

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีใน
จังหวัดเชียงใหม่ต่อการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่
ให้บริการด้านการตรวจสอบ

ผู้เขียน นางสาวจิตติชญา นาวา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์ ดร.นฤนาถ ศรภักย์วานิช อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 31 แห่ง และนำข้อมูลที่ได้อาวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) วัดระดับความรู้ความเข้าใจตามเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผล นอกจากนี้ การศึกษายังรวบรวมข้อมูลจากหนังสือวารสาร สิ่งพิมพ์ เอกสาร รายงาน และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผลการศึกษาที่ได้เป็นดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเจ้าของสำนักงานสอบบัญชี มีวุฒิการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาโทและมีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี ประกอบกิจการสำนักงานสอบบัญชีในรูปแบบห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล เป็นระยะเวลามากกว่า 15 ปี และให้บริการในด้านการตรวจสอบงบการเงิน โดยสำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่มีลูกค้าจำนวนมากกว่า 100 ราย มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 1 คน และมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวนมากกว่า 6 คน นอกจากนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2557 และทราบเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 จากสาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจที่ดีพอใน 5 องค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดในองค์ประกอบที่เกี่ยวกับการติดตามผลและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยในองค์ประกอบที่เกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางในองค์ประกอบที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงานและการปฏิบัติงาน

ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจึงควรจัดการให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 แก่ผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีเป็นการเร่งด่วน โดยให้เน้นเกี่ยวกับองค์ประกอบที่เกี่ยวกับการติดตามผลและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดแนวปฏิบัติเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถนำไปปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Audit Firm Owners in Chiang Mai Province Towards Quality Control for Audit Providers

Author Miss Thitichaya Nava

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Dr. Naruanard Sarapaivanich Advisor

Associate Professor Suvanna Laohavisudhi Co-advisor

Abstract

The purposes of this study was to study knowledge and understanding of audit firm owners in Chiang Mai province towards quality control for audit providers. The data was collected by using questionnaires from 31 audit firm owners in Chiang Mai province. The collected data were analyzed and presented by descriptive statistics which are frequency and percentage. The level of knowledge and understanding was measured by scoring and interpretation criteria. In addition, this study aggregates the information from relevant textbooks, journals, publications, documents, reports and research. The results of this study were as follows:

Most respondents were the proprietor educated at a master degree, between 31 and 40 years of age, and operated business more than 15 years as an ordinary partnership/body of persons for provide in the auditing of financial statement. Most of audit firms have more than 100 clients, a certified public accountant and more than 6 assistant of certified public accountant. Most of the respondents know that the international standard on quality control 1 will be effective on 1 January 2014 and know related to such standard from Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King.

Most audit firm owners are not knowledgeable and/or do not understand enough about the five elements of a system of quality control under the international standard on quality control 1, with the lowest knowledge and understanding level in monitoring and relevant ethical requirements. The following is low knowledge and understanding level related to acceptance and continuance of client relationships and specific engagements, and have medium knowledge and understanding level related to leadership responsibilities for quality of within the firm and engagement performance.

In summation, the related institution should improve knowledge and understanding related to the international standard on quality control 1 to the audit firm owners by focusing on elements related to monitoring and relevant ethical requirements which are lowest level. It should also have guidelines to the audit firm to perform according to practice in the international standard on quality control 1.