

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นการวิจัยเชิงสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิประกอบกับการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนจากฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวบรวมข้อมูลจากแบบแสดงรายการประจำปี (แบบ 56-1) และงบการเงินประจำปี พ.ศ.2548 ของบริษัทจดทะเบียน วิธีดำเนินการวิจัยในบทนี้แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 ข้อมูลและตัวแปรที่เกี่ยวข้อง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2548 จำนวนทั้งสิ้น 460 บริษัทโดยไม่รวมบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ 28 บริษัทที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีข้อมูลก่อนระยะเวลาในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน 3 ปี นับแต่วันที่หุ้นสามัญเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ โครงการกองทุน 8 กองทุนและกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ 9 กองทุน

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2548 โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบ Purposive Sampling ยกเว้นบริษัทที่ไม่มีข้อมูลคณะกรรมการตรวจสอบและบริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายล้มละลายรวมจำนวน 47 บริษัท คงเหลือจำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 413 บริษัท

3.2 ข้อมูลและตัวแปรที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยนี้เก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากแบบแสดงรายการประจำปี(แบบ 56-1) และงบการเงินประจำปี พ.ศ.2548 ที่จัดทำโดยบริษัทจดทะเบียนเสนอต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และมีการใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนทั้งสิ้น 413 บริษัทและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนทั้งสิ้น 92 ท่าน(ข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2549)

3.2.1 ตัวแปรอิสระ

เนื่องจากตัวแปรอิสระของการวิจัยนี้ คือ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้นข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามซึ่งสอบถามกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัวแปรอิสระ ความหมายและการวัดค่าตัวแปรอิสระปรากฏในตารางที่ 3.1 ดังนี้

ตารางที่ 3.1 ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าตัวแปรอิสระ

ตัวแปร	ความหมาย	การวัดค่า
NUM	จำนวนของกรรมการตรวจสอบ	จำนวนของกรรมการตรวจสอบ
IND	ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ	สัดส่วนของกรรมการตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระต่อจำนวนของกรรมการตรวจสอบทั้งหมดของบริษัท
EXPERT	ความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงินของคณะกรรมการตรวจสอบ	สัดส่วนของกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษทางการบัญชีหรือการเงินต่อจำนวนของกรรมการตรวจสอบทั้งหมดของบริษัท

3.2.2 ตัวแปรควบคุม

ตัวแปรควบคุมที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ นำมาจากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเก็บรวบรวมได้จากแบบแสดงรายการประจำปี (แบบ 56-1) และงบการเงินประจำปี พ.ศ.2548 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัวแปรควบคุม ความหมายและการวัดค่าตัวแปรควบคุม ปรากฏในตารางที่ 3.2 ดังนี้

ตารางที่ 3.2 ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าตัวแปรควบคุม

ตัวแปร	ความหมาย	การวัดค่า
SALE	ขนาดของบริษัท	Logarithm ของยอดขายสุทธิ ¹
DEBT	ความเสี่ยงทางการเงิน	หนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม
SHARE	สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหาร	สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหาร
BIGFOUR	ประเภทของสำนักงานสอบบัญชี	สำนักงานสอบบัญชีที่อยู่ในกลุ่ม BIGFOUR ² จะแทนค่าเป็น 1 และกรณีอื่น ๆ จะแทนค่าเป็น 0

3.2.3 ตัวแปรตาม

ตัวแปรตาม คือ การศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานร่วมกันของคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานร่วมกันของคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอกจะใช้แบบสอบถามซึ่งสอบถามกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยถึงการปฏิบัติงานร่วมกัน ในด้านการติดตาม ควบคุมและกระบวนการจัดทำรายงานการเงินของฝ่ายจัดการ

จากแนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดไว้ว่าด้วยความสัมพันธ์ของคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2542 ค: 64-69) ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบต้องส่งเสริมความเป็นอิสระของ

¹ การใช้ log มีสาเหตุเนื่องมาจากยอดขายสุทธิของแต่ละบริษัทที่อยู่ในหมวดอุตสาหกรรมที่แตกต่างกันจะมีค่าที่ต่างกันมาก ดังนั้นจึงต้องปรับให้ตัวเลขอยู่ในฐานที่ใกล้เคียงกันมากขึ้น

² สำนักงานสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ (BIGFOUR) ประกอบด้วย เคพีเอ็มจี รมิไชยสอบบัญชี, ดีลอยท์ ทัช โธมัทส ไชยยศ, ไพร์วอเดอร์ เอ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอส และเอ็นเอส แอนด์ ยัง

ผู้สอบบัญชีภายนอกให้เด่นชัด และหารือประสานกับผู้สอบบัญชีภายนอกในการเพิ่มคุณค่าของการตรวจสอบแก่องค์กร โดยการส่งเสริมให้กระบวนการกำกับดูแลกิจการมีความเข้มแข็งตามกลไกที่สร้างขึ้น นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบต้องพยายามดึงเอาผลที่ได้จากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอกมาให้ฝ่ายจัดการใช้เพิ่มค่าองค์กร เช่น การนำผลการประเมินการควบคุมภายในมาปรับปรุงแก้ไข เป็นต้น

แนวทางปฏิบัติสำหรับความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีภายนอก คือ การติดต่อกับผู้สอบบัญชีภายนอกเป็นรายบุคคลโดยประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบที่มีความชำนาญด้านบัญชีหรือการเงินพบปะแลกเปลี่ยนความเห็นกับผู้สอบบัญชีภายนอกตามความเหมาะสมโดยไม่กำหนดวาระการพบปะและการเข้าร่วมประชุมตามวาระที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดไว้ ซึ่งมักจะมีผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในร่วมอยู่ด้วย ดังนั้นตัวแปรตามความหมายและการวัดค่าตัวแปรตามปรากฏในตารางที่ 3.3 ดังนี้

ตารางที่ 3.3 ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าตัวแปรตาม

ตัวแปร	ความหมาย	การวัดค่า
FRQ	จำนวนครั้งของการประชุมต่อปีระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งถามถึงจำนวนครั้งการประชุมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก
TIME	ระยะเวลาการประชุมกันโดยเฉลี่ยระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งถามถึงระยะเวลาการประชุมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก
MEETING	จำนวนครั้งของการประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งถามถึงจำนวนครั้งการประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก
PRIVATE	จำนวนครั้งของการเข้าพบเป็นการส่วนตัวระหว่างกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งถามถึงจำนวนครั้งที่กรรมการตรวจสอบพบกับผู้สอบบัญชีภายนอกเป็นการส่วนตัว

ตารางที่ 3.3(ต่อ) ตารางแสดงความหมายและการวัดค่าตัวแปรตาม

ตัวแปร	ความหมาย	การวัดค่า
PLAN	เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานแผนการตรวจสอบของผู้สอบ บัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งเป็นค่า สัดส่วนของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น
REVIEW	เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งเป็นค่า สัดส่วนของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น
AUDIT	เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบบัญชีของฝ่ายบริหาร	ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งเป็นค่า สัดส่วนของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3.1 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม มีขั้นตอนและวิธีการสร้างดังนี้

1. ศึกษาแนวคิด ประการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภายนอกของคณะกรรมการตรวจสอบ และการมีส่วนร่วม เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภายนอกของคณะกรรมการตรวจสอบจากเอกสาร ตำรา บทความ ผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์ และเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง
2. วิเคราะห์เนื้อหาที่ได้จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมา กำหนดโครงสร้างหลักของแบบสอบถามให้สามารถตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้
3. ร่างแบบสอบถามและนำแบบสอบถามไปทดสอบ(Pretest) โดยส่งแบบสอบถามให้ กลุ่มตัวอย่าง ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ทดลองตอบ และเข้าพบกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อขอคำแนะนำเกี่ยวกับคำถามใน แบบสอบถาม
4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการทดสอบมาปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม จัดพิมพ์ และส่ง แบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง

3.3.2 ส่วนประกอบของแบบสอบถาม

3.3.2.1 แบบสอบถามสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน

ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภายนอก

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอก

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเพิ่มเติม

3.3.2.2 แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภายนอก แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นที่มีต่อการปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเพิ่มเติม

3.3.3 มาตรฐานที่ใช้ในแบบสอบถาม

แบบสอบถามสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายนอก มีลักษณะเป็นคำถามปลายปิดและคำถามปลายเปิดเพื่อให้เห็นความคิดเห็นเพิ่มเติม โดยคำถามปลายปิดได้มีการให้จัดอันดับความสำคัญของประเด็นที่มีการประชุมร่วมกัน เป็น 3 อันดับประกอบด้วย

- | | | |
|---|---------|--|
| 1 | หมายถึง | เรื่องที่มีความสำคัญในการประชุมมากที่สุด |
| 2 | หมายถึง | เรื่องที่มีความสำคัญในการประชุมเป็นอันดับที่ 2 |
| 3 | หมายถึง | เรื่องที่มีความสำคัญในการประชุมเป็นอันดับที่ 3 |

ทั้งนี้ คำถามปลายปิดแบบ Likert Scale โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามในประเด็นต่าง ๆ ที่ระบุในข้อคำถามอยู่ในระดับใด โดยผู้วิจัยแบ่งมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ออกเป็น 5 ระดับ ตามความหมายดังต่อไปนี้

- | | | |
|---|---------|--|
| 5 | หมายถึง | มีส่วนร่วมเกี่ยวข้องมากที่สุด หรือ เห็นด้วยอย่างยิ่ง |
| 4 | หมายถึง | มีส่วนร่วมเกี่ยวข้องมาก หรือ เห็นด้วย |
| 3 | หมายถึง | มีส่วนร่วมเกี่ยวข้องปานกลางหรือ ไม่แน่ใจ |

2	หมายถึง	มีส่วนเกี่ยวข้องน้อย	หรือ	ไม่เห็นด้วย
1	หมายถึง	มีส่วนเกี่ยวข้องน้อยที่สุด	หรือ	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะดังนี้ คือ

3.4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ

เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยสอบถามข้อมูลทั่วไปของบริษัท ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน ข้อมูลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและความคิดเห็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แล้วนำข้อมูลที่ได้รับมาประมวลผลร่วมกับข้อมูลทางการเงินที่ผู้วิจัยจัดเก็บเตรียมไว้

3.4.1.1 ด้านคณะกรรมการตรวจสอบ

การจัดส่งแบบสอบถามใช้วิธีจัดส่งทางไปรษณีย์ โดยส่งไปยังคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เป็นกลุ่มตัวอย่างบริษัทละ 1 ฉบับ และขอให้ตัวแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ 1 ท่านเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม เพราะว่าการสอบถามเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะโดยรวม ไม่ได้เจาะจงถามข้อมูลเป็นการส่วนตัว ข้อมูลที่ได้รับจึงควรมีเพียง 1 ข้อมูลต่อ 1 บริษัทจดทะเบียนเท่านั้น

จำนวนของแบบสอบถามที่จัดส่งมีทั้งหมด 413 บริษัท ต่อมาผู้วิจัยได้ทำการติดตามแบบสอบถามโดยส่งจดหมายติดตามทางโทรสารอีกครั้งจำนวน 100 บริษัทและมีการส่งแบบสอบถามซ้ำไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ตอบกลับมาอีก 320 บริษัท นอกจากนั้นผู้วิจัยยังใช้วิธีการติดตามแบบสอบถามทางโทรศัพท์ด้วย

3.4.1.2 ด้านผู้สอบบัญชีภายนอก

การจัดส่งแบบสอบถามใช้วิธีจัดส่งทางไปรษณีย์ โดยส่งไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เป็นกลุ่มตัวอย่างท่านละ 1 ฉบับเพื่อตอบถึงการปฏิบัติงานและความคิดเห็นโดยรวมที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จำนวนแบบสอบถามที่จัดส่งทั้งหมด 92 ท่าน ต่อมาผู้วิจัยได้ทำการติดตามโดยการส่งแบบสอบถามซ้ำไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ตอบกลับมาอีก 60 ท่าน

3.4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ

เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบแสดงรายการประจำปี(แบบ 56-1) และงบการเงินประจำปี พ.ศ.2548 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ที่ตอบแบบสอบถามกลับมา ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ประมวลผลมี 4 ตัวแปร คือ

1. ยอดขายสุทธิ
2. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม
3. สัดส่วนการถือหุ้นของกรรมการและผู้บริหาร
4. ประเภทของสำนักงานสอบบัญชี

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.1 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา

3.5.1.1 การนำเสนอค่าสถิติพื้นฐาน

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับการติดต่อสื่อสารระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายนอก โดยแสดงผลในรูปของการแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และฐานนิยม

3.5.1.2 การนำเสนอผลการคำนวณค่าเฉลี่ย

การนำเสนอส่วนนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อบรรยายข้อมูลในแบบสอบถามที่เป็นคำถาม เกี่ยวกับความคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายนอกที่มีต่อประเด็นต่าง ๆ ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ระดับตามที่ได้กล่าวไว้แล้วนั้น เมื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลจะใช้ค่าเฉลี่ยที่กำหนดไว้ในแต่ละระดับมาวัดค่าความคิดเห็น มีเกณฑ์ระดับความคิดเห็นซึ่งต้องคำนวณหาความกว้างของอันตรภาคชั้นดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{มาตราส่วนประมาณค่า}}$$

$$\text{แทนค่า} \quad \frac{5 - 1}{5} = 0.80$$

5

จากค่าที่คำนวณได้สามารถนำมาวิเคราะห์ตามเกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น โดยถ้าค่าเฉลี่ยเลขคณิตมีค่าตั้งแต่

4.21 – 5.00 หมายถึง กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถาม นั้นอย่างมากที่สุด หรือกลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถามนั้น

3.41 – 4.20 หมายถึง กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถาม นั้นอย่างมาก หรือกลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถามนั้น

2.61 – 3.40 หมายถึง กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถาม นั้นอย่างปานกลาง หรือกลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถามนั้น

1.81 – 2.60 หมายถึง กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถาม นั้นอย่างน้อย หรือกลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถามนั้น

1.00 – 1.80 หมายถึง กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถาม นั้นอย่างน้อยที่สุด หรือกลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องต่อข้อคำถามนั้น

เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นข้างต้นจะนำไปใช้ในการแปลและวิเคราะห์ ผลการวิจัยในบทที่ 4 และการสรุปผลการวิจัยในบทที่ 5 เพื่ออธิบายผลการวิจัยที่เป็นคะแนนเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานร่วมกันของคณะกรรมการ ตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายนอก

3.5.2 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน เป็นการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยควบคุมปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีความสัมพันธ์กับการมีส่วนร่วม เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภายนอกตามที่แสดงไว้ในกรอบแนวคิดการวิจัย ได้แก่

1. จำนวนครั้งของการประชุมต่อปีระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี ภายนอก (FRQ)
2. ระยะเวลาการประชุมกันโดยเฉลี่ยระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี ภายนอก (TIME)
3. จำนวนครั้งของการประชุมเป็นการส่วนตัวระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบ บัญชีภายนอก (MEETING)
4. จำนวนครั้งของการเข้าพบเป็นการส่วนตัวระหว่างกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี ภายนอก (PRIVATE)
5. เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบถามแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ภายนอก (PLAN)

6. เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก (REVIEW)

7. เหตุการณ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีของฝ่ายบริหาร (AUDIT)

3.5.3 ตัวแบบการวิจัย

การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ มีตัวแบบการวิจัย (Model) ดังนี้

1. FRQ = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
2. TIME = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
3. MEETING = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
4. PRIVATE = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
5. PLAN = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
6. REVIEW = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$
7. AUDIT = $\beta_0 + \beta_1 \text{ NUM} + \beta_2 \text{ IND} + \beta_3 \text{ EXPERT} + \beta_4 \text{ SALE} + \beta_5 \text{ DEBT} + \beta_6 \text{ SHARE} + \beta_7 \text{ BIGFOUR} + \epsilon$