



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เลขที่แบบสอบถาม.....

แบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรบัณฑิต มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในหัวข้อเรื่อง “การศึกษาแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบ บัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 เชียงใหม่” จึง ใ้ใคร่ขอความกรุณาจากท่านให้ข้อมูลตามแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาค้นคว้าเท่านั้น พร้อมกันนี้ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ แบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้กรอกแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาขีดเครื่องหมาย ✓ ลงใน () หรือเติมข้อความลงในช่องว่าง

1. เพศ ชาย หญิง
2. อายุ.....ปี
3. ตำแหน่งงานปัจจุบัน.....ระยะเวลาปฏิบัติงาน.....ปี.....เดือน
4. ระดับการศึกษา.....สาขา.....
5. จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1. สหกรณ์.....สหกรณ์

2. กลุ่มเกษตรกร.....กลุ่ม

6. ประสบการณ์ในการเข้าฝึกอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

1. หลักสูตร ผู้สอบบัญชี

2. หลักสูตร โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

3. หลักสูตร โปรแกรมระบบเงินกู้และทุนเรือนหุ้น

4. หลักสูตร โปรแกรมระบบสินค้า

5. หลักสูตร โปรแกรม ACL

6. อื่นๆ (โปรดระบุ).....

7. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี 1 คน 2 คน มากกว่า 2 คน

8. ระดับการศึกษาของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี.....สาขา.....

9. การเป็นสมาชิกวารสารและหนังสือที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชี

1. เป็น
2. ไม่เป็น

10. การใช้ประเมินการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชีตามแบบฟอร์มการประเมินการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี

1. ใช่
2. ไม่ใช่

11. การทราบถึงการปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนด ให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

1. ทราบ
2. ไม่ทราบ

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

คำชี้แจง กรุณาขีดเครื่องหมาย ✓ ลงในแต่ละคำถาม

ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์	ทราบ	ไม่ทราบ
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักปฏิบัติ		
1 ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องยึดมั่นในหลักความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม มรรยาทต่อลูกค้า และมรรยาทต่อเพื่อร่วมวิชาชีพ		
2 ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรมีความรู้และรักษามาตรฐานของความรู้ทางวิชาการและความสามารถทางวิชาชีพที่พึงมี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ		
3 ผู้สอบบัญชีควรมอบหมายงานตรวจสอบให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการและมีความชำนาญในสถานการณ์ต่างๆตามความเหมาะสม		

ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์		ทราบ	ไม่ทราบ
4	ผู้สอบบัญชีนำวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้กับงานสอบบัญชีโดยทั่วไปในเรื่องของข้อกำหนดของวิชาชีพ ความรู้ความสามารถ ความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน และการติดตามงานอย่างเพียงพอในทุกระดับ		
ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์		ทราบ	ไม่ทราบ
5	ผู้สอบบัญชีควรขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญที่เหมาะสมเมื่อมีความจำเป็น		
6	ผู้สอบบัญชีควรศึกษาสถานะของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ทั้งที่เคยเข้าตรวจสอบและไม่เคยเข้าตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อประกอบการพิจารณาจัดระดับของลูกค้า		
7	ผู้สอบบัญชีควรติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพว่ามีความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ		
8	ผู้สอบบัญชีควรนำวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้กับงานสอบบัญชีในแต่ละงาน ในการสั่งการ การควบคุมดูแล และการสอบทานงานสอบบัญชี		

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

3.1 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยทั่วไป

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ข้อกำหนดวิชาชีพ						
1	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไว้					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ข้อกำหนดวิชาชีพ						
2	ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับข้อ 1					
3	ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยมีความเข้าใจตรงกันในข้อ 1					
4	ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยได้ปฏิบัติตามข้อ 1 อย่างสม่ำเสมอ					
5	ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาตามข้อ 1 ไว้ หากเกิดขึ้น					
6	ผู้สอบบัญชีได้ให้ผู้ช่วยยืนยันความเข้าใจและวิธีปฏิบัติตามข้อ 1					
7	ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยไม่มีเงินลงทุนหรือผลประโยชน์อื่นใดในสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร					
8	ผู้สอบบัญชีได้สอบถามความสัมพันธ์ของตนและผู้ช่วยเพื่อให้แน่ใจว่า ไม่มีเรื่องที่สามารถทำให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี					
ความชำนาญ ความรู้ ความสามารถ						
1	ผู้สอบบัญชีได้วางแผนความต้องการผู้ช่วยโดยพิจารณาจากจำนวนสหกรณ์และกลุ่มในความรับผิดชอบ การเติบโตที่คาดไว้ และผู้ช่วยที่ลาออกหรือเกษียณอายุ					
2	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติ ความสำเร็จ และประสบการณ์ที่ต้องการ และข้อมูลพื้นฐานของผู้ช่วยที่ต้องการไว้ เช่น ความเฉลียวฉลาด ความสามารถทางวิชาชีพ					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3	ผู้สอบบัญชีมีผู้ช่วยอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานตามวิชาชีพ					
4	ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกผู้ช่วยที่มีความรู้ความสามารถ และคุณสมบัติเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ความต้องการ และมาตรฐานของสำนักงาน					
5	ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้ผู้ช่วยศึกษาต่อเนื่องหรือเข้ารับการฝึกอบรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทั้งทั่วไปและเฉพาะด้าน					
6	ผู้สอบบัญชีได้ส่งผู้ช่วยเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างเพียงพอและเหมาะสม					
7	ผู้สอบบัญชีได้บอกรับเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพรวมทั้งจัดให้มีสถานที่เก็บรักษา					
8	ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับวิชาชีพใหม่ๆ แก่ผู้ช่วยเสมอ					
9	ผู้สอบบัญชีสนับสนุนการเป็นสมาชิกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ					
10	ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีเอกสารที่เกี่ยวกับมาตรฐานและความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆ ที่น่าสนใจ					
11	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบที่ตรงกับคุณสมบัติของผู้ช่วย					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
การมอบหมายงาน						
1	ผู้สอบบัญชีได้วางแผนการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดระยะเวลาและจำนวนผู้ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละช่วงเวลา					
2	ผู้สอบบัญชีได้จัดผู้ช่วยอย่างเพียงพอในแต่ละงานตรวจสอบ					
3	ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกบุคลากรอย่างเหมาะสมกับงานตรวจสอบ					
4	ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของงานในการมอบหมายงานให้ผู้ช่วย					
5	ผู้สอบบัญชีได้ให้ความสำคัญกับความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่ของบุคลากรในการมอบหมายงาน					
การแบ่งงาน						
1	ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม					
2	ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการจัดทำแนวการสอบบัญชีทุกงานที่ตรวจสอบ					
3	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดรูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการไว้อย่างเหมาะสมและเป็นมาตรฐานเดียวกัน					
4	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบสอบถามเพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบตรวจสอบความครบถ้วนการทำงานไว้					
6	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการแก้ปัญหาข้อขัดแย้งในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกันของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ					
7	ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายไปปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมในขั้นตอนวางแผนการตรวจสอบ					
8	ผู้สอบบัญชีได้หารือกับผู้ช่วยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
การขอคำปรึกษาหารือ						
1	ผู้สอบบัญชีได้ระบุเรื่องหรือสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้ เช่น การใช้มาตรฐานวิชาชีพใหม่ๆ					
2	ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้					
3	ผู้สอบบัญชีใช้เวลาแก่ผู้ช่วยในการปรึกษาหารืออย่างสม่ำเสมอ					
4	ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบเกี่ยวกับวิธีการปรึกษาหารือ					
5	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม					
6	ผู้สอบบัญชีได้เก็บรวบรวมผลของการปรึกษาหารือไว้เพื่อใช้อ้างอิงและค้นคว้าต่อไป					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
การคงไว้ซึ่งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร						
1	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการประเมินเพื่อจัดระดับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร					
2	ผู้สอบบัญชีได้สอบถามการเงินของสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบเป็นปีแรก ก่อนจัดระดับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร					
3	ผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีคนก่อนตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ และเพื่อสอบถามข้อมูลที่สำคัญในการเข้าทำการตรวจสอบ					
4	ผู้สอบบัญชีได้สอบถามบุคคลที่สามเกี่ยวกับข้อมูลของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ เช่น คดีความต่างๆ ความมีอิทธิพลของผู้บริหาร ซึ่งอาจมีผลต่อการตัดสินใจในการเข้าทำการตรวจสอบ					
5	ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาสถานการณ์ที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือความเสี่ยงที่ผิดปกติในการเข้าทำการตรวจสอบ					
6	ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถในการให้บริการก่อนเข้าทำการตรวจสอบบัญชีเสมอ					
7	ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าการเข้าทำการตรวจไม่ผิดมรรยาทของผู้สอบบัญชี					
8	ผู้สอบบัญชีได้จัดทำเอกสารที่แสดงถึงข้อสรุปของการจัดระดับลูกค้าใหม่					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
9	ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อคงไว้ซึ่งลูกค้ายาวนานไว้					
10	ผู้สอบบัญชีได้แจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการจัดระดับลูกค้า					
การสั่งการ						
1	ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยได้ทราบถึง <ul style="list-style-type: none"> - หน้าที่ความรับผิดชอบ - วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน - เรื่องต่างๆ เกี่ยวกับกิจการที่จะเข้าตรวจสอบ 					
2	ผู้สอบบัญชีได้สั่งการตามแผนการตรวจสอบและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน					
3	ผู้ช่วยเข้าใจการสั่งการตรวจสอบ					
การควบคุมดูแล						
1	ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่าผู้ช่วยมีความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
2	ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่างานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ					
3	ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่าปัญหาต่างๆ ที่พบจากการตรวจสอบได้รับการแก้ไขก่อนสรุปผลการตรวจสอบ					

ที่	รายละเอียดคำถาม	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4	ผู้สอบบัญชีได้ปรับแนวการตรวจสอบและแผนการสอบบัญชีตามความจำเป็นและเหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและปัญหาที่เกิดขึ้น					
การสอบทาน						
1	การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี					
2	การปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบมีการจัดทำเอกสารหลักฐานไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม					
3	ประเด็นสำคัญทั้งหมดจากการตรวจสอบมีการแก้ไขหรือมีการแสดงไว้ในข้อสรุปจากการตรวจสอบ					
4	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบได้บรรลุเป้าหมาย					
5	ข้อสรุปที่ได้ตามผลการปฏิบัติงานและสนับสนุนความเห็นที่แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี					
6	ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร					
7	ผู้สอบบัญชีได้สอบทานความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม ผลจากการทดสอบการควบคุม เพื่อปรับเปลี่ยนแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร					
8	ผู้สอบบัญชีได้สอบทานการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการสอบบัญชีในเวลาอันควร					

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวณอมจิตต์ ท้าวแดนคำ
วัน เดือน ปี เกิด	19 กันยายน 2504
ประวัติการศึกษา	
2516	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนวัดโนนทัยพายัพ
2525	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคลวิทยาเขตภาคพายัพ
2529	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทั่วไป มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
2544	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
2544	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์สหกรณ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
ประสบการณ์ในการทำงาน	
2526 – 2530	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี 3 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
2530 – 2538	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 6 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่
2538 – ปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 7 ว สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 (เชียงใหม่)