

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษา เรื่อง ปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์  
ออมทรัพย์ในภาคเหนือ โดยการใช้แบบสอบถามดังนี้

1. แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่รับงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์  
ออมทรัพย์ในภาคเหนือ จำนวน 26 คน ตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่ผู้ศึกษา  
กำหนด จำนวน 22 คน

2. แบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน กรมตรวจ  
บัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 15 คน ตอบแบบสอบถามกลับมาภายใน  
ระยะเวลาที่ผู้ศึกษากำหนด จำนวน 12 คน

ผู้ศึกษาได้เสนอผลการวิเคราะห์ในรูปแบบตารางประกอบการบรรยายโดยแบ่งเป็น  
แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และแบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน  
การสอบบัญชีภาคเอกชน ดังนี้

#### แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์

ส่วนที่ 3 : ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

- ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน
- ปัญหาในด้านการปฏิบัติงาน
- ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์
- ปัญหาทั่วไป
- ปัญหาด้านอื่น ๆ

#### แบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ส่วนที่ 3 : ปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

- ปัญหาด้านสหกรณ์ในโครงการปรับปรุงระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
- ปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการรับงานและการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- ปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการปฏิบัติตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
- ปัญหาด้านกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ปัญหาด้านระเบียบสหกรณ์

ส่วนที่ 4 : ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อการปฏิบัติงานและผลงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

**แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน**

**ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน**

**ตารางที่ 2** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	14	63.64
หญิง	8	36.36
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 63.64 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 36.36

**ตารางที่ 3** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20-30 ปี	2	9.09
31-40 ปี	7	31.82
41-50 ปี	1	4.55
มากกว่า 50 ปี	12	54.54
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 54.54 รองลงมามีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 31.82 อายุระหว่าง 20 - 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.09 และอายุระหว่าง 41 - 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.55

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามตามเพศ  
จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน และ ร้อยละ	เพศ		รวม
		ชาย	หญิง	
20-30 ปี	จำนวน	1	1	2
	ร้อยละ	50.00	50.00	100.00
31-40 ปี	จำนวน	5	2	7
	ร้อยละ	71.43	28.57	100.00
41-50 ปี	จำนวน	1	0	1
	ร้อยละ	100.00	0	100.00
มากกว่า 50 ปี	จำนวน	7	5	12
	ร้อยละ	58.33	41.67	100.00
รวม	จำนวน	14	8	22
	ร้อยละ	63.64	36.36	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามมีเพศและอายุดังนี้

1. อายุระหว่าง 20-30 ปี มีเพศชายคิดเป็นร้อยละ 50.00 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 50.00
2. อายุระหว่าง 31-40 ปี มีเพศชายคิดเป็นร้อยละ 71.43 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 28.57
3. อายุระหว่าง 41-50 ปี มีเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 100.00
4. อายุมากกว่า 50 ปี มีเพศชายคิดเป็นร้อยละ 58.33 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 41.67

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานะของผู้สอบบัญชี

สถานะของผู้สอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	20	90.91
ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	2	9.09
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคิดเป็นร้อยละ 90.91 และผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์คิดเป็นร้อยละ 9.09

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	จำนวน	ร้อยละ
กรุงเทพมหานคร	7	31.82
ภาคกลาง	4	18.18
ภาคเหนือ	10	45.45
ภาคตะวันออก	1	4.55
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีภูมิลำเนาอยู่ภาคเหนือคิดเป็นร้อยละ 45.45 รองลงมาคือมีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานครคิดเป็นร้อยละ 31.82 ภูมิลำเนาอยู่ภาคกลางคิดเป็นร้อยละ 18.18 และภูมิลำเนาอยู่ภาคตะวันออกคิดเป็นร้อยละ 4.55

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	9	40.91
ปริญญาโท	11	50.00
สูงกว่าปริญญาโท	2	9.09
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคือ การศึกษาระดับปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 40.91 และการศึกษาสูงกว่าปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 9.09

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1 - 5 ปี	9	40.91
6 - 10 ปี	2	9.09
11 - 15 ปี	4	18.18
15 ปีขึ้นไป	7	31.82
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระหว่าง 1 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.91 รองลงมาคือ ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 15 ปี ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 31.82 ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระหว่าง 11 - 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 18.18 และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระหว่าง 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.09

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน

อาชีพ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเต็มเวลา	11	50.00
อาจารย์สอนวิชาทางด้านบัญชี	7	31.82
ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน	1	4.54
ผู้สอบบัญชีซึ่งมีอาชีพมากกว่า 1 อาชีพ	3	13.64
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอาชีพเป็นผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเต็มเวลา คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีอาชีพเป็นอาจารย์สอนวิชาทางด้านบัญชี คิดเป็นร้อยละ 31.82 ผู้สอบบัญชีซึ่งมีอาชีพมากกว่า 1 อาชีพ คิดเป็นร้อยละ 13.64 และอาชีพผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน คิดเป็นร้อยละ 4.54

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด	จำนวน	ร้อยละ
1 -3 คน	3	13.64
4 -6 คน	11	50.00
7 -9 คน	5	22.72
10 คนขึ้นไป	3	13.64
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 4 - 6 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 7 - 9 คน คิดเป็นร้อยละ 22.72 มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 1 - 3 คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 10 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 13.64 เท่ากัน

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1 -2 คน	9	40.91
3 -4 คน	5	22.73
5 -6 คน	5	22.73
7 คนขึ้นไป	3	13.63
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์ 1 - 2 คน คิดเป็นร้อยละ 40.91 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์ 3 - 4 คน และ 5 - 6 คน คิดเป็นร้อยละ 22.73 เท่ากัน และมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์ 7 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 13.63



ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์

จำนวนผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ทั้งหมด	จำนวน และ ร้อยละ	จำนวนหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์				รวม
		1-2 คน	3-4 คน	5-6 คน	7 คน ขึ้นไป	
1-3 คน	จำนวน	3	0	0	0	3
	ร้อยละ	100.00	0	0	0	100.00
4-6 คน	จำนวน	5	4	2	0	11
	ร้อยละ	45.45	36.37	18.18	0	100.00
7-9 คน	จำนวน	1	1	1	2	5
	ร้อยละ	20.00	20.00	20.00	40.00	100.00
10 คนขึ้นไป	จำนวน	0	0	2	1	3
	ร้อยละ	0	0	66.67	33.33	100.00
รวม	จำนวน	9	5	5	3	22
	ร้อยละ	40.91	22.73	22.73	13.63	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่าจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 1 – 3 คน มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 1-2 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00
2. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 4 – 6 คน มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 1-2 คน คิดเป็นร้อยละ 45.45 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 3-4 คน คิดเป็นร้อยละ 36.37 และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 5-6 คน คิดเป็นร้อยละ 18.18
3. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 7 – 9 คน มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 1-2 คน 3-4 คน และ 5 – 6 คน คิด

เป็นร้อยละ 20.00 และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี จำนวน 7 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 40.00

4. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด 10 คนขึ้นไป มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 5 -6 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชี 7 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 33.33

**ตารางที่ 13** แสดงจำนวนและร้อยละของหัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษาของหัวหน้า	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	68	76.40
ปริญญาโท	21	23.60
รวม	89	100.00

จากตารางที่ 13 พบว่า หัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 76.40 และมีการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 23.60

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของหัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จำแนกตาม  
ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ของหัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 2 ปี	10	11.24
2 – 4 ปี	46	51.68
5 – 7 ปี	25	28.09
8 – 10 ปี	6	6.74
10 ปีขึ้นไป	2	2.25
รวม	89	100.00

จากตารางที่ 14 พบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของหัวหน้าสาย  
ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 2 – 4 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.68 ประสบการณ์  
ระหว่าง 5 – 7 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.09 ประสบการณ์น้อยกว่า 2 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.24  
ประสบการณ์ระหว่าง 8-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 6.74 และประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อย  
ละ 2.25

### ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี

จำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี	จำนวน	ร้อยละ
1 – 5 ราย	13	59.09
6 – 10 ราย	4	18.18
11 – 15 ราย	5	22.73
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1 – 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.09 รองลงมาคือ รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11 - 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.73 และ รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6 - 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.18

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนรายสภกรณที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสภกรณ

จำนวนหัวหน้าสายสอบบัญชี	จำนวนและร้อยละ	จำนวนรายสภกรณที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบ			รวม
		1-5 ราย	6-10 ราย	11-15 ราย	
1-2 คน	จำนวน ร้อยละ	7 77.78	1 11.11	1 11.11	9 100.00
3-4 คน	จำนวน ร้อยละ	4 80.00	0 0	1 20.00	5 100.00
5-6 คน	จำนวน ร้อยละ	2 40.00	2 40.00	1 20.00	5 100.00
7 คนขึ้นไป	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 33.33	2 66.67	3 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	13 59.09	4 18.18	5 22.73	22 100.00

จากตารางที่ 16 พบว่าจำนวนหัวหน้าสายสอบบัญชีสภกรณ และจำนวนรายสภกรณที่ผู้สอบบัญชีสภกรณรับตรวจสอบเป็นดังนี้

1. หัวหน้าสายสอบบัญชีสภกรณ 1-2 คน ผู้สอบบัญชีสภกรณรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 1-5 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.78 และรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 6-10 ราย และ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.11 เท่ากัน

2. หัวหน้าสายสอบบัญชีสภกรณ 3-4 คน ผู้สอบบัญชีสภกรณรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 1-5 ราย คิดเป็นร้อยละ 80.00 และรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.00

3. หัวหน้าสายสอบบัญชีสภกรณ 5-6 คน ผู้สอบบัญชีสภกรณรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 1-5 ราย และ 6-10 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.00 เท่ากัน และรับงานตรวจสอบบัญชีสภกรณ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.00

4. หัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์ 7 คนขึ้นไป ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.33 และรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.67

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนรายสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ประสบการณ์การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวนและร้อยละ	จำนวนรายสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบ			รวม
		1-5 ราย	6-10 ราย	11-15 ราย	
1-5 ปี	จำนวน	8	1	0	9
	ร้อยละ	88.89	11.11	0	100.00
6-10 ปี	จำนวน	1	0	1	2
	ร้อยละ	50.00	0	50.00	100.00
11-15 ปี	จำนวน	2	1	1	4
	ร้อยละ	50.00	25.00	25.00	100.00
15 ปีขึ้นไป	จำนวน	2	2	3	7
	ร้อยละ	28.57	28.57	42.86	100.00
รวม	จำนวน	13	4	5	22
	ร้อยละ	59.09	18.18	22.73	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่าประสบการณ์การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และจำนวนรายสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับตรวจสอบเป็นดังนี้

1. ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.89 และรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.11

2. ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ราย และ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.00 เท่ากัน

3. ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 ปี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.00 รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ราย และ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.00 เท่ากัน

4. ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 15 ปีขึ้นไป ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รับงานตรวจสอบรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ราย และ 6-10 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.57 เท่ากันและรับงานตรวจสอบรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.86

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบแต่ละสหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย

จำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบ	จำนวน	ร้อยละ
2 ครั้ง	3	13.64
3 ครั้ง	9	40.91
มากกว่า 3 ครั้ง	10	45.45
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่เข้าตรวจสอบบัญชีสหกรณ์โดยเฉลี่ยมากกว่า 3 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 45.45 รองลงมาคือเข้าตรวจสอบโดยเฉลี่ย 3 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 40.91 และเข้าตรวจสอบโดยเฉลี่ย 2 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 13.64

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนวันที่เข้าตรวจสอบต่อครั้งในแต่ละสัปดาห์โดยเฉลี่ย

จำนวนวันที่เข้าตรวจสอบ	จำนวน	ร้อยละ
1 - 2 วัน	3	13.64
3 - 4 วัน	13	59.08
5 - 6 วัน	3	13.64
มากกว่า 6 วัน	3	13.64
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่เข้าตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อครั้งโดยเฉลี่ย 3 - 4 วัน คิดเป็นร้อยละ 59.08 และเข้าตรวจสอบต่อครั้งโดยเฉลี่ย 1 - 2 วัน 5 - 6 วัน และมากกว่า 6 วัน คิดเป็นร้อยละ 13.64 เท่ากัน



ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ข้อมูลที่พิจารณา	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนสมาชิก	17	29.83
ยอดรวมสินทรัพย์ของสหกรณ์	7	12.28
ทุนของสหกรณ์	5	8.77
ยอดรวมรายได้	2	3.51
ความเสี่ยง	13	22.81
อัตราค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีคนอื่น	6	10.53
ปริมาณงาน/ปริมาณธุรกิจ	3	5.26
ชั่วโมงการปฏิบัติงาน	2	3.51
ความยากง่ายในการตรวจสอบ	1	1.75
เงื่อนไขการตรวจสอบและการรายงาน	1	1.75
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 20 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่พิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จากจำนวนสมาชิก คิดเป็นร้อยละ 29.83 รองลงมาคือพิจารณาจากความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 22.81 พิจารณาจากยอดรวมของสินทรัพย์ของสหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 12.28 พิจารณาจากอัตราค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีคนอื่น คิดเป็นร้อยละ 10.53 พิจารณาจากทุนของสหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 8.77 พิจารณาจากปริมาณงาน/ปริมาณธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 5.26 พิจารณาจากยอดรวมรายได้ และชั่วโมงการปฏิบัติงาน คิดเป็นร้อยละ 3.51 เท่ากัน พิจารณาจากความยากง่ายในการตรวจสอบและเงื่อนไขการตรวจสอบและการรายงาน คิดเป็นร้อยละ 1.75 เท่ากัน

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรายสูงสุดและต่ำสุด

อัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
<b>อัตราค่าธรรมเนียมสูงสุด</b>		
380,000	1	4.55
300,000	2	9.09
200,000	3	13.64
150,000 – 190,000	10	45.45
100,000 - 140,000	2	9.09
ต่ำกว่า 100,000	4	18.18
รวม	22	100.00
<b>อัตราค่าธรรมเนียมต่ำสุด</b>		
สูงกว่า 60,000	3	13.64
40,000 - 60,000	17	77.27
30,000	2	9.09
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 21 พบว่าอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ต่อรายของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีอัตราค่าธรรมเนียมสูงสุดคือ 380,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.55 และมีอัตราค่าธรรมเนียมต่ำสุดคือ 30,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.09 ซึ่งโดยส่วนใหญ่ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์สูงสุดจะอยู่ระหว่าง 150,000 - 190,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.45 และค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ต่ำสุดจะอยู่ระหว่าง 40,000-60,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.27

ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน

ปัญหา เกี่ยวกับการรับงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. มีความเสี่ยงในการรับงาน	จำนวน	0	11	8	2	1	22	3.32
	ร้อยละ	0	50.00	36.36	9.09	4.55	100.00	ปานกลาง
2. การกำหนดค่าธรรมเนียมนิยม	จำนวน	4	8	8	2	0	22	3.64
	ร้อยละ	18.19	36.36	36.36	9.09	0	100.00	มาก
3. การรับงานต้องมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน	4	4	9	3	2	22	3.23
	ร้อยละ	18.19	18.19	40.90	13.63	9.09	100.00	ปานกลาง
4. จำนวนรายในการรับงานที่จำกัด	จำนวน	1	5	4	9	3	22	2.64
	ร้อยละ	4.55	22.73	18.19	40.90	13.63	100.00	ปานกลาง
5. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี	จำนวน	13	7	1	1	0	22	4.45
	ร้อยละ	59.09	31.81	4.55	4.55	0	100.00	มาก
รวม	จำนวน	22	35	30	17	6	110	3.45
	ร้อยละ	20.00	31.82	27.28	15.45	5.45	100.00	ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.45 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 59.09 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.45 อยู่ในระดับมาก
2. การกำหนดค่าธรรมเนียมนิยม ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.36 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.64 อยู่ในระดับมาก
3. มีความเสี่ยงในการรับงาน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 23 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์			
		1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
1. มีความเสี่ยงในการรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.56 มาก	3.50 มาก	3.25 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
2. การกำหนดค่าธรรมเนียม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.44 มาก	4.50 มากที่สุด	3.75 มาก	3.57 มาก
3. การรับงานต้องมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.33 ปานกลาง	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
4. จำนวนรายในการรับงานที่จำกัด	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	1.89 น้อย	3.50 มาก	2.75 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
5. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	4.44 มาก	4.50 มากที่สุด	4.50 มากที่สุด	4.43 มาก

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงานจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ดังนี้

1. มีความเสี่ยงในการรับงาน ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.56 อยู่ในระดับมาก รองลงไปที่คือ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.50 อยู่ในระดับมาก

2. การกำหนดค่าธรรมเนียม ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.50 อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงไปที่คือ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.75 อยู่ในระดับมาก

3. การรับงานต้องมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.00 อยู่

ในระดับมาก รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 อยู่ในระดับปานกลาง

4. จำนวนรายในการรับงานที่จำกัด ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.50 อยู่ในระดับมาก รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 15 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.86 อยู่ในระดับปานกลาง

5. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี และ 11-15 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.50 เท่ากันอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.44 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 24 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน จำแนกตามจำนวนรายสภกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนรายสภกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี		
		1-5 ราย	6-10 ราย	11-15 ราย
1. มีความเสี่ยงในการรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.38 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง
2. การกำหนดค่าธรรมเนียม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.62 มาก	3.25 ปานกลาง	4.00 มาก
3. การรับงานต้องมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.08 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.60 มาก
4. จำนวนรายในการรับงานที่จำกัด	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	1.69 น้อย	3.50 มาก	3.80 มาก
5. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	4.38 มาก	4.25 มาก	4.80 มากที่สุด

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงานจำแนกตามจำนวนรายสภกรณ์ที่รับตรวจสอบดังนี้

1. มีความเสี่ยงในการรับงาน ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.40 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.38 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การกำหนดค่าธรรมเนียม ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.00 อยู่ในระดับมาก รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.62 อยู่ในระดับมาก
3. การรับงานต้องมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.60 อยู่ในระดับมาก รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.08 อยู่ในระดับปานกลาง

4. จำนวนรายในการรับงานที่จำกัด ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.80 อยู่ในระดับมาก รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 6-10 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.50 อยู่ในระดับมาก

5. การเสนอราคาตัดกันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.80 อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงไปคือ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อปี 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.38 อยู่ในระดับมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved



### ปัญหาในด้านการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการจัดทำแนวการสอบบัญชี การรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	5 22.73	5 22.73	10 45.44	1 4.55	22 100.00	2.77 ปานกลาง
2. การรวบรวมข้อมูลและจัดทำ กระดาษทำการตามรูปแบบที่กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด								
- กระดาษทำการเครื่องหมาย ตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	4 18.18	6 27.27	9 40.91	2 9.09	22 100.00	2.68 ปานกลาง
- กระดาษทำการงบกระแสเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	6 27.27	12 54.55	2 9.09	22 100.00	2.36 น้อย
- กระดาษทำการสรุปผลการ ประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายใน/ความเสี่ยง	จำนวน ร้อยละ	3 13.64	3 13.64	5 22.73	9 40.90	2 9.09	22 100.00	2.82 ปานกลาง
- กระดาษทำการงบทดลอง	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	3 13.64	16 72.72	2 9.09	22 100.00	2.14 น้อย
- กระดาษทำการรายการปรับปรุง บัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 13.64	16 72.72	3 13.64	22 100.00	2.00 น้อย
- กระดาษทำการตรวจนับเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 9.09	16 72.73	4 18.18	22 100.00	1.91 น้อย
- กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร/ เงินฝากสหกรณ์อื่น	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	1 4.55	3 13.63	15 68.18	2 9.09	22 100.00	2.27 น้อย
- กระดาษทำการพิสูจน์ยอดเงิน ฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	3 13.63	15 68.18	3 13.64	22 100.00	2.09 น้อย
- กระดาษทำการเงินส่งชำระหนี้ ระหว่างทาง	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 18.18	16 72.73	2 9.09	22 100.00	2.09 น้อย
- กระดาษทำการเงินลงทุนระยะ สั้น	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	0 0	3 13.64	16 72.72	2 9.09	22 100.00	2.18 น้อย
- กระดาษทำการวิเคราะห์ ผลตอบแทนจากเงินลงทุนที่ จำหน่ายหรือไถ่ถอนระหว่างปี	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	3 13.64	2 9.09	14 63.63	2 9.09	22 100.00	2.41 น้อย



ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
การรวบรวมข้อมูลและจัดทำ กระดาษทำการตามรูปแบบที่กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (ต่อ) - กระดาษทำการตัวแทนหักเงินส่ง (ลูกหนี้ตัวแทน)	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	9 40.91	10 45.45	3 13.64	22 100.00	2.27 น้อย
- กระดาษทำการลูกหนี้เงินกู้	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	4 18.18	6 27.27	9 40.91	2 9.09	22 100.00	2.68 ปานกลาง
- กระดาษทำการลูกหนี้ระหว่าง ดำเนินคดี	จำนวน ร้อยละ	3 13.64	3 13.64	5 22.72	8 36.36	3 13.64	22 100.00	2.77 ปานกลาง
- กระดาษทำการลูกหนี้ตามคำ พิพากษา	จำนวน ร้อยละ	3 13.64	1 4.54	7 31.82	8 36.36	3 13.64	22 100.00	2.68 ปานกลาง
- กระดาษทำการลูกหนี้ (อื่น ๆ) ที่มี สัญญา/เอกสารหลักฐานและการ วิเคราะห์	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	8 36.36	10 45.46	2 9.09	22 100.00	2.45 น้อย
- กระดาษทำการสรุปผลการขึ้นชั้น ยอดลูกหนี้ เงินรับฝากและทุนเรือน หุ้น	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	6 27.27	7 31.82	6 27.27	2 9.09	22 100.00	2.91 ปานกลาง
- กระดาษทำการวัสดุคงเหลือ	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 13.64	17 77.27	2 9.09	22 100.00	2.05 น้อย
- กระดาษทำการสินทรัพย์หมุน เวียนอื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 9.09	18 81.82	2 9.09	22 100.00	2.00 น้อย
- กระดาษทำการประกันภัย	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 13.64	16 72.72	3 13.64	22 100.00	2.00 น้อย
- กระดาษทำการเงินลงทุนระยะ ยาว	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 13.64	16 72.72	3 13.64	22 100.00	2.00 น้อย
- กระดาษทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	4 18.18	15 68.18	2 9.09	22 100.00	2.18 น้อย
- กระดาษทำการวิเคราะห์การขาย/ แลกเปลี่ยนที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	1 4.54	2 9.09	4 18.18	12 54.55	3 13.64	22 100.00	2.36 น้อย
- กระดาษทำการสินทรัพย์ไม่มี ตัวตน	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	2 9.09	2 9.09	14 63.63	3 13.64	22 100.00	2.27 น้อย
- กระดาษทำการค่าใช้จ่ายรอการ ตัดบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	3 13.64	15 68.18	2 9.09	22 100.00	2.23 น้อย

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
การรวบรวมข้อมูลและจัดทำ กระดาษทำการตามรูปแบบที่กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (ต่อ) - กระดาษทำการสินทรัพย์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	5 22.73	13 59.09	4 18.18	22 100.00	2.05 น้อย
- กระดาษทำการเงินเบิกเกินบัญชี ธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	7 31.81	12 54.55	2 9.09	22 100.00	2.32 น้อย
- กระดาษทำการเงินกู้ยืมระยะยาว	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	0 0	6 27.27	13 59.09	2 9.09	22 100.00	2.32 น้อย
- กระดาษทำการตั๋วเงินจ่าย	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	1 4.55	7 31.81	9 40.91	4 18.18	22 100.00	2.36 น้อย
- กระดาษทำการเงินรับฝาก	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 13.64	6 27.27	11 50.00	2 9.09	22 100.00	2.45 น้อย
- กระดาษทำการหนี้สินหมุนเวียน อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	6 27.27	12 54.55	4 18.18	22 100.00	2.09 น้อย
- กระดาษทำการหนี้สินอื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 18.18	14 63.64	4 18.18	22 100.00	2.00 น้อย
- กระดาษทำการทุนเรือนหุ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	7 31.82	10 45.45	4 18.18	22 100.00	2.23 น้อย
- กระดาษทำการทุนสำรอง	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 18.18	11 50.00	7 31.82	22 100.00	1.86 น้อย
- กระดาษทำการทุนสะสมตามข้อ บังคับระเบียบและอื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 18.18	13 59.09	5 22.73	22 100.00	1.95 น้อย
- กระดาษทำการจัดสรรกำไรสุทธิ ประจำปี	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 18.18	12 54.55	6 27.27	22 100.00	1.91 น้อย
- กระดาษทำการปริมาณธุรกิจและ อื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	3 13.64	1 4.55	6 27.27	7 31.81	5 22.73	22 100.00	2.55 ปานกลาง
- กระดาษทำการวิเคราะห์การใช้ เงินตามประมาณการรายจ่าย	จำนวน ร้อยละ	2 9.09	1 4.55	6 27.27	9 40.91	4 18.18	22 100.00	2.45 น้อย
- กระดาษทำการวิเคราะห์/ ประเมินผลทางธุรกิจและการเงิน	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	1 4.55	9 40.91	7 31.81	4 18.18	22 100.00	2.45 น้อย
รวม	จำนวน ร้อยละ	26 2.95	52 5.91	192 21.82	491 55.80	119 13.52	880 100.00	2.29 น้อย

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการจัดทำ  
แนวการสอบบัญชี การรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชี  
สหกรณ์กำหนด ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.29 โดยมีค่าเฉลี่ยของ  
ปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. การรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการสรุปผลการยื่นยันยอดลูกหนี้ เงินรับฝาก  
และทุนเรือนหุ้น ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 31.82  
โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.91 อยู่ในระดับปานกลาง

2. การรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการสรุปผลการประเมินประสิทธิภาพการ  
ควบคุมภายใน/ความเสี่ยง ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ  
40.90 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.82 อยู่ในระดับปานกลาง

3. การจัดทำแนวการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย  
คิดเป็นร้อยละ 45.44 และการรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี  
ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 36.36 โดยค่าเฉลี่ยของทั้ง  
สองปัญหาเท่ากับ 2.77 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบดุล และการทดสอบความถูกต้องของรายการในงบกำไรขาดทุน

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบดุล	จำนวน	0	1	5	12	4	22	2.14
- เงินสด	ร้อยละ	0	4.55	22.72	54.55	18.18	100.00	น้อย
- เงินฝากธนาคาร	จำนวน	1	1	6	10	4	22	2.32
	ร้อยละ	4.55	4.55	27.27	45.45	18.18	100.00	น้อย
- เงินฝากสหกรณ์	จำนวน	1	1	6	9	5	22	2.27
	ร้อยละ	4.55	4.55	27.27	40.91	22.72	100.00	น้อย
- เงินลงทุนระยะสั้น	จำนวน	0	2	5	13	2	22	2.32
	ร้อยละ	0	9.09	22.73	59.09	9.09	100.00	น้อย
- ลูกหนี้ตัวแทนหักเงินส่งค้างชำระ	จำนวน	0	3	7	10	2	22	2.50
	ร้อยละ	0	13.64	31.82	45.45	9.09	100.00	ปานกลาง
- ลูกหนี้เงินให้กู้สามัญ	จำนวน	1	3	6	10	2	22	2.59
	ร้อยละ	4.55	13.64	27.27	45.45	9.09	100.00	ปานกลาง
- ลูกหนี้เงินให้กู้ฉุกเฉิน	จำนวน	1	2	6	11	2	22	2.50
	ร้อยละ	4.55	9.09	27.27	50.00	9.09	100.00	ปานกลาง
- ลูกหนี้เงินให้กู้พิเศษ	จำนวน	1	2	6	11	2	22	2.50
	ร้อยละ	4.55	9.09	27.27	50.00	9.09	100.00	ปานกลาง
- ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ	จำนวน	0	1	9	10	2	22	2.41
	ร้อยละ	0	4.55	40.91	45.45	9.09	100.00	น้อย
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและสำรองหนี้คลาดเคลื่อน	จำนวน	0	6	3	11	2	22	2.59
	ร้อยละ	0	27.27	13.64	50.00	9.09	100.00	ปานกลาง
- เครื่องเขียนแบบพิมพ์/วัสดุสำนักงาน	จำนวน	0	1	3	14	4	22	2.05
	ร้อยละ	0	4.54	13.64	63.64	18.18	100.00	น้อย
- รายได้ค้างรับ	จำนวน	0	2	4	12	4	22	2.18
	ร้อยละ	0	9.09	18.18	54.55	18.18	100.00	น้อย
- ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	จำนวน	0	1	4	13	4	22	2.09
	ร้อยละ	0	4.55	18.18	59.09	18.18	100.00	น้อย
- เงินลงทุนระยะยาว	จำนวน	0	2	3	14	3	22	2.18
	ร้อยละ	0	9.09	13.64	63.63	13.64	100.00	น้อย
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	จำนวน	0	2	3	15	2	22	2.23
	ร้อยละ	0	9.09	13.64	68.18	9.09	100.00	น้อย

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
การทดสอบความถูกต้องของขอดี คงเหลือตามงบดุล (ต่อ)								
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 13.64	1 4.54	14 63.64	4 18.18	22 100.00	2.14 น้อย
- สินทรัพย์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 9.09	16 72.73	4 18.18	22 100.00	1.91 น้อย
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 13.64	3 13.64	14 63.63	2 9.09	22 100.00	2.32 น้อย
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร/ สหกรณ์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	5 22.73	13 59.09	2 9.09	22 100.00	2.32 น้อย
- ตัวเงินจ่าย	จำนวน ร้อยละ	1 4.54	2 9.09	2 9.09	14 63.64	3 13.64	22 100.00	2.27 น้อย
- เจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.54	9 40.91	9 40.91	3 13.64	22 100.00	2.36 น้อย
- เจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	10 45.45	8 36.36	3 13.64	22 100.00	2.41 น้อย
- เจ้าหนี้เงินรับฝากประจำ	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	10 45.45	8 36.36	3 13.64	22 100.00	2.41 น้อย
- ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์ค้างจ่าย	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 9.09	14 63.64	6 27.27	22 100.00	1.82 น้อย
- เงินปันผล/เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.54	7 31.82	11 50.00	3 13.64	22 100.00	2.27 น้อย
- รายได้รับล่วงหน้า	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	1 4.55	16 72.72	4 18.18	22 100.00	1.95 น้อย
- เงินรอจ่ายคืน	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.54	4 18.18	14 63.64	3 13.64	22 100.00	2.14 น้อย
- เงินกู้ยืมระยะยาว	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	8 36.37	10 45.45	2 9.09	22 100.00	2.45 น้อย
- หนี้สินอื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.54	4 18.18	12 54.55	5 22.73	22 100.00	2.05 น้อย
- ทุนเรือนหุ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	6 27.27	11 50.00	4 18.18	22 100.00	2.18 น้อย
- ทุนสำรอง	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	1 4.55	15 68.18	5 22.72	22 100.00	1.91 น้อย

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
การทดสอบความถูกต้องของขอลด คงเหลือตามงบดุล (ต่อ) - ทนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบ และอื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	4 18.18	13 59.09	4 18.18	22 100.00	2.09 น้อย
2. การทดสอบความถูกต้องของ รายการในงบกำไรขาดทุน - ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้	จำนวน ร้อยละ	1 4.54	3 13.64	9 40.91	7 31.82	2 9.09	22 100.00	2.73 ปานกลาง
- ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	6 27.27	12 54.55	2 9.09	22 100.00	2.36 น้อย
- ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 13.64	8 36.36	9 40.91	2 9.09	22 100.00	2.55 ปานกลาง
- ดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	2 9.09	9 40.91	8 36.36	2 9.09	22 100.00	2.64 ปานกลาง
- หนี้สงสัยจะสูญ	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	5 22.73	4 18.18	8 36.36	4 18.18	22 100.00	2.59 ปานกลาง
- ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 9.09	3 13.63	12 54.55	5 22.73	22 100.00	2.09 น้อย
- ค่าตัดจ่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	1 4.55	2 9.09	13 59.09	5 22.72	22 100.00	2.09 น้อย
รวม	จำนวน ร้อยละ	10 1.17	70 8.16	196 22.84	456 53.15	126 14.68	858 100.00	2.28 น้อย

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบดุล และการทดสอบความถูกต้องของรายการในงบกำไรขาดทุน ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.28 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. การทดสอบความถูกต้องของรายการดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.91 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.73 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การทดสอบความถูกต้องของรายการดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.91 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.64 อยู่ในระดับปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้สามัญ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 45.45 การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและสำรองหนี้คลาดเคลื่อน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 50.00 และการทดสอบความถูกต้องของรายการหนี้สงสัยจะสูญ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 36.36 โดยค่าเฉลี่ยของทั้งสามปัญหาเท่ากับ 2.59 อยู่ในระดับปานกลาง



ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในด้านการปฏิบัติงานอื่น ๆ

ปัญหา ในด้านการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. พนักงานบัญชีของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	1 4.55	6 27.27	5 22.72	9 40.91	1 4.55	22 100.00	2.86 ปานกลาง
2. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.55	11 50.00	6 27.27	4 18.18	22 100.00	2.41 น้อย
3. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 4.54	4 18.18	12 54.55	5 22.73	22 100.00	2.05 น้อย
4. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	4 18.18	4 18.18	2 9.09	10 45.46	2 9.09	22 100.00	2.91 ปานกลาง
5. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	2 9.09	4 18.18	5 22.73	11 50.00	0 0	22 100.00	2.86 ปานกลาง
6. กรรมการของสหกรณ์คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวมากกว่าส่วนรวม	จำนวน ร้อยละ	2 9.09	4 18.18	5 22.73	11 50.00	0 0	22 100.00	2.86 ปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	จำนวน ร้อยละ	9 40.91	6 27.27	0 0	7 31.82	0 0	22 100.00	3.77 มาก
8. สหกรณ์ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชีและประมวลผลครบทุกระบบงาน	จำนวน ร้อยละ	0 0	6 27.27	8 36.36	7 31.82	1 4.55	22 100.00	2.86 ปานกลาง
9. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงมือชี้แจงแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	8 36.36	3 13.64	4 18.18	5 22.73	2 9.09	22 100.00	3.45 ปานกลาง
10. การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุกสหกรณ์ ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	6 27.27	5 22.73	3 13.63	5 22.73	3 13.64	22 100.00	3.27 ปานกลาง
11. การจัดส่งแนวการสอบบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการเข้าตรวจสอบครั้งแรก	จำนวน ร้อยละ	6 27.27	5 22.73	3 13.63	5 22.73	3 13.64	22 100.00	3.27 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	38 15.70	45 18.60	50 20.66	88 36.36	21 8.68	242 100.00	2.96 ปานกลาง



จากตารางที่ 27 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาในด้านการปฏิบัติงานอื่น ๆ ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.96 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. สหกรณ์ต้องการงบประมาณเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.91 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.77 อยู่ในระดับมาก

2. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 36.36 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.45 อยู่ในระดับปานกลาง

3. การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุกสหกรณ์ ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.27 และการจัดส่งแนวการสอบบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการเข้าตรวจสอบครั้งแรก ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.27 โดยค่าเฉลี่ยของทั้งสองปัญหาเท่ากับ 3.27 อยู่ในระดับปานกลาง

### ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชี

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชี สหกรณ์

ปัญหา เกี่ยวกับการรายงาน การสอบบัญชี	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
1. รายงานการสอบบัญชี ต้องเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข เว้นแต่ได้รับความเห็น ชอบจากผู้อำนวยการ สำนักมาตรฐานการสอบ บัญชีภาคเอกชน	จำนวน ร้อยละ	2 9.09	4 18.18	4 18.18	8 36.37	4 18.18	22 100.00	2.64 ปานกลาง
2. การจัดส่งรายงานผล การสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบ บัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ	จำนวน ร้อยละ	6 27.27	5 22.73	3 13.63	5 22.73	3 13.64	22 100.00	3.27 ปานกลาง
3. การจัดส่งรายงานผล การปฏิบัติงานประจำ เดือน ภายในวันที่ 5 ของ เดือนถัดไป	จำนวน ร้อยละ	5 22.73	6 27.27	5 22.73	3 13.63	3 13.64	22 100.00	3.32 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	13 19.70	15 22.73	12 18.18	16 24.24	10 15.15	66 100.00	3.08 ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชี สหกรณ์ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.08 โดยมีปัญหาในแต่ละเรื่อง ดังนี้

1. การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 27.27 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.32 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.27 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.27 อยู่ในระดับปานกลาง
3. รายงานการสอบบัญชีต้องเป็นแบบไม่มีเงื่อนไขเว้นแต่ได้รับความเห็นชอบจาก ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 36.37 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.64 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 29 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ จำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี

ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี		
		1-5 ราย	6-10 ราย	11-15 ราย
1. รายงานการสอบบัญชีต้องเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.69 ปานกลาง	2.25 น้อย	2.80 ปานกลาง
2. การจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.23 ปานกลาง	3.75 มาก	3.00 ปานกลาง
3. การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.46 ปานกลาง	3.50 มาก	2.80 ปานกลาง

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์จำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบดังนี้

1. รายงานการสอบบัญชีต้องเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.80 อยู่ในระดับปานกลาง รองลงไปที่ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.69 อยู่ในระดับปานกลาง

2. การจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.75 อยู่ในระดับมาก รองลงไปที่ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.23 อยู่ในระดับปานกลาง

3. การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.50 อยู่ในระดับมาก รองลงไปที่ผู้สอบบัญชีที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 รายต่อปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.46 อยู่ในระดับปานกลาง

## ปัญหาทั่วไป

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาทั่วไป

ปัญหาทั่วไป	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. การติดต่อกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	จำนวน	1	5	7	7	2	22	2.82
	ร้อยละ	4.54	22.73	31.82	31.82	9.09	100.00	ปานกลาง
2. การได้รับข้อมูลข่าวสารจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ล่าช้า	จำนวน	2	6	7	5	2	22	3.05
	ร้อยละ	9.09	27.27	31.82	22.73	9.09	100.00	ปานกลาง
3. การไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารและแนวปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำจังหวัดหรือท้องที่ แต่ไม่ได้ส่งให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	จำนวน	4	2	8	5	3	22	2.95
	ร้อยละ	18.18	9.09	36.36	22.73	13.64	100.00	ปานกลาง
รวม	จำนวน	7	13	22	17	7	66	2.94
	ร้อยละ	10.61	19.70	33.33	25.75	10.61	100.00	ปานกลาง

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาทั่วไป ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลางค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.94 โดยมีปัญหาในแต่ละเรื่องดังนี้

1. การได้รับข้อมูลข่าวสารจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ล่าช้า ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.82 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.05 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารและแนวปฏิบัติ ที่กรมตรวจบัญชี ส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำจังหวัดหรือท้องที่ แต่ไม่ได้ส่งให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.36 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.95 อยู่ในระดับปานกลาง
3. การติดต่อกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางและระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 31.82 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.82 อยู่ในระดับปานกลาง

#### ปัญหาด้านอื่น ๆ

จากแบบสอบถาม ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้พบปัญหาอื่น ๆ นอกจากปัญหาดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ซึ่งสรุปปัญหาได้ ดังนี้

1. สมาชิกสหกรณ์ไม่มีความรู้เรื่องงบการเงินของสหกรณ์
2. การบริหารงานของสหกรณ์มีปัญหา เช่น กรรมการมีการแบ่งพรรคแบ่งพวก
3. ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำที่กำหนดโดยนายทะเบียนสหกรณ์ หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หลายเรื่องที่ไม่ตรงตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักเกณฑ์มีรายละเอียดข้อยกเว้นความจำเป็น เป็นภาระของผู้สอบบัญชีมากเกินไป
4. นายทะเบียนสหกรณ์ไม่ดำเนินการเด็ดขาดกับผู้สอบบัญชีที่ตัดราคา ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องลดคุณภาพเพื่อลดต้นทุน
5. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์รู้ถึงพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีแต่ละคน หรือแต่ละสำนักงานว่าเป็นอย่างไร แต่ไม่กล้าดำเนินการตักเตือนหรือลงโทษอย่างจริงจัง โดยเฉพาะในเรื่องที่โฆษณาชวนเชื่อ แ่่งงานผู้สอบบัญชีอื่น มีการให้สินบนเงินใต้โต๊ะแก่กรรมการ ละทิ้งงาน และรับงานเกินกำลังทำให้ด้อยคุณภาพ เป็นต้น

**แบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน**

**ข้อมูลส่วนบุคคล**

ตารางที่ 31 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	0	0
หญิง	12	100.00
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 31 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงทั้งหมด

ตารางที่ 32 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
31-40 ปี	1	8.33
41-50 ปี	10	83.34
มากกว่า 50 ปี	1	8.33
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 32 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีอายุ 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 83.34 รองลงมามีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี และมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.33 เท่ากัน



ตารางที่ 33 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	10	83.33
ปริญญาโท	2	16.67
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 33 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมาจบการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 16.67

ตารางที่ 34 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามด้านที่สำเร็จการศึกษา

สำเร็จการศึกษาด้าน	จำนวน	ร้อยละ
การบัญชี	8	66.67
การจัดการ	4	33.33
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 34 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาด้านการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาสำเร็จการศึกษาด้านการจัดการ คิดเป็นร้อยละ 33.33



ตารางที่ 35 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามฐานะการปฏิบัติงาน

ปฏิบัติงานในฐานะ	จำนวน	ร้อยละ
ข้าราชการ	12	100.00
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 35 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในฐานะข้าราชการทั้งหมด

ตารางที่ 36 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งระดับในการปฏิบัติงาน

ระดับ	จำนวน	ร้อยละ
ระดับ 5-6	8	66.67
ระดับ 7-8	4	33.33
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 36 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งอยู่ระดับ 5-6 คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมามีตำแหน่งอยู่ระดับ 7-8 คิดเป็นร้อยละ 33.33

ตารางที่ 37 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานในสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ประสบการณ์	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ปี	2	16.67
1-2 ปี	1	8.33
3-4 ปี	5	41.67
5 ปีขึ้นไป	4	33.33
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 37 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานในสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน 3-4 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมา มีประสบการณ์ 5 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 33.33 มีประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.67 และมีประสบการณ์ 1-2 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.33

ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ตารางที่ 38 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนรายที่คิดว่าเหมาะสมในการรับงานสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรอบปีบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

จำนวนราย	จำนวน	ร้อยละ
1 ราย	1	8.33
2 ราย	0	0
3 ราย	3	25.00
4 ราย	2	16.67
5 ราย	6	50.00
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 38 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าจำนวนรายที่คิดว่าเหมาะสมในการรับงานสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรอบปีบัญชีของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนคือรับงาน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคือรับงาน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.00 รับงาน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.67 และรับงาน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.33

ตารางที่ 39 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนครั้งที่ผู้สอบบัญชีควรเข้าตรวจสอบแต่ละสหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย

จำนวนครั้งที่เข้าตรวจ	จำนวน	ร้อยละ
2 ครั้ง	4	33.33
3 ครั้ง	6	50.00
4 ครั้ง	2	16.67
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 39 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบแต่ละสหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย 3 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบ 2 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 และเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบ 4 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 16.67

ตารางที่ 40 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนวันที่ควรเข้าตรวจสอบต่อครั้งในแต่ละสัปดาห์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย

จำนวนวันที่เข้าตรวจ	จำนวน	ร้อยละ
3-4 วัน	5	41.67
5-6 วัน	3	25.00
มากกว่า 6 วัน	4	33.33
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 40 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบ 3-4 วัน คิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมาเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบมากกว่า 6 วัน คิดเป็นร้อยละ 33.33 และเห็นว่าควรเข้าตรวจสอบ 5-6 วัน คิดเป็นร้อยละ 25.00

ตารางที่ 41 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นว่าปัจจัยใดเหมาะสมที่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนจะนำไปใช้ในการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ปัจจัยในการกำหนดค่าธรรมเนียม	จำนวน	ร้อยละ
จำนวนสมาชิก	10	25.64
ยอดรวมสินทรัพย์ของสหกรณ์	5	12.82
ทุนของสหกรณ์	6	15.39
ยอดรวมรายได้	2	5.13
ความเสี่ยง	10	25.64
อัตราค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีคนอื่น	2	5.13
ปริมาณธุรกิจ	2	5.13
การควบคุมภายใน	1	2.56
บริการที่สหกรณ์ต้องการ/จำนวนครั้งที่ต้องการให้เข้าตรวจ	1	2.56
รวม	39	100.00

จากตารางที่ 41 พบว่าจำนวนเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จากจำนวนสมาชิก และความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ 25.64 เท่ากัน รองลงมาพิจารณาจากทุนของสหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 15.39 พิจารณาจากยอดรวมสินทรัพย์ของสหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 12.82 พิจารณาจากยอดรวมรายได้ อัตราค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีคนอื่น และ ปริมาณธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 5.13 และพิจารณาจาก การควบคุมภายใน และบริการที่สหกรณ์ต้องการ/จำนวนครั้งที่ต้องการให้เข้าตรวจ คิดเป็นร้อยละ 2.56 เท่ากัน

ตารางที่ 42 แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นว่าเห็นด้วยหรือไม่ว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรายสูงสุด และต่ำสุด

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เห็นด้วย	12	100.00
รวม	12	100.00

จากตารางที่ 42 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามไม่เห็นด้วยว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรายสูงสุด และต่ำสุด



**ปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน**

ตารางที่ 43 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านสหกรณ์ในโครงการปรับปรุงระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ปัญหาด้านสหกรณ์ในโครงการปรับปรุงระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 สหกรณ์ต้องรับภาระค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี ทำให้ต้องการเสีค่าสอบบัญชีต่ำที่สุดอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	3 25.00	5 41.67	1 8.33	3 25.00	0 0	12 100.00	3.67 มาก
2 สหกรณ์ไม่ค่อยใส่ใจในเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	5 41.67	3 25.00	3 25.00	0 0	12 100.00	3.33 ปานกลาง
3 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ในเขตกรุงเทพฯ ทำให้สหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในต่างจังหวัดต้องเสีค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเพิ่มขึ้น	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	6 50.00	4 33.34	1 8.33	0 0	12 100.00	3.58 มาก
4 สหกรณ์ไม่ค่อยให้ความสำคัญในงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และไม่ได้ใช้ประโยชน์ในผลงานของผู้สอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	2 16.67	6 50.00	1 8.33	2 16.67	12 100.00	2.92 ปานกลาง
5 สหกรณ์ส่วนใหญ่ต้องการจัดประชุมใหญ่ๆให้เร็วที่สุดทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างละเอียดถี่ถ้วน	จำนวน ร้อยละ	7 58.33	3 25.00	2 16.67	0 0	0 0	12 100.00	4.42 มาก
6 สหกรณ์บางแห่งยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ที่จะทำบัญชีและงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการตรวจสอบมากขึ้น	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	4 33.33	5 41.67	2 16.67	0 0	12 100.00	3.33 ปานกลาง
7 สหกรณ์ยังให้ความเคารพ เชื่อถือ และปฏิบัติตามที่เจ้าหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แนะนำ มากกว่าผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	1 8.33	8 66.68	1 8.33	1 8.33	12 100.00	3.00 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	15 17.86	26 30.95	29 34.52	11 13.10	3 3.57	84 100.00	3.46 ปานกลาง

จากตารางที่ 43 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาด้าน สหกรณ์ในโครงการปรับปรุงระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.46 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. สหกรณ์ส่วนใหญ่ต้องการจัดประชุมใหญ่ๆ ให้เร็วที่สุดทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างละเอียดถี่ถ้วน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.33 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.42 อยู่ในระดับมาก

2. สหกรณ์ต้องรับภาระค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี ทำให้ต้องเสียค่าสอบบัญชีต่ำ ที่สุด อาจส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

3. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ขึ้นทะเบียนกับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ในเขต กรุงเทพฯ ทำให้สหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในต่างจังหวัดต้องเสียค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเพิ่มขึ้น ส่วน ใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.58 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 44 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการรับงานและการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ปัญหาด้านผู้สอบบัญชี ภาคเอกชนในการรับงาน และ การปฏิบัติงานสอบบัญชี	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 สหกรณ์ใช้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญในการคัดเลือกผู้สอบบัญชี ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีอาจลดลงตามค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	4 33.34	7 58.33	1 8.33	0 0	0 0	12 100.00	4.25 มาก
2 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเสนอราคาตัดกันเอง	จำนวน ร้อยละ	5 41.67	4 33.33	2 16.67	1 8.33	0 0	12 100.00	4.08 มาก
3 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนรับงานในปีบัญชีเดียวกันหลายสหกรณ์ ทำให้ผลการปฏิบัติงานมีข้อสังเกตและบกพร่อง	จำนวน ร้อยละ	2 16.67	8 66.66	2 16.67	0 0	0 0	12 100.00	4.00 มาก
4 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามระเบียบ และวิธีปฏิบัติ	จำนวน ร้อยละ	2 16.67	2 16.67	4 33.33	4 33.33	0 0	12 100.00	3.17 ปานกลาง
5 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดความรู้ด้านสหกรณ์และวิธีการจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน ร้อยละ	4 33.33	8 66.67	0 0	0 0	0 0	12 100.00	4.33 มาก
6 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้ความสำคัญในเรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีน้อยเกินไป	จำนวน ร้อยละ	5 41.67	3 25.00	3 25.00	0 0	1 8.33	12 100.00	3.92 มาก
7 ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนไม่สามารถจัดการปัญหาหรือข้อสงสัยหรือข้อขัดแย้งในบางเรื่องที่เกิดขึ้นกับสหกรณ์ได้	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	4 33.34	7 58.33	0 0	0 0	12 100.00	3.50 มาก
รวม	จำนวน ร้อยละ	23 27.38	36 42.86	19 22.62	5 5.95	1 1.19	84 100.00	3.89 มาก

จากตารางที่ 44 พบว่า เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการรับงาน และการปฏิบัติงานสอบบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.89 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดความรู้ด้านสหกรณ์และวิธีการจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.33 อยู่ในระดับมาก
2. สหกรณ์ใช้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญในการคัดเลือกผู้สอบบัญชีทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีอาจลดลงตามค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 58.33 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.25 อยู่ในระดับมาก
3. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเสนอราคาตัดกันเอง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 41.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.08 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการปฏิบัติ ตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนัก มาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาค เอกชนในการปฏิบัติตามระเบียบ และวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
1 การจัดส่งรายงานการสอบ บัญชี และกระดาษทำการให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดง ความเห็นต่องบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0	6 50.00	3 25.00	3 25.00	0 0	12 100.00	3.25 ปานกลาง
2 การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงาน สอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุก สหกรณ์ ภายใน 45 วัน นับแต่ วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้ง	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 16.67	8 66.66	2 16.67	0 0	12 100.00	3.00 ปานกลาง
3 การจัดส่งแนวการสอบบัญชี ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จ สิ้นการเข้าตรวจสอบครั้งแรก	จำนวน ร้อยละ	0 0	4 33.33	3 25.00	4 33.33	1 8.34	12 100.00	2.83 ปานกลาง
4 การจัดส่งรายงานผลการสอบ บัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้ว เสร็จ	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	1 8.33	7 58.34	3 25.00	0 0	12 100.00	3.00 ปานกลาง
5 การจัดส่งรายงานผลการ ปฏิบัติงานประจำเดือน ภายใน วันที่ 5 ของเดือนถัดไป	จำนวน ร้อยละ	2 16.67	1 8.33	8 66.67	1 8.33	0 0	12 100.00	3.33 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	3 5.00	14 23.33	29 48.33	13 21.67	1 1.67	60 100.00	3.08 ปานกลาง

จากตารางที่ 45 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการปฏิบัติตามระเบียบ และวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.08 โดยมีปัญหาในแต่ละเรื่องดังนี้

1. การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 อยู่ในระดับปานกลาง

2. การจัดส่งรายงานการสอบบัญชี และกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 อยู่ในระดับปานกลาง

3. การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุกสหกรณ์ ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้ง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 66.66 และการจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 58.34 โดยค่าเฉลี่ยของทั้งสองปัญหาเท่ากับ 3.00 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 46 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ปัญหาด้านกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้อย่างทั่วถึง	จำนวน ร้อยละ	5 41.67	5 41.67	1 8.33	1 8.33	0 0	12 100.00	4.17 มาก
2 สหกรณ์สามารถขอผ่อนผันในการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 8.33	5 41.67	2 16.67	4 33.33	12 100.00	2.25 น้อย
3 การไม่ได้รับความร่วมมือจากสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	6 50.00	6 50.00	0 0	12 100.00	2.50 ปานกลาง
4 การไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	3 25.00	3 25.00	5 41.67	0 0	12 100.00	3.00 ปานกลาง
5 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีงบประมาณจำกัด	จำนวน ร้อยละ	4 33.33	6 50.00	2 16.67	0 0	0 0	12 100.00	4.17 มาก
6 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีบุคลากรจำกัด	จำนวน ร้อยละ	4 33.33	5 41.67	3 25.00	0 0	0 0	12 100.00	4.08 มาก
รวม	จำนวน ร้อยละ	14 19.44	20 27.78	20 27.78	14 19.44	4 5.56	72 100.00	3.36 ปานกลาง



จากตารางที่ 46 พบว่า เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาด้านกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.36 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้อย่างทั่วถึง ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด และระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 เท่ากัน โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.17 อยู่ในระดับมาก
2. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีงบประมาณจำกัด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.17 อยู่ในระดับมาก
3. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีบุคลากรจำกัด ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.08 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านระเบียบสหกรณ์ ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ปัญหาด้านระเบียบสหกรณ์	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1.ระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษาเงินสด	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 33.34	4 33.33	4 33.33	12 100.00	2.00 น้อย
2.ระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้ลูกเงิน	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	2 16.67	6 50.00	1 8.33	2 16.67	12 100.00	2.92 ปานกลาง
3.ระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้สามัญ	จำนวน ร้อยละ	3 25.00	5 41.67	2 16.67	1 8.33	1 8.33	12 100.00	3.67 มาก
4.ระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้พิเศษ	จำนวน ร้อยละ	3 25.00	5 41.67	3 25.00	1 8.33	0 0	12 100.00	3.83 มาก
5.ระเบียบว่าด้วยค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	จำนวน ร้อยละ	2 16.67	4 33.33	3 25.00	2 16.67	1 8.33	12 100.00	3.33 ปานกลาง
6.ระเบียบว่าด้วยครุภัณฑ์	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 8.33	3 25.00	5 41.67	3 25.00	12 100.00	2.17 น้อย
7.ระเบียบว่าด้วยเงินรับฝากออมทรัพย์	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 33.33	6 50.00	2 16.67	12 100.00	2.17 น้อย
8.ระเบียบว่าด้วยเงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 33.33	6 50.00	2 16.67	12 100.00	2.17 น้อย
9.ระเบียบว่าด้วยเงินรับฝากประจำ	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	4 33.33	6 50.00	2 16.67	12 100.00	2.17 น้อย
10.ระเบียบว่าด้วยหุ้นและสมาชิก	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 25.00	7 58.33	2 16.67	12 100.00	2.08 น้อย
11.ระเบียบว่าด้วยการจ่ายเงินปันผล	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 16.67	6 50.00	4 33.33	12 100.00	1.83 น้อย
12.ระเบียบว่าด้วยการจ่ายเงินเฉลี่ยคืน	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	2 16.67	6 50.00	4 33.33	12 100.00	1.83 น้อย
รวม	จำนวน ร้อยละ	9 6.25	17 11.80	40 27.78	51 35.42	27 18.75	144 100.00	2.51 ปานกลาง

จากตารางที่ 47 พบว่า เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีปัญหาด้านระเบียบสหกรณ์ ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.51 โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. ระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้พิเศษ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.83 อยู่ในระดับมาก
2. ระเบียบว่าด้วยเงินให้กู้สามัญ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก
3. ระเบียบว่าด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 33.33 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 อยู่ในระดับปานกลาง

ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่มีต่อการปฏิบัติงาน และผลงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ตารางที่ 48 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

การปฏิบัติตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับความพึงพอใจ					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 การจัดส่งรายงานการสอบบัญชี และกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 16.67	7 58.33	2 16.67	1 8.33	12 100.00	2.83 ปานกลาง
2 การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุกสหกรณ์ ภายใน 45 วันนับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้ง	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 16.67	8 66.67	1 8.33	1 8.33	12 100.00	2.92 ปานกลาง
3 การจัดส่งแนวการสอบบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการเข้าตรวจสอบครั้งแรก	จำนวน ร้อยละ	0 0	4 33.33	6 50.00	2 16.67	0 0	12 100.00	3.17 ปานกลาง
4 การจัดส่งรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับแต่สอบบัญชีระหว่างปีแล้วเสร็จ	จำนวน ร้อยละ	0 0	2 16.67	6 50.00	3 25.00	1 8.33	12 100.00	2.75 ปานกลาง
5 การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป	จำนวน ร้อยละ	0 0	1 8.33	6 50.00	3 25.00	2 16.67	12 100.00	2.50 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	0 0	11 18.33	33 55.00	11 18.33	5 8.34	60 100.00	2.83 ปานกลาง

จากตารางที่ 48 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีระดับความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานและผลงานของผู้สอบบัญชีด้านการปฏิบัติตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 2.83 โดยมีค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. การจัดส่งแนวการสอบบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการเข้าตรวจสอบครั้งแรก ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.17 อยู่ในระดับปานกลาง

2. การจัดส่งแผนงานปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีทุกสหกรณ์ ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้ง ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 2.92 อยู่ในระดับปานกลาง

3. การจัดส่งรายงานการสอบบัญชี และกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 58.33 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 2.83 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 49 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ด้านประโยชน์ของการกระจายงานแก่ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ประโยชน์ของการกระจายงานแก่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับความพึงพอใจ					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 ผลงานการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 25.00	8 66.67	1 8.33	0 0	12 100.00	3.17 ปานกลาง
2 สหกรณ์สามารถจัดประชุมใหญ่ได้เร็วขึ้น	จำนวน ร้อยละ	5 41.67	5 41.67	2 16.66	0 0	0 0	12 100.00	4.25 มาก
3 ลดปัญหาระหว่างสหกรณ์กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	1 8.33	7 58.34	2 16.67	1 8.33	12 100.00	2.92 ปานกลาง
4 ประหยัดงบประมาณและอัตราค่าจ้างของกรมตรวจ	จำนวน ร้อยละ	4 33.33	4 33.33	4 33.34	0 0	0 0	12 100.00	4.00 มาก
5 สหกรณ์มีการจัดทำบัญชีและการควบคุมภายในดีขึ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	5 41.67	7 58.33	0 0	12 100.00	2.42 น้อย
6 ลดปัญหาในการทุจริตที่มีในสหกรณ์ฯ	จำนวน ร้อยละ	0 0	0 0	3 25.00	7 58.33	2 16.67	12 100.00	2.08 น้อย
7 สหกรณ์มีผู้ให้คำแนะนำปรึกษาเพิ่มเติม	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 25.00	7 58.33	2 16.67	0 0	12 100.00	3.08 ปานกลาง
8 การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเป็นอิสระมากขึ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	6 50.00	2 16.67	3 25.00	1 8.33	12 100.00	3.08 ปานกลาง
9 สมาชิกของสหกรณ์ได้รับความพึงพอใจมากขึ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0	7 58.33	4 33.34	1 8.33	0 0	12 100.00	3.50 มาก
รวม	จำนวน ร้อยละ	10 9.26	29 26.85	42 38.89	23 21.30	4 3.70	108 100.00	3.17 ปานกลาง

จากตารางที่ 49 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีระดับความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานและผลงานของผู้สอบบัญชีด้านประโยชน์ของการกระจายงานแก่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.17 โดยมีค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. สหกรณ์สามารถจัดประชุมใหญ่ได้เร็วขึ้น ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับมากที่สุด และระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.67 เท่ากัน โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 4.25 อยู่ในระดับมาก

2. ประหยัดงบประมาณและอัตรากำลังคนของกรมตรวจฯ มีความพึงพอใจในระดับมากที่สุด ระดับมาก และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.33 เท่ากัน โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 4.00 อยู่ในระดับมาก

3. สมาชิกของสหกรณ์ได้รับความพึงพอใจมากขึ้น ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 58.33 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.50 อยู่ในระดับมาก



ตารางที่ 50 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชน ด้านการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

การกำกับดูแลผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับความพึงพอใจ					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1 การสอบทานรายงานการ สอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	2 16.67	8 66.67	1 8.33	0 0	12 100.00	3.25 ปานกลาง
2 การสอบทานกระดาดำ การของผู้สอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 8.33	2 16.67	8 66.67	1 8.33	0 0	12 100.00	3.25 ปานกลาง
3 การติดตามการปฏิบัติงาน จาก								
3.1 รายงานแผนการปฏิบัติ งาน	จำนวน ร้อยละ	3 25.00	7 58.34	1 8.33	1 8.33	0 0	12 100.00	3.00 ปานกลาง
3.2 แนวการสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0	5 41.67	7 58.33	0 0	0 0	12 100.00	3.42 ปานกลาง
3.3 รายงานการสอบบัญชี ระหว่างปี	จำนวน ร้อยละ	0 0	3 25.00	7 58.34	1 8.33	1 8.33	12 100.00	3.00 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	5 8.33	19 31.67	31 51.67	4 6.66	1 1.67	60 100.00	3.38 ปานกลาง

จากตารางที่ 50 พบว่าเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน มีระดับความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานและผลงานของผู้สอบบัญชีด้านการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.38 โดยมีค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจสูงสุดในเรื่องดังนี้

1. การติดตามการปฏิบัติงาน จากแนวการสอบบัญชี ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 58.33 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.42 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การสอบทานรายงานการสอบบัญชี ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.25 อยู่ในระดับปานกลาง
3. การสอบทานกระดาดำการของผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจเท่ากับ 3.25 อยู่ในระดับปานกลาง

## ปัญหาด้านอื่น ๆ

จากแบบสอบถาม เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนได้พบปัญหาอื่น ๆ นอกจากปัญหาดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ซึ่งสรุปปัญหาได้ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่รับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ใดสหกรณ์หนึ่ง ติดต่อกันหลายปี มักมีความเกรงใจ ความคุ้นเคยกับเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอาจด้อยคุณภาพ
2. ในบางครั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนมีการตรวจพบข้อสังเกต แต่ไม่ได้แจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพียงแต่แจ้งข้อสังเกตนั้นด้วยวาจาต่อสหกรณ์ ทำให้เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ไม่สามารถติดตามผลการปฏิบัติงาน การดำเนินงานว่าสหกรณ์ได้แก้ไขตามข้อสังเกตนั้น ๆ หรือไม่