



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

## แบบสอบถาม

เรื่อง ปัญหาของผู้สอบบัญชีในการสอบบัญชีธุรกิจขนาดย่อมที่จัดทำบัญชีโดยใช้บริการสำนักงานรับ  
ทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่

เรียน ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต)

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ของนักศึกษาหลักสูตรปริญญา  
โท มหบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถาม  
ที่สละเวลาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

ขอเรียนว่าคำตอบของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับ และจะไม่มีผลกระทบใด ๆ ต่อท่านทั้งสิ้น  
โดยแบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ปัญหาในการสอบบัญชีธุรกิจขนาดย่อม ที่จัดทำบัญชีโดยใช้บริการสำนักงานรับทำ  
บัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ (หากท่านไม่เคยพบปัญหาที่เหมือนหรือใกล้เคียงกับคำถามในข้อใด ท่าน  
สามารถข้ามไม่ตอบข้อดังกล่าว และหากท่านมีปัญหาอื่นๆ ที่ไม่มีในคำถาม ขอความกรุณาท่านช่วย  
ระบุปัญหาที่ท่านพบในคำถามข้อสุดท้าย )

ขอความกรุณาตอบแบบสอบถาม โดยพิจารณาเลือกตัวเลือกของแต่ละข้อตามคำอธิบายแล้วใส่  
เครื่องหมาย / ลงในช่อง ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของตัวท่านหรือความเห็นของตัวท่าน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาตอบแบบสอบถาม

นักศึกษาระดับปริญญาโท : นายสุเมธ หาญเทพินทร์ รหัสนักศึกษา 4640486  
สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย  หญิง

2. อายุ

- 21 - 30 ปี  31- 40 ปี  
 41 - 50 ปี  มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

- ปริญญาตรี  ปริญญาโท  
 ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

- น้อยกว่า 5 ปี  5 - 10 ปี  
 11 - 15 ปี  16 - 20 ปี  
 21 - 25 ปี  25 ปีขึ้นไป

5. อาชีพในปัจจุบัน (นอกจากงานสอบบัญชี)

- ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเต็มเวลา  
 ที่ปรึกษาทางธุรกิจเกี่ยวกับงานด้านบัญชีและภาษีอากร  
 อาจารย์สอนวิชาการบัญชี  
 ผู้จัดการส่วนงานเกี่ยวกับบัญชีและการเงิน หรือพนักงานบัญชีของหน่วยงานราชการ  
 ผู้จัดการส่วนงานเกี่ยวกับบัญชีและการเงิน หรือพนักงานบัญชีขององค์กรเอกชน  
 อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี

6. จำนวนรายที่รับตรวจสอบต่อปี

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1 - 50 ราย    | <input type="checkbox"/> 51 - 100 ราย  |
| <input type="checkbox"/> 101 - 150 ราย | <input type="checkbox"/> 151 - 200 ราย |
| <input type="checkbox"/> 201 - 250 ราย | <input type="checkbox"/> 251 - 300 ราย |

7. จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 คน | <input type="checkbox"/> 4 - 6 คน    |
| <input type="checkbox"/> 7 - 9 คน      | <input type="checkbox"/> 10 คนขึ้นไป |

8. ท่านเคยตรวจสอบธุรกิจขนาดย่อม (ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท ได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท) ที่จัดทำบัญชีโดยใช้บริการสำนักงานบัญชีหรือไม่

- |                              |                                   |
|------------------------------|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> เคย | <input type="checkbox"/> ไม่เคย * |
|------------------------------|-----------------------------------|

\* หากท่านไม่เคยตรวจสอบ กรุณาตอบคำถามที่เหลือโดยใช้ความคิดเห็นของท่านในฐานะผู้สอบบัญชี

9. การตรวจสอบบัญชีธุรกิจขนาดย่อมในข้อ 8 มีความแตกต่างจากการตรวจสอบปกติหรือไม่

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> มี (กรุณาตอบข้อที่ 10.) | <input type="checkbox"/> ไม่มี (ข้ามไปส่วนที่ 3) |
|--|--|

10. ท่านคิดว่าการตรวจสอบบัญชีธุรกิจขนาดย่อมในข้อ 8 มีความแตกต่างจากการตรวจสอบปกติอย่างไร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- การติดต่อสอบถามข้อมูลกับผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการโดยตรงอาจไม่สะดวก
- การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับการควบคุมภายในอาจไม่มีความสำคัญ
- หลักฐานการสอบบัญชีอาจได้จากการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพียงอย่างเดียว
- การรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมอาจทำได้ยากเนื่องจากรายการทางบัญชีไม่มีการอนุมัติอย่างเหมาะสม หรือไม่มีเอกสารประกอบรายการอย่างเพียงพอ
- การตรวจสอบควรเน้นความครบถ้วนของการบันทึกที่รายได้ และการบันทึกค่าใช้จ่ายเกินความจริง เนื่องจากธุรกิจขนาดย่อมส่วนใหญ่ต้องการเสียภาษีน้อยที่สุด
- อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

### ส่วนที่ 3 ปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

โปรดตอบคำถามต่อไปนี้ และใส่เครื่องหมาย / ในช่องตัวเลือกของระดับปัญหาที่ท่านคิดว่าสอดคล้องกับปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีธุรกิจขนาดย่อมที่จัดทำบัญชีโดยใช้บริการสำนักงานบัญชี ดังนี้

5 = มากที่สุด    4 = มาก    3 = ปานกลาง    2 = น้อย    1 = น้อยที่สุด

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	5	4	3	2	1
<b>1. ปัญหาเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี</b>					
1.1 ผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ดีกับผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการที่รับตรวจสอบ					
1.2 ผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ดีกับสำนักงานบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กิจการที่รับตรวจสอบ					
<b>2. ปัญหาในการติดต่อรับงาน</b>					
2.1 กิจการให้สำนักงานบัญชีจัดหาผู้สอบบัญชีให้ ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่ได้ติดต่อรับงานกับกิจการโดยตรง					
2.2 ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการคิดว่าการจัดทำงบการเงินเป็นความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี หรือผู้สอบบัญชี โดยไม่ใช่ความรับผิดชอบของตน					
2.3 ปัญหาการแจ้งรายชื่อกิจการที่รับตรวจสอบ					
2.4 ปัญหาการได้รับติดต่อให้รับงานภายหลังวันที่ในงบการเงิน					
<b>3 ปัญหาเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับการควบคุมภายใน</b>					
3.1 ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการมีแนวโน้มจะจัดทำงบการเงินเพื่อให้เสียภาษีน้อยที่สุดโดยอาจบันทึกรายได้ไม่ครบถ้วนหรือบันทึกค่าใช้จ่ายเกินจริง					
3.2 ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการนำรายการส่วนตัวมาปะปนกับรายการทางบัญชีของกิจการ					
3.3 มีข้อจำกัดในการควบคุมภายในอันเนื่องมาจากจำนวนพนักงานไม่เพียงพอทำให้การแบ่งแยกหน้าที่ไม่เหมาะสม					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	5	4	3	2	1
3.4 ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการมีอำนาจในการอนุมัติรายการทุกขั้นตอนทำให้มีโอกาสเกิดข้อทุจริตและผิดพลาดทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจจากการข้ามขั้นตอนของการควบคุมภายใน					
3.5 สำนักงานรับทำบัญชีอาจไม่มีความรู้และความเข้าใจในหลักการบัญชีอย่างเพียงพอ หรืออาจรับงานมากเกินไป ทำให้ไม่สามารถดูแลควบคุมคุณภาพงานบัญชีที่ตนจัดทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>4. ปัญหาเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจากการทดสอบรายการและยอดคงเหลือในแต่ละรายการในงบการเงินดังนี้</b>					
4.1 กิจการมีบัญชีเงินสดคงเหลือจำนวนมากโดยไม่มีเหตุผลอันควร					
4.2 บัญชีเงินฝากและเงินเบิกเกินบัญชีกับสถาบันการเงินกิจการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน โดยทราบได้จากหนังสือยืนยันยอดจากสถาบันการเงินมีบัญชีของกิจการอื่น ๆ อีกที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี					
4.3 บัญชีแยกประเภทลูกหนี้/เจ้าหนี้ไม่ตรงกับบัญชีคุมยอด					
4.4 บัญชีลูกหนี้การค้า มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นเวลานาน โดยไม่ตั้งค่าเผื่อฯ					
4.5 มีบัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวนมาก เช่น เงินกู้ยืมจากแก่กรรมการซึ่งส่วนใหญ่จะไม่มีหลักฐานประกอบรายการอย่างเพียงพอและเหมาะสม					
4.6 รายละเอียดสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีคุมยอดสินค้าคงเหลือ					
4.7 รายละเอียดในบัญชีสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับที่ตรวจนับได้					
4.8 บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ไม่มีเอกสารประกอบรายการเพียงพอ					
4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ไม่สามารถหาหลักฐานเกี่ยวกับต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เป็นยอดยกมาจากรอบบัญชีก่อน					
4.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ได้จากการเช่าซื้อ จะบันทึกราคาทุนด้วยจำนวนที่ต้องผ่อนชำระทั้งหมดโดยไม่แยกบันทึกส่วนที่เป็นดอกเบี้ย					
4.11 บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เช่น บัญชีเงินมัดจำไม่มีเอกสารใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินมัดจำ					

ปัญหา	ระดับปัญหา				
	5	4	3	2	1
4.12 บัญชีเจ้าหนี้การค้า มีบางรายการชำระเป็นเวลานาน โดยไม่มีการจ่ายชำระ					
4.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบันทึกไม่ครบถ้วน					
4.14 บัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่แยกส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี					
4.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ไม่มีเอกสารประกอบรายการอย่างเพียงพอ					
4.16 ทุนจดทะเบียนไม่ตรงกับหนังสือรับรองฯ หรือสำเนารายชื่อผู้ถือหุ้น เนื่องจากกิจการ ไปจดทะเบียนเปลี่ยนแปลง โดยไม่แจ้งให้สำนักงานบัญชีทราบ					
4.17 บัญชีรายได้ไม่ตรงกับยอดรายได้รวมใน ภ.พ.30 หรือเอกสารประกอบรายการ					
4.18 มีสิ่งบ่งชี้ว่าอาจมีการบันทึกบัญชีรายได้ไม่ครบถ้วน โดยสำนักงานบัญชีจะบันทึกบัญชีเฉพาะเท่าที่ได้เอกสารจากกิจการเท่านั้น					
4.19 บัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการอย่างเพียงพอและเหมาะสม เช่น บัญชีเงินเดือน ค่าจ้าง และค่านายหน้าในการขาย					
4.20 บัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ หรือสูงผิดปกติ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เลี้ยงรับรอง หรือค่าน้ำมัน ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ					
<b>5. ปัญหาและข้อจำกัดเกี่ยวกับการไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (ถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ)</b>					
5.1 กิจการไม่สะดวก/ไม่ให้ความร่วมมือ ในการที่ขอให้ทำการขอขึ้นยันยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้รวมทั้งการขอข้อมูลจากธนาการเพื่อการสอบบัญชี					
5.2 กิจการไม่ทำบัญชีแยกประเภทลูกหนี้และเจ้าหนี้รายตัว ทำให้ไม่สามารถทำการขอขึ้นยันยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้แต่ละรายได้					
5.3 ผู้สอบบัญชีไม่สามารถร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ เนื่องจากผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งภายหลังจากวันที่ทำการตรวจนับ					
5.4 ผู้สอบบัญชีไม่สามารถร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือเนื่องจากทางกิจการไม่สะดวกให้ทำการสังเกตการณ์ตรวจนับ หรือสินค้าคงเหลือไม่ได้จัดวางอย่างเป็นระเบียบทำให้ไม่สามารถตรวจนับได้					





## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นายสุเมธ หาญเทพินทร์
วัน เดือน ปี เกิด	11 กรกฎาคม 2517
ประวัติการศึกษา	- สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร  - ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 2) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีการศึกษา 2538
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2539 – 2543 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง  พ.ศ. 2544 – 2545 รองผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท สยามมิชลิน กรุ๊ป จำกัด  พ.ศ. 2545 – ปัจจุบัน หัวหน้าสำนักงาน ที่ปรึกษาทางบัญชี เค เอส เอ็ม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย