

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญตาราง	ช
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	2
นิยามศัพท์	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	3
แนวคิดและทฤษฎี	3
ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	3
สถานการณ์หรือเหตุการณ์ที่เพิ่มความเสี่ยงของการเกิดการทุจริต	5
วิธีปฏิบัติเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าอาจมีการทุจริตหรือข้อผิดพลาด	10
การวางแผนการสอบบัญชี	11
งานวิจัยและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	16
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	19
ขอบเขตการศึกษา	19
ขอบเขตเนื้อหา	19
ขอบเขตประชากร	19
วิธีการศึกษา	19
การเก็บรวบรวมข้อมูล	19
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	19
การวิเคราะห์ข้อมูล	20

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการศึกษา	21
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	22
ส่วนที่ 2 ข้อมูลปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต (Fraud Risk Factors)	25
ส่วนที่ 3 ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตต่อการวางแผน การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี (Fraud Risk Factors and Their Impact on Auditor's Audit Planning)	38
ส่วนที่ 4 ปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีผลต่อการวางแผนการสอบบัญชี จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	55
ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่จำเป็นในการพิจารณาวางแผนการสอบบัญชี เมื่อมีปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต	66
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	67
สรุปผลการศึกษา	67
อภิปรายผลการศึกษา	73
ข้อค้นพบ	74
ข้อเสนอแนะ	75
บรรณานุกรม	76
ภาคผนวก	77
แบบสอบถาม	78
ประวัติผู้เขียน	89

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	22
2	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	22
3	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	23
4	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ ในการทำงานด้านสอบบัญชี	23
5	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	24
6	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทธุรกิจที่ ตรวจสอบบัญชี	24
7	จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามและลำดับความสำคัญ จำแนกตามปัจจัย เสี่ยงของการทุจริต (Fraud Risk Factors) ที่มีผลต่อการประเมินความเสี่ยงใน ขั้นตอนการวางแผนการสอบบัญชี	25
8	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ ในการตรวจพบการทุจริต	25
9	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภททุจริต ที่ตรวจพบ	26
10	จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทธุรกิจที่มีความเสี่ยง ต่อการทุจริต	27
11	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามแหล่งความรู้ที่ ทำให้ทราบถึงโอกาสในการเกิดปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตในกิจการ	28
12	จำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตด้านความน่าเชื่อถือและ ความสามารถของฝ่ายบริหาร	29
13	จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต ด้านความกดดันที่ผิดปกติ ภายในกิจการ	31

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
14	จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตด้านที่เกี่ยวข้องกับรายการผิดปกติ	33
15	จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตด้านปัญหาในการได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม	35
16	จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตด้านข้อบ่งชี้ว่าอาจมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ	36
17	จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตด้านอื่นๆ	37
18	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความคิดเห็นในการเปลี่ยนแปลงแผนการสอบบัญชี เมื่อพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญ	38
19	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามความคิดเห็นในการปรับเปลี่ยนหรือขยายขอบเขตการตรวจสอบเพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชียืนยันหรือจัดข้อสงสัยเกี่ยวกับทุจริต	39
20	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามบุคคลที่มีหน้าที่สอบทานการวางแผนการสอบบัญชีเมื่อมีปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต	40
21	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการปรึกษาผู้บริหารของบริษัทเพื่อปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบ	40
22	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการอนุญาตจากลูกค้าให้ทำการตรวจสอบกิจการเพิ่มเติมกรณีมีปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต	41
23	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตัดสินใจรับงานในปีต่อไป กรณีตรวจพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญในปีปัจจุบัน	41

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
24	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามบุคคลที่ผู้สอบบัญชี ประสานงานหากรับงานสอบบัญชีในปีแรก และตรวจพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต	43
25	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามข้อควรพิจารณา ในการใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีกิจการมีปัจจัยเสี่ยง ของการทุจริต	44
26	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเปลี่ยนแปลง การวางแผนเมื่อพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญ	44
27	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเปลี่ยนแปลง การวางแผนเมื่อพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญ ในส่วนของการ เปลี่ยนแปลงรูปแบบการตรวจสอบ	45
28	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเปลี่ยนแปลง การวางแผนเมื่อพบปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตที่มีสาระสำคัญ ในส่วนของการ เปลี่ยนแปลงทีมตรวจสอบ	46
29	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการ ตรวจสอบจำแนกตามประสบการณ์การตรวจพบทุจริต	47
30	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงทีมตรวจสอบ จำแนกตามประสบการณ์การตรวจพบการทุจริต	49
31	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการ ตรวจสอบ จำแนกตามการรับงานสอบบัญชีปีต่อไป	50
32	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงทีมตรวจสอบ จำแนกตามในการรับงานปีต่อไป	51
33	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงรูปแบบ การตรวจสอบจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	52
34	จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการเปลี่ยนแปลงทีมตรวจสอบ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	53

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
35	ค่าเฉลี่ยระดับและสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีต่อปีจ้ยด้านความน่าเชื่อถือและความสามารถของฝ่ายบริหาร จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	55
36	ค่าเฉลี่ยและระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีต่อปีจ้ยด้านความกดดันที่ผิดปกติภายในกิจการ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	57
37	ค่าเฉลี่ยและระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีปีจ้ยด้านที่เกี่ยวข้องกับรายการผิดปกติ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	59
38	ค่าเฉลี่ยและระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีต่อปีจ้ยด้านปัญหาในการได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	62
39	ค่าเฉลี่ยและระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีต่อปีจ้ยด้านข้อบ่งชี้ อาจมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	64
40	ค่าเฉลี่ยระดับสาระสำคัญต่อการวางแผนการสอบบัญชีต่อปีจ้ยด้านอื่นๆ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	65