่าง รวมถึงขอคำปรึกษาจากอาจารย์ผู้ทรงคุณวุฒิ (ประธานกรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการทำวิทยานิพนธ์) เพื่อสร้างตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้

ตัวแปรและการวัดค่าตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยนี้ ประกอบด้วย

1. ตัวแปรตามและการวัดตัวแปรตาม

ตัวแปรตามที่ใช้ในงานวิจัยนี้ คือ ระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด จากการทบทวนเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดนั้น ปรากฏว่ามีงานวิจัยที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงในเรื่องของความเข้าใจ ในความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ในมุมมองของผู้เสียภาษี Cames และ Englebrecht (1995) ซึ่งได้ทำการศึกษาและวัดผลระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด โดยมีระดับ

การให้คะแนน 8 ระดับ ซึ่งในงานวิจัยนี้จะวัดความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี โดยใช้คำถามต่อไปนี้

- ข้อคำถาม**
1. ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญโดยผู้สอบบัญชีที่บริษัทให้บริการอยู่ในปัจจุบันมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด
 2. ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญเป็นไปตามที่คาดหวัง

ผู้ทำวิจัยได้นำมาประยุกต์และลดจำนวนระดับของการให้คะแนนในการวัดผลลงเหลือ สเกลการให้คะแนน 5 ระดับ จาก 1 – 5 เพื่อให้เหมาะสมกับงานวิจัย เกณฑ์การวัดผลเป็นดังนี้

- | | |
|----------------------------|---------------------------|
| 1 = ความเสี่ยงน้อย | 4 = ความเสี่ยงค่อนข้างมาก |
| 2 = ความเสี่ยงค่อนข้างน้อย | 5 = ความเสี่ยงมาก |
| 3 = ความเสี่ยงปานกลาง | |

2. ตัวแปรอิสระและการวัดตัวแปรอิสระ

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยต่างๆ ที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี

ก. ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

งานวิจัยของสำนักงานตรวจสอบภาครัฐของอเมริกา (GAO) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบจากมาตรการสืบเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของ Sarbanes – Oxley Act โดยการศึกษาได้สรุปว่า ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด โดยมีการวัดตัวแปร โดยมีระดับการให้คะแนน 5 ระดับ ดังนั้นปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีจึงเป็นปัจจัยที่สำคัญปัจจัยหนึ่ง ซึ่งในงานวิจัยนี้จะวัดความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี โดยใช้คำถามดังต่อไปนี้

1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายๆ ประเภทอุตสาหกรรม
2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี

4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี
5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี
6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี
7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี
8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี
9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม
10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด

ข. ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

จากบทความของ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2546) ได้กล่าวว่า การที่ผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับบริษัทผู้รับการตรวจสอบมากเกินไป อาจทำให้เกิดความคุ้นเคยและมองอาจข้ามข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยผู้ทำวิจัยได้วัดตัวแปร โดยมีระดับการให้คะแนน 5 ระดับ ดังนั้นปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ จึงเป็นปัจจัยที่สำคัญ ซึ่งในงานวิจัยนี้จะวัดความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ โดยใช้คำถามดังต่อไปนี้

11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี
12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร
13. ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี

ค. ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

จากบทความของ McCarthy (2004) ได้กล่าวถึงสิ่งที่ผู้สอบบัญชีรายใหม่ควรปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด นั่นคือการสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ โดยผู้ทำวิจัยได้วัดตัวแปร โดยมีระดับการให้คะแนน 5 ระดับ ดังนั้นปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ จึง

เป็นปัจจัยที่สำคัญ ซึ่งในงานวิจัยนี้จะวัดด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ โดยใช้คำถามดังต่อไปนี้

14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร
15. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท

โดยตัวแปรอิสระทั้ง 3 ปัจจัยนั้น ผู้ทำวิจัยได้ทำการให้คะแนน โดยมีรายละเอียดในการวัดตัวแปร ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------|-----------------|
| 1 = น้อยที่สุด | 4 = ค่อนข้างมาก |
| 2 = ค่อนข้างน้อย | 5 = มากที่สุด |
| 3 = ปานกลาง | |

เนื่องจากกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act มีเนื้อหาครอบคลุมในส่วนของการทำงานของผู้สอบบัญชีที่ละเอียดมากขึ้น ทั้งในเรื่องการควบคุมภายใน การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจึงมีความจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานตรวจสอบกับบริษัทที่อยู่ภายใต้กฎหมาย Sarbanes – Oxley Act นี้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงนำตัวแปรอิสระทั้ง 3 ปัจจัยมาเป็นคำถามในการวิจัยครั้งนี้

3.3 ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรสำหรับการวิจัยนี้ ประกอบด้วย ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ หน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมาย

1. ด้านผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาและดำเนินงานในประเทศไทย ตามฐานข้อมูลจาก www.amchamthailand.org ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 78 คน เนื่องจากประชากรมีขนาดเล็ก ผู้ทำวิจัยจึงทำการวิจัยจากประชากรทั้งหมด

2. ด้านผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีประชากรทั้งสิ้น 84 คน เนื่องจากประชากรมีขนาดเล็ก ผู้ทำวิจัยจึงทำการวิจัยจากประชากรทั้งหมด

3. ด้านหน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมาย

การศึกษาในมุมมองของหน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมายนี้ ผู้วิจัยได้เลือกทำการศึกษาในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ส่วนงานที่เลือกใช้ในการสัมภาษณ์ ในงานวิจัยนี้ ได้แก่ สำนักกำกับบัญชีตลาดทุน จำนวน 10 ท่าน

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ส่วนงานที่เลือกใช้ในการสัมภาษณ์ ในการวิจัยนี้ ได้แก่ สำนักกำกับดูแลธุรกิจ จำนวน 10 ท่าน และกลุ่มงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชี 1 – 2 จำนวน 10 ท่าน

ในส่วนของจำนวนตัวอย่างในกลุ่มนี้ ผู้วิจัยไม่ได้ทำการคำนวณจำนวนตัวอย่าง เนื่องจากผู้วิจัยต้องการใช้การสัมภาษณ์เพื่อเก็บข้อมูลที่เป็นความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นไปได้ในการนำกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเท่านั้น

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการสร้างแบบสอบถามขึ้นโดยมีขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถาม ดังนี้

1. ศึกษาค้นคว้าจากหนังสือและเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งของในประเทศและต่างประเทศ
2. ผู้ทำวิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ ผู้สอบบัญชี และผู้อำนวยการฝ่ายการเงินของบริษัทย่อยของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย
3. นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์และการค้นคว้าหนังสือ งานวิจัย มาตรฐานการสอบบัญชีมาทำการออกแบบสอบถาม

4. นำแบบสอบถามที่ได้ในขั้นต้นไปให้อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์สอบทาน และทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากตัวอย่าง เพื่อทดสอบแบบสอบถามเบื้องต้น ในเรื่องความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม เพื่อให้เนื้อหาของข้อคำถามในแบบสอบถามมีความถูกต้อง ครบถ้วน อ่านเข้าใจง่าย ชัดเจน และตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย
5. นำผลที่ได้จากการทดสอบแบบสอบถามเบื้องต้นไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงแบบสอบถาม และให้อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และความชัดเจนของข้อคำถามในแบบสอบถามอีกครั้ง ทำให้ได้แบบสอบถามที่ใช้ในการทำวิจัย 2 ชุด

ชุดที่ 1 สำหรับผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชีของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ชุดที่ 2 สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยแบบสอบถามแต่ละชุดมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. แบบสอบถามสำหรับผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

เนื้อหาในแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายปิดและปลายเปิด

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายปิดและปลายเปิด

ส่วนที่ 3 : ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี ลักษณะของคำถามเป็นคำถามที่ให้แสดงระดับความมากมาย 5 ระดับ (five – point Likert scale)

ข้อคำถามในส่วนที่ 3 มีรายละเอียดดังนี้

การประเมินคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่บริษัทใช้บริการ โดยให้แสดงความเห็นตามระดับความมากมาย 5 ระดับ เกี่ยวกับปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้

ตารางที่ 3.1 ตัวแปรอิสระและข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของผู้รับการตรวจสอบ

ตัวแปรที่ 1	ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี
ข้อคำถาม	ข้อ 1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายๆ ประเภท อุตสาหกรรม
	ข้อ 2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุม ภายในของบริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ บริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็น พิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี
	ข้อ 6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี
	ข้อ 7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้ อย่างดี
	ข้อ 8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี
	ข้อ 9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม
ตัวแปรที่ 2	ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ
ข้อคำถาม	ข้อ 10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดย ละเอียด
	ข้อ 11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี
	ข้อ 12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร
	ข้อ 13. ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบใน การปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี
ตัวแปรที่ 3	ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ
ข้อคำถาม	ข้อ 14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่าง การตรวจสอบกับผู้บริหาร
	ข้อ 15. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท

ส่วนที่ 4 : ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ลักษณะคำถาม เป็นคำถามปลายปิด และคำถามที่ให้แสดงระดับความมากน้อย 5 ระดับ (five – point Likert scale)

ตารางที่ 3.2 ตัวแปรตามและข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของผู้รับการตรวจสอบ

ข้อคำถาม	ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญโดยผู้สอบบัญชีที่บริษัทใช้บริการ อยู่ในปัจจุบันมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด
	ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นไปตามที่คาดหวัง

ส่วนที่ 5: ข้อเสนอนั้น ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายเปิดให้ผู้ตอบ
แสดงความคิดเห็น

เกณฑ์ในการให้คะแนน

คำถามใน ส่วนที่ 3 : ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่
พบข้อผิดพลาด มีเกณฑ์ในการให้คะแนน ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน	ค่อนข้างน้อย	2	คะแนน
ค่อนข้างมาก	4	คะแนน	น้อยที่สุด	1	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน			

คำถามใน ส่วนที่ 4 : ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด มีเกณฑ์ในการให้
คะแนน ดังนี้

ความเสี่ยงมาก	5	คะแนน
ความเสี่ยงค่อนข้างมาก	4	คะแนน
ความเสี่ยงปานกลาง	3	คะแนน
ความเสี่ยงค่อนข้างน้อย	2	คะแนน
ความเสี่ยงน้อย	1	คะแนน

2. แบบสอบถามสำหรับกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เนื้อหาในแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะคำถามเป็น
คำถามปลายปิดและปลายเปิด

ส่วนที่ 2 : ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบ
ข้อผิดพลาด ภายใต้มาตรการสืบเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ลักษณะคำถามเป็นคำ
ถามที่ให้แสดงระดับความมากน้อย 5 ระดับ

ข้อคำถามในส่วนนี้แบ่งเป็นปัจจัย 3 ด้าน ดังนี้

- 2.1 ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี
- 2.2 ด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ
- 2.3 ด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ตารางที่ 3.3 ข้อคำถามที่ใช้ในการวัด ในกลุ่มของผู้สอบบัญชี

	ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี
ข้อคำถาม	ข้อ 1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายๆ ประเภท อุตสาหกรรม
	ข้อ 2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุม ภายในของบริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ บริษัทเป็นอย่างดี
	ข้อ 5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็น พิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี
	ข้อ 6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี
	ข้อ 7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้ อย่างดี
	ข้อ 8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี
	ข้อ 9. ผู้สอบบัญชีที่การวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม
	ข้อ 10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดย ละเอียด
	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ
ข้อคำถาม	ข้อ 11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี
	ข้อ 12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร
	ด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ
ข้อคำถาม	ข้อ 13. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่าง การตรวจสอบกับผู้บริหาร / คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทอย่างละเอียด
	ข้อ 14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท

ส่วนที่ 3 : ข้อเสนอแนะ ลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายเปิด ให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำ Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทย และข้อเสนอแนะอื่น ๆ

เกณฑ์ในการให้คะแนน

คำถามในส่วนที่ 2 : ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด มีเกณฑ์ในการให้คะแนน ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน	ค่อนข้างน้อย	2	คะแนน
ค่อนข้างมาก	4	คะแนน	น้อยที่สุด	1	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน			

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ทำวิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ดังนี้

- ผู้ทำวิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกา และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือวิจัย ในรูปของแบบสอบถาม ในหัวข้อดังต่อไปนี้
 - ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการนำกฎ Sarbanes-Oxley Act มาใช้ในการปฏิบัติงาน
 - ความคิดเห็นในการนำ Sabrbanes – Oxley Act มาใช้ในประเทศไทย
- ผู้ทำวิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากตัวอย่างโดยการใช้แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น และได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังประชากร ซึ่งมีรายละเอียดในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

กลุ่มของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ผู้ทำวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังประชากร ที่ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า จำนวน 78 ชุด

กลุ่มของผู้ตอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้ทำวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยัง
ประชากร ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 84 ชุด

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถามของตัวอย่างโดยใช้วิธีการทาง
สถิติ ซึ่งการวิจัยนี้จะใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ SPSS/PC+ (Statistic
Package for the Social Science/Personal Computer Plus) ในการประมวลผลข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวิจัยนี้ ประกอบด้วย

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) ใช้สำหรับวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบ
แบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท และ ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความ
เสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดจาก มาตรการสับเปลี่ยนผู้ตอบบัญชี ทั้งนี้เพื่อ
อธิบายถึงลักษณะต่าง ๆ ข้างต้น
2. สถิติใช้สำหรับวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานในการวิจัย

รายละเอียดของการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งเป็น 2 ด้าน คือ ด้านบริษัทย่อยของบริษัทที่
จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา และด้านผู้ตอบบัญชี ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลในด้านของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลัก
ทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม คำนวณค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่
ค่าความถี่และร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท คำนวณค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ค่าความถี่และ
ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 ศึกษาระดับการประเมินปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการ
ตรวจไม่พบข้อผิดพลาด โดยการคำนวณค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 4 ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ซึ่งมีวิธี
ปฏิบัติ 2 ชั้น ดังนี้

ขั้นที่ 1 ทำการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อลดจำนวนตัวแปรโดยการรวมตัวแปรหลาย ๆ ตัวที่มีความสัมพันธ์กันไว้ในปัจจัยเดียวกัน และเป็นวิธีแก้ปัญหาการที่ตัวแปรอิสระของเทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยมีความสัมพันธ์กัน (Multicollinearity)

ขั้นที่ 2 ทำการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยมีสมการความถดถอยดังนี้

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + e$$

$$\text{โดยที่ } \beta_0 = X_1 = X_2 = X_3 = 0$$

Y = ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี

X₁ = ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

X₂ = ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

X₃ = ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น

เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนต่าง ๆ มีดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี

ผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นโดยพิจารณาจากระดับของการให้คะแนนที่มีค่าตั้งแต่ 1 – 5 โดยแบ่งระดับของคะแนนออกเป็น 5 ระดับ ซึ่งในแต่ละระดับจะมีคะแนนห่างกันเป็นอันตรภาคชั้น ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{5 - 1}{5}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = 0.8$$

จากการคำนวณข้างต้น จึงกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นในเรื่องปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีผลกระทบน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.61	หมายถึง	มีผลกระทบน้อย
คะแนนเฉลี่ย	2.62 – 3.42	หมายถึง	มีผลกระทบปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	3.43 – 4.23	หมายถึง	มีผลกระทบมาก
คะแนนเฉลี่ย	4.24 – 5.00	หมายถึง	มีผลกระทบมากที่สุด

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี

ผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นโดยพิจารณาจากระดับของการให้คะแนนที่มีค่าตั้งแต่ 1 – 5 โดยแบ่งระดับของคะแนนออกเป็น 5 ระดับ ซึ่งในแต่ละระดับจะมีคะแนนห่างกันเป็นอันตรภาคชั้น ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{5 - 1}{5}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = 0.8$$

จากการคำนวณข้างต้น จึงกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นในเรื่องความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีความเสี่ยงน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.61	หมายถึง	มีความเสี่ยงน้อย
คะแนนเฉลี่ย	2.62 – 3.42	หมายถึง	มีความเสี่ยงปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	3.43 – 4.23	หมายถึง	ความเสี่ยงมาก
คะแนนเฉลี่ย	4.24 – 5.00	หมายถึง	มีความเสี่ยงมากที่สุด

2. การวิเคราะห์ข้อมูลในด้านของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม คำนวณค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ค่าความถี่และร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด โดยคำนวณค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น

เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนต่าง ๆ มีดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการ
ตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี

ผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นโดยพิจารณาจากระดับของการให้คะแนนที่มีค่าตั้งแต่ 1 – 5 โดยแบ่งระดับของคะแนนออกเป็น 5 ระดับ ซึ่งในแต่ละระดับจะมีคะแนนห่างกันเป็นอันตรภาคชั้น ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{5 - 1}{5} \\ \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= 0.8 \end{aligned}$$

จากการคำนวณข้างต้น จึงกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นในเรื่องปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีผลกระทบน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.61	หมายถึง	มีผลกระทบน้อย
คะแนนเฉลี่ย	2.62 – 3.42	หมายถึง	มีผลกระทบปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	3.43 – 4.23	หมายถึง	มีผลกระทบมาก
คะแนนเฉลี่ย	4.24 – 5.00	หมายถึง	มีผลกระทบมากที่สุด