

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันพบว่าบริษัทจำนวนมากที่ต้องการแปลงสภาพจากบริษัทจำกัดไปเป็นบริษัทมหาชนจำกัดโดยการนำกิจการเข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์และเสนอขายหุ้นต่อประชาชน แต่ในการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนทั่วไปนี้อาจเกิดความไม่เท่าเทียมกันในเรื่องของการรับรู้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจระหว่างบุคคลภายในบริษัทที่เสนอขายหุ้นกับประชาชนทั่วไปหรือนักลงทุนที่ต้องการจะซื้อหุ้น ดังนั้นเพื่อลดความไม่เท่าเทียมกันทางบริษัทควรจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจลงทุนหรือข้อมูลที่ควรทราบให้กับนักลงทุน ซึ่งการให้ข้อมูลดังกล่าวอาจทำได้โดยการส่งสัญญาณบางอย่างไปยังนักลงทุนเพื่อที่จะได้รับทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริงของกิจการ "การส่งสัญญาณดังกล่าวสามารถกระทำได้หลายวิธี การเลือกผู้สอบบัญชีเป็นสัญญาณอย่างหนึ่งที่กิจการสามารถทำได้" (Datar, Feltham และ Hughes, 1991) โดยการเลือกผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพสูงในสายตาของนักลงทุนจะเป็นการส่งสัญญาณให้แก่ให้นักลงทุนได้ทราบว่ากิจการเป็นบริษัทที่ดี และเมื่อนักลงทุนรับรู้ว่าการเป็นบริษัทที่ดีก็จะมีผลทำให้นักลงทุนประเมินราคาหุ้นของกิจการให้สูงขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับกรณีที่กิจการเลือกใช้สำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพด้อยกว่าในสายตาของนักลงทุน (สมชาย สุภัทรกุล, 2542) ด้วยเหตุนี้การเลือกผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพสูงจะส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ ทำให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และเป็นวิธีหนึ่งที่สามารถลดช่องว่างระหว่างการรับทราบข้อมูลของคนภายในบริษัทและนักลงทุนที่อยู่ภายนอกบริษัท

งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพจึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากงานสอบบัญชีซึ่งรวมถึงรายงานของผู้สอบบัญชีเปรียบเสมือนสิ่งที่ให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินว่ารายงานทางการเงินซึ่งถูกจัดทำขึ้นและรับผิดชอบโดยผู้บริหารของกิจการนั้นได้รับการตรวจสอบแล้วว่าแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด และผู้ใช้รายงานทางการเงินยังเชื่อว่าผู้สอบบัญชีถูกแต่งตั้งให้มาปฏิบัติงานเพราะความเป็นกลาง มีความรู้ความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในการแสดงความเห็นอย่างถูกต้องตรงไปตรงมาตามสถานการณ์ที่แท้จริงของกิจการ ซึ่งเป็นสิ่งที่ให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินและผู้ลงทุนที่จะเชื่อถือในรายงานทางการเงินฉบับนั้นที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้ที่มีความเชี่ยวชาญแล้ว อย่างไรก็ตามแม้ว่ารายงานทางการเงิน

เงินจะได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว แต่คุณภาพของงานสอบบัญชีในแต่ละชิ้นงานอาจมีความแตกต่างกันไป

ในการประเมินคุณภาพของงานสอบบัญชีสามารถใช้วิธีการวัดผลได้ 2 วิธี คือ วิธีการวัดผลแบบทางตรง (Direct Measures) เช่น การพิจารณาจากรายงานสอบบัญชีโดยดูจากการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีในปีก่อนที่บริษัทจะล้มละลายหากมีสัญญาณเตือนด้วยการแสดงความเห็นเกี่ยวกับปัญหาต่อการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทลูกค้าจะถือว่าเป็นงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ เพราะการล้มละลายของบริษัทส่วนหนึ่งอาจจะมาจากรายงานทางการเงินที่ผิดพลาดดังนั้นหากไม่มีการออกความเห็นเตือนก็แปลว่ารายงานของผู้สอบบัญชีผิดพลาดไม่มีคุณภาพ และการพิจารณาจากรายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วว่าถูกต้องแต่กลับถูกให้นำไปปรับปรุงแก้ไข โดยถือว่ารายงานทางการเงินที่ถูกปรับปรุงแก้ไขเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีที่ไม่มีคุณภาพ ฯลฯ และวิธีการวัดผลแบบทางอ้อม(Indirect Measures) เช่น ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า โดยงานวิจัยส่วนใหญ่จะแบ่งแยกขนาดของสำนักงานสอบบัญชีออกเป็นสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่และสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่ และเชื่อว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีชื่อเสียงโด่งดังจะต้องพยายามรักษาชื่อเสียงด้วยการตรวจให้พบข้อผิดพลาดและรายงานข้อผิดพลาดที่เหล่านั้น ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้าถือเป็นการวัดผลทางอ้อมอีกประการหนึ่งเนื่องจากระยะเวลาความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงานสอบบัญชีกับบริษัทลูกค้าจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการใช้เทคนิคและวิธีการตรวจหาข้อผิดพลาดรวมถึงความเป็นอิสระในการรายงานข้อผิดพลาดของผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้าน่าจะมีผลต่อการตรวจพบและความเป็นไปได้ในการรายงานข้อผิดพลาดเช่นกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญจะสามารถใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบที่มีระดับสูงขึ้นมาใช้ในการตรวจหาข้อผิดพลาดในรายงานทางการเงิน ฯลฯ

เนื่องจากคุณภาพของงานสอบบัญชีเป็นประโยชน์อย่างมากต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินโดยเฉพาะนักลงทุน ดังนั้นการวัดและประเมินคุณภาพของงานสอบบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชีว่ามีปัจจัยใดบ้าง และความสัมพันธ์ของปัจจัยเหล่านั้นกับคุณภาพของงานสอบบัญชีเป็นไปใน

ทิศทางใด เพื่อจะเป็นแนวทางในการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อนักลงทุนในการประเมินคุณภาพและความน่าเชื่อถือของงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี
2. เพื่อศึกษาทิศทางความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของงานสอบบัญชี จากการใช้วิธีการวัดค่าคุณภาพงานสอบบัญชีทางอ้อมมาวัดค่าคุณภาพของงานสอบบัญชีซึ่งเป็นการประยุกต์งานวิจัยของต่างประเทศเข้ากับกลุ่มตัวอย่างและข้อมูลในประเทศไทย โดยใช้การแสดงความเห็นในเชิงเดือนเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นตัวแปรตามในการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชีเนื่องจากถือว่าคุณภาพของงานสอบบัญชีมาจากการที่ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดและสามารถรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจพบได้ ในส่วนของคุณภาพของงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความสามารถของผู้สอบบัญชีในการรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจพบนั้นพบว่าปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากมาย เช่น ความเป็นกลาง ความเป็นอิสระ และความกล้าของผู้สอบบัญชีในการรายงานข้อผิดพลาด เป็นต้น

หลังจากเกิดเหตุการณ์ความล้มเหลวของบริษัทเอนรอน ทำให้คนส่วนมากให้ความสนใจเกี่ยวกับเรื่องของความเป็นอิสระ เนื่องจากมีแนวความคิดที่เชื่อว่าการให้บริการอื่นเพิ่มเติมนอกเหนือจากการให้บริการงานสอบบัญชีอาจเป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ดังนั้นในการวิจัยครั้งนี้จึงจำกัดขอบเขตที่ต้องการศึกษาโดยผู้วิจัยตั้งสมมติฐานไว้ว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติตามที่มารยาทของผู้สอบบัญชีกำหนด คือ อิสระที่เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต จึงทำให้ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระมิได้ถูกนำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ส่วนความกล้าของผู้สอบบัญชีเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของแต่ละบุคคลดังนั้นความกล้าในการรายงานข้อผิดพลาดของผู้สอบบัญชีแต่ละคนอาจแตกต่างกันไปโดยขึ้นอยู่กับความเป็นกลางและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรายนั้น ๆ ว่ามีมากน้อยเพียงใด และอาจยังเกี่ยวพันถึงกระบวนการในการตัดสินใจว่าผู้สอบบัญชีมีอำนาจในการตัดสินใจแต่เพียงผู้เดียวหรือ

ต้องตัดสินใจเป็นที่ร่วมกับผู้อื่น ดังนั้นในส่วนที่เกี่ยวกับความเป็นกลางอาจสามารถเลือกใช้ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีมาใช้เป็นตัววัดคุณภาพงานสอบบัญชีทางอ้อมได้ และในส่วนของความเป็นกลางนั้นอาจวัดได้จากการใช้วิธีการวัดคุณภาพงานสอบบัญชีทางอ้อมซึ่งได้แก่ ระยะเวลาที่สำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า เนื่องจากมีแนวความเชื่อเกี่ยวกับระยะเวลาการให้บริการงานสอบบัญชีว่ายิ่งสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้ายาวนานมากเท่าใดจะยิ่งทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงเพราะสาเหตุของการขาดความเป็นกลาง

ดังนั้นในส่วนของตัวแปรอิสระในการวิจัยครั้งนี้จะทำการศึกษาเฉพาะปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพของงานสอบบัญชีซึ่งมาจากการใช้วิธีการวัดคุณภาพงานสอบบัญชีทางอ้อม ได้แก่ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ระยะเวลาที่สำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมลูกค้า และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เนื่องจากตัววัดที่ใช้ในการวัดคุณภาพงานสอบบัญชีทางอ้อมสามารถวัดค่าได้และข้อมูลมีการเปิดเผยอย่างแพร่หลายดังนั้นจึงเป็นที่นิยมมากกว่าตัววัดที่ใช้ในการวัดคุณภาพงานสอบบัญชีทางตรงซึ่งวัดจากกระบวนการในการตรวจสอบบัญชีโดยการสังเกตจากลักษณะเฉพาะของผู้สอบบัญชีและจากเทคนิควิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษานำมาจากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 7 ท่าน จากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และจากตลาดหลักทรัพย์แห่งละ 1 ท่าน ซึ่งตัวแปรตามและตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่

1. ตัวแปรตาม (Dependent Variable)
 - 1.1 คุณภาพของงานสอบบัญชี (Audit Quality)
2. ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)
 - 2.1 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี (Audit Firm Size)
 - 2.2 ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้า (Auditor Tenure)
 - 2.3 ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้า (Auditor Expertise)
 - 2.4 ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี (Audit Fee)

3. ตัวแปรควบคุม (Control Variable)

3.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทลูกค้า (Cash Flow from Operating)

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ใช้ในการวิจัยคือ

1. ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับคุณภาพของงานสอบบัญชี
2. ระยะเวลาของสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทลูกค้ามีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับคุณภาพของงานสอบบัญชี
3. ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษของสำนักงานสอบบัญชีในอุตสาหกรรมของบริษัทลูกค้ามีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับคุณภาพของงานสอบบัญชี
4. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับคุณภาพของงานสอบบัญชี

คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย

1. คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดและสามารถรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจพบได้ โดยงานวิจัยครั้งนี้จะใช้วิธีการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชีจากการที่ผู้สอบบัญชีสามารถรายงานเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจากบริษัทลูกค้าอย่างเพียงพอ ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้หมายถึงการเตือนล่วงหน้าเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทลูกค้าในปีก่อนหน้าที่กิจการจะถูกเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากการเตือนล่วงหน้าเปรียบเสมือนเครื่องมือที่ปกป้องผู้ใช้รายงานทางการเงินจากการเข้าใจผิดใน รายงานทางการเงิน ดังนั้นการที่รายงานของผู้สอบบัญชีมีการแสดงความเห็นในเชิงเตือนล่วงหน้าเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการในอนาคตในปีก่อนหน้าที่กิจการจะถูกเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนจะถือว่าเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งเป็นผลมาจากงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

2. รายงานของผู้สอบบัญชี หมายถึง ผลงานของผู้สอบบัญชีซึ่งถือเป็นการติดต่อสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการกระทำและข้อสรุปของผู้สอบบัญชีที่เสนอต่อผู้บริหารงาน ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ผู้ลงทุน และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

3. การเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน หมายถึง บริษัทจดทะเบียนที่ถูกเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนตามเงื่อนไขในข้อ 30 (6) (7) (8) (9) (10) ตามประมวลข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียน
4. ตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
5. บริษัทจดทะเบียน หมายถึง บริษัทจดทะเบียนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรับและเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน
6. ผู้สอบบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียน
7. สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ได้แก่ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชีย จำกัด บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไซยศ จำกัด บริษัท พัวร์วอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอปียเอส จำกัด และบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด
8. สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่ (Non big 4) ได้แก่ สำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ นอกเหนือจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงประจักษ์ทางด้านที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ทำการศึกษาข้อมูลทุติยภูมิเบื้องต้นด้วยการทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องจากเอกสาร วิทยานิพนธ์ งานวิจัย สิ่งพิมพ์ บทความ และตำราต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และศึกษาจากข้อมูลที่บรรจุอยู่ในแผ่นซีดี-รอม (I - SIMS: Integrated – SET Information Management Systems) ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเอกสารเกี่ยวกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วถูกเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนที่ถ่ายไว้เป็น Canofile
2. ออกแบบงานวิจัย และปรับปรุงโครงร่างวิทยานิพนธ์ให้สมบูรณ์
3. ทำการสัมภาษณ์เชิงลึก โดยทำการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และบุคลากรจากหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการตรวจสอบคุณภาพของรายงานทางการเงินที่จะออกสู่สาธารณะชน เกี่ยวกับปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชี
4. นำปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีที่เพิ่มขึ้นใหม่และเป็นผลมาจากการสัมภาษณ์เชิงลึกไปวิเคราะห์หาว่ามีความหมายใกล้เคียงกับปัจจัยเดิมที่มีอยู่ก่อนแล้ว

หรือไม่ หรือสามารถที่จะรวมเป็นกลุ่มย่อยกับปัจจัยตัวเดิมตัวใดได้บ้าง หากพบว่าไม่มีความหมายใกล้เคียงและไม่สามารถรวมเป็นกลุ่มย่อยกับปัจจัยตัวเดิมได้ จึงจะเพิ่มปัจจัยตัวดังกล่าวในสมการแบบโครงสร้างเป็นตัวแปรอิสระตัวต่อไป

5. วิเคราะห์และประมวลผลจากสมการแบบโครงสร้างโดยใช้วิธีทางสถิติ
6. สรุปผลที่ได้จากการวิเคราะห์ และจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับสมบูรณ์

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงานสอบบัญชี และทราบว่าปัจจัยต่างๆ เหล่านี้มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีในทิศทางใด
2. เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้จ่ายงานทางการเงินหรือบุคคลที่สนใจในการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีเบื้องต้น โดยการวัดค่าจากปัจจัยทางอ้อมที่สามารถหาได้มาใช้เป็นแนวทางในการวัดค่าพยากรณ์งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิจัย

บทที่ 1 กล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย สมมติฐานของการวิจัย คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย วิธีดำเนินการวิจัย และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัยในครั้งนี้

บทที่ 2 กล่าวถึง แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย รวมถึงเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และขั้นตอนการพัฒนาสมมติฐาน

บทที่ 3 กล่าวถึง วิธีดำเนินการวิจัย ซึ่งประกอบด้วย รูปแบบที่ใช้ในการวิจัย ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล และวิธีทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยในครั้งนี้

บทที่ 4 กล่าวถึง การวิเคราะห์ข้อมูลและผลการวิจัย

บทที่ 5 กล่าวถึง บทสรุปการวิจัยและข้อเสนอแนะ