

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจด้านการตรวจสอบ สืบสวนและการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน โดยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน 8 จังหวัด คือ เชียงราย พะเยา แพร่ น่าน เชียงใหม่ ลำพูน แม่ฮ่องสอนและลำปาง จำนวน 57 ราย

ข้อมูลที่รวบรวมได้จะนำมาวิเคราะห์และนำเสนอด้วยการอธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) นอกจากนี้ยังรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร วารสาร หนังสือ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องและค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 48.84 ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 200 รายขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 34.88 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอาชีพเป็น ผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 27.64

ผู้ตอบแบบสอบถามที่เคยปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานสูงสุดเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 40.54 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 39.53 และผู้ตอบแบบสอบถามเคยอบรมหลักสูตรการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 27.91 และไม่เคยอบรมหลักสูตรการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 72.09

#### สรุปผลการศึกษา

ผลจากการศึกษาความรู้ความเข้าใจและการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน พบว่า

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจสอบสืบสวนในระดับที่ดี โดยได้คะแนนอยู่ในระดับที่ดีถึงร้อยละ 69.77

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 37.21 ของผู้ตอบแบบสอบถามแต่ปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวนน้อย โดยส่วนใหญ่ปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวนให้กับลูกค้า 1 - 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 87.50 โดยลูกค้าที่ใช้

บริการส่วนใหญ่ เป็นกลุ่มธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 35.29 ส่วนใหญ่จะให้บริการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ คิดเป็นร้อยละ 78.95 กรณีที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนส่วนใหญ่จะคิดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเพิ่ม คิดเป็นร้อยละ 81.25

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนส่วนใหญ่ ไม่มีทีมงานเฉพาะด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 81.25 การให้บริการส่วนใหญ่เกิดจากกรณีลูกค้าร้องขอ คิดเป็นร้อยละ 52.17 และหากลูกค้าร้องขอใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะตอบรับงานและให้บริการเอง คิดเป็นร้อยละ 65.00 และหากให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากกรณีที่เสนอผู้บริการเมื่อตรวจพบแต่ผู้บริหารปฏิเสธไม่ให้ทำการตรวจสอบสืบสวน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะถอนตัวจากงานสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 66.67

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนเคยใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน เพียงร้อยละ 31.25 โดยทั้งหมดได้ใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่น 1 - 5 ราย ส่วนใหญ่ใช้บริการการตรวจสอบสืบสวนจากตำรวจ คิดเป็นร้อยละ 40.00 และสาเหตุส่วนใหญ่ที่ใช้บริการจากบุคคลอื่น คือ คู่มีค่ากว่าปฏิบัติเอง คิดเป็นร้อยละ 38.46 และส่วนใหญ่เห็นว่าการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนมีข้อจำกัดมากกว่าประโยชน์ คิดเป็นร้อยละ 60.00

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.93 ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 51 - 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.28 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 12.20 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 18.92 มีผู้ช่วยสอบบัญชี มากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 13.95 และไม่เคยฝึกอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 23.26 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 1 - 5 ปี ไม่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนเลย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนรวมกับการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี และ 20 ปีขึ้นไป ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 10.53 ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา 11 - 50 รายและ 51 - 100 ราย ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 10.53 ส่วนใหญ่เป็นผู้บริหารบริษัทเอกชน คิดเป็นร้อยละ 6.89 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 11.11 มีจำนวนผู้ช่วยสอบบัญชี 1 - 5 คนและมากกว่า 10 คน ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 10.53 เคยและไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 10.53 ส่วนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนเป็นการเฉพาะส่วน

ใหญ่ มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 42.10 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 36.84 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 25.86 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 38.89 มีผู้ช่วยสอบบัญชีมากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 31.58 และไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 52.63

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่มีทีมงานเฉพาะด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.50 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา 51 - 200 รายขึ้นไป ส่วนใหญ่เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 6.25 มีตำแหน่งเป็นผู้สอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 13.33 มีผู้ช่วยสอบบัญชี 1 - 5 คน ร้อยละ 12.50 และเคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 12.50 ส่วนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่ไม่มีทีมงานเฉพาะด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.75 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา 51 - 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.50 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 25.00 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 40.00 มีผู้ช่วยสอบบัญชี 6 - 10 คน และ มากกว่า 10 คน ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 31.25 และส่วนใหญ่ไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 56.25

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากกรณีลูกค้าร้องขอ ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.43 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 51 - 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.09 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 17.39 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 26.09 มีผู้ช่วยสอบบัญชีมากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 21.73 และไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 34.78 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากกรณีเสนอผู้บริหารเมื่อตรวจพบ ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 20 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 8.69 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 200 รายขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 13.04 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 5.80 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 8.69 มีผู้ช่วยสอบบัญชี 1 - 5 คนและมากกว่า 10 คนในสัดส่วนที่เท่ากัน คือร้อยละ 8.69 และส่วนใหญ่ไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 13.04 และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากกรณีรับงานจากผู้อื่น ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.04 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 11 - 100 ราย ส่วนใหญ่ เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 7.24 มีตำแหน่งเป็นผู้สอบบัญชี

คิดเป็นร้อยละ 17.38 มีผู้ช่วยสอบบัญชี 6 - 10 คน คิดเป็นร้อยละ 13.04 และไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 17.40

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่เคยใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปีและ 20 ปีขึ้นไป ในสัดส่วนที่เท่ากัน ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 12.50 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 10.42 มีตำแหน่งเป็นผู้สอบบัญชีและหุ้นส่วนผู้จัดการในสัดส่วนที่เท่ากัน มีผู้ช่วยสอบบัญชีมากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 18.75 และเคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 18.75 ส่วนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่ไม่เคยใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 43.75 ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 37.50 เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 20.83 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 33.34 มีผู้ช่วยสอบบัญชี 6 - 10 คน คิดเป็นร้อยละ 31.25 และไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 50.00

ความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่เคยใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนและเห็นว่าการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนมีประโยชน์มากกว่าข้อจำกัด นั้น พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นดังกล่าวส่วนใหญ่มักมีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 11 - 15 ปีและ 20 ปีขึ้นไป ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 11 - 50 ราย และ 200 รายขึ้นไป เป็นเจ้าของสำนักงานสอบบัญชีหรือรับทำบัญชี ผู้สอบบัญชีอิสระและผู้บริหารบริษัทเอกชน มีตำแหน่งเป็นผู้สอบบัญชีและหุ้นส่วนผู้จัดการ ส่วนใหญ่มีผู้ช่วยสอบบัญชี มากกว่า 10 คนคิดเป็นร้อยละ 40.00 และเคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 40.00 และเห็นว่าการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนมีข้อจำกัดมากกว่าประโยชน์ ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชี 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.00 ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าในรอบปีที่ผ่านมา 51 - 200 รายขึ้นไป เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีตำแหน่งเป็นผู้สอบบัญชี ผู้จัดการและหุ้นส่วนผู้จัดการมีผู้ช่วยสอบบัญชี 1 - 5 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 และไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน คิดเป็นร้อยละ 40.00

## อภิปรายผล

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนมีความรู้ความเข้าใจในแนวคิดการตรวจสอบสืบสวนในระดับที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ นีร อองอาจสิทธิกุล (2549) เรื่อง การบัญชีสืบสวนในทัศนคติของผู้สอบบัญชี : การบัญชีสืบสวนในประเทศไทย ที่พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยมีความรู้ความเข้าใจในแนวคิดการบัญชีสืบสวนเป็นอย่างดี
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน เห็นว่า การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสืบสวนมีข้อจำกัดหลายด้าน ต้องเพิ่มความระมัดระวัง ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ นีร อองอาจสิทธิกุล (2549) เรื่อง การบัญชีสืบสวนในทัศนคติของผู้สอบบัญชี : การบัญชีสืบสวนในประเทศไทย ที่พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยมีความพร้อมในการเปิดรับวิชาชีพการบัญชีสืบสวน เนื่องจากมีทัศนคติที่ดีต่อการบัญชีสืบสวนในประเทศไทย

## ข้อค้นพบจากการศึกษา

การศึกษาความรู้ความเข้าใจและการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน มีข้อค้นพบ ดังนี้

1. จากการศึกษ พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนมีความรู้ความเข้าใจในแนวคิดการตรวจสอบสืบสวนในระดับที่ดี
2. จำนวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนมีน้อยและให้บริการแก่ลูกค้าน้อยราย ถึงแม้ว่าส่วนใหญ่จะคิดค่าบริการการตรวจสอบเพิ่มก็ตาม ซึ่งอาจจะมีสาเหตุมาจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเป็นจำนวนมาก จึงไม่มีความสนใจที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสืบสวนเพิ่มเติม
3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน การให้บริการส่วนใหญ่จะเกิดจากกรณีลูกค้าร้องขอใช้บริการและจะตอบรับงานและให้บริการเอง มีเพียงบางส่วนที่ใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่น โดยมีสาเหตุหลักคือขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องนั้น ๆ และคุ้มค่ากว่าปฏิบัติเอง
4. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ที่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชีน้อย ไม่เคยปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวนเลย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน จะปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าจำนวนไม่มากและมีผู้ช่วยสอบบัญชีจำนวนมาก ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่เคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ส่วนใหญ่จะเคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวนซึ่ง

แตกต่างจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนที่ไม่เคยใช้บริการด้านการตรวจสอบ  
สืบสวน ส่วนใหญ่จะไม่เคยฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน

5. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนเห็นว่า การปฏิบัติงานด้านการ  
ตรวจสอบสืบสวนมีข้อจำกัดหลายด้าน ต้องเพิ่มความระมัดระวังความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน  
และรายงานผลการตรวจสอบ โดยต้องใช้ความรู้ ประสบการณ์มากกว่าการตรวจสอบเพื่อแสดง  
ความเห็นต่องบการเงินและคิดว่าควรมีหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบสืบสวน  
กำหนดมาตรฐานและขอบเขตการปฏิบัติงานที่ชัดเจน

#### ข้อเสนอแนะ

ควรมีการพัฒนาการตรวจสอบสืบสวนให้อยู่ในรูปของวิชาชีพเฉพาะ เนื่องจาก  
ลักษณะงานตรวจสอบสืบสวนจำเป็นต้องมีมรรยาทหรือจรรยาบรรณ เพื่อควบคุม ดูแลการ  
ปฏิบัติงาน โดยสรรหาจากบุคคลที่มีความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบสืบสวนเพื่อพัฒนาการ  
ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบสืบสวนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นต่อไป

#### การศึกษาครั้งต่อไป

ประชากรในการศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ  
ตอนบน ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจเปลี่ยนกลุ่มประชากรเป็นเจ้าของกิจการ เกี่ยวกับความต้องการ  
ใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับผลกระทบโดยตรงและเป็นกลุ่มที่ให้บริการ  
ด้านการตรวจสอบสืบสวนจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบนมากที่สุด