

## การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

Development of Village and urban Fund Accounting manual.

ประคอง เจนคุณาวัดน์ /Prakong Chenkhunawat

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) พัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง 2) เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองสำหรับนักศึกษาในระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง 3) เพื่อศึกษาความพึงพอใจของนักศึกษาในระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น ดำเนินการศึกษากับประชากรที่เป็นนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษา ลำปาง จำนวน 12 คน เครื่องมือที่ใช้ คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้นโดยผู้วิจัย แบบทดสอบเพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และแบบสอบถามความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าเฉลี่ย ( $\bar{x}$ ) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

จากผลการวิจัยพบว่า คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีประสิทธิภาพ 81.25/83.54 ไกล่เคียงกับเกณฑ์ 80/80 ที่กำหนด ความสามารถในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ของนักศึกษาหลังการใช้คู่มือสูงกว่าก่อนการใช้คู่มือ นักศึกษามีความพึงพอใจต่อการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านเนื้อหาความรู้เกี่ยวกับกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง หลักการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มาตรฐานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง รวมถึงการเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผลการวิจัยครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เป็นเครื่องมือใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## ABSTRACT

The objective of this research is to 1) develop the village and urban fund accounting manual 2) to study the achievement in working performance of the village and urban accounting for the students in the bachelor degree , bachelor degree of technology curriculum , the accounting program( continuous) , Lampang Vocational College . before and after using the village and urban fund accounting manual 3) to study the satisfactory of the graduate level students in the technology degree curriculum ,the accounting program (continuous) of Lampang Vocational College on the village and urban fund accounting manual that has developed to study with 12 population who are the graduated students , the technology degree curriculum ,the accounting program (continuous) of Lampang Vocational College. The tools that were used : the village and urban fund accounting manual that developed by the researcher, the test paper for studying the achievement in working performance of village and urban fund accounting and the questionnaire for satisfactory of the graduated level students, the curriculum of technology degree, the accounting program ( continuous) of Lampang Vocational College on the village and urban fund accounting manual that has developed and analysed the data with the approach of the Means (  $\bar{X}$  ) , the standard deviation ( S.D.)

From the result of the research found that the village and urban fund accounting manual has the efficiency of 81.25/83.54 near with the criteria 80/80 that designed . The ability in working performance of village and urban fund accounting manual of the students after using the manual was more than before using the manual. The students were satisfied with using the village and urban fun accounting manual at much level in the whole regarding the contents and knowledge of village and urban fund , the principles of village and urban fund accounting , the standard of village and urban fund accounting , the ethical codes of the auditor of the village and urban fund accounting. The result of this research showed that the village and urban fund accounting manual was the guideline for working performance of village and urban fund accounting manual efficiently.

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1. ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ปี พ.ศ. 2544 รัฐบาลมีนโยบายจัดตั้งกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนในหมู่บ้านและชุมชนเมือง ให้ชุมชนไว้เพื่อใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคม โดยให้ท้องถิ่นมีขีดความสามารถในการจัดระบบและบริหารจัดการ เงินกองทุนได้ด้วยคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองที่ร่วมกันจัดตั้งขึ้นเอง เพื่อเพิ่มศักยภาพในการเสริมสร้าง ความเข้มแข็ง ด้านสังคมและด้านเศรษฐกิจ ของประชาชนในหมู่บ้านและชุมชนเมืองสู่การพึ่งพาตนเองอย่างยั่งยืน อันเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจฐานรากของประเทศ รวมทั้งเสริมสร้างภูมิคุ้มกันทางเศรษฐกิจสังคมของประเทศ ในอนาคต ดังนั้นกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองจึงเป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนสำหรับการลงทุน เพื่อพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ บรรเทาเหตุจำเป็นเร่งด่วนของชุมชน กระตุ้นเศรษฐกิจในระดับรากหญ้า และเสริมสร้างภูมิคุ้มกันทางเศรษฐกิจและสังคมของประชาชนทั่วประเทศ ส่งผลต่อสังคม เศรษฐกิจการเมืองและวัฒนธรรม ดังนี้

1. ด้านสังคม เป็นการสร้างโอกาสให้ประชาชนในหมู่บ้านและชุมชนเมือง สร้างแหล่งเงินของตนเองจากการคิดเอง ตัดสินใจเองและทำเองเพื่อพึ่งพาตนเองในอนาคต
2. ด้านเศรษฐกิจ มีการกระจายเงินทุนในท้องถิ่น ทำให้เกิดการสร้างงานในธุรกิจของชุมชน ซึ่งเป็นรากฐานที่เข้มแข็งและยั่งยืน
3. ด้านการเมือง ส่งเสริมระบอบประชาธิปไตยแบบมีส่วนร่วมเพื่อนำมาใช้ในชุมชนของตนเอง
4. ด้านวัฒนธรรม ทำให้เกิดความสามัคคี ความเอื้ออาทร และการกระจายความเสมอภาคในชุมชน

กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ถือเป็นนโยบายที่รัฐบาลเอื้อประโยชน์ให้แก่ประชาชนในระดับรากหญ้าอย่างแท้จริง ทำให้ชุมชนมีความเข้มแข็ง สามารถช่วยเหลือตนเองได้ในระดับหนึ่ง ส่งผลให้การกินดีอยู่ดีของประชาชนทั้งประเทศดีขึ้น การจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองของรัฐบาล เริ่มจากรัฐบาลสนับสนุนงบประมาณให้แก่หมู่บ้านและชุมชนเมือง ผ่าน “คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ” เป็นเงินทุนหมุนเวียน แบ่งออกเป็นกองทุน ๆ ละ 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน) เพื่อสมาชิกในชุมชน เสริมสร้างการพึ่งพาตนเองด้วยภูมิปัญญาของตนเอง รัฐบาลจัดส่งเจ้าหน้าที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าไปฝึกอบรมให้ความรู้ด้านต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนเข้าใจในการบริหารจัดการกองทุนที่ได้รับมา ให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการกองทุน เกิดความช่วยเหลือเอื้ออาทรซึ่งกันและกัน ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันตามวิถีชุมชนและวัฒนธรรมระหว่างกัน เพื่อให้เกิด

การยกระดับกองทุนให้มีความเท่าเทียมกัน ต่อมารัฐบาลได้ดำเนินโครงการเพิ่มเงิน ให้กับกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมืองที่บริหารจัดการกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพอีก 2-3 โครงการ จนปัจจุบันกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมืองบางแห่ง มีเงินทุนหมุนเวียนเฉพาะส่วนที่รัฐบาลสนับสนุนมากกว่า 2,000,000 บาท (สองล้านบาท)

สมาชิกในหมู่บ้านและชุมชนเมืองร่วมกันจัดตั้ง “คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ เพื่อให้ “คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” ร่วมกันบริหารจัดการเงินกองทุน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. บริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง รวมทั้งตรวจสอบ กำกับ ดูแล และ จัดสรรดอกผล รายได้หรือประโยชน์ที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
2. ออกประกาศ ระเบียบ หรือข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
3. จัดตั้งสำนักงานกองทุนหมู่บ้าน หรือสำนักงานกองทุนชุมชนเมือง แล้วแต่กรณี
4. รับสมาชิก และจัดทำทะเบียนสมาชิก
5. จัดหาทุนจากแหล่งเงินทุนตามประกาศที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง แห่งชาติ กำหนด
6. พิจารณาเงินกู้ยืมให้แก่สมาชิก หรือกองทุนหมู่บ้านอื่นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองกำหนด
7. ทำนิติกรรม สัญญา หรือดำเนินการเกี่ยวกับภาระผูกพันของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
8. จัดทำบัญชีของกองทุนหมู่บ้านตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่คณะกรรมการ กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง กำหนด
9. สํารวจ และจัดทำข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบอาชีพอุตสาหกรรมครัวเรือน และวิสาหกิจ ชุมชน ในเขตพื้นที่หมู่บ้านหรือชุมชนเมือง ตลอดจนข้อมูลและการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนอื่น ๆ ที่มีอยู่แล้วในหมู่บ้านหรือชุมชนเมือง
10. พิจารณาดำเนินการใด ๆ เพื่อสวัสดิภาพ สวัสดิการ หรือประโยชน์ส่วนรวมอื่นใดของสมาชิก และหมู่บ้าน หรือชุมชนเมือง
11. ดำเนินการอื่นใดเพื่อให้สอดคล้องและเกื้อกูลกับกองทุนอื่น ๆ ที่มีอยู่แล้วในหมู่บ้านหรือ ชุมชนเมือง
12. ติดตาม และประเมินผลการดำเนินการของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
13. รายงานผลการดำเนินการ ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งฐานะการเงินของกองทุนหมู่บ้าน ให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตลอดจน รายงานเรื่องดังกล่าวให้สมาชิกทราบตามที่คณะกรรมการกำหนด

14. ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่ง ตามที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ กำหนดหรือมอบหมาย

ดำเนินการใด ๆ ตามข้อ 10 ให้ใช้จ่ายจากเงินรายได้ของ “กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” ซึ่งมีเงินที่ได้รับจัดสรรจาก “คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ”

ตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามข้อ 8 และตามระเบียบ คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดตั้งและบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2551 ข้อ 46 กำหนดให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จัดทำบัญชีของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ กำหนด และจัดทำรายการรับ-จ่ายเงินกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง อย่างน้อยเดือนละครั้งและแจ้งให้สมาชิกทราบ รวมทั้งให้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานประจำปี รายงานต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองต้องจัดให้มีการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการการเงิน บัญชีและการพัสดุ โดยคำนึงถึงการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบของสมาชิกเป็นหลัก และข้อ 47 ให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จัดทำงบการเงินพร้อมทั้งรายละเอียดประกอบตามแบบที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติกำหนด และส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองที่กำหนดภายในระยะเวลา 120 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีของทุกปี ให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สรรหาผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านที่ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จากคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี เพื่อขอความเห็นชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เมื่อได้ตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน บัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกองทุน ให้ผู้ตรวจสอบบัญชีจัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตามแบบที่คณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองกำหนด เสนอคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อรับรองผลการตรวจสอบบัญชี โดยให้แสดงความคิดเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้จ่ายดังกล่าว เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด รวมถึงประเมินผลการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านได้ ตามที่เห็นสมควร คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านมีหน้าที่อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และให้ผู้ตรวจสอบบัญชี ทำบันทึกผลการตรวจสอบบัญชีต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองจัดพิมพ์เผยแพร่ต่อสมาชิกและสาธารณชน

ปัจจุบัน กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีจำนวนประมาณ 80,000 กองทุน และตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดตั้งและบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2551 ข้อ 47 กำหนดให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ต้องจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปี และให้มีผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตรวจสอบบัญชีของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในขณะที่ปัจจุบันนี้ จำนวนผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่ขอขึ้นทะเบียนและผ่านเกณฑ์การคัดเลือกตามประกาศของคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีจำนวนเพียง 381 คน ซึ่งเป็นจำนวนที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง อย่างทั่วถึง คณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จึงได้จัดทำโครงการสร้างผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองเพิ่มให้เพียงพอและเหมาะสมกับจำนวนกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง รายละเอียดตามประกาศของคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เรื่อง รับสมัครสอบคัดเลือกผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามโครงการสร้างผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง กำหนดคุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ด้านคุณวุฒิการศึกษา ไว้ว่าต้องเป็นผู้สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพเทคนิค (ปวท.) อนุปริญญา ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) หรือคุณวุฒิอย่างอื่นที่เทียบได้ในระดับเดียวกัน ในสาขาวิชาการบัญชี หรือกรณีที่จบการศึกษาในสาขาวิชาอื่น ๆ จะต้องผ่านการศึกษาระดับปริญญาตรี ไม่น้อยกว่า 9 หน่วยกิต หรือมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านไม่น้อยกว่า 3 ปี โดยมีประธาน/กรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เป็นผู้รับรอง

จากรายละเอียดเกี่ยวกับเรื่องนี้ นักศึกษาที่กำลังศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ให้ความสนใจและประสงค์ที่จะขอขึ้นทะเบียนเป็น “ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” ตามโครงการสร้างผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ซึ่งผู้ประสงค์จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ต้องสมัครเข้ารับการทดสอบตามประกาศคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ซึ่งคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ได้กำหนดเนื้อหาวิชา ที่ทำการทดสอบไว้ 3 เรื่อง ดังนี้

1. วิชาบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
2. วิชาการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
3. วิชาความรู้ความสามารถทั่วไป และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ถึงแม้เนื้อหาวิชาที่คณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง กำหนดข้างต้น ซึ่งวิชาที่ไม่ตรงกับรายวิชาในระดับ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี และระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) แต่ด้วยองค์ความรู้ โดยรวมของเนื้อหา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี กำหนดสมรรถนะวิชาชีพของผู้สำเร็จการศึกษาไว้ดังนี้ 1) วางแผน ดำเนินงาน จัดการและพัฒนางานอาชีพ ตามหลักการและกระบวนการโดยคำนึงถึงการบริหารงานคุณภาพ และอนุรักษ์พลังงานสิ่งแวดล้อม และหลักความปลอดภัย 2) ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และสารสนเทศฯ เพื่อพัฒนางานอาชีพ 3) มีทักษะและสมรรถนะในงานอาชีพตรงกับความต้องการของตลาดแรงงาน 4) วางแผน จัดการ ใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีในงานอาชีพอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อม 5) สามารถคิดวิเคราะห์ ประยุกต์ใช้ทักษะและความรู้ในการจัดการงานอาชีพได้อย่างมีระบบ 6) ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินครบทั้งวงจรตามมาตรฐานการบัญชี และหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป 7) ปฏิบัติงานในฐานะผู้ช่วยงานด้านการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ต้นทุน การตรวจสอบและการวางระบบบัญชีเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ 8) ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 9) ใช้ระบบสารสนเทศในงานบัญชี 10) ปฏิบัติงานตามกฎหมายเกณฑ์ข้อบังคับและจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ในงานบัญชี ผู้วิจัยจึงได้บูรณาการองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องตามเนื้อหาวิชาที่คณะทำงานกำกับดูแล การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองกำหนด และองค์ความรู้ของผู้สำเร็จการศึกษาในระดับ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี และองค์ความรู้ของหลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) โดยพัฒนา “คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” ขึ้น

ด้วยผู้วิจัยได้ปฏิบัติหน้าที่ประธานกองทุนหมู่บ้านบ้านหนองจอก หมู่ที่ 10 ตำบลท่าผา อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง มานานกว่า 16 ปี และปฏิบัติหน้าที่สอนวิชาชีพการบัญชีมา 34 ปี จึงได้นำความรู้ทางด้านวิชาชีพการบัญชีและการบริหารธุรกิจ บริหารจัดการกองทุนให้มีประสิทธิภาพ มาอย่างต่อเนื่อง จึงมองเห็นช่องทางที่จะสร้างโอกาสให้นักศึกษาที่กำลังศึกษาในระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ให้มีความพร้อมที่จะขึ้นทะเบียน เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัยจึงได้ใช้ความรู้ความสามารถ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน รวมถึงการบริหารจัดการกองทุน หมู่บ้าน พัฒนา “คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” เพื่อให้ศึกษาระดับ ปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ใช้พัฒนาตนเองเตรียมความพร้อม เพื่อสมัครเข้ารับการทดสอบขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามประกาศของคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุน หมู่บ้านและชุมชนเมือง และเพื่อให้นักศึกษาได้มีส่วนร่วมกับชุมชนในการให้ข้อเสนอแนะ ในการจัดทำ บัญชี การตรวจสอบบัญชีและการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองอย่างมีประสิทธิภาพ

## 2. วัตถุประสงค์การวิจัย

- 2.1 เพื่อพัฒนา คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 2.2 เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สำหรับนักศึกษาในระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 2.3 เพื่อศึกษาความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น

## 3. สมมติฐานของการวิจัย

- 3.1 คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีคุณภาพตามเกณฑ์ 80/80
- 3.2 นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้ในระดับดี
- 3.3 นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง มีความพึงพอใจต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในระดับดี

## 4. ขอบเขตการศึกษา

- 4.1 ศึกษาการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 4.2 ขอบเขตด้านประชากร ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ที่ลงทะเบียนเรียน ในภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2560 จำนวน 12 คน
- 4.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ระหว่างภาคเรียนที่ 1 และ ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 ถึง วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2561
- 4.4 ขอบเขตด้านเนื้อหา เนื้อหาแบ่งตามหัวข้อ ดังนี้
  - 4.4.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 1) ความเป็นมาของการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 2) ความหมายของการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 3) วัตถุประสงค์การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 4) ความหมายของการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 5) วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
    - 6) ขอบเขตการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง



7) บทบาท อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

8) มาตรฐานของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

#### 4.4.2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

1) ความหมายของจรรยาบรรณ

2) จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

3) จรรยาบรรณว่าด้วยเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

4) จรรยาบรรณต่อกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

5) จรรยาบรรณต่อเพื่อนร่วมอาชีพ

6) จรรยาบรรณทั่วไป

7) บทกำหนดโทษของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

8) การกล่าวหาและการสอบสวน

9) การกำหนดโทษ

10) การอุทธรณ์

#### 4.4.3 การเตรียมความพร้อมเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

1) ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี

2) กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ

3) กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

4) คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

5) เงินทุนของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

6) การกักยืมเงินกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

7) การทำบัญชีและการตรวจสอบ

8) การจัดสรรกำไรสุทธิ

9) โครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ

10) กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

#### 4.4.4 การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

1) บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

2) กิจกรรมทางการเงินและการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

#### 4.4.5 การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

1) การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

2) เอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

3) ตัวอย่างเอกสารและรายงาน

## 5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

5.1 นักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง มีคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ไว้ศึกษา เพื่อเตรียมความพร้อมขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

5.2 นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี มีคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ไว้ศึกษาเพื่อเตรียมความพร้อมขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

5.3 คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ได้ใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อใช้ในการบริหารงานบัญชีและการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5.4 ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแล้ว ได้ใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี

## บทที่ 2

### วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัย ได้ศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎี
  - 1.1 คู่มือ
  - 1.2 การตรวจสอบบัญชี
  - 1.3 กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
2. การสัมภาษณ์
3. นิยามศัพท์

#### 1. แนวคิดและทฤษฎี

##### 1.1 คู่มือ

คู่มือการปฏิบัติงานเป็นเอกสารที่แต่ละหน่วยงานสร้างขึ้นมาเพื่อเป็น แนวทางการปฏิบัติงาน เป็นคู่มือกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามขั้นตอน เป็นเอกสารที่รวบรวม กฎหมาย พระราชบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักการปฏิบัติที่เกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบ

ปราณี กรณวงษ์ (2546: 10) ให้ความหมายว่า คู่มือเป็นหนังสือที่ใช้ควบคุมไปกับการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ใช้อคู่มือนำไปศึกษา ทำความเข้าใจและปฏิบัติตามให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

เยาวภา อู่สารห์ฤทธิ์ (2547: 61) ให้ความหมายว่า คู่มือเป็นหนังสือที่เขียนเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ใช้อเครื่องมือได้ศึกษา ทำความเข้าใจและง่ายต่อการปฏิบัติตามได้ในการทำกิจกรรม อย่างไม่อย่างหนึ่ง

คณิต จิตเจริญทวีโชค (2548: 43) ให้ความหมายว่า คู่มือเป็นหนังสือที่เขียนขึ้นมา เพื่อให้ความรู้กับผู้อ่านในการทำกิจกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยมุ่งหวังให้ผู้อ่านได้ศึกษาทำความเข้าใจด้วยตนเองและสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้เป็นแนวทางดำเนินการได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (2549: 16) อธิบายว่าวิธีปฏิบัติงาน/วิธีการทำงาน (Work Instruction) เป็นเอกสารที่มีรายละเอียด วิธีการทำงานเฉพาะหรือแต่ละขั้นตอนของกระบวนการ เป็นข้อมูลเฉพาะ มีคำแนะนำในการทำงานและรวมทั้งวิธีที่องค์กรใช้ในการปฏิบัติงาน โดยละเอียด

อร่าม เสือเดช (2549: 5) ให้ความหมายว่า คู่มือ เป็นหนังสือที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งแก่ผู้ใช้โดย มุ่งหวังให้ผู้อ่านหรือผู้ใช้เข้าใจและสามารถดำเนินการเรื่องนั้น ด้วยตนเองได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

ปรัชญา ศิริภูรี (2550: 23) กล่าวถึง คู่มือการปฏิบัติงานว่า เป็นเอกสารที่ถูกจัดเตรียมขึ้นสำหรับพนักงาน โดยคู่มือการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย หัวข้อต่าง ๆ ดังนี้ คือ

- 1) สรุปขั้นตอนต่าง ๆ ทั้งหมดของระบบ
- 2) Flowchart ของระบบงาน (Details System Flowchart)
- 3) วิธีการจัดติดตั้งระบบ (Job Program Setup Instructions)
- 4) ขั้นตอนการสำรองข้อมูลและระบบงาน (Backup Procedure)
- 5) ขั้นตอนการเรียกคืนข้อมูลเพื่อนำกลับมาใช้ใหม่ (Recovery and Restart Procedure)

#### ประเภทของคู่มือ

ประดับ เรืองมาลัย (2542: 98) อธิบายเกี่ยวกับประเภทของคู่มือว่า คู่มือแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- 1) คู่มือการสอนหรือคู่มือการจัดกิจกรรม เป็นคู่มือที่ให้เนื้อหาสาระความรู้และคุณธรรมในโรงเรียน คู่มือการอบรมหน้าเสาธง คู่มือการจัดกิจกรรมประชาธิปไตยในโรงเรียน เป็นต้น
- 2) คู่มือหนังสือเรียน เป็นคู่มือที่จัดทำขึ้นควบคู่กับหนังสือเรียน
- 3) คู่มือการใช้สื่อ หรือนวัตกรรมเป็นการเผยแพร่ผลงานของครู เพื่อให้ผู้อื่นนำไปใช้ให้ถูกต้องจึงต้องจัดทำคู่มือการใช้ การจัดทำสื่อชุดการสอนกลุ่มสร้างเสริมประสบการณ์ชีวิต เป็นต้น

ปราณี รุณวงษ์ (2546: 11) อธิบายเกี่ยวกับประเภทของคู่มือว่า คู่มือแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- 1) คู่มือเกี่ยวกับการเรียนการสอนตามหลักสูตร เป็นคู่มือที่เสนอแนะแนวทางเทคนิควิธีการสอน การใช้สื่อหรือนวัตกรรมที่สัมพันธ์กับวิชาใดวิชาหนึ่ง หรือระดับชั้นเรียนต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในหลักสูตรนั้น ๆ

2) คู่มือการจัดกิจกรรมการสอนทั่วไป เป็นคู่มือที่เสนอแนะแนวทางหรือเทคนิควิธีการ ดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมให้การจัดการเรียนการสอนตามหลักสูตรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3) คู่มือโดยตรง เช่น คู่มือการจัดกิจกรรมประชาธิปไตยในโรงเรียน คู่มือการจัดกิจกรรมโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียน

จากแนวคิดเกี่ยวกับ “ประเภทของคู่มือ” สรุปได้ว่า คู่มือแบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

- 1) คู่มือที่ใช้กับการเรียนการสอนโดยตรงตามหลักสูตร เป็นคู่มือที่แนะนำแนวทางการสอน หรือเทคนิคการสอน วิธีการสอน วิธีการใช้สื่อหรือนวัตกรรม ที่สัมพันธ์และตรงตามรายวิชาในหลักสูตร

2) คู่มือที่ใช้กับกิจกรรมเฉพาะกิจ เป็นคู่มือที่แนะนำแนวทางการจัดกิจกรรมเฉพาะกิจ การให้ความรู้เฉพาะเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเฉพาะเรื่อง

### องค์ประกอบของคู่มือ

ศักรินทร์ สุวรรณโรจน์; และ คนอื่น ๆ (2535: 89) ได้สรุปองค์ประกอบของการจัดทำคู่มือไว้ 6 ส่วน ดังนี้

1. คำชี้แจงการใช้คู่มือ
2. เนื้อหาสาระ และกระบวนการหรือขั้นตอน
3. คำชี้แจงเกี่ยวกับการเตรียมการที่จำเป็นต่าง ๆ เช่น วัตถุประสงค์ สื่อ
4. ความรู้เสริมหรือแบบฝึกหัด หรือแบบฝึกปฏิบัติเพื่อช่วยในการฝึกฝน
5. ปัญหาและคำแนะนำเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหา
6. แหล่งข้อมูลและแหล่งอ้างอิงต่าง ๆ

มนตรี ชมชื่น (2548: 61) ได้สรุปแนวคิดองค์ประกอบของคู่มือไว้ว่า คู่มือที่ดีนั้นต้องมีแหล่งข้อมูลและแหล่งอ้างอิงที่ถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อผู้อ่านหรือผู้ใช้ในการค้นคว้าเรื่องต่าง ๆ อย่างลึกซึ้งและง่ายต่อความเข้าใจโดยประกอบไปด้วย

1. คำชี้แจงในการใช้คู่มือ
2. เนื้อหาของเรื่องที่จะค้นคว้าในทุกด้าน
3. วิธีการนำไปใช้
4. การแนะนำแหล่งความรู้อ้างอิงต่าง ๆ

จากแนวคิดเกี่ยวกับ “องค์ประกอบของคู่มือ” สรุปได้ว่า องค์ประกอบที่ดีของคู่มือต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

- 1) คำแนะนำในการใช้คู่มือ
- 2) เนื้อหาสาระเกี่ยวกับเรื่องที่จะปฏิบัติตามคู่มือ
- 3) ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการเตรียมวัสดุ อุปกรณ์ ที่จำเป็น
- 4) แนะนำแหล่งความรู้อ้างอิงที่เป็นประโยชน์

### แนวทางการพัฒนาคู่มือ

ปรีชา ช่างขวัญยืน; และคนอื่น ๆ (2539: 132-134) ได้เสนอแนวทางการพัฒนาคู่มือไว้ว่าจะต้องเน้นแนวปฏิบัติเป็นสำคัญ วิธีการจัดกิจกรรมนั้นจะต้องเขียนไว้ให้สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนได้และควรแสดงภาพ แผนภูมิ แผนผัง เพื่อช่วยให้ครูผู้สอนสามารถปฏิบัติตามขั้นตอนได้ง่าย ส่วนการเขียนคู่มือต้องใช้ภาษาที่ผู้อ่านได้รับความรู้และความเข้าใจ ดังนั้นคู่มือจึงต้องมีความชัดเจน มีรายละเอียดครอบคลุมประเด็นที่น่าสงสัยไว้ทั้งหมด เพื่อที่ผู้อ่านจะได้เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน

พิศุจน์ มีไปล์ (2549: 1-130) ได้จัดทำคู่มือการจัดการเรียนการสอนโดยวิธีสตอรีไลน์ สำหรับครู ผู้สอนในโรงเรียนอำเภอสวนผึ้ง จังหวัดราชบุรี เป็นการเสนอแนะแนวทางวิธีการบูรณาการ หลักสูตรและวิธีการบูรณาการการเรียนการสอนเข้าด้วยกัน สรุปประเด็นสำคัญ เกี่ยวกับการพัฒนาคู่มือไว้ ดังนี้

1. นำเสนอรายละเอียดต่าง ๆ ไว้ตามลำดับ
2. เข้าใจง่าย มีตัวอย่างประกอบ มีแผนภาพประกอบการอธิบาย
3. มีการทดลองนำไปปฏิบัติเพื่อช่วยให้เกิดทักษะและเข้าใจอย่างยั่งยืน

จากการศึกษา “การพัฒนาคู่มือ” สรุปได้ว่า การพัฒนาคู่มือที่ดีนั้น เน้นการวางแผน เตรียมข้อมูลจากเอกสาร ตำรา คู่มือ แหล่งเรียนรู้ และจากผู้เชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้องกับเนื้อหาสาระ ใช้ภาษา ที่ผู้อ่านเข้าใจง่าย ข้อมูลละเอียดครบถ้วน เน้นการปฏิบัติ อธิบายการจัดกิจกรรมอย่างชัดเจนสามารถ ปฏิบัติตามขั้นตอนได้ และมีการทดลองนำไปปฏิบัติงานจริง อีกทั้งยังสามารถปรับปรุงให้สอดคล้องกับ ระเบียบ วิธีและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนไปในอนาคต

## 1.2 การตรวจสอบบัญชี

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ความหมายการสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงาน ที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไปเพียงใด หรือไม่

สมาคมการบัญชีอเมริกัน (The American Accounting Association: AAA) ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการของการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน เกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้น กับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ที่ใช้ที่สนใจ การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคล ที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการอย่างมีระบบของการรวบรวมและการประเมิน หลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ ตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชี จะสามารถวินิจฉัย และแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้น มีความถูกต้องตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่ และรายงานผลให้ผู้ใช้งบการเงินทราบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบบัญชี คือ การแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่ โดยถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี หมายถึง มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ กำหนดวัตถุประสงค์ โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอธิบายถึงลักษณะของขอบเขตของการตรวจสอบซึ่งออกแบบ

เพื่อให้ผู้สอบบัญชี สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบแสดงฐานะทางการเงินนั้น ได้จัดทำ ส่วนสาระสำคัญ เป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ในรายการทางการเงินโดย เปิดเผยข้อมูลการจัดทำงบการเงิน จัดประเภทเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

การสอบบัญชีหมายถึง การตรวจสอบบัญชี (งบการเงิน) โดยที่การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความถูกต้องครบถ้วน งานได้มาตรฐาน งานสำเร็จทันเวลา และมีความน่าเชื่อถือมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงการจัดทำรายงานทางการเงิน ที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและได้แสดง ความคิดเห็นถูกต้องตามควรหรือไม่ในงบการเงิน มีความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้นได้จัดทำ ในส่วนสาระสำคัญ เป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน หมายถึง การแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้ แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

ความสำคัญของการสอบบัญชีงบการเงินขององค์กรหรือบริษัททั่วไป ย่อมมีผลกระทบต่อสาธารณชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และเนื่องจากผู้ใช้งบการเงิน ไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่า ข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำเป็นงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้นบุคคลเหล่านั้น จึงต้องการความเชื่อมั่นว่า งบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควร และได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผลงานของผู้สอบบัญชีได้แก่รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงิน ที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว ซึ่งผู้ลงทุนในธนาคาร หรือสถาบันการเงิน รวมทั้งสาธารณชน ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำไปใช้ เพื่อการตัดสินใจกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งตาม ดังนั้นถือเป็นหน้าที่ อันสำคัญของผู้สอบบัญชีอิสระ ที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างอิสระ ไม่ลำเอียงเพื่อผู้ใช้งบการเงินจะได้ใช้งบการเงินนี้อย่างมั่นใจ โดยเฉพาะผู้ตรวจสอบภายนอกย่อมเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็น ที่สำคัญคือได้รับอนุญาตให้ตรวจสอบงบการเงิน โดยจะต้องทำการตรวจสอบหลักฐานประกอบรายงานที่ปรากฏในงบการเงินนั้นให้ครบถ้วน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) เป็นบุคคลที่ทำหน้าที่ การตรวจสอบรายงานทางการเงินของนิติบุคคลที่พิมพ์เผยแพร่ต่อสาธารณชนคนทั่วไปจะเรียกโดยใช่ คำสั้น ๆ ว่าผู้สอบบัญชี เพราะทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีก่อนที่จะออกมาเป็นรายงานทางการเงิน และ แสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินว่าถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด ไว้ในรายงานการสอบบัญชี แต่เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน กฎหมายจึงต้องเข้ามากำกับดูแลผู้สอบบัญชี โดยต้องได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีก่อนเรียกว่าผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต ลักษณะประการหนึ่งของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ต้องมีความเป็นอิสระจาก กิจการที่ตรวจสอบ หรือเป็นบุคคลภายนอกของกิจการที่ตรวจสอบ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือใน ความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงมีชื่อเรียกผู้สอบบัญชีว่า ผู้ตรวจสอบภายนอก (External

Auditors) หรือผู้สอบบัญชีอิสระ (Independent Auditors) ซึ่งงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่จะเป็นประเภทการตรวจสอบงบการเงิน

วีรณา ติรณประกิจ (2552) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง พบว่าลักษณะของพฤติกรรมของผู้สอบบัญชี ที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง ที่พบจากการวิจัยมีหลายลักษณะ โดยบางลักษณะของพฤติกรรมที่เกิดขึ้นนั้นเหมือนพฤติกรรมที่พบได้จากงานวิจัยในต่างประเทศ ดังเช่น ข้อมูลที่ได้จากการทบทวน วรรณกรรม คือ การละเว้นการตรวจสอบตามแผนการสอบบัญชีรายการบางรายการ การตรวจรายการ ไม่ครบตามตัวอย่างที่สุ่ม การสอบถามเอกสารของลูกค้าไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด การไม่ติดตามตรวจสอบรายการ ที่น่าสงสัย การไม่ศึกษาถึงรายการที่เกี่ยวข้องและข้อมูลทางเทคนิคเพิ่มเติม การยอมรับคำตอบของลูกค้าที่มีเหตุผลที่ไม่น่าเชื่อถือ หรือไม่สมเหตุสมผลต่อคำถามผู้สอบบัญชี และการรายงานจำนวนชั่วโมงที่ใช้ ในการตรวจสอบบัญชีน้อยกว่าระยะเวลาที่ได้ใช้ไปจริง นอกจากนี้ยังมีบางลักษณะของพฤติกรรม RAQ ที่ผู้วิจัยได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากกลุ่มผู้ช่วยสอบบัญชี พบว่า ลักษณะพฤติกรรม RAQ ที่เกิดมากที่สุด คือ กลุ่มพฤติกรรมทางด้านแรงกดดัน ซึ่งประกอบด้วย การรายงานจำนวนระยะเวลา ที่ใช้ในการสอบบัญชีน้อยกว่าระยะเวลาที่ได้ใช้ไปจริง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่มีความพึงพอใจ เต็มใจที่จะตรวจสอบลูกค้าบางราย และการละเว้นวิธีการตรวจสอบบัญชี น้อยกว่าระยะเวลาที่ได้ใช้ไปจริง

Palmrose (1988) ได้ทำการศึกษาวิธีการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีอิสระ ในเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินคดี เพื่อดูว่ามีความแตกต่างในเรื่องของคุณภาพหรือไม่ ผลของการศึกษา พบว่าจำนวนคดีความทั้งหมด 183 คดี จากทั้งหมด 471 คดี เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 8 แห่ง และที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ในช่วงระหว่างปี 1960-1985 ซึ่งชี้ให้เห็นว่าสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่เป็นกลุ่มที่มีความเสี่ยง ในเรื่อง ของคดีความมากกว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 8 แห่ง โดยผลของการศึกษานี้ช่วยสนับสนุนการวิจัยเก่า ๆ ที่อ้างอิงคุณภาพของผู้สอบบัญชีที่มีอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีคุณภาพ ต่างไปจากผู้สอบบัญชีในสำนักงานอื่น ๆ

จากความหมายของ “การสอบบัญชี” ดังกล่าวข้างต้น สรุปได้ว่าการสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต ตามแนวทางปฏิบัติงานที่องค์กรหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลวิชาชีพได้กำหนด เป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัย และแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเป็นไปตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่



### 1.3 กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (2551)

- 1) กองทุนหมู่บ้าน หมายความว่า กองทุนหมู่บ้าน หรือ กองทุนชุมชนเมือง แล้วแต่กรณี
- 2) หมู่บ้าน หมายความว่า หมู่บ้านที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่
- 3) ชุมชนเมือง หมายความว่า ชุมชนในเขตเทศบาล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา หรือเขตพื้นที่อื่น ทั้งนี้ โดยมีขอบเขตตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการกำหนด
- 4) คณะกรรมการ หมายความว่า คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ
- 5) คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้าน หมายความว่า คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านหรือคณะกรรมการกองทุนชุมชนเมือง แล้วแต่กรณี
- 6) บัญชีกองทุนหมู่บ้าน หมายความว่า บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ภายใต้ชื่อกองทุนหมู่บ้าน (ชื่อหมู่บ้านหรือชื่อชุมชนเมือง) หรือบัญชีที่ 1 ซึ่งกองทุนหมู่บ้านเปิดไว้รองรับเงินจัดสรรจากรัฐบาล
- 7) บัญชีเงินสะสม หมายความว่า บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ภายใต้ชื่อกองทุนหมู่บ้าน (ชื่อหมู่บ้านหรือชุมชนเมือง) หรือบัญชีที่ 2 ซึ่งกองทุนหมู่บ้านเปิดไว้รองรับเงินฝากประเภทอื่นนอกเหนือจากเงินที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล

บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง หมายถึง การเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับกิจกรรมในรูปตัวเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์แก่กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ว่า “การพัฒนาการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง” หมายถึง การจัดทำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยศึกษาข้อมูลจากเอกสาร ตำรา ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ผู้เชี่ยวชาญ และแหล่งเรียนรู้อื่น เพื่อให้ได้คู่มือสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัย และแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเป็นไปตามระเบียบของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองหรือไม่ สามารถปรับปรุงให้สอดคล้องกับระเบียบ วิธีและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไปในอนาคต

## 2. การสัมภาษณ์

พีระพงษ์ เครื่องสนุก (2558) <https://www.gotoknow.org/posts/587304> ให้ความหมายการสัมภาษณ์ คือ การสื่อสารระหว่างบุคคลซึ่งแตกต่างจากการสนทนาโดยทั่วไป เพราะการสัมภาษณ์จะต้องมีจุดมุ่งหมาย ต้องเตรียมคำถามและติดต่อกับผู้ให้สัมภาษณ์ โดยมีกำหนดเวลาที่แน่นอน

การสัมภาษณ์มีจุดมุ่งหมายทำนองเดียวกับการใช้แบบสอบถาม จึงมีผู้เรียกการสัมภาษณ์ว่าเป็นแบบสอบถามปากเปล่า (Oral Questionnaire) แต่มีความแตกต่างกันตรงวิธีการ กล่าวคือ การสัมภาษณ์ผู้สัมภาษณ์เป็นฝ่ายซักถามโดยการพูด ผู้ตอบก็ตอบโดยการพูดแล้วผู้สัมภาษณ์เป็นฝ่ายบันทึกคำตอบ ส่วนการใช้แบบสอบถาม ผู้ตอบ ตอบโดยการเขียนคำตอบลงในแบบสอบถาม

แบบสัมภาษณ์แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1) การสัมภาษณ์แบบไม่มีคำถามแน่นอน (Unstructured Interview) เป็นการสัมภาษณ์ที่ไม่มีกำหนดคำถามที่แน่นอนตายตัว หรือหากมีการกำหนดไว้บ้างก็เป็นคำถามประเด็นหลักในการสัมภาษณ์ก็ไม่จำเป็นต้องใช้คำถามเหมือนกัน การเรียงลำดับคำถามก็ไม่ต้องเหมือนกัน ผู้ถามสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์และผู้ตอบ เป็นการสัมภาษณ์ที่ยืดหยุ่นและเปิดกว้าง ผู้ถามมีอิสระในการถามเพื่อให้ได้คำตอบตามจุดมุ่งหมายของการวิจัย ข้อมูลที่ได้รับไม่นิยมเอามาเปรียบเทียบกัน ไม่ได้มุ่งเอามาพิสูจน์สมมุติฐาน นอกจากนี้คำถามที่ใช้และคำตอบที่ได้รับอาจนำมาใช้ประโยชน์ในการสร้างแบบสัมภาษณ์ สำหรับใช้ในการสัมภาษณ์แบบมีคำถามที่แน่นอนในครั้งต่อไปได้

2) การสัมภาษณ์แบบมีคำถามที่แน่นอน (Structured Interview) เป็นการสัมภาษณ์ที่มีการกำหนดข้อคำถามไว้ล่วงหน้า และในการสัมภาษณ์ผู้ตอบแต่ละคนจะต้องได้รับการถามเช่นเดียวกัน และในลำดับขั้นตอนเดียวกันด้วย ดังนั้น การสัมภาษณ์แบบนี้จำเป็นต้องใช้แบบสัมภาษณ์ ที่จัดเตรียมไว้ก่อน การสัมภาษณ์แบบมีคำถามแน่นอนช่วยให้ผู้ถาม ถามตรงประเด็นที่ต้องการไม่ออกนอกเรื่อง ไม่เกินขอบเขตที่กำหนดไว้ และข้อมูลที่ได้รับสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้

#### วิธีสร้างแบบสัมภาษณ์

การสร้างแบบสัมภาษณ์ มีขั้นตอนน้อยกว่าประเภทอื่น เพราะมักเป็นคำถามกว้าง ๆ ให้ผู้ตอบตอบโดยอิสระและได้ข้อมูลที่เป็นความจริงมากที่สุด ซึ่งมี 4 ขั้นตอนสำคัญ คือ

1. ศึกษาทฤษฎี หลักการ ตัวแปร หรือประเด็นสำคัญที่ต้องการทราบข้อมูล
2. สร้างข้อคำถาม ให้สัมพันธ์กับประเด็นหรือคำสำคัญที่ต้องการทราบข้อมูลโดยยึดหลัก

ดังนี้

- 2.1 ไม่ใช้คำถามที่เป็นการชี้แนะให้เกิดคำตอบที่ต้องการ
- 2.2 ไม่ใช้คำถามที่ทำให้ผู้ตอบรู้สึกต่อต้าน หรือทำให้เกิดอคติในการตอบข้อมูล
- 2.3 ไม่ใช้คำถามที่เป็นความขัดแย้งค่านิยมของสังคม เพราะผู้ตอบ จะตอบตามค่านิยม

ทำให้ไม่ได้รับความจริง

3. นำแบบสัมภาษณ์ที่ออกแบบข้อคำถามไปตรวจสอบหาความตรงเชิงเนื้อหา
4. นำแบบสัมภาษณ์ที่ผ่านการทดสอบความตรงทดลองใช้กับผู้ที่มีลักษณะใกล้เคียง

### การนำแบบสัมภาษณ์ไปใช้

1. ใช้กับแบบรายบุคคล (One-On-One Interview)
2. ใช้กับแบบกลุ่ม (Group Interview)
3. ใช้กับแบบคณะกรรมการ (Board Interview)
4. ใช้กับแบบกดดัน (Stress Interview)

### ข้อดีและข้อเสีย

#### ข้อดี

1. สามารถใช้ได้กับผู้ที่มีปัญหาในการอ่านหรือการเขียน
2. ทำให้ได้ข้อมูลโดยตรงจากแหล่งข้อมูลประเภทบุคคล
3. ได้ข้อมูลที่ไม่สามารถเขียนตอบโดยตรง
4. ระหว่างการสัมภาษณ์ สามารถสังเกตความจริงใจในการตอบของผู้ถูกสัมภาษณ์จากกิริยาท่าทางได้
5. ระหว่างการสัมภาษณ์ ตรวจสอบคำตอบได้และสามารถหาข้อมูลได้ลึกขึ้น เมื่อเกิดข้อสงสัย

#### ในคำตอบ

#### ข้อเสีย

1. มักสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย แรงงาน และเวลา
2. เป็นปัญหายุ่งยากในการจัดความลำเอียงของผู้สัมภาษณ์
3. อาจได้ข้อมูลที่ต้งไม่ครบถ้วน เพราะผู้สัมภาษณ์และ/หรือผู้ถูกสัมภาษณ์อาจมีความเครียดจนกระวนกระวายใจ สุ่มถามคำถามบางคำถามไป
4. ถ้าใช้ผู้สัมภาษณ์หลายคน การควบคุมให้อยู่ในมาตรฐานเดียวกันย่อมทำได้ยาก
5. ที่ตั้งหรือที่อยู่ของผู้ถูกสัมภาษณ์มักจะอยู่กระจัดกระจาย การคมนาคมไปมาไม่สะดวก และภาษาพูดอาจแตกต่างกัน ซึ่งจะเป็นปัญหาต่อการสัมภาษณ์ อาจจะทำให้โครงการวิจัยต้องล่าช้าหรือล้มเหลวลงไปได้

สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตชุมพร <http://www.ipecp.ac.th/ipecp/cgi-bin/webpili/unit5/level5-4.html> ได้ให้ความหมายการสัมภาษณ์ คือ การคุยกันอย่างมีจุดมุ่งหมาย ซึ่งนิยมใช้เป็นเครื่องมือวัดผลการศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะด้านความรู้สึกเป็นส่วนใหญ่ เช่น เกี่ยวกับบุคลิกภาพ การปรับตัว เจตคติ ความสนใจ รวมทั้งคุณลักษณะเกี่ยวกับการปฏิบัติในด้านวิธีการปฏิบัติ การใช้การสัมภาษณ์เพื่อวัดความสามารถในด้านความรู้ ความคิดทางสติปัญญาก็สามารถใช้ได้แต่ต้องระมัดระวังในกรณีที่ถูกสัมภาษณ์มีหลายคน และใช้คำถามคนละชนิดคนละเรื่อง ซึ่งจะทำให้เกิดปัญหาในการเปรียบเทียบคะแนน

### ประเภทของการสัมภาษณ์

การสัมภาษณ์แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. การสัมภาษณ์แบบเป็นทางการ เป็นการสัมภาษณ์ที่ผู้สัมภาษณ์ต้องเตรียมคำถามหรือแบบสัมภาษณ์ล่วงหน้าให้ครอบคลุมเนื้อหาหรือเรื่องราวที่ต้องการทราบจากผู้ถูกสัมภาษณ์
2. การสัมภาษณ์แบบไม่เป็นทางการ เป็นการสัมภาษณ์ที่ผู้สัมภาษณ์เตรียมแต่จุดมุ่งหมายไว้แล้วใช้วิธีการสนทนาซักถามแลกเปลี่ยนความคิดเห็น โดยผู้สัมภาษณ์ต้องพยายามให้ผู้ถูกสัมภาษณ์รู้สึกว่าเป็นบรรยากาศที่เป็นกันเอง และอาจมีการป้อนคำถามนำบ้าง

### หลักเกณฑ์ในการสัมภาษณ์

1. ผู้สัมภาษณ์ต้องมีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนว่าต้องการรู้สิ่งใดจากผู้ถูกสัมภาษณ์
2. ผู้สัมภาษณ์ต้องเตรียมคำถามหรือคำสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้องไว้ล่วงหน้า
3. ผู้สัมภาษณ์ต้องสร้างความเป็นกันเองโดยการยิ้มแย้มแจ่มใสแก่ผู้ถูกสัมภาษณ์
4. ผู้สัมภาษณ์ควรรู้เรื่องที่ตนเองจะสัมภาษณ์เป็นอย่างดี เพื่อช่วยในการสรุปผลและช่วยในการตั้งคำถามเสริมระหว่างที่สัมภาษณ์

5. ต้องมีการจดบันทึกผลการสัมภาษณ์อย่างรวดเร็วเพื่อไม่ให้ผู้ถูกสัมภาษณ์หวาดระแวง

### ขั้นตอนการสัมภาษณ์

การสัมภาษณ์มีขั้นตอนในการดำเนินการ 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. ขั้นเริ่มสัมภาษณ์ ผู้สัมภาษณ์ควรคำนึงถึงเทคนิคที่สำคัญ ดังต่อไปนี้
  - 1.1 ผู้สัมภาษณ์จะต้องแนะนำตนเอง บอกจุดมุ่งหมายของการสัมภาษณ์ พร้อมทั้งพยายามชี้แนะให้ผู้ถูกสัมภาษณ์เห็นว่าเขามีส่วนสำคัญมากในการที่จะทำให้งานเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้อย่างสมบูรณ์ และจะต้องชี้แจงแก่ผู้ถูกสัมภาษณ์ด้วยว่า ข้อมูลครั้งนี้ถือเป็นความลับ และถ้าจะบันทึกเทปต้องแจ้งแก่ผู้ถูกสัมภาษณ์ให้ทราบก่อนด้วย
  - 1.2 พยายามสร้างบรรยากาศและสัมพันธภาพที่ดีในการสัมภาษณ์ โดยใช้เวลาเล็กน้อย สนทนาเรื่องที่ถูกสัมภาษณ์สนใจทั่ว ๆ ไปก่อน เพื่อให้ผู้ถูกสัมภาษณ์มีความคุ้นเคย มีความรู้สึกเป็นมิตร และไว้วางใจผู้สัมภาษณ์
2. ขั้นสัมภาษณ์เนื้อหา ผู้สัมภาษณ์ควรคำนึงถึงเทคนิค ดังต่อไปนี้
  - 2.1 คำถามควรสั้นกะทัดรัด และปล่อยให้ผู้ถูกสัมภาษณ์พูดอย่างเสรีเพื่อที่เขาจะได้รู้สึกว่าเขามีโอกาสที่จะพูดตามที่เขาคิด
  - 2.2 อย่าวิพากษ์วิจารณ์ หรือสั่งสอนผู้ให้สัมภาษณ์ เมื่อผู้ให้สัมภาษณ์ให้ข้อมูลหรือมีพฤติกรรมที่ขัดแย้งกับที่สังคมยอมรับ
  - 2.3 อย่าใช้คำถามที่เป็นการชี้แนะคำตอบ

2.4 ในระหว่างการสัมภาษณ์ ผู้สัมภาษณ์ไม่ควรจะเร่งรัด หรือคาดคั้นคำตอบจากผู้ให้สัมภาษณ์

2.5 ในกรณีที่ผู้สัมภาษณ์ยังไม่ได้คำตอบที่ชัดเจนหรือเป็นที่พอใจ ถ้ายังไม่คุ้นเคยกันนัก อาจจะผ่านไปก่อน เมื่อจบการสัมภาษณ์แล้วค่อยย้อนกลับมาถามใหม่ โดยกล่าวในเชิงทบทวนคำตอบแบบสุภาพ

3. ขั้นตอนการสัมภาษณ์ ควรกล่าวคำขอบคุณผู้ให้สัมภาษณ์ที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี ในการสัมภาษณ์

#### **การจดบันทึกคำตอบในแบบสัมภาษณ์**

การจดบันทึกคำตอบในการสัมภาษณ์ มีแนวปฏิบัติ ดังนี้

1. ต้องจดบันทึกหลังจากการสัมภาษณ์แล้ว เพื่อกันลืมหรือสับสน
2. รายละเอียดที่จะบันทึก ได้แก่ ชื่อผู้ให้สัมภาษณ์ ที่อยู่ วันที่สัมภาษณ์ ผลการสัมภาษณ์ ซึ่งประกอบด้วย เรื่องที่สัมภาษณ์ คำตอบของผู้ให้สัมภาษณ์ ความคิดเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์ที่มีต่อปัญหา ข้อสังเกตที่ได้ในขณะสัมภาษณ์เกี่ยวกับปัญหานั้น ๆ สรุปข้อเสนอแนะและสรุปผลการสัมภาษณ์
3. ควรบันทึกแต่เนื้อหาสาระเท่านั้น ไม่ควรใส่ความคิดเห็นของผู้สัมภาษณ์เพราะอาจก่อให้เกิดความเอนเอียงได้
4. ถ้าไม่ได้คำตอบในการสัมภาษณ์ในคำถามใด ผู้สัมภาษณ์ควรจะบันทึกเหตุผลไว้ด้วย

#### **การสัมภาษณ์ในการเรียนการสอน**

ในการเรียนการสอน สามารถนำการสัมภาษณ์ไปใช้ได้ 4 ลักษณะ ดังนี้

1. ใช้ในการทดสอบ ในกรณีที่นักเรียนยังเขียนไม่เป็น ครูอาจนำข้อสอบมาถามให้นักเรียนตอบด้วยวาจา ก็ถือเป็นการสัมภาษณ์
2. ใช้ประกอบการสังเกต ถ้าครูใช้การสังเกตแล้วยังพบว่าได้ข้อมูลไม่ครบถ้วนก็อาจจำเป็นต้องสัมภาษณ์เพิ่มเติม
3. ใช้แทนการสังเกต ในบางครั้ง ครูอาจไม่สามารถสังเกต นักเรียนได้ทั่วถึงทุกคนก็อาจใช้วิธีการซักถามจากเพื่อนครูคนอื่น หรือบุคคลอื่นที่เชื่อถือได้ เพื่อนำข้อมูลมาตัดสิน
4. ใช้การสัมภาษณ์ซักถามนักเรียนโดยตรงเพื่อหาข้อเท็จจริง การสัมภาษณ์ควรมีแบบบันทึกการสัมภาษณ์ด้วย เพื่อจะได้ทำให้เกิดความสะดวกในการบันทึก

#### **การใช้การสัมภาษณ์**

การสัมภาษณ์มีลักษณะเหมือนการสอบปากเปล่า โดยใช้ปะสาทสัมพันธ์เป็นสื่อซึ่งจะต้องระมัดระวัง ดังนี้

1. ผลของการสัมภาษณ์ขึ้นอยู่กับลักษณะของผู้สัมภาษณ์ วิธีการ และคำถามที่จะใช้ ผู้สัมภาษณ์จึงควรมีลักษณะดังนี้

- 1.1 มีการเตรียมตัวให้พร้อม คำพูด ท่าทาง ต้องเหมาะสมฤดูกาลเทศะ
- 1.2 มีความคล่องแคล่วในการใช้คำถาม และการสรุปผล
- 1.3 มีการกระตุ้นเตือนในการใช้คำถาม ยั่วให้ผู้ถูกสัมภาษณ์ตอบคำถาม แต่ไม่ใช่คำพูด

แบบตีโวหาร หรือเล่นสำนวน

- 1.4 พยายามถามเรื่องที่ถูกสัมภาษณ์อยากตอบ และไม่ถามเชิงแนะคำตอบ
2. ผู้ถูกสัมภาษณ์จะให้ข้อเท็จจริงและรายละเอียดมากขึ้นโดยขึ้นอยู่กับความร่วมมือเป็นสำคัญ ดังนั้นผู้สัมภาษณ์ควรปฏิบัติต่อผู้ถูกสัมภาษณ์ ดังนี้
  - 2.1 สร้างความเป็นกันเองเพื่อไม่ให้รู้สึกอึดอัด มีอิสระในการตอบ
  - 2.2 ให้ความสนใจและความจริงใจ
  - 2.3 ไม่ควรถามในเรื่องที่ทำให้เสียศักดิ์ศรี หรือเป็นจุดบกพร่องที่รุนแรงของผู้ถูกสัมภาษณ์
3. ควรมีการติดต่อนัดหมายและแจ้งวัตถุประสงค์ให้ผู้ถูกสัมภาษณ์ทราบล่วงหน้า
4. พยายามอย่าให้มือคิดทางอารมณ์เกิดขึ้นกับผู้สัมภาษณ์หรือผู้ถูกสัมภาษณ์
5. ไม่ควรใช้เวลาสัมภาษณ์ติดต่อกันนานเกินไป

#### ข้อดีของการสัมภาษณ์

1. ใช้ได้กับคนทุกเพศ ทุกวัย แม้ผู้ที่อ่านหนังสือไม่ออก หรือเขียนไม่ได้ก็สามารถให้ข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ได้
2. การสัมภาษณ์เป็นการสร้างความเป็นกันเองกับผู้สัมภาษณ์โดยตรง
3. ผู้ถูกสัมภาษณ์สามารถซักถามคำถามให้เข้าใจก่อนที่จะตอบได้
4. ข้อมูลที่ได้มีความเชื่อถือได้มากกว่าแบบสอบถาม
5. ผู้ถูกสัมภาษณ์มีโอกาสแสดงความคิดเห็นและซักถามเมื่อไม่เข้าใจได้
6. ผู้สัมภาษณ์สามารถอ่านความรู้สึกนึกคิดของผู้ให้สัมภาษณ์ในเรื่องต่าง ๆ ได้

#### ข้อเสียของการสัมภาษณ์

1. ข้อมูลที่ได้ขึ้นอยู่กับผู้สัมภาษณ์โดยตรงได้แก่คุณสมบัติของผู้สัมภาษณ์ เช่น บุคลิกภาพ มนุษยสัมพันธ์ ไหวพริบ การตัดสินใจ เป็นต้น
2. อารมณ์ของผู้สัมภาษณ์และผู้ถูกสัมภาษณ์ มีผลต่อความเที่ยงตรงของข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์
3. การสัมภาษณ์ต้องใช้เวลาเพราะต้องสัมภาษณ์เป็นรายบุคคล
4. ข้อมูลที่ได้ขึ้นอยู่กับอิทธิพลของสิ่งแวดล้อม เช่น สภาพอากาศ แสง เสียงรบกวน เป็นต้น

**สรุปการสัมภาษณ์** หมายถึง การซักถาม พูดคุย กันระหว่างผู้สัมภาษณ์ และผู้ถูกสัมภาษณ์ อย่างมีจุดหมายในเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะ เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ไปใช้เฉพาะเรื่อง เป็นคราว ๆ

นภาพรณ์ หะวานนท์ (2535) ได้กล่าวไว้ว่า การจัดสนทนาเป็นวิธีการศึกษาที่เชิญผู้ร่วมสนทนาจำนวนไม่มาก ประมาณ 6-12 คน มาสนทนาในประเด็นต่าง ๆ ที่ผู้วิจัยสนใจจะศึกษา ในกลุ่มสนทนาจะมีผู้ดำเนินการสนทนา (Moderator) เป็นผู้จุดประเด็นคำถามต่าง ๆ อย่างกว้างขวางและลึกซึ้งซึ่งให้มากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

วีรสิทธิ์ สิทธิไตรย์ และ โยธิน แสงวดี (2536) ให้ความหมายคำว่า การจัดสนทนากลุ่ม คือ การรวบรวมข้อมูลจากการนั่งสนทนากับผู้ให้ข้อมูล (Key informant) เป็นกลุ่ม ซึ่งผู้ร่วมสนทนากลุ่มนี้ จะได้มาจากการเลือกสรรตามหลักเกณฑ์ที่นักวิจัยกำหนดไว้ว่า จะเป็นผู้ที่สามารถให้คำตอบตรงประเด็น และสามารถตอบวัตถุประสงค์ที่สนใจศึกษามากที่สุด

สุภางค์ จันทวานิช (2540) กล่าวว่า การสนทนากลุ่ม คือ การสนทนาเป็นกลุ่มโดยที่คนเดียว นำการสนทนากลุ่มดำเนินต่อไป ผู้สัมภาษณ์ป้อนคำถาม คมไม่ให้ออกนอกทาง

นิตา ชูโต (2540) กล่าวว่า การสัมภาษณ์กลุ่ม หมายถึง การสัมภาษณ์ที่กระทำให้กลุ่มเล็ก ประมาณ 6-8 คน เกี่ยวกับเรื่องใดโดยเฉพาะใช้เวลาประมาณ 1-2 ชั่วโมง

Popham (1993) ให้ความหมายการสัมภาษณ์กลุ่ม หมายถึง การหาข้อมูลเชิงคุณภาพจากบุคคลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จำนวน 8-12 คน โดยมีผู้ดำเนินการสัมภาษณ์กลุ่มแบบมีปฏิสัมพันธ์ร่วมกับกลุ่มผู้ให้สัมภาษณ์ร่วมกับผู้ให้สัมภาษณ์ ใช้เวลาประมาณ 1-2 ชั่วโมง

Soriano (1995) กล่าวว่า การสัมภาษณ์กลุ่ม หมายถึง การรวบรวมข้อมูลเชิงคุณภาพจากกลุ่มบุคคลที่มีส่วนร่วม (participants) ตั้งแต่ 8-10 คน หรือบางครั้งก็แค่เพียง 5-7 คน ดำเนินการโดยผู้ดำเนินการสัมภาษณ์ (moderator) หรือผู้อำนวยความสะดวก (facilitator) โดยอาศัยปฏิสัมพันธ์ภายในกลุ่มเพื่อได้ข้อมูลที่ต้องการใช้เวลา ตั้งแต่ 40 นาที ถึง 3 ชั่วโมง

### 3. นิยามศัพท์

ผู้วิจัยกำหนดความหมายคำศัพท์เฉพาะสำหรับการวิจัยไว้ดังต่อไปนี้

3.1 คู่มือ เอกสารที่ให้ความรู้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ประกอบด้วย คำชี้แจงในการใช้คู่มือ วัตถุประสงค์ของคู่มือ ขอบข่ายเนื้อหา ประกอบด้วย บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง บทที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง บทที่ 3 การเตรียมความพร้อมเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง บทที่ 4 การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และบทที่ 5 การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

3.2 การพัฒนาฝีมือ หมายถึง กระบวนการนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาข้อมูลจากเอกสาร ตำรา พระราชบัญญัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ มาประเมินหาประสิทธิภาพของฝีมือ ประกอบด้วย การศึกษาข้อมูลพื้นฐาน การพัฒนาฝีมือ การทดลองใช้ฝีมือ การประเมิน และการปรับปรุงฝีมือที่พัฒนา

3.3 ประสิทธิภาพของฝีมือ หมายถึง ลักษณะของฝีมือที่อำนวยความสะดวก และช่วยให้ผู้ใช้ฝีมือสามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้ง่ายอ่านเข้าใจง่าย ปฏิบัติตามคู่มือได้ และมีประสิทธิภาพตามเกณฑ์ 80/80 (E1/E2) ได้ดังนี้

80 ตัวแรก ประสิทธิภาพของกระบวนการ หมายถึง ค่าเฉลี่ยร้อยละ 80 ของคะแนนที่นักศึกษาทำได้จากแบบทดสอบระหว่างการใช้คู่มือ

80 ตัวหลัง ประสิทธิภาพของผลลัพธ์ หมายถึง ค่าเฉลี่ยร้อยละ 80 ของคะแนนที่นักศึกษาทำได้ได้จากแบบทดสอบหลังการใช้คู่มือ

3.4 ผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษา หมายถึง ความสามารถของนักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองที่ใช้คู่มือ ได้จากการทำแบบทดสอบวัดผลสัมฤทธิ์ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น เป็นข้อสอบแบบปรนัยมี 4 ตัวเลือก จำนวน 40 ข้อ

3.5 ความพึงพอใจของนักศึกษา หมายถึง ความพึงพอใจของนักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ได้จากแบบสอบถามความพึงพอใจ ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น

3.6 ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ตรวจสอบที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่เพียงการตรวจประเมินประสิทธิภาพของการบริหารจัดการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจรับรองการเงินประจำปี ของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแต่อย่างใด

3.7 ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ให้มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี การเงิน และรับรองการเงินที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองจัดทำขึ้น รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

3.8 ผู้ตรวจสอบบัญชีประจำตำบล หมายถึง ผู้ตรวจสอบที่คณะกรรมการเครือข่ายกองทุนหมู่บ้านระดับตำบลบางแห่ง แต่งตั้งเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบเบื้องต้นเกี่ยวกับเอกสารและการจัดทำงบการเงินของกองทุนหมู่บ้าน ก่อนที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จะนำงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองตรวจสอบ



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัย ได้ดำเนินการวิจัยไว้ ดังนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. การสร้างเครื่องมือ
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

#### 1. รูปแบบการวิจัย

เป็นการวิจัยเชิงพัฒนาที่มุ่งเน้นนำผลการวิจัยมาปรับปรุง เปลี่ยนแปลง เพิ่มคุณภาพ ในการทำงานของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### 2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) จำนวน 12 คน ที่ลงทะเบียนเรียนวิชา 4201-1006 ปฏิบัติการบัญชีต้นทุน 1 ในภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2560

#### 3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัย กำหนดเครื่องมือในการวิจัย ดังนี้

- 3.1 คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 3.2 แบบวัดผลสัมฤทธิ์เรื่องการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 3.3 แบบสอบถามความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยี สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ต่อการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

#### 4. การสร้างเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้กำหนดวิธีการสร้างเครื่องมือไว้ ดังนี้

##### 4.1 คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

เพื่อพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

ขั้นที่ 1 สัมภาษณ์ประธานกองทุนหมู่บ้าน ตำบลท่าผา อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำนวน 10 คน (ตั้งรายนามตามภาคผนวก ก) สัมภาษณ์แบบกลุ่ม (Group Interview) โดยจัดสนทนากลุ่มจากพื้นฐานที่มีปฏิสัมพันธ์ระหว่างกัน ในการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านของตำบลท่าผาอำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับการทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี และการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้าน โดยผู้สัมภาษณ์เตรียมหัวข้อสัมภาษณ์ (ภาคผนวก ข)

ข้อสรุปจากการสัมภาษณ์ มีดังนี้

ข้อ 1 ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านหรือไม่

ประธานกองทุนหมู่บ้านตำบลท่าผา อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง โดยส่วนใหญ่ ไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน

ข้อ 2 ถ้าไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน แก้ปัญหาโดยวิธีใด

สรุป ประธานกองทุนหมู่บ้านตำบลท่าผา ส่วนใหญ่มอบหมายให้กรรมการที่ทำหน้าที่ทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน โดยกรรมการศึกษาจากคู่มือการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ยกเว้น กองทุนบ้านหนองจอก กรรมการมีความรู้ความสามารถจัดทำบัญชีกองทุนได้

และตำบลท่าผา ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีประจำตำบลท่าผา ทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องและงบการเงินของกองทุนหมู่บ้าน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้น ก่อนส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตรวจสอบและรับรองงบการเงิน

ข้อ 3 ท่านคิดเห็นอย่างไรที่ต้องนำงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตรวจสอบและรับรองงบการเงิน

สรุป ประธานกองทุนหมู่บ้านตำบลท่าผา มีความเห็นว่าถ้างบการเงินผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านแล้ว ทำใ้งบการเงินน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับ และที่สำคัญเป็นข้อบังคับตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดตั้งและบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2551 ก็จำเป็นต้องปฏิบัติ

ข้อ 4 จากแนวปฏิบัติของปี 2560 เริ่มให้คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านนำเอกสารและงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตรวจสอบรับรอง ท่านพบปัญหาอะไรบ้าง

สรุป ประธานกองทุนหมู่บ้านตำบลท่าผา ทุกกองทุน มีปัญหาเกี่ยวกับจำนวนผู้ตรวจสอบบัญชีที่ทำหน้าที่ในพื้นที่อำเภอเกาะคา เพียง 2 คน จากจำนวนกองทุนหมู่บ้านทั้งหมด

78 กองทุน ทำให้จัดสรรกำไรประจำปีได้ล่าช้า กระทั่งกับการเบิกจ่ายเงินจากกำไรจัดสรร

ข้อ 5 ท่านคิดว่าปัญหาจำนวนผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ที่มีจำนวนไม่เพียงพอ ต่อภาระงานและทำให้กองทุนหมู่บ้านจัดสรรกำไรประจำปีได้ล่าช้า ควรแก้ปัญหาอย่างไร

สรุป ประธานกองทุนหมู่บ้านตำบลท่าผา เสนอว่าควรเพิ่มจำนวนผู้ตรวจสอบ บัญชีกองทุนหมู่บ้าน ให้เพียงพอ ต่อจำนวนงบการเงินที่ตรวจและรับรองบ เพราะถ้าผู้ตรวจสอบรับตรวจ และรับรองงบการเงินมากเกินไปจนเกินไป จะทำให้คุณภาพและประสิทธิภาพในการตรวจสอบต่ำ

ข้อ 6 ท่านคิดว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน 1 คน ควรตรวจสอบงบการเงิน ไม่เกินกี่กองทุน

สรุป โดยส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน 1 คน ควรรับตรวจและรับรองงบการเงินไม่เกิน 10 กองทุน

ขั้นที่ 2 ศึกษาเอกสาร ทฤษฎีงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง การออกแบบ หลักการ วิธีการ การสร้างคู่มือ ตลอดจนเอกสารที่เชื่อมโยงความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ดังต่อไปนี้

- 2.1 คู่มือการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 2.2 คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง (ร่าง)
- 2.3 ระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ
- 2.4 ประกาศคณะทำงานกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- 2.5 พระราชบัญญัติกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ
- 2.6 คู่มือการดำเนินโครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทาง

ประชารัฐ

2.7 หนังสือ ตำรา เกี่ยวกับหลักการบัญชี การบัญชีต้นทุน ระบบบัญชีการ ตรวจสอบบัญชี

ขั้นที่ 3 จัดทำคู่มือตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยแบ่งเนื้อหา ออกเป็น 5 บท ดังนี้

- บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- บทที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- บทที่ 3 การเตรียมความพร้อมเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- บทที่ 4 การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
- บทที่ 5 การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ขั้นที่ 4 นำคู่มือที่ผู้วิจัยได้จัดทำ เสนอผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหา การใช้ภาษา จำนวน 6 ท่าน (ตั้งรายนามตามภาคผนวก ค) โดยผู้เชี่ยวชาญประเมินแบบประเมินความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (ภาคผนวก ง)

คำนวณค่า IOC โดยถือค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ของผู้เชี่ยวชาญ (IOC) ตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไปเป็นเกณฑ์ (ประภาพรรณ เส็งวงศ์, 2553, หน้า 69) โดยมีเกณฑ์พิจารณา ดังนี้

- + 1 หมายถึง เห็นด้วยว่าสอดคล้องกับประเด็นที่พิจารณา
- 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าสอดคล้องกับประเด็นที่พิจารณา
- 1 หมายถึง ไม่เห็นด้วยว่าสอดคล้องกับประเด็นที่พิจารณา

ปรากฏว่าค่า IOC เท่ากับ 0.85 (ภาคผนวก จ)

และนำข้อเสนอแนะจากผู้เชี่ยวชาญ ปรับเนื้อหาและองค์ประกอบอื่นของคู่มือให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ดังต่อไปนี้

1. ด้านเนื้อหา มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการแยกประเภทกิจกรรมทางการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
2. อัตราการจัดสรรกำไรสะสม ให้เป็นไปตามระเบียบที่กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองกำหนดไว้
3. การตรวจสอบความถูกต้องของการพิมพ์

ขั้นที่ 5 ทดลองใช้คู่มือ ครั้งที่ 1 โดยผู้ตรวจสอบบัญชีประจำเครือข่ายตำบลอำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำนวน 5 คน ทดลองใช้คู่มือเพื่อตรวจเอกสารและงบการเงิน และผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล ตอบแบบสอบถามความคิดเห็นตามแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง (ภาคผนวก ฉ) และแสดงข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ผู้วิจัยได้นำมาปรับปรุงคู่มือ

ขั้นที่ 6 ทดลองใช้คู่มือ ครั้งที่ 2 โดยผู้ตรวจสอบบัญชีประจำเครือข่ายตำบลอำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำนวน 8 คน ทดลองใช้เพื่อตรวจเอกสารและงบการเงิน และผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล ตอบแบบสอบถามความคิดเห็นตามแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง (ภาคผนวก ช) และแสดงข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ผู้วิจัยได้นำมาปรับปรุงคู่มือ

ขั้นที่ 7 ทดสอบกับกลุ่มประชากร เมื่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผ่านการทดสอบประสิทธิภาพ ผู้วิจัยให้นักศึกษาได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านโดยใช้ คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่ตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง จำนวน 9 กองทุน และตำบลแม่กัวะ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง จำนวน 5 กองทุน โดยฝึกปฏิบัติการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านร่วมกับ ผู้สอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จำนวน 2 คน (ตั้งรายนามตามภาคผนวก ซ)

#### 4.2 แบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ก่อนและหลังใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นที่ 1 ศึกษาการสร้างแบบทดสอบจากเอกสาร ตำรา แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการสร้างแบบทดสอบ จุดประสงค์ของการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน

ขั้นที่ 2 วิเคราะห์สมรรถนะของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อสร้างแบบทดสอบให้ตรงสมรรถนะ ได้ดังนี้

1. อธิบายความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้
2. ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้
3. จัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้
4. ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้
5. เขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองได้

ขั้นที่ 3 ศึกษารายละเอียดของเนื้อหาตามคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อสร้างแบบทดสอบจำนวน 40 ข้อ ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของคู่มือ ครอบคลุมเนื้อหาทุกบท จัดทำเป็นแบบทดสอบฉบับเดียวทั้งก่อนและหลังการใช้คู่มือ (ภาคผนวก ฉ)

ขั้นที่ 4 นำแบบทดสอบที่สร้าง ปรับปรุง และตรวจสอบเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องแล้ว เสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 6 ท่าน ตรวจสอบความสอดคล้องของแบบสอบถาม ทดสอบประสิทธิภาพแบบทดสอบ ได้ค่า IOC เท่ากับ 0.98 (ภาคผนวก ฉ)

ขั้นที่ 5 นำแบบทดสอบไปใช้จริงกับกลุ่มประชากร คือ นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง

#### 4.3 แบบประเมินความพึงพอใจของนักศึกษา ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

เพื่อศึกษาความพึงพอใจของนักศึกษานักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

ขั้น 1 ศึกษาการสร้างแบบสอบถามความพึงพอใจจากเอกสาร ตำรา แนวคิด ทฤษฎี

และรายงานการวิจัยเกี่ยวกับการสร้างแบบสอบถามความพึงพอใจ

ขั้น 2 สร้างแบบสอบถามความพึงพอใจต่อการใช้ คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ด้านคำแนะนำการใช้คู่มือ ด้านเนื้อหา ด้านรูปแบบ และด้านการนำไปใช้

ขั้น 3 นำแบบสอบถามความพึงพอใจต่อการใช้ คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เสนอผู้เชี่ยวชาญ ปรับปรุง แก้ไขตามคำแนะนำก่อนนำไปใช้จริง (ภาคผนวก ฎ)

## 5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง รวบรวมจาก
  - 1.1 จากการสัมภาษณ์ประธานกองทุนหมู่บ้าน ตำบลท่าผา อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำนวน 10 คน
  - 1.2 จากแบบประเมินของผู้เชี่ยวชาญ 6 คน
  - 1.3 จากแบบสอบถามจากผู้ตรวจสอบบัญชีประจำเครือข่ายตำบล จำนวน 28 คน
  - 1.4 จากผลการเรียนของนักศึกษาจำนวน 12 คน
2. การวัดผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) เก็บข้อมูลจากแบบทดสอบที่สร้างขึ้นกับกลุ่มประชากรที่ศึกษา จำนวน 12 คน
3. การวัดความพึงพอใจของนักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เก็บข้อมูลจากแบบสอบถามความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) จำนวน 12 คน

## 6. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติ

1. หาประสิทธิภาพคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง การหาประสิทธิภาพ ใช้สูตร E1/E2
2. หาค่าความเที่ยงตรงของเครื่องมือโดยใช้สูตรดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of item Objective Congruence)
3. เปรียบเทียบความสามารถในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ก่อนและหลังการใช้คู่มือ โดยการทดสอบค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) แปรผล
4. วิเคราะห์ความพึงพอใจของนักศึกษาที่มีต่อการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยใช้ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) แปรผล

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัย เรื่อง การพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัย ได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย และตามขั้นตอนการดำเนินการวิจัย ตามลำดับดังนี้

1. ผลการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง
2. ผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น
3. ความพึงพอใจของนักศึกษานักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น

#### 1. ผลการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

จากผลการศึกษาข้อมูล ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาเป็นแนวทางในการพัฒนาคู่มือ ตามแผนการพัฒนาคู่มือตามขั้นตอน ดังนี้

1. การพัฒนาคู่มือฉบับร่าง
2. การตรวจสอบคุณภาพคู่มือ
3. การปรับปรุงแก้ไข
4. การหาประสิทธิภาพคู่มือ
5. การทดลองใช้คู่มือ

1. การพัฒนาคู่มือฉบับร่าง โดยการนำข้อมูลพื้นฐานจากการสัมภาษณ์และสังเคราะห์ความคิดเห็นของประธานกองทุนหมู่บ้าน ตำบลท่าผา อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง และจากการศึกษาเอกสาร ตำรา นโยบายของรัฐบาล งานวิจัยต่าง ๆ จากการสอบถามข้อมูลผู้ทำงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สังเคราะห์แนวคิดที่สอดคล้องกันพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยเน้นความถูกต้องของเนื้อหาการใช้ภาษา การแบ่งเนื้อหาตามลำดับอย่างเหมาะสม การจัดรูปเล่ม เหมาะสมสอดคล้องกับความรู้ความสามารถของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง เนื้อหาตรงประเด็นที่จะนำไปปฏิบัติงานได้จริง ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลที่เชื่อมโยงกัน มาสร้างคู่มือ ประกอบด้วย คำชี้แจงการใช้คู่มือ วัตถุประสงค์ของคู่มือ ขอบข่ายของเนื้อหา แหล่งอ้างอิง ได้ส่วนประกอบคู่มือฉบับร่าง ดังนี้

คำนำ

สารบัญ

คำชี้แจงการใช้คู่มือ

วัตถุประสงค์ของคู่มือ

ขอบข่ายเนื้อหา แบ่งออกเป็น 5 บท ดังนี้

บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 3 การเตรียมความพร้อมเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 4 การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 5 การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

2. การตรวจสอบคุณภาพคู่มือ ผู้วิจัยพัฒนาคู่มือและดำเนินการตรวจสอบคุณภาพคู่มือ โดยนำคู่มือฉบับร่างเสนอผู้เชี่ยวชาญ 6 ท่าน ตรวจสอบความเหมาะสมและความสอดคล้องของส่วนประกอบแต่ละด้านของคู่มือ โดยใช้ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC ประกอบการพิจารณา

ผลการประเมินคู่มือฉบับร่าง ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง 0.85 โดย ประเด็นด้านรูปเล่มคู่มือน่าสนใจ คำแนะนำการใช้คู่มือเข้าใจง่าย รูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง 1.0 ประเด็นด้านเนื้อหา แบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม ลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงเนื้อหาตรงกับการปฏิบัติงานจริง และเนื้อหามีความทันสมัยได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง 0.88 และประเด็นด้านประโยชน์ของคู่มือที่มีต่อผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี มีต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้าน และสามารถนำไปใช้งานได้จริง ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง 0.67

3. การปรับปรุงแก้ไขคู่มือ ผู้วิจัยได้ปรับปรุงแก้ไขคู่มือฉบับร่างตามข้อเสนอแนะจากการประเมินคู่มือ เพื่อให้คู่มือมีความสมบูรณ์และเหมาะสมยิ่งขึ้น ดังนี้

1) ด้านรูปแบบของคู่มือ ผู้วิจัยได้ตรวจสอบการพิมพ์ การสะกดคำ การเขียนฉีกคำให้ถูกต้องยิ่งขึ้น

2) ด้านเนื้อหาของคู่มือ ผู้วิจัยได้แก้ไขเนื้อหาที่ได้จากระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เกี่ยวกับแนวปฏิบัติ

4. การหาประสิทธิภาพคู่มือ ผู้วิจัยทดสอบประสิทธิภาพคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จากประชากร คือ นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง จำนวน 12 คน โดยตั้งเกณฑ์ที่ 80/80 สรุป ปรากฏว่า ประสิทธิภาพของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เท่ากับ 81.25/83.54 (ภาคผนวก ก) ซึ่งมีค่าใกล้เคียง 80/80 แสดงว่าคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีประสิทธิภาพ ผลการทดสอบประสิทธิภาพ ปรากฏผลดังตารางที่ 4.1



**ตารางที่ 4.1** ผลการทดสอบประสิทธิภาพของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง

| N  | คะแนนเต็ม | คะแนนที่ได้ | ประสิทธิภาพ |
|----|-----------|-------------|-------------|
| E1 | 60        | 585         | 81.25       |
| E2 | 40        | 401         | 83.54       |

จากตารางที่ 4.1 เมื่อเปรียบเทียบผลการทดสอบประสิทธิภาพของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง พบว่า ผลการทดสอบประสิทธิภาพ 81.25/83.54 ใกล้เคียง เกณฑ์ที่กำหนด 80/80 (ภาคผนวก ฎ) แสดงให้เห็นว่าคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีประสิทธิภาพ เหมาะสมที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

#### 5. การทดลองใช้คู่มือ

การทดลองครั้งที่ 1 ผู้วิจัยได้นำคู่มือ ไปทดลองใช้กับผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำนวน 5 คน ในการทดลองใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้วิจัยได้ติดตามและเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และแสดงข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ผู้วิจัยได้นำมาปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ข้อมูลและความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีรายละเอียดตามตาราง ดังต่อไปนี้

**ตารางที่ 4.2** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำแนกตามอายุ

| อายุ                          | จำนวน | ร้อยละ |
|-------------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่า 20 ปี                 | 0     | 0.00   |
| ตั้งแต่ 21 ปี แต่ไม่ถึง 35 ปี | 1     | 20.00  |
| ตั้งแต่ 35 ปี แต่ไม่ถึง 50 ปี | 4     | 80.00  |
| ตั้งแต่ 50 ปี ขึ้นไป          | 0     | 0.00   |
| รวม                           | 5     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้สอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 35 แต่ไม่ถึง 50 ปี มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 อายุตั้งแต่ 21 ปี แต่ไม่ถึง 35 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00

**ตารางที่ 4.3** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำแนกตามระดับการศึกษา

| การศึกษา                    | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่าอนุปริญญา            | 2     | 40.00  |
| อนุปริญญา ปวส.หรือเทียบเท่า | 1     | 20.00  |
| ปริญญาตรี                   | 2     | 40.00  |
| สูงกว่าปริญญาตรี            | 0     | 0.00   |
| รวม                         | 5     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้สอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าอนุปริญญา มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 ระดับปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 และระดับอนุปริญญา ปวส. หรือเทียบเท่า จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00

**ตารางที่ 4.4** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำแนกตามอาชีพ

| อาชีพ                 | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------|-------|--------|
| รับราชการ/รัฐวิสาหกิจ | 0     | 0.00   |
| พนักงานบริษัทเอกชน    | 2     | 40.00  |
| ธุรกิจส่วนตัว         | 3     | 60.00  |
| กำลังศึกษา            | 0     | 0.00   |
| รวม                   | 5     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่ ประกอบธุรกิจส่วนตัว มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมามีอาชีพเป็นพนักงานบริษัทเอกชน มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00

**ตารางที่ 4.5** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน

| จำนวนประสบการณ์ (ปี)         | จำนวน | ร้อยละ |
|------------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่า 3 ปี                 | 0     | 0.00   |
| ตั้งแต่ 3 ปี แต่ไม่ถึง 5 ปี  | 1     | 20.00  |
| ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี | 3     | 60.00  |
| ตั้งแต่ 10 ปี ขึ้นไป         | 1     | 20.00  |
| รวม                          | 5     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบลอำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมา มีประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 3 ปี แต่ไม่ถึง 5 ปี และมีประสบการณ์ตั้งแต่ 10 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00

**ตารางที่ 4.6** แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

| รายการประเมิน                           | ระดับความคิดเห็น      |   |   |   |   | $\bar{X}$   | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------------------|---|---|---|---|-------------|------------------|
|   | จำนวน (ร้อยละ) n = 20 |   |   |   |   |             |                  |
|   | 5                     | 4 | 3 | 2 | 1 |             |                  |
| <b>ด้านที่ 1 รูปเล่ม</b>                |                       |   |   |   |   |             |                  |
| 1. รูปแบบคู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน          | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 2. คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย      | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 3. รูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย       | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>                              | $\bar{X} = 5.00$      |   |   |   |   | $SD = 0.0$  | มากที่สุด        |
| <b>ด้านที่ 2 เนื้อหา</b>                |                       |   |   |   |   |             |                  |
| 1. แบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 2. การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 3. เนื้อหาคู่่มือตรงกับความต้องการ      | 4                     | 1 | 0 | 0 | 0 | 4.80        | มากที่สุด        |
| 4. เนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน        | 5                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>                              | $\bar{X} = 4.95$      |   |   |   |   | $SD = .137$ | มากที่สุด        |

| รายการประเมิน  | ระดับความคิดเห็น      |   |   |           |   | $\bar{X}$ | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------------------|---|---|-----------|---|-----------|------------------|
|  | จำนวน (ร้อยละ) n = 20 |   |   |           |   |           |                  |
|  | 5                     | 4 | 3 | 2         | 1 |           |                  |
| ด้านที่ 3 ประโยชน์ของคู่มือ                                      |                       |   |   |           |   |           |                  |
| 1. เป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบ<br>เป็นผู้ตรวจสอบบัญชี    | 5                     | 0 | 0 | 0         | 0 | 5.00      | มากที่สุด        |
| 2. เป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการกองทุน<br>หมู่บ้านและชุมชนเมือง      | 3                     | 2 | 0 | 0         | 0 | 4.60      | มากที่สุด        |
| 3. ความรู้จากคู่มือ สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงาน<br>การตรวจสอบได้จริง | 3                     | 2 | 0 | 0         | 0 | 4.60      | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>   | $\bar{X} = 4.73$      |   |   | SD = .183 |   |           | มากที่สุด        |

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง มีความคิดเห็น ดังนี้

**รูปเล่ม** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.00 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบคู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย มีค่าเฉลี่ย 5.00

**เนื้อหา** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.95 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.137 โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน และเนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมา เนื้อหาคู่มือตรงกับความต้องการ มีค่าเฉลี่ย 4.80 ตามลำดับ

**ประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.73 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.183 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมา คือ เป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และความรู้จากคู่มือสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานการตรวจสอบได้จริง มีค่าเฉลี่ย 4.60 ตามลำดับ

การทดลองครั้งที่ 2 ผู้วิจัยได้นำคู่มือ ไปทดลองใช้กับผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำนวน 8 คน ในการทดลองใช้คู่มือ ผู้วิจัยได้ติดตามและเก็บข้อมูล จากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และแสดงข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ผู้วิจัยได้นำมาปรับปรุงคู่มือ

ข้อมูลและความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

**ตารางที่ 4.7** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำแนกตามอายุ

| อายุ                          | จำนวน | ร้อยละ |
|-------------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่า 20 ปี                 | 0     | 0      |
| ตั้งแต่ 21 ปี แต่ไม่ถึง 35 ปี | 1     | 12.50  |
| ตั้งแต่ 35 ปี แต่ไม่ถึง 50 ปี | 6     | 75.00  |
| ตั้งแต่ 50 ปี ขึ้นไป          | 1     | 12.50  |
| รวม                           | 8     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้สอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 35 แต่ไม่ถึง 50 ปี มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 อายุตั้งแต่ 21 ปี แต่ไม่ถึง 35 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 อายุตั้งแต่ 50 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

**ตารางที่ 4.8** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำแนกตามระดับการศึกษา

| การศึกษา                    | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่าอนุปริญญา            | 5     | 62.50  |
| อนุปริญญา ปวส.หรือเทียบเท่า | 1     | 12.50  |
| ปริญญาตรี                   | 2     | 25.00  |
| สูงกว่าปริญญาตรี            | 0     | 0.00   |
| รวม                         | 8     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้สอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าอนุปริญญา มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 62.50 ระดับปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 และระดับอนุปริญญา ปวส. หรือเทียบเท่า จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

**ตารางที่ 4.9** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำแนกตามอาชีพ

| อาชีพ                 | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------------|-------|--------|
| รับราชการ/รัฐวิสาหกิจ | 0     | 0.00   |
| พนักงานบริษัทเอกชน    | 3     | 37.50  |
| ธุรกิจส่วนตัว         | 5     | 62.50  |
| กำลังศึกษา            | 0     | 0.00   |
| รวม                   | 8     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่ ประกอบธุรกิจส่วนตัว มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 62.5 รองลงมามีอาชีพเป็นพนักงานบริษัทเอกชน มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.5

**ตารางที่ 4.10** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน

| จำนวนประสบการณ์ (ปี)         | จำนวน | ร้อยละ |
|------------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่า 3 ปี                 | 1     | 12.50  |
| ตั้งแต่ 3 ปี แต่ไม่ถึง 5 ปี  | 3     | 37.50  |
| ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี | 4     | 50.00  |
| ตั้งแต่ 10 ปี ขึ้นไป         | 0     | 0.00   |
| รวม                          | 8     | 100.00 |

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 3 ปี แต่ไม่ถึง 5 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และมีประสบการณ์ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านต่ำกว่า 3 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปางที่มีต่อ คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

| รายการประเมิน  | ระดับความคิดเห็น      |   |   |   |   | $\bar{X}$   | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------------------|---|---|---|---|-------------|------------------|
|  | จำนวน (ร้อยละ) n = 20 |   |   |   |   |             |                  |
|  | 5                     | 4 | 3 | 2 | 1 |             |                  |
| <b>ด้านที่ 1 รูปเล่ม</b>                                     |                       |   |   |   |   |             |                  |
| 1. รูปแบบคู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน                               | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 2. คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย                           | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 3. รูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย                            | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>   | $\bar{X} = 5.00$      |   |   |   |   | $SD = 0.0$  | <b>มากที่สุด</b> |
| <b>ด้านที่ 2 เนื้อหา</b>                                     |                       |   |   |   |   |             |                  |
| 1. แบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย                      | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 2. การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน                      | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 3. เนื้อหาคู่่มือตรงกับความต้องการ                           | 6                     | 2 | 0 | 0 | 0 | 4.75        | มากที่สุด        |
| 4. เนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน                             | 6                     | 2 | 0 | 0 | 0 | 4.75        | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>   | $\bar{X} = 4.88$      |   |   |   |   | $SD = .134$ | <b>มากที่สุด</b> |
| <b>ด้านที่ 3 ประโยชน์ของคู่มือ</b>                           |                       |   |   |   |   |             |                  |
| 1. เป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี    | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 2. เป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง      | 8                     | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.00        | มากที่สุด        |
| 3. ความรู้จากคู่มือ สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานการตรวจสอบได้จริง | 6                     | 2 | 0 | 0 | 0 | 4.75        | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>   | $\bar{X} = 4.92$      |   |   |   |   | $SD = .154$ | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 4.11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง มีความคิดเห็น ดังนี้

**รูปเล่ม** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.00 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบคู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่ายและรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย มีค่าเฉลี่ย 5.00

**เนื้อหา** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.87 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.134 โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมา เนื้อหาคู่มือตรงกับความต้องการ เนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ย 4.75 ตามลำดับ

**ประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.91 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.154 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 และความรู้จากคู่มือสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานการตรวจสอบได้จริง มีค่าเฉลี่ย 4.75

สรุป จากการทดลองได้นำข้อมูลพัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ทำให้คู่มือมีรูปแบบน่าสนใจ น่าอ่าน คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย การแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน อยู่ในระดับมากที่สุด เนื้อหาคู่มือตรงกับความต้องการ เนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน คู่มือเป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจบัญชี ต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง และความรู้จากคู่มือสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานการตรวจสอบได้จริง

## 2. ผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

จากผลการศึกษาข้อมูล ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาเป็นแนวทางในการสร้างและหาประสิทธิภาพของแบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้นพัฒนาคู่มือ ตามแผนการพัฒนาคู่มือตามขั้นตอน ดังนี้

1. วางแผนการสร้างแบบทดสอบ
2. ดำเนินการสร้างแบบทดสอบฉบับร่าง
3. ตรวจสอบคุณภาพข้อสอบก่อนนำไปใช้
4. ใช้แบบทดสอบ
  1. วางแผนการสร้างแบบทดสอบ ดำเนินการดังนี้
    - 1.1 กำหนดจุดมุ่งหมายของการทดสอบ
    - 1.2 กำหนดเนื้อหาและพฤติกรรมที่ต้องการวัด
    - 1.3 กำหนดลักษณะหรือรูปแบบของแบบทดสอบ



- 1.4 จัดทำตารางวิเคราะห์เนื้อหาและพฤติกรรมที่ต้องการวัด
- 1.5 กำหนดส่วนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสอบ
2. สร้างแบบทดสอบฉบับร่าง เขียนข้อสอบตามเนื้อหา พฤติกรรมและรูปแบบของแบบทดสอบที่กำหนดไว้
3. ตรวจสอบคุณภาพข้อสอบ โดยนำแบบทดสอบฉบับร่าง จำนวน 40 ข้อ เสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 คน ตรวจสอบความสอดคล้องของแบบสอบถาม ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง 0.98
4. ใช้แบบทดสอบวัดผลสัมฤทธิ์ผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น

**ตารางที่ 4.12** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าเฉลี่ยร้อยละของคะแนน ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

| เลขที่     | คะแนนก่อนใช้คู่มือ | คะแนนหลังใช้คู่มือ | เพิ่มขึ้นร้อยละ |
|------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 1          | 30                 | 38                 | 6.84            |
| 2          | 24                 | 32                 | 6.84            |
| 3          | 25                 | 34                 | 7.70            |
| 4          | 25                 | 36                 | 9.40            |
| 5          | 25                 | 32                 | 5.98            |
| 6          | 25                 | 37                 | 10.26           |
| 7          | 25                 | 35                 | 8.55            |
| 8          | 24                 | 35                 | 9.40            |
| 9          | 22                 | 32                 | 8.55            |
| 10         | 22                 | 36                 | 11.97           |
| 11         | 22                 | 32                 | 8.55            |
| 12         | 30                 | 37                 | 5.98            |
| <b>รวม</b> | <b>299</b>         | <b>416</b>         | <b>100</b>      |
|            | $\mu = 24.92$      | $\mu = 34.67$      | $\mu = 8.33$    |
|            | $\sigma = 2.678$   | $\sigma = 2.229$   |                 |

จากตารางที่ 4.12 เมื่อเปรียบเทียบคะแนน ก่อนการใช้และหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง พบว่านักศึกษา มีคะแนนเฉลี่ยหลังการใช้คู่มือ การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สูงกว่าคะแนนก่อนการใช้คู่มือตรวจสอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยมีคะแนนเฉลี่ยก่อนการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง เท่ากับ 24.92 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 2.678 และมีคะแนนเฉลี่ยหลังการใช้คู่มือ คิดเป็นร้อยละ 34.67 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 2.229 มีคะแนนเฉลี่ยรวมเพิ่มขึ้น เท่ากับ 8.33

### 3. ความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

จากผลการศึกษาข้อมูล ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาเป็นแนวทางในการสร้างและหาประสิทธิภาพ ของแบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้นพัฒนาคู่มือ ตามแผนการพัฒนาคู่มือตามขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถามความพึงพอใจ
2. สร้างแบบสอบถามความพึงพอใจ
3. นำแบบสอบถามความพึงพอใจเสนอผู้เชี่ยวชาญ
4. ใช้แบบสอบถามความพึงพอใจ

**ตารางที่ 4.13** แสดงจำนวนและร้อยละของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง จำแนกตามเพศ

| เพศ  | จำนวน | ร้อยละ |
|------|-------|--------|
| ชาย  | 0     | 0.00   |
| หญิง | 12    | 100.00 |
| รวม  | 12    | 100.00 |

จากตารางที่ 4.13 พบว่า นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง เป็นเพศหญิง ทั้งหมด จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 100

**ตารางที่ 4.14** แสดงจำนวนและร้อยละของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง จำแนกตามอายุ

| อายุ                          | จำนวน | ร้อยละ |
|-------------------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่า 18 ปี                 | 4     | 33.33  |
| ตั้งแต่ 18 ปี แต่ไม่ถึง 21 ปี | 8     | 66.67  |
| ตั้งแต่ 20 ปี แต่ไม่ถึง 22 ปี | 0     | 0.00   |
| ตั้งแต่ 22 ปี ขึ้นไป          | 0     | 0.00   |
| รวม                           | 12    | 100.00 |

จากตารางที่ 4.14 พบว่า นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 20 แต่ไม่ถึง 22 ปี มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมา อายุตั้งแต่ 18 ปี แต่ไม่ถึง 20 ปี มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33

**ตารางที่ 4.15** แสดงจำนวนร้อยละของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง จำแนกตามประสบการณ์ในกิจกรรมกองทุนหมู่บ้าน

| ประสบการณ์      | จำนวน | ร้อยละ |
|-----------------|-------|--------|
| สมาชิก          | 0     | 0.00   |
| คณะกรรมการ      | 0     | 0.00   |
| ผู้ตรวจสอบบัญชี | 0     | 0.00   |
| อื่น ๆ          | 12    | 100.00 |
| รวม             | 12    | 100.00 |

จากตารางที่ 4.15 พบว่า นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ทั้งหมด จำนวน 12 คน ไม่มีประสบการณ์ในกิจกรรมกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง คิดเป็นร้อยละ 100.00

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความพึงพอใจ ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัย อาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

| รายการประเมิน   | ระดับความคิดเห็น      |   |   |                 |   | $\mu$ | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------------------|---|---|-----------------|---|-------|------------------|
|   | จำนวน (ร้อยละ) n = 20 |   |   |                 |   |       |                  |
|   | 5                     | 4 | 3 | 2               | 1 |       |                  |
| <b>ด้านที่ 1 รูปเล่ม</b>                                      |                       |   |   |                 |   |       |                  |
| 1. ความสวยงามของปก  | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| 2. คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย                            | 10                    | 2 | 0 | 0               | 0 | 4.83  | มากที่สุด        |
| 3. รูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย                             | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>  | $\mu = 4.94$          |   |   | $\sigma = .130$ |   |       | มากที่สุด        |
| <b>ด้านที่ 2 เนื้อหา</b>                                      |                       |   |   |                 |   |       |                  |
| 1. แบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย                       | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| 2. การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน                       | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| 3. เนื้อหาคู่มือตรงกับความต้องการ                             | 10                    | 2 | 0 | 0               | 0 | 4.83  | มากที่สุด        |
| 4. เนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน                              | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>  | $\mu = 4.96$          |   |   | $\sigma = .097$ |   |       | มากที่สุด        |
| <b>ด้าน 3 กิจกรรม</b>   |                       |   |   |                 |   |       |                  |
| 1. ความเหมาะสมของกิจกรรมกับเนื้อหา                            | 8                     | 0 | 0 | 0               | 0 | 4.83  | มากที่สุด        |
| 2. ประโยชน์จากการปฏิบัติกิจกรรม                               | 12                    | 2 | 0 | 0               | 0 | 5.0   | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>  | $\mu = 4.83$          |   |   | $\sigma = .246$ |   |       | มากที่สุด        |
| <b>ด้านที่ 4 ประโยชน์ของคู่มือ</b>                            |                       |   |   |                 |   |       |                  |
| 1. เป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้ตรวจสอบบัญชี    | 12                    | 0 | 0 | 0               | 0 | 5.00  | มากที่สุด        |
| 2. ความรู้จากคู่มือ สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงาน การตรวจสอบได้จริง | 8                     | 2 | 0 | 0               | 0 | 4.83  | มากที่สุด        |
| <b>รวม</b>  | $\mu = 4.92$          |   |   | $\sigma = .246$ |   |       | มากที่สุด        |

จากตารางที่ 4.16 พบว่า นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง มีความคิดเห็น ดังนี้

**รูปเล่ม** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.94 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.130 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสวยงามของปก และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่ายมีค่าเฉลี่ย 5.00 และรองลงมาคำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่ายมีค่าเฉลี่ย 4.83

**เนื้อหา** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.96 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.097 โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน และเนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมา เนื้อหาคู่มือตรงกับความต้องการ มีค่าเฉลี่ย 4.83 ตามลำดับ

**กิจกรรม** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.83 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.246 โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์จากการปฏิบัติกิจกรรม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมาความเหมาะสมของกิจกรรมกับเนื้อหา อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.83 ตามลำดับ

**ประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.92 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.246 โดยที่ความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 5.00 รองลงมา คือ ความรู้จากคู่มือสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงาน การตรวจสอบได้จริง มีค่าเฉลี่ย 4.83 ตามลำดับ

## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1) พัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง 2) ศึกษาผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ก่อนใช้และหลังใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านชุมชนเมือง และ 3) สอบถามความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผลการวิจัยสรุปได้ ดังนี้

#### สรุปผลการวิจัย

##### 1. พัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ผู้วิจัยได้พัฒนาคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ออกแบบเนื้อหาคู่มือ เป็น 5 บท ดังนี้

บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 3 การเตรียมความพร้อมเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 4 การตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

บทที่ 5 การเขียนรายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

เมื่อสร้างคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ได้นำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ให้ผู้เชี่ยวชาญ พิจารณาความสอดคล้อง ถูกต้องของหลักการเนื้อหา และรูปแบบ ผลการพิจารณาความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เท่ากับ 0.85

การหาประสิทธิภาพคู่มือ ผู้วิจัยทดสอบประสิทธิภาพคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง จากประชากร คือ นักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง จำนวน 12 คน โดยตั้งเกณฑ์ที่ 80/80 สรุป ปรากฏว่า ประสิทธิภาพของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เท่ากับ 81.25/83.54 แสดงว่าคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีประสิทธิภาพเหมาะสมที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

การทดลองครั้งที่ 1 ผู้วิจัยได้ได้นำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ทดลอง ครั้งที่ 1 กับผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง จำนวน 5 คน ผู้สอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 35 แต่ไม่ถึง 50 ปี

การศึกษาระดับต่ำกว่าอนุปริญญา และระดับปริญญาตรี ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจส่วนตัวและมีประสบการณ์ ในการทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี มีความคิดเห็นต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ดังนี้ **ด้านรูปแบบ** คู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน คำแนะนำในการใช้คู่มือเข้าใจง่าย และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย **ด้านเนื้อหา** มีความเห็นว่าการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน และเนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน **ด้านประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นว่าคู่มือตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองมีประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้ตรวจสอบบัญชี

การทดลองครั้งที่ 2 ผู้วิจัยได้ได้นำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ทดลองครั้งที่ 2 กับผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง จำนวน 8 คน ผู้ตรวจสอบบัญชีเครือข่ายตำบล อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 35 แต่ไม่ถึง 50 ปี สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าอนุปริญญา ประกอบธุรกิจส่วนตัว มีประสบการณ์ในการทำบัญชี กองทุนหมู่บ้าน ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 10 ปี ได้แสดงความคิดเห็นต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง **ด้านรูปแบบ** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบคู่มือน่าสนใจ น่าอ่าน คำแนะนำในการใช้ คู่มือเข้าใจง่าย และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน **ด้านเนื้อหา** มีความคิดเห็นว่าการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน อยู่ในระดับมากที่สุด **ด้านประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นว่าคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองมีประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้ตรวจสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

2. ศึกษาผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) ก่อนใช้และหลังใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้น

ผลการศึกษาผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชา การบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ก่อนและหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุน หมู่บ้านและชุมชนเมือง ที่พัฒนาขึ้น พบว่านักศึกษา มีคะแนนเฉลี่ยหลังการใช้คู่มือการตรวจสอบ บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สูงกว่าคะแนนก่อนการใช้คู่มือตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง โดยมีคะแนนเฉลี่ยก่อนการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เท่ากับ 24.92 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 2.678 และมีคะแนนเฉลี่ยหลังการใช้คู่มือ คิดเป็นร้อยละ 34.67 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 2.229 มีคะแนนเฉลี่ยรวมเพิ่มขึ้น เท่ากับ 8.33

3. ความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ผู้วิจัยได้แบบสอบถามความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมือง พบว่านักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง)

วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง เป็นเพศหญิงทั้งหมด มีอายุตั้งแต่ 20 แต่ไม่ถึง 22 ปี ไม่มีประสบการณ์ ในกิจกรรมกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีความคิดเห็นต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน ดังนี้ **ด้านรูปแบบ** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสวยงามของปก และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย **ด้านเนื้อหา** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน และเนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน **ด้านกิจกรรม** มีความคิดเห็นว่า ได้รับประโยชน์จากการ ปฏิบัติกิจกรรม อยู่ในระดับมากที่สุด **ด้านประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นว่า คู่มือการตรวจสอบ บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองเป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้ตรวจบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด

### อภิปรายผล

1. ด้านประสิทธิภาพของคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองมีประสิทธิภาพ ตามเกณฑ์ที่กำหนดคือร้อยละ 80/80
2. ด้านผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองของ นักศึกษา ระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยี สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) พบว่านักศึกษามีคะแนนเฉลี่ย หลังการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง สูงกว่าคะแนนก่อนการใช้คู่มือ ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยมีคะแนนเฉลี่ยก่อนการใช้คู่มือการตรวจสอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง คิดเป็นร้อยละ 34.67
3. ความพึงพอใจของนักศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี (ต่อเนื่อง) วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง ที่มีต่อคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีความคิดเห็น ดังนี้ **ด้านรูปแบบ** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสวยงามของปก และรูปแบบตัวอักษร ชัดเจน อ่านง่าย **ด้านเนื้อหา** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแบ่งเนื้อหาได้เหมาะสม อ่านเข้าใจง่าย การลำดับเนื้อหาสอดคล้อง เชื่อมโยงกัน และเนื้อหาทันสมัยและเป็นปัจจุบัน **ด้านกิจกรรม** มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์จากการปฏิบัติกิจกรรม อยู่ในระดับมาก **ด้านประโยชน์ของคู่มือ** มีความคิดเห็นว่าการคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เป็นประโยชน์ต่อผู้ขอเข้ารับ การทดสอบเป็นผู้ตรวจบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด

### ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะต่อการนำคู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ไปใช้

1. คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ไม่ใช่แบบเรียนสำเร็จรูปที่นักศึกษา ใช้ศึกษาได้ด้วยตนเอง นักศึกษาต้องทบทวนความรู้เกี่ยวกับพื้นฐานวิชาชีพบัญชี ในเนื้อหาของ หลักการบัญชี การบัญชีต้นทุน เพื่อช่วยให้เกิดทักษะในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมืองได้อย่างถูกต้อง



2. ก่อนปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ผู้สอนต้องประเมินความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ระเบียบและเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการบริหารจัดการ กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ประกอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เพื่อพัฒนาผู้เรียน

3. นักศึกษาควรเสาะแสวงหาโอกาสเข้าร่วมกิจกรรมกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ตามภูมิสำเนาของตนเอง เพื่อเกิดทักษะและความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

### ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในช่วงทำวิจัย
2. ควรพัฒนาการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม

## บรรณานุกรม

- กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์. (2553). คู่มือการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง.  
กรุงเทพฯ : กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2542). พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์พรวิบูลย์กราฟฟิค.
- คณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2552). ข้อมูลการวิเคราะห์แรงงานอาชีพรายจังหวัด.  
กรุงเทพมหานคร : สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.
- คณินิจ ศรีบัวเอี่ยม. (2545). รายงานการวิจัยแนวทางการเสริมสร้างประชาธิปไตยการมีส่วนร่วม  
ทางรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2540 ปัญหาอุปสรรคและทางออก.  
กรุงเทพฯ : สถาบันพระปกเกล้า.
- คู่มือการดำเนินงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง. (2553). กรุงเทพฯ :  
สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ.
- คู่มือการทำบัญชีและรายงานสำหรับกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง. ม.ป.ป.. กรุงเทพฯ :สำนักงาน  
คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง.
- จงจิตต์ ฤทธิรงค์ และรีนา ต๊ะดี. (2558). ข้อท้าทายในการผลิตแรงงานฝีมือไทย เพื่อเข้าสู่  
ตลาดแรงงานประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. บทความวิชาการ. สถาบันวิจัยประชากรและสังคม.  
มหาวิทยาลัยมหิดล.
- จันทนา สาขากร. นิพนธ์ เห็นโชค ชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2550). การควบคุมภายในและ  
การตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- จันทนา สาขากร. นิพนธ์ เห็นโชค ชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2554). การควบคุมภายในและ  
การตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- จิรัชชาติ แก้วประดิษฐ์. (2550). การพัฒนาคู่มือการประกันคุณภาพการศึกษา โรงเรียนพิจิตรพิทยาคม  
อำเภอพรหมพิราม จังหวัดพิษณุโลก. พิษณุโลก : วิทยานิพนธ์ การศึกษามหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยนเรศวร.
- เจริญ เจษฎาวัดย์. (2545). การปฏิบัติที่ดีที่สุดในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตอนที่ 2 การนำเสนอ  
ทิศทางการใหม่.
- ชูเกียรติ เปี่ยมศรี. (2543). การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการชุมชนในการพัฒนาชุมชนย่อย :  
กรณีศึกษาเฉพาะกรณีเทศบาลเมืองระยอง จังหวัดระยอง.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ชูเกียรติ อุ๋นปัญญา และพนมพร จันทรปัญญา. (2560). **การจัดการศึกษาแบบทวิศึกษาของสถานศึกษาขนาดเล็กสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. เชียงใหม่ : วิทยาลัยนพนธ์ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยพายัพอีสเทอร์น.
- นภาพรณั หะวานนท และ พิศมัย รัตนโรจนสกุล. (2548). ผลการวิจัยการเสริมสร้างทุนทางสังคมเพื่อชุมชนเข้มแข็ง. กรุงเทพฯ : สำนักงานคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.
- แนวคิดกองทุนหมู่บ้าน**. สืบค้นจาก <http://www.thaitopic.net/webboard/index.php?showtopic=10604>. สืบค้น ณ วันที่ 10 มิถุนายน 2552
- ประเวศ วะสี. ประชาคมตำบล ยุทธศาสตร์เพื่อเศรษฐกิจพอเพียง ศีลธรรมและสุขภาพ. (2541). กรุงเทพฯ : มติชน.
- ปีแยร์ บูร์ดิเยอ (PierreBourdieu). **ชุดความรู้สิทธิมนุษยชน โลกาภิวัตน์ และทฤษฎีหลังสมัยใหม่**. สืบค้นจาก <http://midnightuniv.org/midnight2544/.html>. สืบค้น ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552.
- พิเศษ ปั้นรัตน์. (2556). **หลักและวิธีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน**. สืบค้นจาก <http://bus.ku.ac.th>. สืบค้น ณ วันที่ 27 เมษายน 2560.
- ยงยุทธ แฉล้มวงษ์. (2558). **แรงงานไทยในบริบทใหม่เมื่อเปิดประชาคมอาเซียน**. สืบค้นจาก <http://tdri.or.th>. สืบค้น ณ วันที่ 27 เมษายน 2560.
- ยุทธพงษ์ กัยวรรณ. (2543). **พื้นฐานการวิจัย**. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2546). **พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2542**. กรุงเทพฯ : นานมีบุ๊คส์.
- สภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. **องค์ประกอบทุนทางสังคม**. สืบค้นจาก <http://www2.nesac.go.th/office>. สืบค้น ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2552.
- สมคิด บางโม. (2553). **องค์การและการจัดการ**. กรุงเทพมหานคร : วิทยาพัฒนา.
- สรรรถ จินตภาวัต. (2557). **การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual Development)**. สืบค้นจาก <http://www.mua.go.th>. สืบค้น ณ วันที่ 27 เมษายน 2560.
- เสถียร คามิศักดิ์. (2553). **การเขียนคู่มือปฏิบัติงาน**. สืบค้นจาก <http://medinfo.psu.ac.th>.