

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยในการศึกษาได้นำแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และความเป็นมืออาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรมาใช้เป็นหลักในการศึกษา ผู้วิจัยกำหนดการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นแบบเชิงปริมาณ (Quantitative) ซึ่งในการศึกษาเชิงปริมาณนั้นได้นำเอาการวิเคราะห์ด้วยเทคนิคทางสถิติมาใช้ในการทดสอบการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งในการวิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

การศึกษาดังกล่าวใช้วิธีเชิงปริมาณ (Quantitative Research)

1. การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง
2. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การจัดกระทำและการวิเคราะห์ข้อมูล

การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การกำหนดประชากร

ประชากรที่ใช้ศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิ์ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวนทั้งสิ้น 1,726 คน (กรมสรรพากร. 2556: เว็บไซต์) โดยการกำหนดกลุ่มตัวอย่างจะต้องเป็นตัวแทนที่ดีของประชากรและมีขนาดที่เหมาะสมในด้านทฤษฎีและด้านการปฏิบัติ ผู้วิจัยได้ดำเนินการภายใต้หลักการและวิธีการของการวิเคราะห์ตัวแปรพหุนามในการวิเคราะห์ตัวแปรแฝงในแบบจำลองสมการโครงสร้างเชิงเส้น ซึ่งมีตัวแปรต้นจำนวนมาก จำเป็นต้องใช้กลุ่มตัวอย่างที่เพียงพอสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมในการวิเคราะห์จึงควรมีจำนวนตัวอย่าง 15-20 เท่าของตัวแปร (สุวิมล ติรกานันท์. 2553: 110) ในการวิจัยครั้งนี้ตัวแปรสังเกตได้รวม 14 ตัวแปร การกำหนดกลุ่มตัวอย่างประมาณ 15 เท่า การประมาณขนาดตัวอย่างภายใต้หลักการนี้คำนวณได้ผลลัพธ์เท่ากับ 210 ตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้ พบว่า มีตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 14 ตัวแปร และกำหนดกลุ่มตัวอย่างประมาณ 15 เท่า ดังนั้น การประมาณขนาดตัวอย่างสำหรับการวิจัย โดยใช้หลักเกณฑ์ข้างต้นสามารถกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่มีขนาดความเหมาะสม คือ 210 ตัวอย่าง

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

สำหรับการเลือกกลุ่มตัวอย่างในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นการสุ่มกลุ่มตัวอย่างโดยใช้หลักการของความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยเลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทั้งนี้การสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีดังกล่าว เพื่อให้การศึกษามีความสอดคล้องกับความมุ่งหมายของการวิจัย และประเด็นปัญหา ตลอดจนการดำเนินงานวิจัยที่มีความถูกต้องเหมาะสมกับเรื่องที่ศึกษา โดยทั้งนี้ผู้วิจัยได้วางแผนการดำเนินการวิจัย การกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างและการเลือกกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะเป็นตัวแทนที่ดีของประชากรเพื่อเป็นตัวแทนสำหรับการวิจัยครั้งนี้ และเพื่อให้สามารถนำผลการวิจัยที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์ เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่งกลับมา ซึ่งพบว่า มีจำนวนแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 220 ชุด โดยได้มีการติดตามทวงถามจากกลุ่มตัวอย่างแล้ว ซึ่งแบบสอบถามที่ได้รับกลับมา ผู้วิจัยได้ดำเนินการตรวจสอบความสมบูรณ์ถูกต้องของแบบสอบถามทั้งหมดสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ด้านสถิติ เพื่อพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลของงานวิจัยเชิงปริมาณในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เลือกใช้เครื่องมือที่มีความเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของการศึกษา และกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา โดยได้เลือกใช้เครื่องมือคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งมีแนวทางในการสร้างเครื่องมือ จากกรอบแนวคิดในการวิจัย และความมุ่งหมายของการวิจัย โดยแบบสอบถามจะถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างนั้น มีขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ศึกษาค้นคว้า หาข้อมูล และสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ในการศึกษาได้ใช้ข้อมูลประกอบในการสร้างเครื่องมือหรือแบบสอบถาม ซึ่งได้จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยต่างๆ ที่ได้เก็บรวบรวมไว้แล้ว เช่น ตำรา หนังสือ รายงานการวิจัย เอกสารสิ่งพิมพ์ และสถิติที่

เกี่ยวข้องกับงานวิจัย รวมทั้งข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยพิจารณาถึงรายละเอียดต่างๆ เพื่อให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยซึ่งได้กำหนดตามกรอบแนวคิดในการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ปัจจัย 3 คือ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ขั้นตอนที่ 3 สร้างเครื่องมือในการวิจัย โดยการร่างข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาตามกรอบแนวคิดในการวิจัยแต่ละส่วน และให้สอดคล้องกับนิยามศัพท์เฉพาะ ซึ่งผู้วิจัยได้แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 5 ตอน ดังต่อไปนี้ คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยได้แบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และด้านจรรยาบรรณทั่วไป

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยได้แบ่งออกเป็น 4 ด้าน คือ ด้านการทำงานเชิงรุก ด้านความทุ่มเทและอดทน ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ และด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยได้แบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กร

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเป็นข้อคำถามปลายเปิด เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างสามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างเต็มที่

โดยแบบสอบถามตอนที่ 2 ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 เป็นข้อคำถามแบบประเมินค่า 5 ระดับ ซึ่งกำหนดคะแนนไว้ ดังนี้

ค่าคะแนน 1 หมายถึง มีระดับน้อยที่สุด

ค่าคะแนน 2 หมายถึง มีระดับน้อย

ค่าคะแนน 3 หมายถึง มีระดับปานกลาง

ค่าคะแนน 4 หมายถึง มีระดับมาก

ค่าคะแนน 5 หมายถึง มีระดับมากที่สุด

และในตอนที 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเป็นข้อคำถามแบบปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบได้แสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะได้อย่างอิสระ

ขั้นตอนที่ 4 นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาแบบสอบถาม และขอคำแนะนำในการนำไปปรับปรุงให้มีความสมบูรณ์ สามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

วิธีการหาคุณภาพเครื่องมือ

สำหรับการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือสำหรับการศึกษารื่อง การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีอากร เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณ ซึ่งในการศึกษาคั้งนี้ผู้วิจัยได้เลือกใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลนั้น ได้แบ่งการตรวจสอบคุณภาพเป็น 2 ลักษณะ คือ การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) และการตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือนี้เพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีคุณภาพเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ทั้งนี้หากเครื่องมือมีคุณภาพย่อมส่งผลให้ผลการศึกษามีความถูกต้อง ตรงประเด็นที่ต้องการศึกษา และสามารถนำผลการศึกษาอ้างอิงไปยังกลุ่มประชากร ในการศึกษาได้ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ความเที่ยงตรง (Validity) เป็นการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ซึ่งตรวจสอบว่าเครื่องมือที่มีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) คือ เมื่อพิจารณาแล้วข้อคำถามต้องสามารถวัดได้ตรงตามกรอบแนวคิดที่ได้ศึกษา หรือกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้ในการดำเนินการผู้วิจัยได้ขอความอนุเคราะห์ให้ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน ที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญจะต้องพิจารณาประเด็นข้อคำถามให้ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในการวิจัย สอดคล้องกับความมุ่งหมายของการวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย นิยามศัพท์เฉพาะ เพื่อให้เครื่องมือที่ได้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล

ในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือในด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหานั้น จะใช้การประเมินค่าดัชนีความสอดคล้องของแบบสอบถามโดยใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์ความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทั้ง 5 ท่าน พิจารณาลงความเห็น ซึ่งมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

- +1 เมื่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญแน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับเนื้อหา
- 0 เมื่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับเนื้อหา
- 1 เมื่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญแน่ใจว่าคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับเนื้อหา

ทั้งนี้เมื่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทั้ง 5 ท่าน ได้พิจารณาลงความเห็นตามเกณฑ์การให้คะแนนข้างต้นเรียบร้อยแล้วนั้น ผู้วิจัยจะนำมาประเมินหาค่า IOC เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของข้อคำถามแต่ละข้อ

$$\text{โดยมีสูตรดังนี้} \quad \text{IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

$\sum R$ = ผลคูณของคะแนนกับจำนวนผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

N = จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

สำหรับการประเมินค่า IOC ของข้อคำถามแต่ละข้อ หากมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.50-1.00 แสดงว่าคำถามนั้นสามารถวัดเนื้อหา (Content) ได้ตรงตามประเด็นที่ต้องการวัด แต่หากค่า IOC ที่ได้มีค่าน้อยกว่า 0.50 แสดงว่าข้อคำถามนั้นไม่สามารถวัดเนื้อหาได้ตรงตามประเด็นที่ต้องการวัด ซึ่งจะไม่สามารถนำไปใช้ได้เนื่องจากไม่เหมาะสำหรับการนำไปใช้วัด ทั้งนี้อาจจะต้องปรับปรุงแก้ไขข้อคำถามในรายข้อที่มีค่าคะแนนต่ำกว่า 0.50 หรือสร้างข้อคำถามใหม่ทดแทนข้อคำถามเดิม หากพิจารณาแล้วว่าข้อคำถามที่เหลืออยู่ไม่ครอบคลุมประเด็นที่ต้องการวัด

2. ความเชื่อมั่น (Reliability) เป็นการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ เพื่อทดสอบความสอดคล้องในการวัดของเครื่องมือ และความคงเส้นคงวา ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการนำแบบสอบถามที่ได้ทดสอบความเที่ยงตรงมาทำการทดลองใช้ก่อนที่จะนำไปใช้จริง (Pre-test) โดยในการทดลองใช้เครื่องมือ นั้น จะนำเครื่องมือไปใช้กับกลุ่มที่มีคุณลักษณะเหมือนกับกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษา แต่ไม่ใช่กลุ่มดังกล่าว ซึ่งในการตรวจสอบคุณภาพด้านความน่าเชื่อถือนั้นจะนำแบบสอบถามการเก็บข้อมูล จำนวน 30 ชุด และนำข้อมูลที่ได้มาทดสอบด้วยวิธีทางสถิติ โดยพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient) ในการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟาของแต่ละตัวแปรในการศึกษาไม่ควรมีค่าคะแนนต่ำกว่า 0.70 จึงจะถือว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่น มีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษา

ผลการตรวจสอบ IOC ได้พบว่า ปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีข้อคำถาม จำนวน 23 ข้อคำถาม หลังจากผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทั้ง 5 ท่าน ได้พิจารณาลงความเห็นตามเกณฑ์การให้คะแนนแล้วนำมาประเมินหาค่า IOC เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของข้อคำถามแต่ละข้อ พบว่า ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.50-1.00 ส่วนปัจจัยความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีมีข้อคำถาม จำนวน 21 ข้อคำถาม พบว่า ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.50-1.00 สามารถวัดเนื้อหาได้ตรงตามประเด็น และปัจจัยความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีข้อคำถาม จำนวน 27 ข้อ

คำถาม พบว่า ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.50-1.00 สามารถวัดเนื้อหาได้ตรงตามประเด็น ส่วนการหาความน่าเชื่อถือของเครื่องมือนี้ (Reliability) ได้ดำเนินการหลังจากได้มีการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญ และนำแบบสอบถามไปทดสอบ (Pre-test) กับกลุ่มที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด ผลการหาค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟา (Cronbach's alpha Coefficient) ดังตาราง 2

ตาราง 2 ผลการหาค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟา (Cronbach's alpha Coefficient)

ตัวแปร	ข้อคำถาม	ค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟา
1. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร		
1.1 ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต		
1.1 ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	5	0.82
1.2 ด้านความรู้สามารถในการปฏิบัติงาน	5	0.86
1.3 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	4	0.89
1.4 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	5	0.83
1.5 ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	4	0.85
รวม	23	
2. ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร		
2.1 ด้านการทำงานเชิงรุก	7	0.94
2.2 ด้านความทุ่มเทและอดทน	5	0.98
2.3 ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้	4	0.82
2.4 ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้	5	0.84
รวม	21	
3. ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร		
3.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4	0.82
3.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	4	0.84
3.3 ด้านบุคคล	7	0.92
3.4 ด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	7	0.85
3.5 ด้านองค์การ	5	0.92
รวม	27	

จากตาราง 2 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ของครอนบาชอัลฟา อยู่ระหว่าง 0.82-0.93 ตัวแปรทุกตัว มีค่าเกินกว่า 0.70 ซึ่งแสดงว่าแบบสอบถามนั้นมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัณที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ทำการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิ์ลงลายมือชื่อในงบการเงิน จำนวน 220 ตัวอย่าง โดยในการเก็บรวบรวมข้อมูลนั้น ผู้วิจัยจะต้องทำความเข้าใจลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง และกำหนดวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ในการศึกษาครั้งนี้จะส่งแบบสอบถามไปตามที่อยู่ของกลุ่มตัวอย่างให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและขอความอนุเคราะห์ผู้ตอบแบบสอบถามส่งกลับมายังผู้วิจัยเพื่อนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเชิงปริมาณนั้น ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ทั้งนี้เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง เหมาะสม และตรงกับความมุ่งหมายของการวิจัยที่กำหนดไว้ เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาแล้วผู้วิจัยจะดำเนินการจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล ตามขั้นตอนดังนี้

1. ตรวจสอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะทำการตรวจสอบแบบสอบถาม โดยจะคัดเลือกเฉพาะแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ในทุกข้อคำถาม เพื่อให้ข้อมูลที่ได้สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ผลการศึกษได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนทุกประเด็น

2. การเตรียมข้อมูลนำข้อมูลที่ได้มาจัดแยกประเภทข้อมูลหรือจัดหมวดหมู่ของข้อมูล นำมาลงรหัสข้อมูล บันทึกคะแนน และจัดการกับข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการนำไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์

3. การประมวลผลข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมและได้ผ่านการเตรียมข้อมูลในขั้นตอนที่ 2 จะนำไปประมวลผลทางสถิติโดยในการวิจัยครั้งนี้กำหนดให้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์ในการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลทางสถิติ โดยแบ่งส่วนในการวิเคราะห์และประเมินผล ดังนี้

- 3.1 การประมวลผลการศึกษาจากข้อมูลที่ได้รวบรวมด้วยแบบสอบถาม ซึ่งประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยได้แบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และด้านจรรยาบรรณทั่วไป

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยได้แบ่งออกเป็น 4 ด้าน คือ ด้านการทำงานเชิงรุก ด้านความทุ่มเทและอดทน ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ และด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยได้แบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กร

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

3.2 การวิเคราะห์สมมติฐานการวิจัย โดยนำข้อมูลที่ได้มาทดสอบด้วยวิธีทางสถิติ

4. การนำเสนอเป็นการนำผลการศึกษาที่ได้ผ่านการประมวลผลและวิเคราะห์ มานำเสนอในลักษณะรายงานหรือในรูปแบบของตาราง แผนภูมิรูปภาพ แล้วทำการแปลความหมายของผลการวิจัยเพื่อให้เกิดเข้าใจและอธิบายสิ่งที่เกิดขึ้นจากการวิจัยตลอดจนอภิปรายผล และนำผลการวิจัยที่ได้ไปกำหนดปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาวิจัยใช้วิธีการทางสถิติ ดังต่อไปนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1.1 ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ใช้อธิบายลักษณะข้อมูลส่วนตัวของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ใช้อธิบายระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2. การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) โดยใช้วิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) และเพื่อตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนปัจจัยองค์ประกอบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามทฤษฎีกับข้อมูลเชิงประจักษ์

3. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) โดยใช้สถิติวิเคราะห์เส้นทาง (Path Analysis) เพื่อทดสอบปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและทดสอบสมมติฐานที่กำหนดไว้ในการศึกษา โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4. เกณฑ์ในการวิเคราะห์ ระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้วิจัยได้แบ่งระดับคะแนนเฉลี่ยออกเป็น 5 ระดับ คือ น้อยที่สุด น้อย ปานกลาง มาก มากที่สุด ซึ่งกำหนดเกณฑ์ค่าน้ำหนักคะแนนเฉลี่ยโดยใช้ช่วงกว้างของระดับคะแนน ดังนี้

$$\text{ช่วงกว้างของระดับคะแนน} = \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{5}$$

$$\text{ช่วงกว้างของระดับคะแนน} = \frac{5 - 1}{5} = 0.80$$

โดยจะได้ช่วงกว้างของระดับคะแนนระหว่างขั้นเท่ากับ 0.80 จึงนำมาเป็นเกณฑ์ในการแปรความหมายของค่าคะแนนระดับความคิดเห็น ซึ่งสามารถแปลผลค่าเฉลี่ยที่ได้ออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน 1.00-1.80 หมายถึง ระดับความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด

ระดับคะแนน 1.81-2.60 หมายถึง ระดับความคิดเห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 2.61-3.40 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง

ระดับคะแนน 3.41-4.20 หมายถึง ระดับความคิดเห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 4.21-5.00 หมายถึง ระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุด