

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการตรวจสอบ
บัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือ

ผู้เขียน นางสาวสุวรรณา มรรคจินดา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือ โดยใช้วิธีการสอบถามผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือ และสอบถามสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย นอกจากนี้ยังรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ เอกสารวารสารที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถาม เป็นเพศหญิง จำนวน 8 คน และเพศชาย 14 คน ส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีภูมิลำเนาอยู่ในภาคเหนือเป็นส่วนใหญ่ ส่วนใหญ่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 รายต่อปี

ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนมีปัญหาในระดับมากในเรื่องการเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.45 และในเรื่องการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.64

เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง ทั้งหมด ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 40-50 ปี และมีประสบการณ์ในการทำงานในสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน 3-4 ปี เป็นส่วนใหญ่

เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนมีปัญหาระดับมากด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการรับงานและการปฏิบัติงาน ในเรื่องผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดความรู้ด้านสหกรณ์และวิธีการจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.33 และ สหกรณ์ใช้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญในการคัดเลือกผู้สอบบัญชี ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีอาจลดลงตามค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.25

ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในระดับมาก คือเรื่องสหกรณ์สามารถจัดประชุมใหญ่ได้เร็วขึ้น ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 4.25 ประหยัดงบประมาณและอัตราค่าจ้างคนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 4.00 และสมาชิกของสหกรณ์ได้รับความพึงพอใจมากขึ้น ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.50

แนวทางในการแก้ไขปัญหาคือ สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ควรกำหนดราคามาตรฐานขั้นต่ำของสหกรณ์แต่ละขนาด ตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไว้ เพื่อแก้ไขปัญหาในเรื่องการตัดราคากันเองระหว่างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และส่งเสริมในเรื่องจรรยาบรรณให้แก่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้มากขึ้น และดำเนินการลงโทษอย่างจริงจังในกรณีที่ผู้สอบบัญชีประพฤติผิดจรรยาบรรณ

Independent Study Title	Problems of Cooperative Private Auditor in Auditing Thrift and Credit Cooperative in the Northern Part	
Author	Miss Suwanna Makjinda	
Degree	Master of Accounting	
Independent Study Advisory Committee	Mister Attapong Peeracheir	Chairperson
	Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Member

ABSTRACT

This independent study is to study the “Problems of Cooperative Private Auditor in Auditing Thrift and Credit Cooperative in the Northern Part”. The study method is the direct interview with the private auditor; who has audited the account of the Northern Thrift and Credit Cooperative; and also the authorities of Cooperative Auditing by Private Auditor Regulatory Division, Cooperative Auditing Department of Ministry of Agriculture and Cooperatives. The information from all interviews shall be gathered and analyzed by the statistical methodology such as the information frequency, percentage and the statistical mean. This study with the aforementioned method and also the relevant published documents has been concluded as here after.

The number of sample for this interview are total of 8 persons in female and 14 persons in male The sample mostly are over 50 years old with the hometown in Northern of Thailand and audits 1 to 5 accounts of the Cooperative per year.

The most significant problems for the private auditor are the price war of the audit in the market with the mean value of 4.45 and the audit fee quotation with the mean value of 3.64.

All authorities interviewed for this study are female and mostly between 40 to 50 years old with 3 to 4 years experience in the Cooperative Auditing by Private Auditor Regulatory Division.

The problems for the authorities are mainly on the auditing team and process of the private auditors. The private auditor assistance is lack of the cooperative knowledge and the document preparation complied with the requirement identified by the Cooperative Auditing Department. This problem has mean value of 4.33. The other problem with the mean value of 4.25 is that the Cooperative chooses the auditor by the audit fee that possibly reduces the audit quality.

The most significant factor of the authority satisfaction against the private auditor is the ability of faster arrangement of the main cooperative conference with the mean satisfaction value of 4.25. The budget/man power reduction with mean satisfaction value of 4.00 and the increased satisfaction of cooperative member with the mean satisfaction value of 3.50 are the other main factors.

The proposed solution is that the Cooperative Auditing by Private Auditor Regulatory Division should identify the minimum standard price for each size of Cooperative Society by the regulation of the Cooperative Auditing Department. Therefore, this will resolve the price war problem and also improve the ethic of the auditor organization. The auditor who does not behave ethically should be strictly punished.