

บทที่ 4

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อสำรวจและศึกษาระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมที่ปฏิบัติในปัจจุบันว่าเป็นไปตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดอย่างเหมาะสมครบถ้วนหรือไม่เพียงใด รวมถึงปัญหาและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น พร้อมเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป ในบทนี้จะเป็นการอธิบายถึงระเบียบวิธีวิจัยซึ่งประกอบด้วย ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลและเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นเพื่อแสดงถึงวิธีและขั้นตอนในการวิจัยเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการศึกษาครั้งนี้

4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาและประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนม เนื่องจากคาดว่าจะมีอัตราการตอบกลับของข้อมูลไม่สูงมากนักจึงใช้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยในครั้งนี้แบ่งออกเป็น 2 กลุ่มดังนี้

1. **กลุ่มตัวอย่างกลุ่มที่ 1** คือ ผู้จัดการหรือพนักงานภายในสหกรณ์โคนมที่ทราบรายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์เช่น พนักงานบัญชี พนักงานการเงิน เป็นต้น เนื่องจากเป็นผู้ที่ทราบและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้

โดยรายชื่อสหกรณ์โคนมนำมาจากกลุ่มพัฒนาระบบการจัดการด้านปศุสัตว์ ประมง กองสหกรณ์การเกษตร กรมส่งเสริมสหกรณ์ ซึ่งมีจำนวนสหกรณ์โคนมที่ยังมีการประกอบการทั้งหมด 103 สหกรณ์ โดยมีรายชื่อแสดงในภาคผนวก

2. **กลุ่มตัวอย่างกลุ่มที่ 2** คือ เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์โคนมนั้นๆ

โดยใช้รายชื่อสำนักงานสอบบัญชีสหกรณ์เฉพาะในจังหวัดที่มีสหกรณ์โคนมตั้งอยู่ซึ่งนำมาจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงมีจำนวนผู้ตอบทั้งสิ้น 103 รายตามจำนวนของสหกรณ์โคนม โดยมีรายละเอียดในตารางดังนี้

ตารางที่ 4.1 กลุ่มตัวอย่างสำนักงานสอบบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดที่มีสหกรณ์โคนมตั้งอยู่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....	จำนวนสหกรณ์โคนมที่อยู่ในความรับผิดชอบ
1. สิงห์บุรี	1
2. ลพบุรี	8
3. สระบุรี	9
4. ชัยนาท	1
5. นครปฐม	2
6. ราชบุรี	4
7. กาญจนบุรี	2
8. สุพรรณบุรี	4
9. เพชรบุรี	3
10. ประจวบคีรีขันธ์	7
11. ฉะเชิงเทรา	1
12. ชลบุรี	1
13. จันทบุรี	1
14. สระแก้ว	1
15. อุทัยธานี	3
16. นครสวรรค์	2
17. สุโขทัย	2
18. เพชรบูรณ์	3
19. แพร่	1
20. เชียงราย	2
21. เชียงใหม่	5
22. ลำพูน	1
23. ลำปาง	1
24. นครราชสีมา	12
25. สุรินทร์	1
26. ชัยภูมิ	1

ตารางที่ 4.1 (ต่อ) กลุ่มตัวอย่างสำนักงานสอบบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดที่มีสหกรณ์โคนมตั้งอยู่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....	จำนวนสหกรณ์โคนมที่อยู่ในความรับผิดชอบ
27. อุบลราชธานี	1
28. บุรีรัมย์	3
29. ขอนแก่น	3
30. สกลนคร	3
31. อุดรธานี	4
32. ร้อยเอ็ด	1
33. เลย	2
34. มหาสารคาม	2
35. หนองบัวลำภู	1
36. ชุมพร	1
37. สงขลา	1
38. พัทลุง	1
รวม	102

ส่วนสหกรณ์โคนมที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ จำนวน 1 สหกรณ์จะมีเจ้าหน้าที่จากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับผิดชอบการตรวจสอบ ดังนั้นจึงรวมจำนวนเจ้าหน้าที่ได้ทั้งสิ้น 103 ราย

4.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้คือแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามขึ้นเป็น 2 ชุดตามกลุ่มตัวอย่าง

1. แบบสอบถามชุดที่ 1 สำหรับถามผู้จัดการหรือพนักงานภายในสหกรณ์โคนมที่ทราบรายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ แบบสอบถามสำหรับกลุ่มตัวอย่างกลุ่มนี้ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นโดยอ้างอิงจากแบบสอบถามการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ซึ่งมีที่มาจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมว่ามีปฏิบัติอย่างไร มีความครบถ้วนเพียงพอหรือไม่ โดยแบบสอบถามจะแบ่งออกเป็น 3 ส่วนมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์โคนม

ข้อมูลส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์โคนม ได้แก่ จำนวนสมาชิกของสหกรณ์จำนวนพนักงานในฝ่ายต่างๆของสหกรณ์ ตลอดจนประเภทธุรกิจของสหกรณ์ที่มีการดำเนินงาน โดยคำถามจะมีลักษณะปลายเปิดแบบสเกลนามกำหนด (Nominal Scale)

ส่วนที่ 2 ระดับการศึกษาและประสบการณ์ของผู้จัดทำบัญชี

ข้อมูลในส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบ ประสบการณ์ก่อนที่จะเข้ามาทำงานในสหกรณ์ ระยะเวลาที่ทำงานในสหกรณ์ การเข้ารับการอบรมทางด้านบัญชีและการเงิน โดยคำถามในส่วนนี้จะมีทั้งปลายเปิดแบบสเกลนามกำหนด (Nominal Scale) และคำถามปลายเปิดเกี่ยวกับเรื่องที่ได้รับฝึกการอบรม

ส่วนที่ 3 ระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

ลักษณะคำถามในส่วนนี้มีลักษณะเป็นปลายเปิดเลือกตอบแบบใช่ ไม่ใช่ ยกเว้นบางกิจกรรมที่สหกรณ์โคนมไม่มีก็จะทำการเลือกตอบในช่อง “ไม่มีกิจกรรม” ซึ่งในส่วนนี้คำถามจะแบ่งออกเป็น 5 ส่วนดังนี้คือ

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยมีคำถามเกี่ยวกับโครงสร้างองค์กร นโยบายและการวางแผนงาน บุคลากร
2. ความเสี่ยงจากลักษณะธุรกิจ โดยแบ่งคำถามตามประเภทของธุรกิจคือ การรับฝากเงิน การให้สินเชื่อ ธุรกิจการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร
3. กิจกรรมควบคุม แบ่งเป็นด้านของการจัดทำบัญชี เงินสด เช็ค ลูกหนี้ สินค้า เงินลงทุน สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน เจ้าหนี้เงินกู้ เงินรับฝาก ทุนเรือนหุ้นและทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่นๆ
4. การสื่อสารในองค์กร ทั้งการค้นหาข้อมูลจากภายนอกสหกรณ์หรือข่าวสารภายในสหกรณ์เพื่อแจ้งให้สมาชิกทราบ
5. การติดตามและประเมินผลในการปฏิบัติงาน

2. **แบบสอบถามชุดที่ 2** สำหรับถามเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีที่ทำการสอบบัญชีของสหกรณ์โคนมนั้นๆ แบบสอบถามสำหรับประชากรกลุ่มนี้ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นเองโดยอาศัยแนวคิดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของ COSO เพื่อให้เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี

ทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมที่ตนได้ทำการตรวจสอบว่ามีวิธีปฏิบัติในการดำเนินงานเหมาะสมแล้วหรือไม่ เพียงใด ซึ่งแบบสอบถามจะแบ่งออกเป็น 2 ส่วนมีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำถามในส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับตำแหน่งผู้ให้ข้อมูล อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาที่ทำงานในสำนักงานสอบบัญชีสหกรณ์ การเข้ารับการฝึกอบรมโดยลักษณะของคำถามเป็นแบบปลายเปิดทั้งสเกลนามกำหนด (Nominal Scale) และสเกลอันดับ (Ordinal scale) ส่วนเรื่องที่ได้รับ การฝึกอบรมจะเป็นคำถามปลายเปิด

ส่วนที่ 2 การประเมินการควบคุมภายใน

เป็นคำถามเพื่อให้เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีประเมินถึงระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมว่ามีหรือไม่ หากมีต้องทำการประเมินระดับความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในนั้นๆเป็น สูง=3 กลาง=2 ต่ำ=1 ซึ่งลักษณะคำถามเป็นปลายเปิดสเกลอันดับแบบ Likert Scale โดยคำถามจะแบ่งออกให้ผู้สอบบัญชีทำการประเมินเป็น 5 ส่วนดังนี้

1.สภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาเรื่อง

- ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมของผู้บริหารและพนักงาน
- ความรู้ ทักษะและความสามารถของพนักงาน
- ความมีประสิทธิภาพของคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ
- ปรัชญาการบริหารและรูปแบบการปฏิบัติงาน
- โครงสร้างการจัดองค์กร
- วิธีมอบอำนาจและความรับผิดชอบ
- นโยบายด้านทรัพยากรมนุษย์เช่นว่าจ้าง พัฒนา เลื่อนตำแหน่ง จ่ายค่าตอบแทน เป็นต้น

2. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาเรื่อง

- การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจการ
- การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม
- การระบุความเสี่ยง
- การประเมินความเสี่ยง
- การบริหารความเสี่ยงหรือความเปลี่ยนแปลง

3. กิจกรรมควบคุม พิจารณาเรื่อง

- การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน
- การสอบถามโดยผู้บริหารสูงสุด
- การสอบถามโดยผู้บริหารระดับกลาง
- การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
- การควบคุมทางกายภาพเช่นการป้องกันสินทรัพย์ที่มีตัวตน การตรวจนับ การ

จัดเวรยามรักษาการณ์ การประกันภัย

- การแบ่งแยกหน้าที่
- ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน
- การควบคุมด้านหลักฐานเอกสาร

4. สารสนเทศและการสื่อสาร พิจารณาเรื่อง

- ระบบสารสนเทศที่เชื่อถือได้และทันกาล
- มีการสื่อสารอย่างเพียงพอทั้งภายในและภายนอกองค์กรและมีการเปิดรับฟัง

ความคิดเห็นอย่างสร้างสรรค์

- การสื่อสารระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง

5. การติดตามและประเมินผล พิจารณาเรื่อง

- การติดตามระหว่างปฏิบัติงาน
- การประเมินผลอิสระ
- การรายงานข้อบกพร่องและแก้ไข
- การติดตามว่าข้อบกพร่องได้มีการแก้ไขแล้ว

เมื่อผู้ตอบได้ประเมินจนครบทุกองค์ประกอบแล้วก็จะต้องทำการสรุปว่าสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วหรือไม่ หากไม่เหมาะสมต้องแก้ไขในเรื่องใด ให้ตอบคำถามที่เป็นลักษณะปลายเปิดเพื่อแสดงความเห็นว่าควรแก้ไขในเรื่องใดบ้าง

4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้มีที่มาจาก 2 แหล่งดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ มีที่มาจาก

1.1 การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) โดยทำการสัมภาษณ์บุคคลดังนี้

- พนักงานฝ่ายต่างๆของสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรีจำกัด เพื่อให้ทราบถึงประเภทการดำเนินธุรกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบและวิธีปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายว่ามีขั้นตอนอย่างไร สาเหตุที่ผู้วิจัยเลือกสัมภาษณ์สหกรณ์โคนมแห่งนี้เนื่องจากเป็นสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจครบทั้ง 4 ประเภทคือ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิตและธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร
- เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดราชบุรีและลพบุรี เพื่อให้ทราบถึงวิธีการ ข้อสังเกตและปัญหาในการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมที่ได้ทำการตรวจสอบ

จากนั้นผู้วิจัยทำการรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์บุคคลทั้ง 2 กลุ่มพิจารณาประกอบกับข้อมูลทุติยภูมิแล้วทำการพัฒนาแบบสอบถาม ซึ่งก่อนใช้ในการเก็บข้อมูลจริงได้ทำการทดสอบกับกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่มๆละ 5 แห่งเพื่อให้สามารถตอบปัญหาในการวิจัยได้อย่างครบถ้วน

1.2 แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งฉบับสมบูรณ์ที่ผ่านการทดสอบ(Pretest) ทั้ง 2 ชุด จะถูกส่งให้กลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่มคือกลุ่มสหกรณ์โคนมทุกสหกรณ์ในประเทศไทยและเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีของแต่ละสหกรณ์โดยจะมีการระบุว่าให้ทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ใด ดังนั้นจึงมีการส่งแบบสอบถามสำหรับแต่ละกลุ่มตัวอย่างกลุ่มละ 103 ฉบับทางไปรษณีย์ ขณะรอแบบสอบถามผู้วิจัยจะทำการโทรทวงถามเพื่อให้กลุ่มตัวอย่างทำการตอบหรือหากยังไม่ได้รับก็จะทำการส่งแบบสอบถามไปให้ใหม่อีกครั้ง

2. ข้อมูลทุติยภูมิ ทำการศึกษาจากบทความ เอกสาร สิ่งพิมพ์และงานวิจัยต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น

- ระเบียบของสหกรณ์โคนมต่างๆในเรื่องว่าด้วยกลุ่มสมาชิก การรับฝากเงิน การให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ การรวบรวมผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก การให้ราคาน้ำนมดิบ การรับซื้อน้ำนมดิบรวมถึงการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินสด
- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์พ.ศ.2542
- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ.2544
- มาตรฐานการสอบบัญชีในเรื่องที่เกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายใน
- บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ
- รายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินสหกรณ์การเกษตรรูปพิเศษ (สหกรณ์ผู้เลี้ยงสัตว์และสหกรณ์โคนม) พ.ศ.2544 เป็นต้น

4.4 สมมติฐานและการวิเคราะห์ข้อมูล

สมมติฐานในการวิจัย

จากการศึกษาเอกสาร งานวิจัยต่างๆที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง สามารถกำหนดสมมติฐานในการวิจัยได้ดังนี้คือ

- H1 : การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมมีปัญหาด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
- H2 : การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมมีปัญหาด้านการประเมินความเสี่ยง
- H3 : การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมมีปัญหาด้านกิจกรรมควบคุม
- H4 : การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมมีปัญหาด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
- H5 : การประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนมมีปัญหาด้านการติดตามและประเมินผล
- H6 : ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของสหกรณ์โคนม
- H7 : ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์กับต้นทุนดำเนินงานของสหกรณ์โคนม

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานจากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่างทั้งสองกลุ่ม ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ในการประมวลผลข้อมูลสำหรับสถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ประกอบด้วย

1. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

ในการประเมินระบบการควบคุมภายในแบ่งเป็น 5 องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล เพื่อศึกษาว่าสหกรณ์โคนมมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิผลหรือไม่ ซึ่งวิเคราะห์โดยแสดงค่าสถิติในรูปแบบอัตราส่วน ร้อยละ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและตารางประกอบการบรรยาย ผู้วิจัยจะทำการสรุปเฉพาะข้อมูลที่สำคัญของกลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษาโดยแยกตามกลุ่มตัวอย่างเป็น 2 กลุ่ม คือการประเมินระบบการควบคุมภายในจากมุมมองของเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีที่มีต่อสหกรณ์โคนมกับการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โคนม รวมทั้งพิจารณาเปรียบเทียบว่าความเห็นของกลุ่มตัวอย่างทั้งสองกลุ่มมีความแตกต่างกันหรือไม่ต่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

2. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic)

ใช้สำหรับวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานในการวิจัยในครั้งนี้ สมมติฐานข้อที่ 1-5 เป็นการประเมินระบบการควบคุมภายในเพื่อศึกษาว่ามีปัญหาด้านใดบ้าง โดยผู้วิจัยได้กำหนดเกณฑ์ว่าหากเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชีแสดงความเห็นต่อระบบการควบคุมภายในว่าไม่เหมาะสมในปัจจุบันด้านต่างๆเกินร้อยละ 30 ถือว่ามีปัญหา ส่วนทางด้านพนักงานสหกรณ์โคนมนั้น หากตอบเลือกตอบไม่ใช่เกินร้อยละ 30 จะถือว่าไม่มีปัญหาเช่นเดียวกัน สถิติที่ใช้ทดสอบคือ Z test เพื่อทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับค่าสัดส่วนประชากร ยกเว้นบางกิจกรรมซึ่งมีกลุ่มตัวอย่างเป็นจำนวนน้อยจะใช้ Binomial test ในการทดสอบ

ส่วนการศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานและทุนดำเนินงานของสหกรณ์โคนมในมุมมองของเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี รวมทั้งในมุมมองของพนักงานสหกรณ์โคนมในสมมติฐานข้อ 6-7 ซึ่งประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในมุมมองของพนักงานสหกรณ์ ผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์จัดกลุ่มระดับประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มตัวอย่างนี้คือ หากตอบใช่อยู่ในช่วงร้อยละ 0-33.33 เท่ากับ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ ร้อยละ 33.34-66.66 เท่ากับประสิทธิภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง และร้อยละ 66.67-100 เท่ากับประสิทธิภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับสูง สถิติที่ใช้ทดสอบคือ Pearson Chi-square เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรเชิง

กลุ่ม แต่อย่างไรก็ตามการทดสอบโดยสถิติ Pearson Chi-square นี้สามารถสรุปได้เพียงว่าตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันหรือไม่แต่ไม่สามารถระบุทิศทางและระดับของความสัมพันธ์ได้

4.5 เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในมุมมองของเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี

ผู้วิจัยกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นโดยพิจารณาจากระดับการให้คะแนนตั้งแต่ 1-3 โดยแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 3 ระดับ ซึ่งคำนวณจาก

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

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = 3 - 1/3 = 0.67$$

จากการคำนวณจึงกำหนดเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 1-1.67	หมายถึง	ประสิทธิผลอยู่ในระดับต่ำ
คะแนนเฉลี่ย 1.68-2.34	หมายถึง	ประสิทธิผลอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 2.35-3	หมายถึง	ประสิทธิผลอยู่ในระดับสูง

ในบทถัดไปคือ บทที่ 5 เป็นการแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับผลการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งประกอบด้วยอัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม และผลการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งแบ่งเป็นสองมุมมองตามกลุ่มตัวอย่าง

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย