



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรียน ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม
 ด้วยนักศึกษาโครงการปริญญาโททางการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีความประสงค์ที่จะศึกษา ความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้อมูลที่ได้รับจะนำไปวิเคราะห์และเสนอในลักษณะภาพรวม จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านให้ข้อมูลตามแบบสอบถามและกรุณาตอบกลับ โดยใส่ในซองจดหมายที่แนบมาด้วยนี้ ภายใน 15 วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้ใช้ศึกษาความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ทำงานเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี โดยมีตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ควบคุมงานสอบบัญชีขึ้นไป ซึ่งเป็นผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการสั่งการ การควบคุมงานและการสอบทานงานสอบบัญชีก่อนที่จะส่งให้ผู้สอบบัญชีสอบทานและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

แบบสอบถามนี้ใช้ระยะเวลาในการทำประมาณ 5 – 10 นาที

รายละเอียดของแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้ มีรายละเอียด ทั้งหมด 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อองค์ประกอบต่างๆ ที่มีต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ขอขอบคุณอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม

นักศึกษาระดับปริญญาโท : นางสาวพัชรา ศรีวิหขพงษ์

สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

แบบสอบถาม

เรื่อง

ความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับ
ความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ตามความเป็นจริง

1. เพศ ชาย หญิง
2. อายุ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มากกว่า 30 ถึง 35 ปี
 มากกว่า 35 ถึง 40 ปี มากกว่า 40 ปี
3. การศึกษา ปริญญาตรี ปริญญาโท
ปริญญาเอก อื่นๆ (โปรดระบุ.....)
4. ท่านได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช่หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่
5. ตำแหน่งงานของท่าน หุ่นส่วน ผู้จัดการสายตรวจสอบ
 หัวหน้างาน พนักงานตรวจสอบอาวุโส
6. ประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี มากกว่า 3 - 5 ปี มากกว่า 5 - 10 ปี
 มากกว่า 10 - 15 ปี มากกว่า 15 ปี

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องแสดงระดับความคิดเห็นของท่านในด้านต่างๆ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ด้านต่างๆ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
	1	2	3	4	5
1. ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในกิจการ					
1.1 ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน					
1.2 กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น					
1.3 กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง					
1.4 กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน					
1.5 กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ					
2. บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชี					
2.1 มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาหากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย					
2.2 มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง					
2.3 มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ					
2.4 มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547					
3. การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี					
3.1 มีการสรรหาคณาการ กำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากร ในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล					
3.2 มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ					

ด้านต่างๆ ต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
	1	2	3	4	5
3.3 มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี					
3.4 มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี					
3.5 มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนของสำนักงาน					
4. คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบ					
4.1 มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ					
4.2 มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสม รวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์					
4.3 มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด					
4.4 มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
4.5 มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้					
4.6 มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ					
4.7 มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรม					
5. แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ					
5.1 ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกรักของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี					
5.2 การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนด มีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ					
5.3 มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ในความคิดเห็นของท่าน ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดอีกที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล นางสาวพัชรา ศรีวิชชพงษ์

วัน เดือน ปี เกิด 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2520

ประวัติการศึกษา พ.ศ. 2543 ปริญญาบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

ประวัติการทำงาน พ.ศ. 2545 – 2551 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดีไอ เอ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved