

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัจจัยในการพิจารณาเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนของสหกรณ์ออม  
ทรัพย์ในภาคเหนือของประเทศไทย

ผู้เขียน นางสาวเกษรา เรือนกุณา

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยگانนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

#### บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยในการพิจารณาเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือของประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากคณะกรรมการ และผู้จัดการสหกรณ์ ของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 178 ราย วิเคราะห์ ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีอายุระหว่าง 41 -50 ปี จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี ดำรงตำแหน่งคณะกรรมการ มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานอยู่ในช่วงระหว่าง 0 - 10 ปี มีระยะเวลาในการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนอยู่ในช่วงระหว่าง 10 - 12 ปี ปฏิบัติงานในสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีทุนการดำเนินงาน มากกว่า 200 ล้านบาท และปฏิบัติงานในสหกรณ์ที่เสียค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี อยู่ระหว่าง 30,001 - 50,000 บาท สหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือของประเทศไทยให้ความสำคัญกับปัจจัยในการเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ด้านมรรยาทและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีมากที่สุด รองลงมาได้แก่ ปัจจัยด้านคุณภาพการให้บริการ ด้านชื่อเสียงและความชำนาญงานสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษา ด้านอุปนิสัยในการปฏิบัติงาน ซึ่งอยู่ในระดับให้ความสำคัญมากที่สุด ตามลำดับ ส่วนด้านค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี และด้านอื่น ๆ ให้ระดับความสำคัญในระดับปานกลาง ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีไม่ใช่ปัจจัยที่สำคัญที่สุดในการพิจารณาเลือกผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคเหนือของประเทศไทย

คณะกรรมการและผู้จัดการส่วนใหญ่ เห็นว่าในการเลือกจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีที่รวดเร็วและสะดวกขึ้น ทำให้สามารถจัดประชุมใหญ่สามัญ ประจำปีได้เร็วขึ้นมากที่สุด

ปัญหาที่กระทบต่อความสามารถในการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ได้แก่ สหกรณ์ ยังไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีอย่างเพียงพอ มีผู้สอบบัญชีที่เสนอชื่อเข้ารับการคัดเลือกเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ค่อนข้างน้อย รวมทั้งที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชีอยู่ต่างจังหวัด ซึ่งทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้น และสหกรณ์มีข้อจำกัดเกี่ยวกับค่าจ้างผู้สอบบัญชีและการต่อรองราคาของที่ประชุมใหญ่อ่อนแอ

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a stylized elephant facing left, with a traditional Thai lamp (Lampang) on its back. Above the elephant is a five-pointed star. The emblem is surrounded by a circular border containing the university's name in Thai script at the top and 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964' at the bottom. There are decorative floral motifs on the sides.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**Independent Study Title** Private Auditor Selection Factors for Thrift and Credit Cooperatives in the Northern Thailand

**Author** Miss Ketsara Ruankuna

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Asst. Prof. Boonruang Chareonsri Co - Advisor

**ABSTRACT**

The independent study aims to examine those Private Auditor Selection Factors for Thrift and Credit Cooperatives in the Northern Thailand. The data was collected using a questionnaire sent to 178 respondents, comprising members of the Boards of Directors plus managers of the cooperatives. Data analysis was carried out using descriptive statistics, including frequencies, percentages and means.

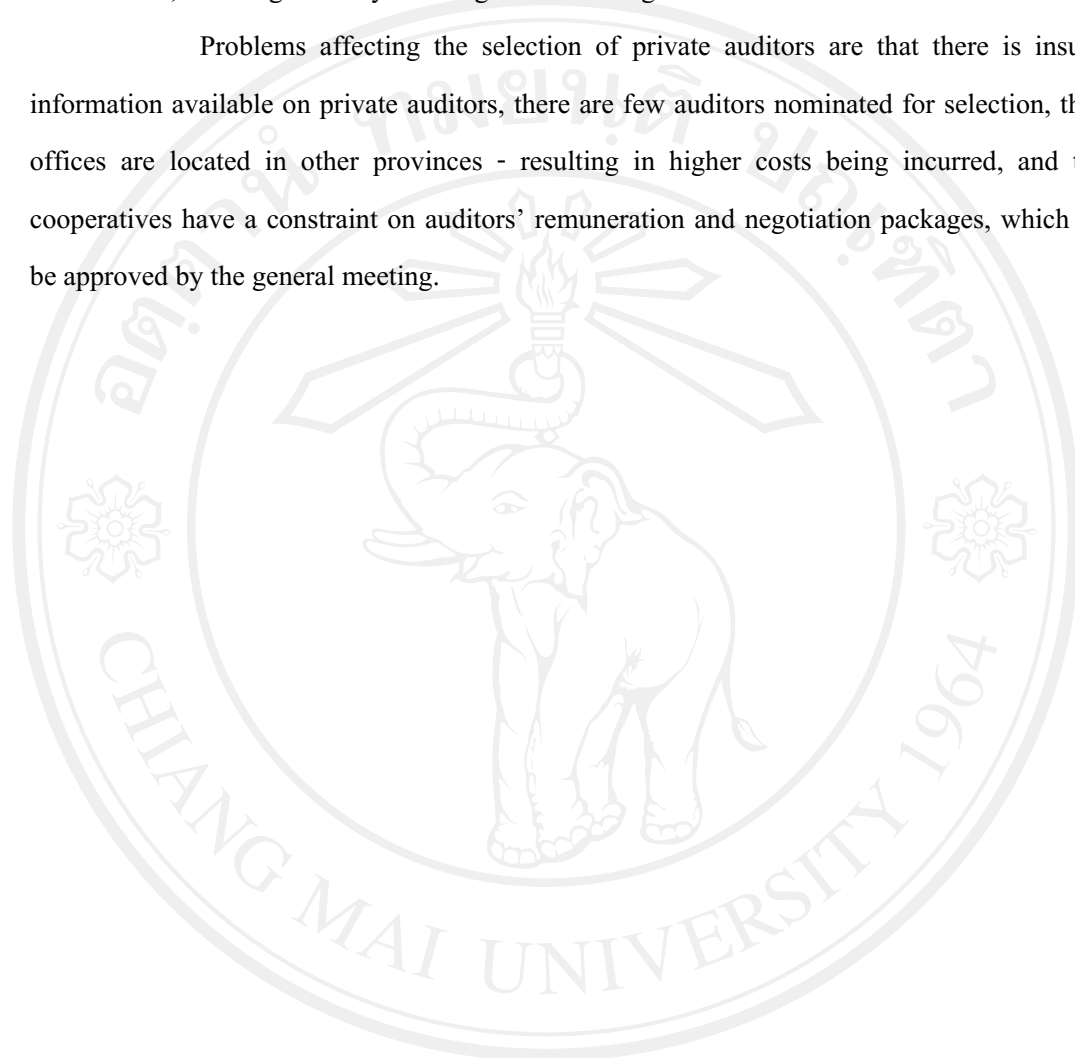
The results of the study show that most respondents are male aged between 41 and 50 years old. Most of them are bachelor's degree graduates, and are on the Boards of Directors having had a tenure of less than 10 years. The private auditors have been employed by the cooperatives for a period of between 10 and 12 years, oversee an operating capital of more than 200 millions Baht, and charge auditing fees ranging from 30,001 to 50,000 Baht.

The respondents rated manners and ethics as the most important factor to be taken into account during the selection of the auditors, followed by service quality, reputation, auditing skills, and consultation and working habits, respectively. Auditing fee factors and other relevant issues were rated at a moderate level.

Therefore, the level of the auditing fee is not the most important factor taken into account when selecting auditors for Thrift and Credit Cooperatives in northern Thailand.

Most members of the Boards of Directors and the managers see that employing a private auditor is important, as the auditing process can be carried out faster and at greater convenience, allowing ordinary annual general meetings to be held sooner.

Problems affecting the selection of private auditors are that there is insufficient information available on private auditors, there are few auditors nominated for selection, that their offices are located in other provinces - resulting in higher costs being incurred, and that the cooperatives have a constraint on auditors' remuneration and negotiation packages, which have to be approved by the general meeting.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved