

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตและผลกระทบต่อการวางแผนการสอบบัญชี  
ของผู้สอบบัญชี

ผู้เขียน

นายชिरพล อินสุวรรณ

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เล่าหะวิสุทธิ ประธานกรรมการ  
อาจารย์เอื้อบุญ เอกะสิงห์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตและผลกระทบต่อ  
การวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามจากผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตที่ได้รับความคิดเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด  
หลักทรัพย์ จำนวน 51 ราย และทำการวิเคราะห์โดยใช้ สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วยความถี่  
ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผลจากการศึกษาพบว่า ในการตรวจสอบนั้นผู้สอบบัญชีต้องใช้ประสบการณ์  
การตรวจสอบในการประเมิน โอกาสการเกิดปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต โดยพบว่าธุรกิจที่มีความเสี่ยง  
ต่อการทุจริตมากที่สุดคือธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม และรูปแบบการทุจริตส่วนใหญ่ที่ตรวจพบคือ  
การทุจริตเงินสด ทั้งนี้หุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชีเป็นผู้ที่มีหน้าที่สอบทานเกี่ยวกับการวางแผน  
การสอบบัญชีเมื่อมีปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต โดยในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชี  
จะมีการปรึกษากับผู้บริหารของบริษัท และมีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบ เมื่อตรวจพบปัจจัย  
เสี่ยงของการทุจริต ปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีมากที่สุด  
คือปัจจัยด้านความน่าเชื่อถือและความสามารถของฝ่ายบริหาร นอกจากนี้หากมีปัจจัยเสี่ยงของการ  
ทุจริตที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีจะไม่รับงานตรวจสอบบัญชีของบริษัทดังกล่าวในปีต่อไป

**Independent Study Title** Fraud Risk Factors and Their Impact on Auditor's Audit Planning

**Author** Mr. Wachirapon Insuwan

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Suvanna Laohavisudhi Chairperson

Lect. Erboon Ekasingh Member

### ABSTRACT

The purpose of this research is to study fraud risk factors and their impact on auditor's audit planning. By the analyzing the data from the questionnaire, including 51 people from List of Auditors Approved by the office of the Securities and Exchange Commission. The data analysis was carried out by descriptive statistics, frequency, percentage and mean.

As the demographic data showed that auditors use the experience from an audit to know what are the chances of fraud risk occurring in a company and found the most business risk to fraud is industrial sector and the most type of fraud is cash. When the company has a fraud risk factor, the partner of Audit Firm examine the audit plan. In action of audit they will consult the executive and change audit plan to find fraud risk factors. The most important fraud risk factors is the credible and capability of executive. If the most important fraud risk factors were found, the auditor will reject audit of the company in the following.

ลิขสิทธิ์ในผลงานวิจัยสงวนไว้  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved