

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

ในบทนี้จะกล่าวถึงวิธีดำเนินการวิจัยโดยบรรยายถึงระเบียบวิธีวิจัย (แหล่งข้อมูล ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง) การเก็บรวบรวมข้อมูล สมการและตัวแปรที่ใช้ศึกษาค้นคว้า การวิเคราะห์ข้อมูล และการประมวลผล ทั้งนี้เพื่อแสดงให้เห็นถึงกระบวนการและวิธีการที่ใช้ในการวิจัยที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการศึกษาในครั้งนี้

#### ระเบียบวิธีวิจัย

##### แหล่งข้อมูล ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

แหล่งข้อมูล (Source of data) การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงประจักษ์ (Empirical Research) ซึ่งเป็นการวิจัยที่ผู้วิจัยจะทำการศึกษาค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลต่างๆด้วยตนเอง จากข้อมูลที่มีอยู่แล้ว หรือจากข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ต่างๆ โดยมุ่งศึกษาถึงปัจจัยที่ผลต่อการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีนับตั้งแต่ปี 2544 - 2546

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่างๆ ดังนี้

- 1) เอกสาร ได้แก่ งานวิจัย วิทยานิพนธ์ หนังสือ วารสารในประเทศ และวารสารต่างประเทศ
- 2) อินเทอร์เน็ต ได้แก่ [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th) โดยจะศึกษาข้อมูลในส่วนของ รายงานผู้สอบบัญชี รายชื่อสมาชิกคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 3) CD-ROM ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประชากร (Population) บริษัททั้งหมดในประเทศไทย

วิธีการเลือกตัวอย่าง (Sample Design) การสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งหมดที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีและไม่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีนับตั้งแต่ปี 2544-2546 จำนวน 319 บริษัท ประกอบด้วย 30 กลุ่มอุตสาหกรรม ดังนี้

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| 1. กลุ่มธุรกิจการเกษตร              | 16. กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์          |
| 2. กลุ่มอาหารและเครื่องดื่ม         | 17. กลุ่มพลังงานและสาธารณูปโภค         |
| 3. กลุ่มของใช้ในครัวเรือน           | 18. กลุ่มเหมืองแร่                     |
| 4. กลุ่มอัญมณีและเครื่องประดับ      | 19. กลุ่มพาณิชย์                       |
| 5. กลุ่มเวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง     | 20. กลุ่มบันเทิงและสันทนาการ           |
| 6. กลุ่มสิ่งทอเครื่องนุ่งห่มรองเท้า | 21. กลุ่มการแพทย์                      |
| 7. กลุ่มธนาคาร                      | 22. กลุ่มโรงแรมและบริการท่องเที่ยว     |
| 8. กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์        | 23. กลุ่มการพิมพ์และสิ่งพิมพ์          |
| 9. กลุ่มประกันภัยและประกันชีวิต     | 24. กลุ่มบริการเฉพาะกิจ                |
| 10. กลุ่มเคมีภัณฑ์และพลาสติก        | 25. กลุ่มขนส่ง                         |
| 11. กลุ่มเครื่องมือเครื่องจักรกล    | 26. กลุ่มคลังสินค้าและโชโล             |
| 12. กลุ่มบรรจุภัณฑ์                 | 27. กลุ่มสื่อสาร                       |
| 13. กลุ่มเยื่อกระดาษและกระดาษ       | 28. กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์ |
| 14. กลุ่มยานพาหนะและอุปกรณ์         | 29. กลุ่มชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์        |
| 15. กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง     | 30. กลุ่มอื่นๆ                         |

ทั้งนี้ไม่รวมถึงบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูการดำเนินงาน และบริษัทจดทะเบียนที่ถูกตรวจสอบโดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

## การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นการรวบรวมข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทั้งหมดที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี และไม่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีเป็นเวลา 3 ปี คือ ในปี 2544 2545 และ 2546 ข้อมูลที่ทำการรวบรวมนั้นแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ๆ คือ

1) ข้อมูลทั่วไปที่ไม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัทจดทะเบียน ประเภทของผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน (สำนักงานสอบบัญชีบิกไฟร์ หรือ สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่บิกไฟร์) ประเภทของการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (จาก สำนักงานสอบบัญชีบิกไฟร์ เป็น สำนักงานสอบบัญชีบิกไฟร์ จาก สำนักงานสอบบัญชีบิกไฟร์ เป็น สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่บิกไฟร์ จาก สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่บิกไฟร์ เป็น สำนักงานสอบบัญชีบิกไฟร์ หรือจาก สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่บิกไฟร์ เป็น สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่บิกไฟร์)

ข้อมูลดังกล่าวสามารถเก็บรวบรวมได้จากเอกสารรายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประจำปี 2546 และรายงานของผู้สอบบัญชี

2) ข้อมูลที่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ การเปลี่ยนคณะกรรมการบริษัท การเปลี่ยนคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท การออกจำหน่ายหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หรือหุ้นกู้ของบริษัท รายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ รายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความขัดแย้งในเรื่องหลักการบัญชีระหว่างผู้สอบบัญชีกับลูกค้า รายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความไม่แน่นอนเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง และรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความไม่แน่นอนอื่นนอกเหนือจากเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้อมูลดังกล่าวสามารถเก็บรวบรวมได้จากรายชื่อสมาชิกคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## สมการและตัวแปรที่ใช้ศึกษาค้นคว้า

สมการ Logistic response function

$P(\text{AUCHAN } Y = 1)$

$$= \frac{e^{\beta_0 + \beta_1 \text{BRDCHAN} + \beta_2 \text{AUCCHAN} + \beta_3 \text{NEWFIN} + \beta_4 \text{SCOPLIM} + \beta_5 \text{DISACCT} + \beta_6 \text{GOINCON} + \beta_7 \text{UNCERTAIN}}}{1 + e^{\beta_0 + \beta_1 \text{BRDCHAN} + \beta_2 \text{AUCCHAN} + \beta_3 \text{NEWFIN} + \beta_4 \text{SCOPLIM} + \beta_5 \text{DISACCT} + \beta_6 \text{GOINCON} + \beta_7 \text{UNCERTAIN}}}$$

$P(\text{NO AUCHAN } Y = 0) = 1 - P(\text{AUCHAN } Y = 1)$

จะพบว่าสมการข้างต้น ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระไม่ได้อยู่ในรูปเชิงเส้น ดังนั้นจึงมีการปรับให้ความสัมพันธ์อยู่ในรูปเชิงเส้นโดยให้

$$\text{odds} = \frac{P(\text{AUCHAN } Y = 1)}{P(\text{NO AUCHAN } Y = 0)}$$

$$\text{Log(odds)} = \log \left[ \frac{P(\text{AUCHAN } Y = 1)}{P(\text{NO AUCHAN } Y = 0)} \right] \quad \text{หรือ}$$

$$\text{Log(odds)} = \beta_0 + \beta_1 \text{BRDCHAN} + \beta_2 \text{AUCCHAN} + \beta_3 \text{NEWFIN} + \beta_4 \text{SCOPLIM} + \beta_5 \text{DISACCT} + \beta_6 \text{GOINCON} + \beta_7 \text{UNCERTAIN}$$

ตัวแปรตาม

$\text{AUCHAN} = 1$  ถ้าบริษัทมีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ;  $0$  ถ้าบริษัทไม่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

ตัวแปรอิสระ

$\text{BRDCHAN} =$  สัดส่วนของการเปลี่ยนแปลงจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการ

บริษัทใน 2 ปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ( คำนวณได้จากจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการบริษัทที่มีการเปลี่ยนแปลงในปีที่ -1' เทียบกับปีที่ -2' แล้วหารด้วยจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการบริษัททั้งหมด) สาเหตุที่เลือกปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี เพราะ ถ้าเลือกปีเดียวกับปีที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี คณะกรรมการคนใหม่จะไม่มีส่วนในการตัดสินใจเปลี่ยนผู้สอบบัญชีในปีเดียวกัน

AUCCHAN	=	สัดส่วนของการเปลี่ยนแปลงจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบใน 2 ปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ( คำนวณได้จากจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงในปีที่ -1' เทียบกับปีที่ -2' แล้วหารด้วยจำนวนสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งหมด ) สาเหตุที่เลือกปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี เหตุผลเดียวกับ BRDCHAN
NEWFIN	=	มูลค่าหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หรือหุ้นกู้ที่ออกจำหน่ายในปีถัดจากปีที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีตามราคา PAR VALUE
SCOPLIM	=	1 ถ้าผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ; 0 ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้รายงานเกี่ยวกับการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี
DISACCT	=	1 ถ้าผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับความขัดแย้งระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้บริหารบริษัทในเรื่องหลักการบัญชีเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่บริษัทลูกค้าเลือกใช้ การใช้นโยบายนั้นหรือความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ; 0 ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้รายงานเกี่ยวกับความขัดแย้งระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้บริหารบริษัทในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

ปีที่ -1' หมายถึง ปีก่อนปีที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี 1 ปี

ปีที่ -2' หมายถึง ปีก่อนปีที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี 2 ปี

GOINCON = 1 ถ้าผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ; 0 ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้รายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

UNCERTAIN = 1 ถ้าผู้สอบบัญชีได้รายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องอื่นนอกเหนือจากเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ; 0 ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้รายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องอื่นนอกเหนือจากเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องในปีก่อนการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

## การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

### 1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

- ใช้สำหรับจัดทำตารางแจกแจงความถี่ ร้อยละ และหาค่าเฉลี่ย

### 2. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

- ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติก (Logistic Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยต่างๆที่มีผลต่อการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีกับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

- ทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติทดสอบ Model Chi-Square และสถิติทดสอบ

Wald

### สมมติฐานหลัก

$$H_0 : \beta_1 = \beta_2 = \beta_3 = \beta_4 = \beta_5 = \beta_6 = \beta_7 = \beta_8 = 0$$

$$H_a : \text{มี } \beta_i \text{ อย่างน้อย 1 ตัวที่ไม่เท่ากับ 0}$$

ทดสอบสมมติฐานหลักโดยพิจารณาค่าซิกนนิฟิแคนท์ ถ้าค่าซิกนนิฟิแคนท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด นั้นหมายถึงปฏิเสธ  $H_0$  คือ มี  $\beta_i$  อย่างน้อย 1 ตัวที่ไม่เท่ากับ 0 จากนั้นทำการทดสอบต่อในสมมติฐานรอง เพื่อดูว่ามี  $\beta_i$  ตัวใดไม่เท่ากับ 0 หรือ มีตัวแปรอิสระตัวใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

### สมมติฐานรอง

$$1) \quad H_0 : \beta_1 = 0$$

$$H_a : \beta_1 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนนิฟิแคนท์ ถ้าค่าซิกนนิฟิแคนท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่บริษัทลูกค้ามีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการบริษัทมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$2) \quad H_0 : \beta_2 = 0$$

$$H_a : \beta_2 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนนิฟิแคนท์ ถ้าค่าซิกนนิฟิแคนท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่บริษัทลูกค้ามีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$3) \quad H_0 : \beta_3 = 0$$

$$H_a : \beta_3 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนนิฟิแคนท์ ถ้าค่าซิกนนิฟิแคนท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่า

น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่บริษัทลูกค้ามีแผนที่จะออกหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หรือหุ้นกู้มีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$4) \quad H_0 : \beta_4 = 0$$

$$H_a : \beta_4 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนifiคานท์ ถ้าค่าซิกนifiคานท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีรายงานเกี่ยวกับการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$5) \quad H_0 : \beta_5 = 0$$

$$H_a : \beta_5 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนifiคานท์ ถ้าค่าซิกนifiคานท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีรายงานเกี่ยวกับความขัดแย้งระหว่างผู้สอบบัญชีกับลูกค้าในเรื่องหลักการบัญชีเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่บริษัทลูกค้าเลือกใช้ การใช้นโยบายนั้น หรือความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$6) \quad H_0 : \beta_6 = 0$$

$$H_a : \beta_6 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนifiคานท์ ถ้าค่าซิกนifiคานท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีรายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

$$7) \quad H_0 : \beta_7 = 0$$

$$H_a : \beta_7 \neq 0$$

ทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาค่าซิกนifiคานท์ ถ้าค่าซิกนifiคานท์ ที่ได้จาก SPSS มีค่า



น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่า ปฏิเสธ  $H_0$  นั้นหมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีรายงานเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในเรื่องอื่นนอกเหนือจากเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

## การประมวลผลข้อมูล

นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาดำเนินการดังนี้

1. ทำการตรวจสอบข้อมูล (Editing)
2. ทำการลงรหัส (Coding)
3. ทำการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเพื่อการวิจัย (SPSS for Window version 11.5)