

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีระเบียบวิธีการศึกษาอันประกอบไปด้วยขอบเขตการศึกษา กรอบแนวคิดในการศึกษา วิธีการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล และการวิเคราะห์ผลการศึกษา โดยมุ่งเน้นการกำหนดแนวการสอบบัญชีที่เหมาะสมสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

#### 3.1 ขอบเขตการศึกษา

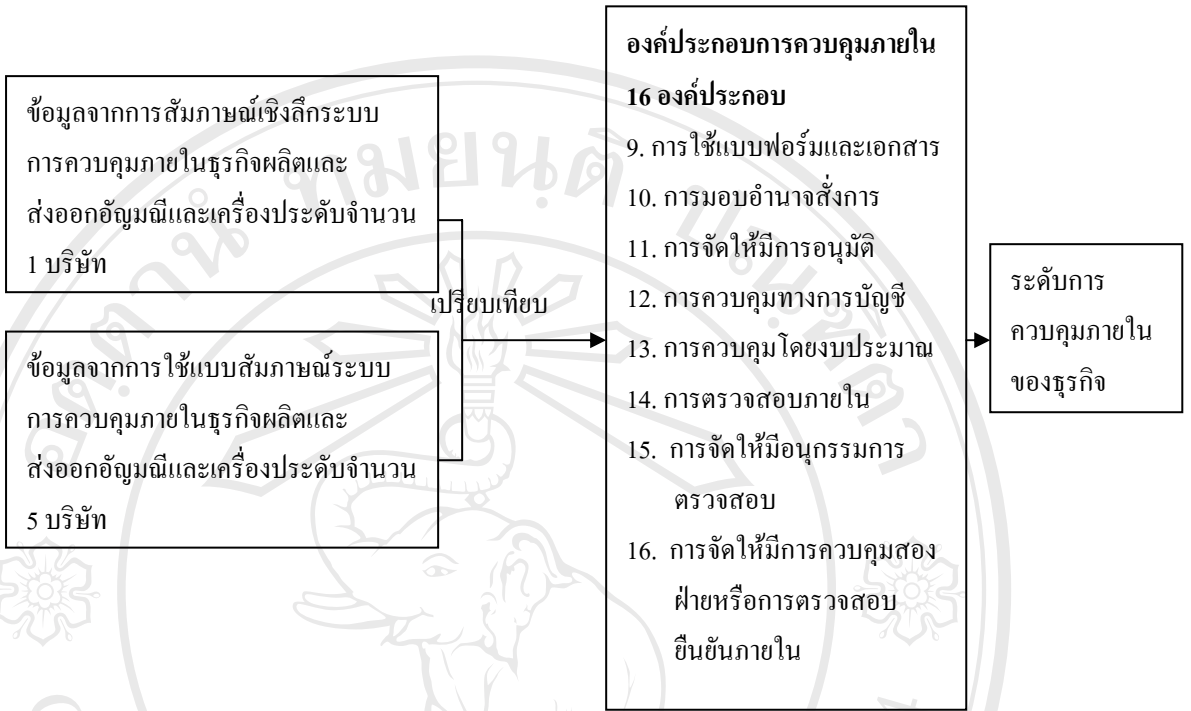
ศึกษาเกี่ยวกับการวางแผนงานสอบบัญชี กำหนดแนวการสอบบัญชี สำหรับรายการที่แสดงในงบการเงินของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

#### 3.2 กรอบแนวคิดในการศึกษา

##### ขั้นที่ 1.



ขั้นที่ 1. (ต่อ)



ขั้นที่ 2.

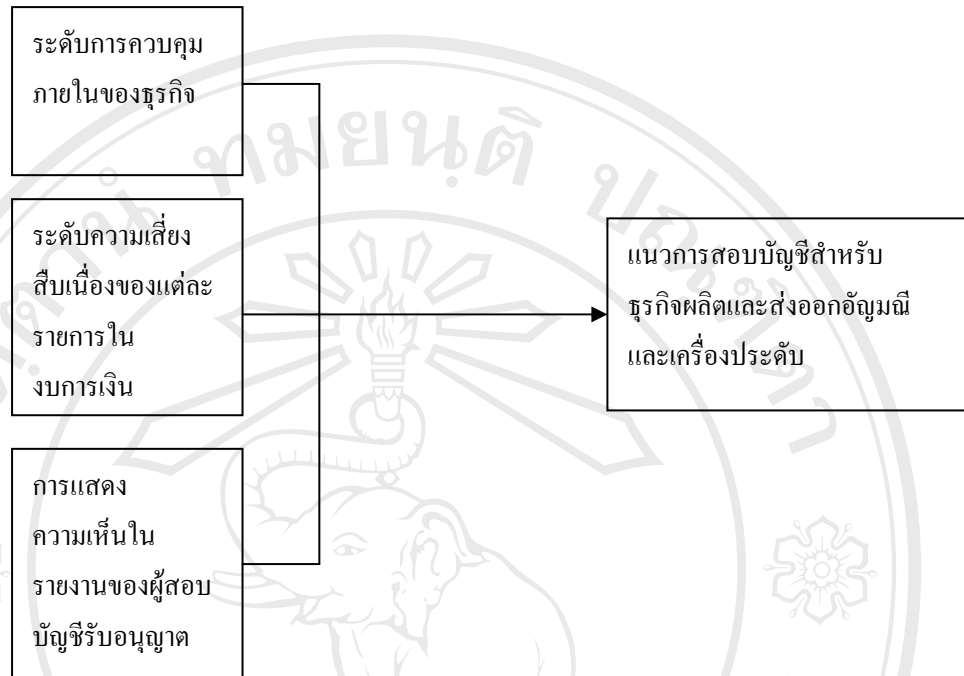


ขั้นที่ 3.



ลิขสิทธิ์โดยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

#### ขั้นที่ 4.



### 3.3 วิธีการศึกษา

วิธีการศึกษาครั้งนี้ใช้ข้อมูลปฐมภูมิ จากการสัมภาษณ์เชิงลึก เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ จำนวน 1 บริษัท และใช้แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับจำนวน 5 บริษัท ใช้แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับการกำหนดความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการในงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทดังกล่าวข้างต้น จำนวน 6 บริษัท โดย

ขั้นที่ 1. นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกมาประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการ โดยเปรียบเทียบกับองค์ประกอบการควบคุมภายในที่ดีตามทฤษฎีการควบคุมภายในของรองศาสตราจารย์นภาพร ณ เชียงใหม่ (2547)

ขั้นที่ 2. นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกจากขั้นที่ 1 มาวิเคราะห์พร้อมข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสัมภาษณ์ของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ จำนวน 5 บริษัท รวมทั้งสิ้น 6 บริษัท เพื่อประเมินระดับของการควบคุมภายในที่มีของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับตามองค์ประกอบการควบคุมภายในที่ดีตามทฤษฎีการควบคุมภายในของนภาพร ณ เชียงใหม่ (2547)

ขั้นที่ 3. นำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึก และการใช้แบบสัมภาษณ์ด้านระบบการควบคุมภายในมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) โดยใช้เกณฑ์มาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert's Scale) ผลการวิเคราะห์ที่ได้จะทำให้ทราบถึงระดับการควบคุมภายในที่มีของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ และจากข้อมูลดังกล่าวจะทำให้สามารถประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับได้

ขั้นที่ 4. นำข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับการกำหนดความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการในงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทดังกล่าวข้างต้น จำนวน 6 บริษัท มาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) โดยใช้เกณฑ์มาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert's Scale) โดยผลการวิเคราะห์ที่ได้ จะทำให้สามารถประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการในงบการเงินได้

ขั้นที่ 5. ใช้ข้อมูลทุติยภูมิจากการสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทดังกล่าว จำนวน 6 บริษัท เพื่อศึกษาเกี่ยวกับการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของทั้ง 6 บริษัท จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งหมดมาวางแผนการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ โดยใช้ทฤษฎีแนวการสอบบัญชีของนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2547) เป็นแนวทาง

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

#### 1. ข้อมูลปฐมภูมิ

1.1 ใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth Interview) เพื่อให้ทราบข้อมูลพื้นฐานของธุรกิจผลิตและส่งออกเครื่องประดับและอัญมณี โดยการสัมภาษณ์เจ้าของกิจการ หรือ ผู้บริหาร หรือ บุคคลที่เกี่ยวข้อง ศึกษา คำบรรยายลักษณะงาน ระบบการควบคุมภายใน รวมถึงสังเกตการณ์ การปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกิจการ จำนวน 1 บริษัท

#### 1.2 ใช้แบบสัมภาษณ์ (Interview)

แบบสัมภาษณ์แบ่งออกเป็น 2 ชุด

ชุดที่ 1 สัมภาษณ์ ผู้บริหาร หรือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง จำนวน 5 บริษัท ประกอบด้วยเนื้อหา 3 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

ส่วนที่ 3 สัมภาษณ์ระบบการควบคุมภายในของกิจการ ตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน

ชุดที่ 2 สัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ของบริษัทดังกล่าวข้างต้น จำนวน 6 บริษัท เพื่อให้ทราบข้อมูลที่เป็นและรัดกุมยิ่งขึ้นในการวางแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วยเนื้อหา 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบการสัมภาษณ์

ส่วนที่ 2 สัมภาษณ์เกี่ยวกับ การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการที่นำเสนอในงบการเงิน เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่อการเงิน

## 2. ข้อมูลทฤษฎีภูมิ

สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 6 บริษัท ตำราทางวิชาการ และเอกสารต่างๆ เช่น ตำราการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

## 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกและแบบสัมภาษณ์ จะทำการวิเคราะห์ดังนี้

### 1. ระบบการควบคุมภายใน

ค่าสถิติที่ใช้ ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) โดยใช้เกณฑ์มาตรฐานวัดของลิเคิร์ต (Likert's Scale) (ชัยสิทธิ์ เกลิมประเสริฐ, 2544) 5 ระดับ ซึ่งมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ช่วงคะแนน	ระดับการควบคุมภายใน
80.00-100.0	มีการควบคุมภายในมากที่สุด
70.00-79.90	มีการควบคุมภายในมาก
60.00-69.90	มีการควบคุมภายในปานกลาง
50.00-59.90	มีการควบคุมภายในน้อย
0.00-49.90	มีการควบคุมภายในน้อยที่สุด