

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

จากการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร โดยการส่งแบบสอบถามไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 193 ราย ได้รับการตอบกลับแบบสอบถามทั้งสิ้น 174 ราย คิดเป็นร้อยละ 90.16 ของแบบสอบถามที่จัดส่งไปทั้งหมด ผู้ศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลและนำผลมาวิเคราะห์ค่าทางสถิติ โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปรากฏผลดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	90	51.70
หญิง	84	48.30
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 51.70 และเป็นเพศหญิง จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 48.30

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	3	1.70
31 – 40 ปี	36	20.70
41 – 50 ปี	33	19.00
51 – 60 ปี	42	24.10
61 – 70 ปี	27	15.50
มากกว่า 70 ปี	33	19.00
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุอยู่ในช่วงอายุ 51 – 60 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 24.10 รองลงมาอยู่ในช่วงอายุ 31 – 40 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 20.70 อยู่ในช่วงอายุ 41 - 50 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 ช่วงอายุมากกว่า 70 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 อยู่ในช่วงอายุ 61 – 70 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50 และมีอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.70

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	75	43.10
ปริญญาโททางการบัญชี	24	13.80
ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี	48	27.60
อื่น ๆ	27	15.50
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 43.10 รองลงมาที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 27.60 อื่น ๆ ได้แก่ ปริญญาเอก และประโยคอาชีวศึกษาชั้นสูง แผนกพาณิชยการ จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50 และปริญญาโททางการบัญชี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 13.80

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี	48	27.60
6 – 10 ปี	45	25.90
11 – 15 ปี	18	10.30
มากกว่า 15 ปี	63	36.20
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 36.20 รองลงมาต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 27.60 มีประสบการณ์อยู่ในช่วง 6 – 10 ปี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 25.90 และมีประสบการณ์อยู่ในช่วง 11 – 15 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 10.30

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม

ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	138	66.67
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	24	11.59
ผู้ตรวจสอบภายใน	6	2.90
ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	39	18.84
รวม	207	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบ ได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 18.84 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 11.59 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.90

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

คุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	135	77.60
ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	39	22.40
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ โดยเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 77.60 และ คุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ โดยเป็นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 22.40

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการประกอบอาชีพสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
อาชีพหลัก	99	56.90
อาชีพรอง	75	43.10
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเป็นอาชีพหลัก จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 56.90 และประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเป็นอาชีพรอง จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 43.10

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอาชีพในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม

อาชีพในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ข้าราชการ/พนักงานของรัฐ	33	17.74
พนักงานบริษัท/ห้างร้านเอกชน	21	11.29
เจ้าของธุรกิจ/วิชาชีพอิสระ	93	50.00
อื่นๆ	39	20.97
รวม	186	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีอาชีพ เป็นเจ้าของธุรกิจ / วิชาชีพอิสระ จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีอาชีพอื่น ๆ ได้แก่ ข้าราชการบำนาญ และอาจารย์ จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 20.97 ข้าราชการ/พนักงานของรัฐจำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 17.74 และพนักงานบริษัท/ห้างร้านเอกชนจำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 11.29

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1.2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับความสนใจที่จะรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรของผู้ตอบแบบสอบถาม

ความสนใจที่จะรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ภาคเกษตร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สนใจ	84	48.30
ไม่สนใจ	30	17.20
ไม่แน่ใจ	9	5.20
รอดูทำทีไปก่อน	42	24.10
อื่นๆ	9	5.20
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความสนใจที่จะรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 48.30 รองลงมารอดูทำทีไปก่อน จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 24.10 ไม่สนใจจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 17.20 ไม่แน่ใจและอื่นๆ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 5.20

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับพื้นที่ในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
ของผู้ตอบแบบสอบถาม

พื้นที่ในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ภาคเหนือ	60	17.24
ภาคกลาง	105	30.17
ภาคตะวันออก	48	13.79
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	54	15.52
ภาคตะวันตก	27	7.76
ภาคใต้	30	8.62
อื่นๆ	24	6.90
รวม	348	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีพื้นที่ในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ภาคกลาง จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 30.17 รองลงมาคือพื้นที่ในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ภาคเหนือ จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 17.24 พื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 15.52 พื้นที่ภาคตะวันออก จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 13.79 พื้นที่ภาคใต้ จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 8.62 พื้นที่ภาคตะวันตก จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 7.76 และพื้นที่อื่นๆ ได้แก่ ยกเว้นภาคใต้ และยกเว้นสามจังหวัดชายแดนภาคใต้ จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 6.90

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับประเภทของสหกรณ์ที่ได้ปฏิบัติงาน
ตรวจสอบของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทของสหกรณ์ที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สหกรณ์ประมง	3	0.98
สหกรณ์นิคม	3	0.98
สหกรณ์ร้านค้า	27	8.83
สหกรณ์ออมทรัพย์	171	55.88
สหกรณ์บริการ	15	4.90
สหกรณ์การเกษตร	21	6.86
สหกรณ์เครดิตยูเนียน	66	21.57
รวม	306	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ จำนวน 171 คน คิดเป็นร้อยละ 55.88 รองลงมาคือสหกรณ์เครดิตยูเนียน จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 21.57 ปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ร้านค้า จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 8.83 ปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์การเกษตร จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 6.86 ปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์บริการ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 4.90 ปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ประมง จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 0.98 และปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์นิคม จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 0.98

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

การปฏิบัติงานสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปฏิบัติงานด้วยตนเอง	-	-
ปฏิบัติงานด้วยตนเองพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	159	91.40
มอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน	9	5.20
อื่น ๆ	6	3.40
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยตนเองพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 159 คน คิดเป็นร้อยละ 91.40 รองลงมาคือมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 5.20 และอื่น ๆ ได้แก่ ปฏิบัติงานร่วมกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในบางครั้ง และปฏิบัติงานร่วมกับสำนักงานสอบบัญชี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 3.40

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม

คุณสมบัติของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่มีผู้ช่วย	-	-
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานหัวหน้าสายสอบบัญชี	156	52.53
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีผ่านการอบรมอื่นที่มีใบการอบรมหัวหน้าสายฯ	87	29.29
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่ผ่านการอบรม	54	18.18
รวม	297	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานหัวหน้าสายสอบบัญชีจำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 52.53 รองลงมาคือมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีผ่านการอบรมอื่นที่มีใบการอบรมหัวหน้าสาย สอบบัญชี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 29.29 และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่ผ่านการอบรมจำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 18.18

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่มีผู้ช่วย	-	-
1 – 3 คน	78	44.80
4 – 6 คน	63	36.20
มากกว่า 6 คน	33	19.00
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์อยู่ระหว่าง 1 – 3 คน จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 44.80 รองลงมาคือมีจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์อยู่ระหว่าง 4 – 6 คน จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 36.20 และมีจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 6 คน จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมาที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 สหกรณ์	105	60.30
5 – 10 สหกรณ์	60	34.50
11 – 15 สหกรณ์	9	5.20
16 สหกรณ์ขึ้นไป	-	-
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมาที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์น้อยกว่า 5 สหกรณ์ จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 60.30 รองลงมาคือมีจำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมาที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์อยู่ระหว่าง 5 – 10 สหกรณ์ จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 และจำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมาที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์อยู่ระหว่าง 11 – 15 สหกรณ์ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 5.20

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในอัตราค่าธรรมเนียมสอบ
บัญชีสหกรณ์ในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม

อัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีสหกรณ์ในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ราคาต่ำกว่าที่ควรจะเป็น	141	81.00
ราคาเหมาะสมแล้ว	24	13.80
ราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็น	6	3.50
อื่นๆ	3	1.70
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี ความคิดเห็นเกี่ยวกับอัตรา
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีสหกรณ์ในปัจจุบัน ราคาต่ำกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน 141 คน คิดเป็นร้อยละ
81.00 และรองลงมาคิดว่าอัตราค่าธรรมเนียมราคาเหมาะสมแล้วจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 13.80
อัตราค่าธรรมเนียมราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็นจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50 และอื่น ๆ ได้แก่ อัตรา
ค่าธรรมเนียมทั้งเหมาะสมและต่ำกว่าที่ควรจะเป็นในแต่ละสหกรณ์ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ
1.70

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับ การกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

อัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
อัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีสูงสุด		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 80,000 บาท	99	56.90
80,001 – 120,000	36	20.69
100,001 – 160,000	6	3.45
160,001 – 200,000	21	12.07
200,001 – 240,000	6	3.45
240,001 – 280,000	0	0.00
280,001 – 320,000	3	1.72
320,001 – 360,000	0	0.00
มากกว่า 360,001	3	1.72
รวม	174	100.00
อัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีต่ำสุด		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 20,000 บาท	39	22.41
20,001 – 40,000	72	41.38
40,001 – 60,000	48	27.59
60,001 – 80,000	15	8.62
รวม	174	100.00

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการ ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ ต่ำสุดเท่ากับ 4,000 บาท และมี การกำหนด อัตราค่าธรรมเนียม ในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สูงสุดเท่ากับ 400,000 บาท โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการกำหนด อัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบสอบบัญชีสหกรณ์สูงสุดต่ำกว่าหรือเท่ากับ 80,000 บาท จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 56.90 รองลงมาอยู่ระหว่าง 80,001 – 120,000 บาท จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 20.69 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีต่ำสุด อยู่ระหว่าง 20,001 – 40,000 บาท จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 41.38 รองลงมาอยู่ระหว่าง 40,001 – 60,000 บาท จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 27.59

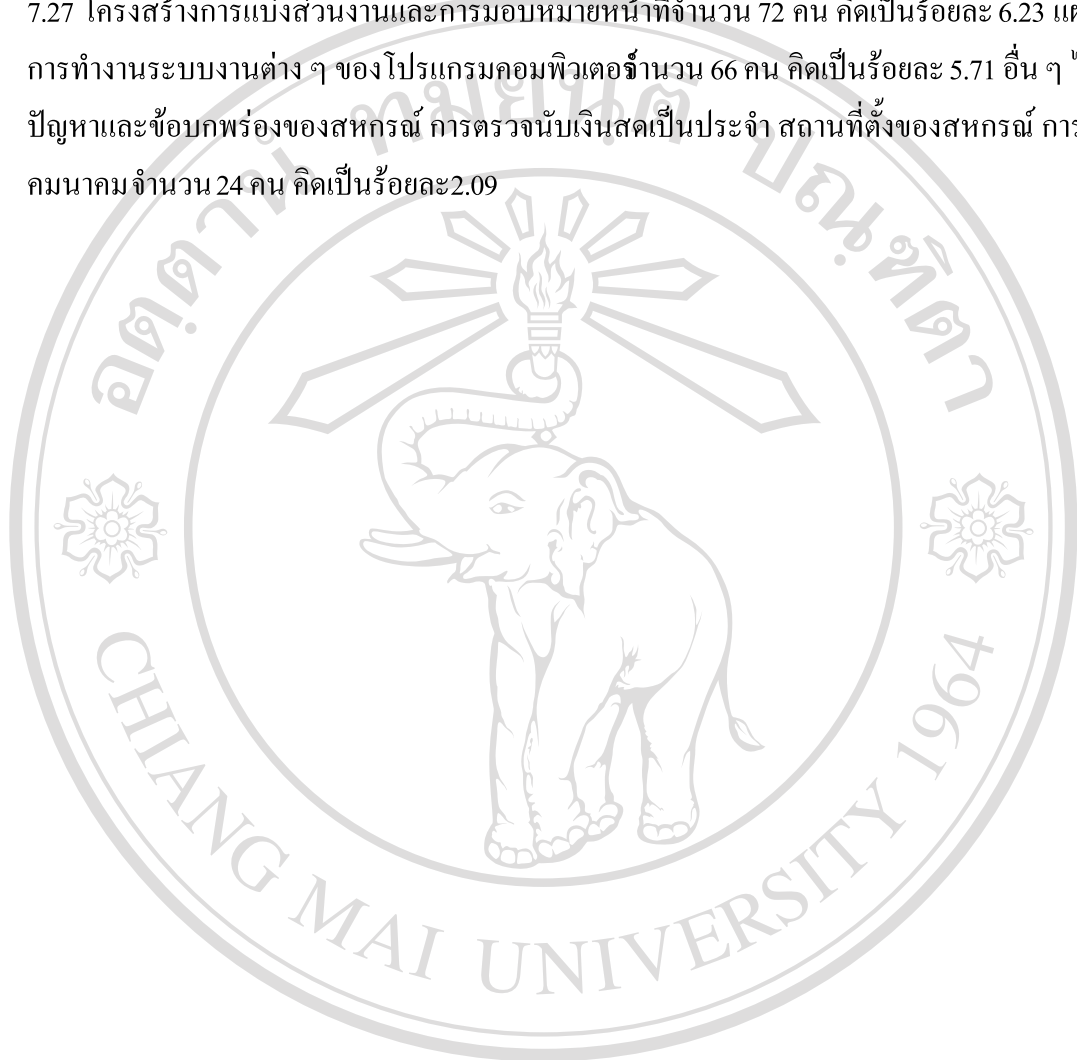
ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับการสอบถามข้อมูลจากสหกรณ์ก่อนรับงาน
ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

การสอบถามข้อมูลจากสหกรณ์ก่อนรับงาน ตรวจสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ประเภท ลักษณะ และจำนวนธุรกิจของสหกรณ์	153	13.25
2. เอกสารประกอบการลงบัญชี	87	7.53
3. ข้อมูลในงบการเงินปีก่อน	153	13.25
4. รายงานการประชุมใหญ่ของสหกรณ์	123	10.65
5. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบกิจการ สหกรณ์	87	7.53
6. ระบบบัญชี	102	8.83
7. ข้อบังคับของสหกรณ์ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ ในปัจจุบัน	84	7.27
8. โครงสร้างการแบ่งส่วนงานกรมอบหมายหน้าที่	72	6.23
9. แผนผังการทำงานระบบงานต่างๆ ของโปรแกรม คอมพิวเตอร์	66	5.71
10. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีปีก่อนของสหกรณ์	117	10.13
11. เหตุผลของการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (กรณีรับงาน ตรวจสอบเป็นปีแรก)	87	7.53
12. อื่น ๆ	24	2.09
รวม	1,155	100.00

หมายเหตุ : ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการสอบถาม ข้อมูลจาก
สหกรณ์ ก่อนการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ โดยสอบถามประเภท ลักษณะ และจำนวนธุรกิจ
ของสหกรณ์จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 13.25 สอบถามข้อมูลในงบการเงินปีก่อน จำนวน 153 คน
คิดเป็นร้อยละ 13.25 รายงานการประชุมใหญ่ของสหกรณ์ จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 10.65
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีปีก่อนของสหกรณ์ จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 10.13 ระบบบัญชี
จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 8.83 เอกสารประกอบการลงบัญชี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 7.53
รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 7.53 เหตุผล

ของการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (กรณีรับงานตรวจสอบเป็นปีแรก) จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 7.53
 ข้อบังคับของสหกรณ์ ระเบียบทุกระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ในปัจจุบัน จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ
 7.27 โครงสร้างการแบ่งส่วนงานและการมอบหมายหน้าที่จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 6.23 แผนผัง
 การทำงานระบบงานต่าง ๆ ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 5.71 อื่น ๆ ได้แก่
 ปัญหาและข้อบกพร่องของสหกรณ์ การตรวจนับเงินสดเป็นประจำ สถานที่ตั้งของสหกรณ์ การ
 คมนาคมจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 2.09



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาปรับตัวรับบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร
 ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับระดับผลกระทบปัจจัยทางด้านสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาปรับตัวรับบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ						ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด	รวม	
1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์								
1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	12 6.90	21 12.10	72 41.40	33 19.00	36 20.70	174 100.00	3.34 ปานกลาง
1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	9 5.20	12 6.90	51 29.30	57 32.80	45 25.90	174 100.00	3.67 มาก
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	21 12.10	18 10.30	60 34.50	48 27.60	27 15.50	174 100.00	3.24 ปานกลาง
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุม ภายในที่เหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	30 17.20	24 13.80	57 32.80	60 34.50	174 100.00	3.81 มาก
1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	24 13.80	42 24.10	75 43.10	27 15.50	174 100.00	3.53 มาก
1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	42 24.10	39 22.40	60 34.50	27 15.50	174 100.00	3.34 ปานกลาง
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	จำนวน ร้อยละ	9 5.20	36 20.70	45 25.90	51 29.30	33 19.00	174 100.00	3.36 ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านสหกรณ์ดังนี้

1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์

1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 41.40 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง

1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 32.80 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.24 อยู่ในระดับปานกลาง

1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมาก

1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 43.10 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.53 อยู่ในระดับมาก

1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง

1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 29.30 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.36 อยู่ในระดับปานกลาง

1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์ในการทำงาน ชื่อสัตย์สุจริต มีธรรมาภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.80 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.90 อยู่ในระดับมาก

1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 46.60 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.58 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากเกี่ยวกับ ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม การแบ่งส่วนงานการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระดับเยี่ยม ช้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์ในการทำงาน ชื่อสัตย์สุจริต มีธรรมภิบาล และผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี รองลงมาให้ความสำคัญในระดับปานกลางเกี่ยวกับประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงานและสหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับระดับผลกระทบปัจจัยทางด้านข้อมูลเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณารับตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ						ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด	รวม	
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน								
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	6 3.40	24 13.80	90 51.70	48 27.60	174 100.00	3.97 มาก
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบ บัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	21 12.10	12 6.90	90 51.70	48 27.60	174 100.00	3.91 มาก
2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	27 15.50	45 25.90	60 34.50	39 22.40	174 100.00	3.60 มาก
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	36 20.70	69 39.70	51 29.30	174 100.00	3.86 มาก
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินใจเลือกซื้อหรือสินค้าขาด บัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	42 24.10	87 50.00	27 15.50	174 100.00	3.69 มาก
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ในรอบปีที่ผ่านมา	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	18 10.30	45 25.90	54 31.00	51 29.30	174 100.00	3.72 มาก
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทาง บัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	45 25.90	63 36.20	48 27.60	174 100.00	3.79 มาก
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชี รายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	39 22.40	51 29.30	66 37.90	174 100.00	3.93 มาก

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาการรับตรงสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบท						รวม	ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด			
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อน แสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	24 13.80	87 50.00	45 25.90	174 100.00	3.90 มาก	
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาค เกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีควมซับซ้อน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	18 10.30	57 32.80	72 41.40	27 15.50	174 100.00	3.62 มาก	
ค่าเฉลี่ยรวม								3.80 มาก	

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน ดังนี้

2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน

2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 51.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก

2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 51.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.91 อยู่ในระดับมาก

2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.60 อยู่ในระดับมาก

2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 39.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก

2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.69 อยู่ในระดับมาก

2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 31.00 โดยค่าเฉลี่ยของ ระดับผลกระทบเท่ากับ 3.72 อยู่ในระดับมาก

2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 36.20 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมาก

2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 37.90 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมาก

2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.90 อยู่ในระดับมาก

2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 41.40 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.62 อยู่ในระดับมาก

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.80 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี วัตถุประสงค์เกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนดรายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก และรูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับระดับผลกระทบปัจจัยทางด้านการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบแบบปฏิกิริยาใช้พิจารณาการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ						รวม	ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด			
3. ปัจจัยทางด้านกรปฏิบัติงาน									
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	15 8.60	48 27.60	63 36.20	45 25.90	174 100.00	3.76 มาก	
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	18 10.30	54 31.00	81 46.60	18 10.30	174 100.00	3.53 มาก	
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	6 3.40	6 3.40	72 41.40	90 51.70	174 100.00	4.41 มาก	
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปัจจุบันโดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	3 1.70	12 6.90	45 25.90	108 62.10	174 100.00	4.41 มาก	
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	3 1.70	9 5.20	66 37.90	60 34.50	36 20.70	174 100.00	3.67 มาก	
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	15 8.60	24 13.80	45 25.90	60 34.50	30 17.20	174 100.00	3.38 ปานกลาง	
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	30 17.20	60 34.50	51 29.30	27 15.50	174 100.00	3.36 ปานกลาง	
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและการกระทำการของสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	12 6.90	24 13.80	54 31.00	54 31.00	30 17.20	174 100.00	3.38 ปานกลาง	

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ						ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด	รวม	
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือ ระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	จำนวน ร้อยละ	9 5.20	27 15.50	63 36.20	45 25.90	30 17.20	174 100.00	3.34 ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน ร้อยละ	15 8.60	24 13.80	66 37.90	36 20.70	33 19.00	174 100.00	3.28 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม								3.65 มาก

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงานดังนี้

3. ปัจจัยทางด้านการปฏิบัติงาน

3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 36.20 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.76 อยู่ในระดับมาก

3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 46.60 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.53 อยู่ในระดับมาก

3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 51.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 4.41 อยู่ในระดับมาก

3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อนโดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 62.10 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 4.41 อยู่ในระดับมาก

3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.90 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.38 อยู่ในระดับปานกลาง

3.7 ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.36 อยู่ในระดับปานกลาง

3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชี และกระดากทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 31.00 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.38 อยู่ในระดับปานกลาง

3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.20 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง

3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฏระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.90 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.28 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน การปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.65 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากเกี่ยวกับสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร รองลงมาคือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตรปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดสหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฏระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับระดับผลกระทบปัจจัยทางด้านอื่น ๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีให้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ					รวม	ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด		
4. ปัจจัยทางด้านอื่น ๆ								
4.1 ความเป็นอิสระและความเป็นกลางในการตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	9 5.20	18 10.30	24 13.80	75 43.10	48 27.60	174 100.00	3.78 มาก
4.2 ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร เมื่อเปรียบเทียบกับผู้สอบบัญชีอื่นในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่มีธุรกิจหรือขนาดใกล้เคียงกัน	จำนวน ร้อยละ	9 5.20	6 3.40	51 29.30	69 39.70	39 22.40	174 100.00	3.71 มาก
4.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เคยหรือได้ให้บริการด้านอื่นๆ แก่ สหกรณ์ภาคเกษตรแล้ว	จำนวน ร้อยละ	51 29.30	27 15.50	51 29.30	27 15.50	18 10.30	174 100.00	2.62 ปานกลาง
4.4 ผู้สอบบัญชีคุ้นเคย สนิทสนมกับพนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน ร้อยละ	33 19.00	33 19.00	57 32.80	27 15.50	24 13.80	174 100.00	2.86 ปานกลาง
4.5 ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่คล้ายคลึงกันหรือในธุรกิจของสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	15 8.60	51 29.30	63 36.20	27 15.50	18 10.30	174 100.00	2.90 ปานกลาง
4.6 ผู้สอบบัญชีต้องให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากการ ตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	30 17.20	39 22.40	60 34.50	18 10.30	27 15.50	174 100.00	2.84 ปานกลาง
4.7 การฝึกอบรม การส่งเสริม สนับสนุน และให้ความรู้ สหกรณ์ภาคเกษตร โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความเพียงพอ และเหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	15 8.60	69 39.70	57 32.80	27 15.50	174 100.00	3.48 ปานกลาง

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีให้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับผลกระทบ						รวม	ค่าเฉลี่ย
		ไม่มี ผลกระทบ	มีผลกระทบ น้อย	มีผลกระทบ ปานกลาง	มีผลกระทบ มาก	มีผลกระทบ มากที่สุด			
4.8 ความสะดวกในการติดต่อประสานงานกับกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	15 8.60	51 29.30	63 36.20	27 15.50	18 10.30	174 100.00	2.90 ปานกลาง	
4.9 การได้รับข้อมูลข่าวสารจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มี ความครบถ้วน รวดเร็วและทันเวลา	จำนวน ร้อยละ	30 17.20	39 22.40	60 34.50	18 10.30	27 15.50	174 100.00	2.84 ปานกลาง	
4.10 ข้อจำกัดในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	จำนวน ร้อยละ	6 3.40	15 8.60	69 39.70	57 32.80	27 15.50	174 100.00	3.48 ปานกลาง	
ค่าเฉลี่ยรวม								3.18	ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านอื่น ๆ ดังนี้

4. ปัจจัยทางด้านอื่น ๆ

4.1 ความเป็นอิสระและความเป็นกลางในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ มาก คิดเป็นร้อยละ 43.10 โดยค่าเฉลี่ยของ ระดับ ผลกระทบเท่ากับ 3.78 อยู่ในระดับมาก

4.2 ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรเมื่อเปรียบเทียบกับ ผู้สอบบัญชีอื่นในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีธุรกิจหรือขนาดใกล้เคียงกันผู้ตอบแบบสอบถามให้ ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 39.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.71 อยู่ใน ระดับมาก

4.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เคยหรือได้ให้บริการด้านอื่นๆ แก่สหกรณ์ภาคเกษตรแล้ว ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 29.30 โดยค่าเฉลี่ยของระดับ ผลกระทบเท่ากับ 2.62 อยู่ในระดับปานกลาง

4.4 ผู้สอบบัญชีคุ้นเคย สนับสนุนกับพนักงาน เจ้าหน้าที่หรือผู้ทำบัญชีของ สหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 32.80 โดย ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 2.86 อยู่ในระดับปานกลาง

4.5 ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร สหกรณ์ที่คล้ายคลึงกันหรือในธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญใน ระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.20 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 2.90 อยู่ในระดับปาน กลาง

4.6 ผู้สอบบัญชีต้องให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากการตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับ ผลกระทบเท่ากับ 2.84 อยู่ในระดับปานกลาง

4.7 การฝึกอบรม การส่งเสริม สนับสนุน และให้ความรู้สหกรณ์ภาคเกษตร โดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความเพียงพอและเหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 39.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.48 อยู่ในระดับปานกลาง

4.8 ความสะดวกในการติดต่อประสานงานกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้ตอบ แบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 36.20 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบ เท่ากับ 2.09 อยู่ในระดับปานกลาง

4.9 การได้รับข้อมูลข่าวสารจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความครบถ้วน รวดเร็ว และทันเวลา ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.50 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 2.84 อยู่ในระดับปานกลาง

4.10 ข้อจำกัดในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 39.70 โดยค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบเท่ากับ 3.48 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านอื่น ๆ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.18 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากเกี่ยวกับ ความเป็นอิสระและความเป็นกลางในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรเมื่อเปรียบเทียบกับผู้สอบบัญชีอื่นในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีธุรกิจหรือขนาดใกล้เคียงกัน รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เคยหรือได้ให้บริการด้านอื่นๆ แก่สหกรณ์ภาคเกษตรแล้ว ผู้สอบบัญชีคุ้นเคย สนับสนุนกับพนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร สหกรณ์ที่คล้ายคลึงกันหรือในธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้สอบบัญชีต้องให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากการตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์ การฝึกอบรม การส่งเสริม สนับสนุน และให้ความรู้ สหกรณ์ภาคเกษตร โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความเพียงพอและเหมาะสม ความสะดวกในการติดต่อประสานงานกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การได้รับข้อมูลข่าวสารจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความครบถ้วน รวดเร็วและทันเวลา ข้อจำกัดในการรับงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์ จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

	อายุ												รวม		
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 – 40 ปี		41 – 50 ปี		51 – 60 ปี		61 – 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชี พิจารณาไว้ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร															
1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์															
1.1 ประเภทและลักษณะ ในการดำเนินงานของสหกรณ์ ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.00	ปานกลาง	3.92	มาก	3.82	มาก	3.07	ปานกลาง	3.11	ปานกลาง	2.82	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง	
1.2 ปริมาณธุรกิจและความ หลากหลายของธุรกิจ ที่เกี่ยวข้องสหกรณ์ภาคเกษตรที่ ตรวจสอบบัญชี	3.00	ปานกลาง	4.00	มาก	4.09	มาก	3.50	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง	3.55	มาก	3.67	มาก	
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ ประกอบกิจการของสหกรณ์ ภาคเกษตรที่ต้องตรวจสอบ บัญชี	4.00	มาก	3.50	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง	
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัด ให้มีระบบบัญชีและระบบการ ควบคุมภายในที่เหมาะสม	2.00	น้อย	3.75	มาก	3.64	มาก	4.00	มาก	4.11	มาก	3.73	มาก	3.81	มาก	
1.5 สหกรณ์มีการแบ่ง ส่วนงาน ตามความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่	2.00	น้อย	3.67	มาก	3.55	มาก	3.43	ปานกลาง	4.00	มาก	3.27	ปานกลาง	3.53	มาก	

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี	อายุ												รวม	
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 - 40 ปี		41 - 50 ปี		51 - 60 ปี		61 - 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
1.6 สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงาน ใ้ครบในทุกด้าน ซึ่งเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	2.00	น้อย	3.50	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง	4.00	มาก	3.09	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง
1.7 สหกรณ์มีคู่มือ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	2.00	น้อย	3.42	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	4.00	มาก	3.36	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย	2.00	น้อย	3.42	ปานกลาง	3.64	มาก	3.64	มาก	4.22	มาก	3.73	มาก	3.67	มาก
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงาน ซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมาภิบาล	2.00	น้อย	3.75	มาก	3.91	มาก	4.00	มาก	4.44	มาก	3.64	มาก	3.90	มาก
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตร ให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	2.00	น้อย	3.67	มาก	3.91	มาก	4.14	มาก	4.44	มาก	3.91	มาก	3.97	มาก

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน สหกรณ์ โดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี และอายุช่วง 41 – 50 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงาน ไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 61 – 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก และส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 61 – 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก และส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลางและส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงาน ซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับผลกระทบของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านสหกรณ์ ทุกระดับอายุให้ความสำคัญในระดับมาก

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้ พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	อายุ												รวม			
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 - 40 ปี		41 - 50 ปี		51 - 60 ปี		61 - 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ				
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน																
2.1 ความน่าเชื่อถือรายการ ในงบการเงินของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	3.92	มาก	4.27	มาก	3.93	มาก	4.00	มาก	3.73	มาก	3.97	มาก		
2.2 ข้อมูลในงบการเงิน ของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ได้ ตรวจสอบมีความสัมพันธ์และ สอดคล้องกับเอกสาร	4.00	มาก	3.75	มาก	4.18	มาก	3.93	มาก	4.00	มาก	3.73	มาก	3.91	มาก		
2.3 ปริมาณรายการข้อมูล ในงบการเงินของสหกรณ์ที่ได้ ทำการตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	3.83	มาก	3.91	มาก	3.29	ปานกลาง	3.56	มาก	3.45	ปานกลาง	3.60	มาก		
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือ ที่ตรวจนับของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	4.00	มาก	3.82	มาก	3.79	มาก	3.89	มาก	3.82	มาก	3.86	มาก		
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการ ตัดสินใจเลือกราคา หรือ สินค้าตามบัญชีของสหกรณ์ ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	3.67	มาก	3.36	ปานกลาง	3.71	มาก	3.67	มาก	4.00	มาก	3.69	มาก		

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร	อายุ												รวม	
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 - 40 ปี		41 - 50 ปี		51 - 60 ปี		61 - 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ได้ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในปีที่ผ่านมา	3.00	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.82	มาก	4.00	มาก	3.56	มาก	3.91	มาก	3.72	มาก
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากบัญชีปีก่อน	3.00	ปานกลาง	3.58	มาก	3.82	มาก	4.00	มาก	3.67	มาก	3.91	มาก	3.79	มาก
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ได้ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	3.00	ปานกลาง	4.17	มาก	3.64	มาก	4.29	มาก	4.11	มาก	3.45	ปานกลาง	3.93	มาก
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	4.00	มาก	4.00	มาก	3.91	มาก	3.86	มาก	3.78	มาก	3.91	มาก	3.90	มาก
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมากและมีความซับซ้อน	4.00	มาก	3.92	มาก	3.82	มาก	3.36	ปานกลาง	3.78	มาก	3.27	ปานกลาง	3.62	มาก

จากตารางที่ 27 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน โดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับอายุ

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับทุกระดับอายุ

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับทุกระดับอายุ

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 41 – 50 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี และอายุช่วง 31 – 40 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และ

อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับอายุ

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับผลกระทบของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ทุกระดับอายุให้ความสำคัญในระดับมาก

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านการปฏิบัติงาน จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

	อายุ												รวม	
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 – 40 ปี		41 – 50 ปี		51 – 60 ปี		61 – 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี														
สหกรณ์ภาคเกษตร														
3. ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน														
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่ซับซ้อน	3.00	ปานกลาง	3.67	มาก	3.91	มาก	3.86	มาก	3.56	มาก	3.82	มาก	3.76	มาก
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ได้ตรวจสอบบัญชี นั้น มีปริมาณเอกสารและสารบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	3.00	ปานกลาง	3.58	มาก	3.82	มาก	3.29	ปานกลาง	3.78	มาก	3.36	ปานกลาง	3.53	มาก
3.3 เอกสาร การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ได้ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน และ ขาดความน่าเชื่อถือ	4.00	มาก	4.33	มาก	4.36	มาก	4.29	มาก	5.00	มาก	4.27	มาก	4.41	มาก
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อนโดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์	4.00	มาก	4.42	มาก	4.55	มาก	4.50	มาก	4.78	มาก	3.91	มาก	4.41	มาก
3.5 ระยะเวลาที่ใช้เดินทางไปปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์	3.00	ปานกลาง	3.58	มาก	3.73	มาก	3.64	มาก	4.22	มาก	3.36	ปานกลาง	3.67	มาก

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี	อายุ												รวม	
	ต่ำกว่า 30 ปี		31 - 40 ปี		41 - 50 ปี		51 - 60 ปี		61 - 70 ปี		มากกว่า 70 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
3.6 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปสหกรณ์เพื่อตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	3.00	ปานกลาง	3.92	มาก	3.36	ปานกลาง	2.93	ปานกลาง	3.78	มาก	3.09	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร	3.00	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.67	มาก	3.73	มาก	3.36	ปานกลาง
3.8 ปริมาณของ การจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชี และแนวทางการตรวจสอบบัญชีและกระตือรือร้นในการของสหกรณ์	3.00	ปานกลาง	3.58	มาก	3.36	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง	3.56	มาก	3.45	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตร มี การปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์	3.00	ปานกลาง	3.25	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตาม ไปด้วยหลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.00	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.28	ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน การปฏิบัติงาน โดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญ เช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี อายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญ เช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับอายุ

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกระดับอายุ

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 31 – 40 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งให้ ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 31 – 40 ปี อายุช่วง 41 –

50 ปี และอายุช่วง 51 – 60 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุช่วง 61 – 70 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ให้
ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ
กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน
ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งให้ความสำคัญเช่นเดียวกันกับผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ
ต่ำกว่า 30 ปี อายุช่วง 41 – 50 ปี อายุช่วง 51 – 60 ปี และอายุมากกว่า 70 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี
อายุช่วง 31 – 40 ปี และอายุช่วง 61 – 70 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง
ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลางซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุก
ระดับอายุ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฏระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ
ในระดับปานกลางซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับอายุ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน การ
ปฏิบัติงาน ทุกระดับอายุให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์ จำนวนตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ระดับการศึกษา											
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโทสาขาอื่นที่มิใช่การบัญชี		อื่น ๆ		รวม			
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีที่พิจารณารับตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร 1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์ 1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี 1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี 1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี 1.4 สหกรณ์จัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม 1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน 1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.28	ปานกลาง	3.75	มาก	3.19	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง		
	3.60	มาก	4.00	มาก	3.38	ปานกลาง	4.11	มาก	3.67	มาก		
	3.52	มาก	3.50	ปานกลาง	2.69	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง		
	4.04	มาก	3.37	ปานกลาง	3.69	มาก	3.78	มาก	3.81	มาก		
	3.72	มาก	3.37	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.53	มาก		
	3.40	ปานกลาง	3.25	ปานกลาง	3.37	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง		
	3.40	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.89	มาก	3.36	ปานกลาง		

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ระดับการศึกษา									
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใบการบัญชี		อื่น ๆ		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ
	3.72	มาก	3.63	มาก	3.44	ปานกลาง	4.00	มาก	3.67	มาก
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ	4.00	มาก	3.63	มาก	3.81	มาก	4.00	มาก	3.90	มาก
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานที่อัตร้อยสุดจัตวา มีธรรมชาติ	4.08	มาก	3.75	มาก	3.81	มาก	4.11	มาก	3.97	มาก
1.10 ผู้บริหารสหกรณ์ให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี										

หมายเหตุ : อื่น ๆ ได้แก่ ปริญญาเอกและปริญญาโทวิชาชีพชั้นสูง แผนกพาณิชย์การ

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน สหกรณ์ โดยจำแนกตามระดับการศึกษา ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับ ปริญาตรี ปรัญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชีและระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโททางการบัญชี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบ บัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับระดับปริญญาตรี ปรัญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ระดับ ปริญญาโททางการบัญชี ปรัญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ระดับปริญญาตรี ปรัญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี การศึกษาระดับปริญญาโททางการบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรีส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาโททางการบัญชี ปรัญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชีและระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อ การปฏิบัติงานผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตาม คู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปรัญญาโททางการบัญชี และปรัญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมี ประสบการณ์ในการทำงาน ซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมาภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ ในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความ ร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ ตามระดับการศึกษาให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ระดับการศึกษา												
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโททางการบริหาร		ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใบการบัญชี		อื่น ๆ		รวม		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีชี้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร													
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน													
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของ สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	4.00	มาก	4.00	มาก	3.81	มาก	4.11	มาก	3.97	มาก	
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	3.96	มาก	4.13	มาก	4.25	มาก	3.69	มาก	4.00	มาก	3.91	มาก	
2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของ สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	3.56	มาก	4.25	มาก	4.38	มาก	3.12	ปานกลาง	4.00	มาก	3.60	มาก	
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของ สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.84	มาก	4.38	มาก	4.38	มาก	3.50	ปานกลาง	4.11	มาก	3.86	มาก	
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินใจเลือกซื้อหรือ สินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.76	มาก	3.75	มาก	3.75	มาก	3.50	ปานกลาง	3.78	มาก	3.69	มาก	
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่าง ต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา	3.92	มาก	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.75	มาก	3.78	มาก	3.72	มาก	
2.7 สหกรณ์ที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชี จำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	3.88	มาก	3.38	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.63	มาก	4.22	มาก	3.79	มาก	

	ระดับการศึกษา										รวม
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโททางอื่นที่มีใบการบัญชี		อื่น ๆ				
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	
ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	3.96	มาก	4.00	มาก	3.75	มาก	4.11	มาก	3.93	มาก	มาก
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	3.92	มาก	4.00	มาก	3.63	มาก	4.22	มาก	3.90	มาก	มาก
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	3.52	มาก	3.88	มาก	3.44	ปานกลาง	4.00	มาก	3.62	มาก	มาก
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมี ความซับซ้อน											

หมายเหตุ : อื่น ๆ ได้แก่ ปริญญาเอกและประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง แผนกพาณิชยการ

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน โดยจำแนกตามระดับ การศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุก ระดับการศึกษา

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และ สอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับ ปาน กลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับ ปริญญาตรี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชีและระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโททางการบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการ ตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชีและระดับอื่น ๆ ส่วน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาโททางการบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกับระดับปริญญาตรีปริญญาโททางการบัญชีและระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่ไม่ใช่การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อบัญชีด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามระดับการศึกษาให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 31 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านการศึกษาตามระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ระดับการศึกษา						รวม	
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโทสาขาอื่นที่มิใช่การบัญชี		รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร								
3. ปัจจัยทางด้านการศึกษา								
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน	3.68	มาก	3.37	ปานกลาง	3.69	มาก	4.44	มาก
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีเอกสารและรายการทางบัญชีจำนวนมาก	3.52	มาก	3.63	มาก	3.25	ปานกลาง	4.00	มาก
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของ สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	4.44	มาก	4.25	มาก	4.31	มาก	4.67	มาก
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	4.40	มาก	4.38	มาก	4.44	มาก	4.44	มาก
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	3.60	มาก	3.88	มาก	3.63	มาก	3.78	มาก
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	3.64	มาก	3.38	ปานกลาง	3.06	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ระดับการศึกษา										รวม	
	ปริญญาตรี		ปริญญาโททางการบัญชี		ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใบการบัญชี		อื่นๆ		รวม			
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ		
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์	3.44	มาก	3.25	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.89	มาก	3.36	ปานกลาง		
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชี และกระดากทำการของสหกรณ์ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.36	ปานกลาง	3.62	มาก	3.00	ปานกลาง	3.89	มาก	3.38	ปานกลาง		
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	3.28	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.25	ปานกลาง	3.89	มาก	3.34	ปานกลาง		
3.10 การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.12	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง	4.11	มาก	3.28	ปานกลาง		

หมายเหตุ : อื่น ๆ ได้แก่ ปริญญาเอกและปริญญาชั้นสูง แผนกพาณิชย์การ

จากตารางที่ 31 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงาน โดยจำแนก ตามระดับ การศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาโททางการบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่ มีการศึกษาระดับปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับการศึกษา

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกระดับการศึกษา

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกระดับ การศึกษา

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับ ปริญญาโททางการบัญชี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี และระดับอื่น ๆ ส่วนผู้ตอบ

แบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาโททางการบัญชี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน

ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษา ระดับปริญญาโททางการ บัญชีและระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และ ปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ส่วนผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ ในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับระดับปริญญาตรี ปริญญาโททางการบัญชี และปริญญาโทสาขาอื่นที่มีใช้การบัญชี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับระดับอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการ ปฏิบัติงาน ตามระดับการศึกษาให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 32 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน สหกรณ์ จำแนกตามประเภทการดำเนินงานตรวจสอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบ บัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ประเภทการดำเนินงานที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบบัญชี												รวม			
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี				6 – 10 ปี				11 – 15 ปี						มากกว่า 15 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์																
1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.63	มาก	3.40	ปานกลาง	4.00	มาก	2.90	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง						
1.2 ปริมาณธุรกิจและหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.88	มาก	3.87	มาก	4.17	มาก	3.24	ปานกลาง	3.67	มาก						
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ต้องตรวจสอบบัญชี	3.50	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง						
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม	3.63	มาก	3.80	มาก	3.33	ปานกลาง	4.10	มาก	3.81	มาก						
1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงานการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่	3.44	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	3.71	มาก	3.53	มาก						
1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงาน ไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	3.31	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.52	มาก	3.34	ปานกลาง						

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร	ประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชี										รวม	
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี		6 – 10 ปี		11 – 15 ปี		มากกว่า 15 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ				
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.25	ปานกลาง	3.53	มาก	3.17	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง		
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ	3.37	ปานกลาง	3.60	มาก	4.00	มาก	3.86	มาก	3.67	มาก		
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความสามารถ และมีประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งดัชนีสุจริตมีธรรมภิบาล	3.63	มาก	3.87	มาก	4.00	มาก	4.10	มาก	3.90	มาก		
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญต่อการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	3.69	มาก	3.87	มาก	4.00	มาก	4.24	มาก	3.97	มาก		

จากตารางที่ 32 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน สหกรณ์ โดยจำแนกตามประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ช่วง 6 – 10 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี และ 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ช่วง 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ช่วงมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 11 – 15 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ช่วง 6 – 10 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ ช่วง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปีให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมี ประสบการณ์ในการทำงาน ซื่อสัตย์สุจริต มีจรรยาบรรณ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ ในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความ ร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ ตามประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณา ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชี										รวม	
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี		6 - 10 ปี		11 - 15 ปี		มากกว่า 15 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ				
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในปีที่ผ่านมา	3.75	มาก	3.73	มาก	3.33	ปานกลาง	3.81	มาก	3.72	มาก	มาก	
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	3.94	มาก	3.93	มาก	3.67	มาก	3.62	มาก	3.79	มาก	มาก	
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	4.13	มาก	3.80	มาก	4.33	มาก	3.76	มาก	3.93	มาก	มาก	
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	3.94	มาก	4.00	มาก	4.33	มาก	3.67	มาก	3.90	มาก	มาก	
2.10 รูปแบบและรายการ โฉมบัญชีเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน	3.94	มาก	3.53	มาก	4.00	มาก	3.33	ปานกลาง	3.62	มาก	มาก	

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน โดยจำแนกตาม ประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง ประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และ สอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ประสิทธิภาพช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสิทธิภาพช่วงมากกว่า 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง ประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสิทธิภาพช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสิทธิภาพช่วง 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ประสิทธิภาพช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสิทธิภาพช่วง 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการ ตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีใน ลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์สูงกว่า 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี	ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชี										รวม	
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี		6 - 10 ปี		11 - 15 ปี		มากกว่า 15 ปี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ				
บัญชีที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร												
3.7 ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ สหกรณ์ภาคเกษตร	3.44	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวทางการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.31	ปานกลาง	3.53	มาก	3.67	มาก	3.24	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	3.50	ปานกลาง	3.53	มาก	3.17	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.31	ปานกลาง	3.60	มาก	3.00	ปานกลาง	3.10	ปานกลาง	3.28	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงาน โดยจำแนก ตาม ประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกช่วงประสพการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกการขายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับประสพการณ์ช่วง 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสพการณ์ ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปีและมากกว่า 15 ปีให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสพการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกช่วงประสพการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง ประสพการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ประสพการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสพการณ์ช่วง 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงประสพการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสพการณ์ช่วงต่ำกว่า

หรือเท่ากับ 5 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ช่วง 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ประสบการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 11 – 15 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสบการณ์ช่วง 6 – 10 ปี ให้ความสำคัญในระดับมาก

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ ในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับประสบการณ์ช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 11 – 15 ปี และมากกว่า 15 ปี ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ช่วง 6 – 10 ปี ให้ความสำคัญใน ระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการ ปฏิบัติงาน ตามประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 35 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน สหกรณ์ จำนวนตามคุณสมบัติที่ใช้นิติงาน ตรวจสอบบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม

	คุณสมบัติที่ใช้นิติงานตรวจสอบบัญชี				คุณสมบัติที่ใช้นิติงานตรวจสอบบัญชี				รวม	
	ผู้ตอบบัญชีรับอนุญาต		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร										
1. ปัจจัยด้านสหกรณ์										
1.1 ประเภทและลักษณะการค้าเป็นงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.40	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง		
1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.73	มาก	3.46	ปานกลาง	3.67	มาก	3.67	มาก		
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.27	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง		
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม	3.87	มาก	3.62	มาก	3.81	มาก	3.81	มาก		
1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน	3.56	มาก	3.46	ปานกลาง	3.53	มาก	3.53	มาก		
1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	3.33	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง		
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.38	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง		

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	คุณสมบัติที่ผู้สอบบัญชีพึงใช้ขณะเขียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี						รวม	
	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ				
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย	3.69	มาก	3.62	มาก	3.67	มาก		มาก
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสิทธิภาพในการทำงาน ข้อดีที่สุดจรรยาบรรณ	3.98	มาก	3.62	มาก	3.90	มาก		มาก
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	3.85	มาก	3.97	มาก		มาก

จากตารางที่ 35 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านสหกรณ์ โดยจำแนกตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงานผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 36 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลทางการเงิน จำนวนตามคุณสมบัติที่ใช้เงินทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาค เกษตร	คุณสมบัติที่ใช้เงินทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี						รวม
	ผู้ตอบบัญชีรับอนุญาต		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
2. ปัจจัยด้านข้อมูลทางการเงิน							
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	4.09	มาก	3.54	มาก	3.97	มาก	
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	4.09	มาก	3.31	ปานกลาง	3.91	มาก	
2.3 ปริมาณของการซื้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.64	มาก	3.46	ปานกลาง	3.60	มาก	
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.82	มาก	4.00	มาก	3.86	มาก	
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.69	มาก	3.69	มาก	3.69	มาก	
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา	3.78	มาก	3.54	มาก	3.72	มาก	
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	3.78	มาก	3.85	มาก	3.79	มาก	

ปัจจัยที่ผู้ตอบแบบปฎิบัติใช้พิจารณาการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาค เกษตร	คุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี				รวม	
	ผู้ตอบแบบปฎิบัติรับอนุญาต		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้ตอบแบบปฎิบัติ รายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	3.98	มาก	3.77	มาก	3.93	มาก
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อน แสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	3.93	มาก	3.77	มาก	3.90	มาก
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมี รายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน	3.60	มาก	3.69	มาก	3.62	มาก

จากตารางที่ 36 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน โดยจำแนก ตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และ สอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี ให้ความสำคัญใน ระดับปานกลาง

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาค เกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติ ที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการ ตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีใน ลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 37 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านการปฏิบัติงานของผู้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ผู้ตอบแบบสอบถาม				ผู้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี				รวม	
	ผู้ตอบแบบสอบถาม		ผู้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี		ผู้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี		รวม		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
ปัจจัยที่ผู้ตอบแบบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร										
3. ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน										
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	3.71	มาก	3.92	มาก	3.76	มาก	3.76	มาก		มาก
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและสารบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	3.53	มาก	3.54	มาก	3.53	มาก	3.53	มาก		มาก
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	4.40	มาก	4.46	มาก	4.41	มาก	4.41	มาก		มาก
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	4.53	มาก	4.00	มาก	4.41	มาก	4.41	มาก		มาก
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในการเดินทางไป ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	3.64	มาก	3.77	มาก	3.67	มาก	3.67	มาก		มาก
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	3.33	ปานกลาง	3.54	ปานกลาง	3.38	มาก	3.38	ปานกลาง		ปานกลาง
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร	3.24	ปานกลาง	3.77	ปานกลาง	3.36	มาก	3.36	ปานกลาง		ปานกลาง

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	คุณสมบัติที่ใช้นิยามปฏิบัติตามตรวจสอบบัญชี				รวม	
	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและกระดาดำทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.29	ปานกลาง	3.69	มาก	3.38	ปานกลาง
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	3.33	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฏระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.20	ปานกลาง	3.54	มาก	3.28	ปานกลาง

จากตารางที่ 37 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาับตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงานโดยจำแนกตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกการขายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

เอกสารประกอบกรบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติ ที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี ให้ ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วน ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลางซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนผู้ชำนาญงาน ตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน ตามคุณสมบัติที่ใช้ขึ้นทะเบียนปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 38 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์ จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ลักษณะการประกอบอาชีพตอบบัญชี				รวม
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
1. ปัจจัยด้านสหกรณ์					
1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.33	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.34
1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.45	ปานกลาง	3.96	มาก	3.67
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.15	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.24
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม	3.85	มาก	3.76	มาก	3.81
1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่	3.55	มาก	3.52	มาก	3.53
1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงาน ควบคุมทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	3.39	ปานกลาง	3.28	ปานกลาง	3.34
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.24	ปานกลาง	3.52	มาก	3.36
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบ	3.55	มาก	3.84	มาก	3.67

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีให้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ลักษณะการประกอบอาชีพตอบบัญชี						รวม
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงาน ซึ่งดีที่สุดในธุรกิจ	3.88	มาก	3.92	มาก	3.90	มาก	
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	3.94	มาก	4.00	มาก	3.97	มาก	

จากตารางที่ 38 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน สหกรณ์ โดยจำแนกตาม ลักษณะการประกอบอาชีพของผู้สอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรอง ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลักให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรอง ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 39 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีของผู้สอบ

แบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชี				รวม	
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
2. ปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน						
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการ ในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.94	มาก	4.00	มาก	3.97	มาก
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	3.97	มาก	3.84	มาก	3.91	มาก
2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.39	ปานกลาง	3.88	มาก	3.60	มาก
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.64	มาก	4.16	มาก	3.86	มาก
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับกรตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.55	มาก	3.88	มาก	3.69	มาก
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา	3.64	มาก	3.84	มาก	3.72	มาก
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	3.61	มาก	4.04	มาก	3.79	มาก

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ลักษณะการประกอบอาชีพของบัญชี						รวม
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรง สหกรณ์กำหนดให้ผู้ตอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	3.97	มาก	3.88	มาก	3.93	มาก	
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	3.79	มาก	4.04	มาก	3.90	มาก	
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน	3.48	ปานกลาง	3.80	มาก	3.62	มาก	

จากตารางที่ 39 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงินโดยจำแนกลักษณะการประกอบอาชีพของผู้สอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรอง ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลักให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรอง ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 40 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ลักษณะการประกอบอาชีพของผู้ตอบปัญหา						รวม
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
ปัจจัยที่ผู้ตอบปัญหาใช้พิจารณาตรวจสอบปัญหา สหกรณ์ภาคเกษตร							
3. ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน							
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบปัญหามีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	3.58	มาก	4.00	มาก	3.76	มาก	3.76
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบปัญหามีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	3.36	มาก	3.76	มาก	3.53	มาก	3.53
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบปัญหามีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	4.27	มาก	4.60	มากที่สุด	4.41	มาก	4.41
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบปัญหาในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	4.18	มาก	4.72	มากที่สุด	4.41	มาก	4.41
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบปัญหาของสหกรณ์ภาคเกษตร	3.55	มาก	3.84	มาก	3.67	มาก	3.67
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบปัญหาสหกรณ์	3.27	ปานกลาง	3.52	มาก	3.38	ปานกลาง	3.38
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบปัญหาของผู้ช่วยผู้ตอบปัญหิจัดการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร	3.24	ปานกลาง	3.52	มาก	3.36	ปานกลาง	3.36
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนและแนวทางการตรวจสอบปัญหาและกระตามทำการของสหกรณ์ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.09	ปานกลาง	3.76	มาก	3.38	ปานกลาง	3.38

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชี				รวม
	อาชีพหลัก		อาชีพรอง		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	2.97	ปานกลาง	3.84	มาก	ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฏระเบียบ ช้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.09	ปานกลาง	3.52	มาก	ปานกลาง

จากตารางที่ 40 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงานโดยจำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพของผู้สอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรอง ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการประกอบอาชีพ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่

ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบ เป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วนลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับ มาก

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ ในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการประกอบเป็นอาชีพหลัก ส่วน ลักษณะการประกอบเป็นอาชีพรองให้ความสำคัญในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการ ปฏิบัติงาน ตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 41 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์ จำแนกตามการปฏิบัติงานของผู้นับถือสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบแบบผู้นับถือสหกรณ์ให้ความสำคัญเกี่ยวกับผลกระทบทางด้านสหกรณ์	การปฏิบัติงานของผู้นับถือสหกรณ์										รวม	
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้อื่นช่วย		อื่น ๆ					
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์												
1.1 ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบแบบผู้นับถือ	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.36	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง		
1.2 ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบแบบผู้นับถือ	0.00	ไม่มี	3.68	มาก	4.00	มาก	3.00	ปานกลาง	3.67	มาก		
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบแบบผู้นับถือ	0.00	ไม่มี	3.17	ปานกลาง	4.33	มาก	3.50	ปานกลาง	3.24	ปานกลาง		
1.4 สหกรณ์จัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม	0.00	ไม่มี	3.83	มาก	3.00	ปานกลาง	4.50	มาก	3.81	มาก		
1.5 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งเจ้าหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่	0.00	ไม่มี	3.53	มาก	3.00	ปานกลาง	4.50	มาก	3.53	มาก		

	การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์										รวม		
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน		อื่น ๆ		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ					
ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาไว้ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร													
1.6 สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานไว้ครบ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.34	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	4.00	มาก	3.34	ปานกลาง			
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	0.00	ไม่มี	3.36	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	4.00	มาก	3.36	ปานกลาง			
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ	0.00	ไม่มี	3.68	มาก	2.67	ปานกลาง	5.00	มากที่สุด	3.67	มาก			
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสิทธิภาพในการทำงาน ข้อสคัญคือจิต มีบรรรมภีบาล	0.00	ไม่มี	3.92	มาก	2.67	ปานกลาง	5.00	มากที่สุด	3.90	มาก			
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มี	4.00	มาก	2.67	ปานกลาง	5.00	มากที่สุด	3.97	มาก			

จากตารางที่ 41 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้าน สหกรณ์ โดยจำแนกตาม การปฏิบัติงาน สอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุก ลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ ลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับ ลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมี ประสบการณ์ในการทำงานซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมาภิบาล ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความ ร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ความสำคัญเช่นเดียวกัน กับลักษณะการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญ ในระดับมากที่สุด

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ ตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับมาก

ตารางที่ 42 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

	การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์										รวม		
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน		อื่น ๆ		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ					
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร													
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	4.00	มาก	3.67	มาก	3.50	ปานกลาง	3.97	มาก			
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.96	มาก	3.33	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	3.91	มาก			
2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.62	มาก	3.33	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	3.60	มาก			
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.87	มาก	3.67	มาก	4.00	มาก	3.86	มาก			
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.68	มาก	4.00	มาก	3.50	ปานกลาง	3.69	มาก			

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีพิจารณา ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์										รวม	
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้อื่นช่วยเข้าปฏิบัติงาน		อื่น ๆ					
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในปีที่ผ่านมา	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.72	มาก	3.67	มาก	4.00	มาก	3.72	มาก	3.72	มาก
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.79	มาก	3.67	มาก	4.00	มาก	3.79	มาก	3.79	มาก
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.91	มาก	4.00	มาก	4.50	มาก	3.93	มาก	3.93	มาก
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.89	มาก	4.33	มาก	3.50	ปานกลาง	3.90	ปานกลาง	3.90	มาก
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.62	มาก	4.00	มาก	3.00	ปานกลาง	3.62	ปานกลาง	3.62	มาก

จากตารางที่ 42 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงิน โดยจำแนกตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 43 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านการศึกษา จำนวนตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

	การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์										รวม	
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้อื่นช่วย		อื่น ๆ					
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาในการปฏิบัติงาน จำนวนตามการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม												
3. ปัจจัยทางด้านการศึกษา												
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	0.00	ไม่มี	3.77	มาก	3.33	ปานกลาง	4.00	มาก	3.76	มาก		
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	0.00	ไม่มี	3.57	มาก	3.00	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	3.53	มาก		
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	0.00	ไม่มี	4.38	มาก	4.67	มากที่สุด	5.00	มากที่สุด	4.41	มาก		
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์	0.00	ไม่มี	4.42	มาก	4.67	มากที่สุด	4.00	มาก	4.41	มาก		
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	0.00	ไม่มี	3.66	มาก	3.33	ปานกลาง	4.50	มาก	3.67	มาก		

	การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์										รวม		
	ปฏิบัติงานด้วยตนเอง		ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วย		มอบหมายให้ผู้อื่นช่วยปฏิบัติงาน		อื่น ๆ						
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร													
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	0.00	ปานกลาง	4.00	มาก	5.00	มากที่สุด	3.38	ปานกลาง			
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์	0.00	ไม่มี	3.38	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.50	มาก	3.36	ปานกลาง			
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและคะแนนการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของสหกรณ์ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	0.00	ไม่มี	3.38	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	4.00	มาก	3.38	ปานกลาง			
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	0.00	ไม่มี	3.34	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	4.00	มาก	3.34	ปานกลาง			
3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กฎระเบียบ ข้อบังคับที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	0.00	ไม่มี	3.28	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	4.00	มาก	3.28	ปานกลาง			

จากตารางที่ 43 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงานโดยจำแนกตามลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกัน กับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการ มอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานและ การปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานและการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วย เข้าปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับการ ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้า ปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการ ปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับ มาก และการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี

ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และการมอบหมายให้ผู้ช่วย
เข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ
กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน
ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อม
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ใ
ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง
ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ
การปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงาน ส่วนการปฏิบัติงาน
แบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ
ในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับการปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและ
การมอบหมายให้ผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานส่วนการปฏิบัติงานแบบอื่น ๆ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการ
ปฏิบัติงาน ตามลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับมาก

ตารางที่ 44 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้านสหกรณ์ จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณา ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์												รวม			
	ไม่มีผู้ช่วย			1 – 3 คน			4 – 6 คน			มากกว่า 6 คน			ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ				
1. ปัจจัยทางด้านสหกรณ์																
1.1 ประเภท ลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มี		3.46	ปานกลาง		3.05	ปานกลาง		3.64	มาก		3.34	ปานกลาง		
1.2 ปริมาณธุรกิจ ความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มี		3.77	มาก		3.38	ปานกลาง		4.00	มาก		3.67	มาก		
1.3 สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบ	0.00	ไม่มี		3.31	ปานกลาง		3.14	ปานกลาง		3.27	ปานกลาง		3.24	ปานกลาง		
1.4 สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่เหมาะสม	0.00	ไม่มี		3.62	มาก		3.81	มาก		4.27	มาก		3.81	มาก		
1.5 สหกรณ์มีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่	0.00	ไม่มี		3.62	มาก		3.24	ปานกลาง		3.91	มาก		3.53	มาก		
1.6 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงาน วิศวกรรมทุกด้าน เพื่อสอดคล้องกับปฏิบัติงาน	0.00	ไม่มี		3.54	มาก		2.95	ปานกลาง		3.64	มาก		3.34	ปานกลาง		

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณา ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์										รวม	
	ไม่มีผู้ช่วย		1 - 3 คน		4 - 6 คน		มากกว่า 6 คน		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ				
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ	0.00	ไม่มี	3.42	ปานกลาง	3.10	ปานกลาง	3.73	มาก	3.36	ปานกลาง		
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ	0.00	ไม่มี	3.50	ปานกลาง	3.52	มาก	4.36	มาก	3.67	มาก		
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงาน ซื่อสัตย์ สุจริต มีธรรมภิบาล	0.00	ไม่มี	3.85	มาก	3.57	มาก	4.64	มากที่สุด	3.90	มาก		
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มี	3.85	มาก	3.81	มาก	4.55	มากที่สุด	3.97	มาก		

จากตารางที่ 44 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านสหกรณ์ โดยจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1-3 คน และจำนวนผู้ช่วย 4-6 คน ส่วนมากกว่า 6 คนให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1-3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4-6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1-3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4-6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 4-6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 1-3 คน และมากกว่า 6 คน ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1-3 คน และ 4-6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วยมากกว่า 6 คน ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่ง

มีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 4 – 6 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 1 – 3 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมเนียม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1–3 คน และ 4–6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วยมากกว่า 6 คนให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1–3 คน และ 4–6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วยมากกว่า 6 คนให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านสหกรณ์ ตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 45 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน ข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณา ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์													
	ไม่มีผู้ช่วย			1 – 3 คน			4 – 6 คน			มากกว่า 6 คน			รวม	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ร้อยละ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน														
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ		3.96	มาก		3.81	มาก		4.27	มาก		3.97	มาก
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตร สัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	0.00	ไม่มีผลกระทบ		3.81	มาก		3.81	มาก		4.36	มาก		3.91	มาก
2.3 ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ		3.62	มาก		3.48	ปานกลาง		3.82	มาก		3.60	มาก
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ต้องตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ		4.00	มาก		3.57	มาก		4.09	มาก		3.86	มาก
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินใจเพิ่มเติมทำรูป หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ		3.77	มาก		3.62	มาก		3.64	มาก		3.69	มาก

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณา ตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์										รวม	
	ไม่มีผู้ช่วย		1 - 3 คน		4 - 6 คน		มากกว่า 6 คน		ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย
	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย				
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมี ผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในปีที่ผ่านมา	ไม่มี	3.58	มาก	3.90	มาก	3.73	มาก	3.72	มาก	3.72	มาก	
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมี รายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมาก จากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน	ไม่มี	3.88	มาก	3.62	มาก	3.91	มาก	3.79	มาก	3.79	มาก	
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรกำหนดให้ ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชี ในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	ไม่มี	3.92	มาก	3.71	มาก	4.36	มาก	3.93	มาก	3.93	มาก	
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร ในปีก่อนแสดง ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ จำนวนมาก	ไม่มี	3.92	มาก	3.76	มาก	4.09	มาก	3.90	มาก	3.90	มาก	
2.10 รูปแบบและรายการ ในงบ การเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการ จำนวนมาก และมีความซับซ้อน	ไม่มี	3.77	มาก	3.48	ปานกลาง	3.55	มาก	3.62	มาก	3.62	มาก	

จากตารางที่ 45 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงินโดยจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับจำนวนผู้ช่วย 1 – 3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4 – 6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4 - 6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 46 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน การปฏิบัติงาน จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์												รวม				
	ไม่มีผู้ช่วย		1 – 3 คน		4 – 6 คน		มากกว่า 6 คน										
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
3. ปัจจัยทางด้านกาปฏิบัติงน																	
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่มีระบบบัญชีและการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.92	มาก	3.62	มาก	3.64	มาก					3.76	มาก			
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีจะมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทางบัญชีจำนวนมาก	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.69	มาก	3.24	ปานกลาง	3.73	มาก					3.53	มาก			
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	0.00	ไม่มีผลกระทบ	4.50	มาก	4.29	ปานกลาง	4.45	มาก					4.41	มาก			
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	0.00	ไม่มีผลกระทบ	4.35	มาก	4.48	มาก	4.45	มาก					4.41	มาก			
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.69	มาก	3.48	มาก	4.00	มาก					3.67	มาก			
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.46	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.64	มาก					3.38	ปานกลาง			

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์												รวม		
	ไม่มีผู้ช่วย		1 - 3 คน		4 - 6 คน		มากกว่า 6 คน						ระดับผลกระทบ	ระดับผลกระทบ	
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
บัญชีที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ บัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร															
3.7 ประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร	0.00	ไม่มีผลกระทบ	3.58	มาก	3.10	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง			ปานกลาง
3.8 ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวทางการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	0.00	ไม่มี	3.65	มาก	2.90	ปานกลาง	3.64	มาก			3.38	ปานกลาง			
3.9 สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง	0.00	ไม่มี	3.42	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง			3.34	ปานกลาง			ปานกลาง
3.10 การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	0.00	ไม่มี	3.35	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.36	ปานกลาง			3.28	ปานกลาง			ปานกลาง

จากตารางที่ 46 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงาน โดยจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4 - 6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 4 - 6 คน ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวน ผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับ จำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน และผู้ช่วย 4 - 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วยมากกว่า 6 คน ให้ความสำคัญในระดับ มาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 4 - 6 คน และมากกว่า 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดผู้ตอบแบบสอบถามส่วน

ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนผู้ช่วย 4 – 6 คน ส่วนจำนวนผู้ช่วย 1 - 3 คน และมากกว่า 6 คนให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุก ช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการ ปฏิบัติงาน ตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาตรวจสอบ บัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา												รวม	
	น้อยกว่า 5 สหกรณ์		5 – 10 สหกรณ์		11 – 15 สหกรณ์		16 สหกรณ์ขึ้นไป							
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ		
1.7 สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตาม คู่มือ	3.20	ปานกลาง	3.50	ปานกลาง	4.33	มาก	0.00	ไม่มี	3.36	ปานกลาง				
1.8 เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย เหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ	3.43	ปานกลาง	4.00	มาก	4.33	มาก	0.00	ไม่มี	3.67	มาก				
1.9 ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานใน สหกรณ์ภาคเกษตรมีความสามารถ และ มีประสบการณ์ในการทำงาน ซึ่งดีที่สุดใน บรรดามักบาล	3.71	มาก	4.15	มาก	4.33	มาก	0.00	ไม่มี	3.90	มาก				
1.10 ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความ ร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี	3.77	มาก	4.25	มาก	4.33	มาก	0.00	ไม่มี	3.97	มาก				

จากตารางที่ 47 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านสหกรณ์ โดยจำแนกตามจำนวนงบการเงิน ที่ตรวจสอบของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ประเภทและลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง จำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ปริมาณธุรกิจและความหลากหลายของธุรกิจของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง จำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

สถานที่ตั้งและสถานที่ประกอบกิจการของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับ จำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรจัดให้มีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วง จำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ และงบการเงิน 11 – 15 ส่วนจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานไว้ครบทุกด้านเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตาม คู่มือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายเหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่ง

มีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ผู้บริหาร ผู้จัดการที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ภาคเกษตรมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานซื่อสัตย์สุจริต มีธรรมเนียม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้าน สหกรณ์ตามจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 48 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน ข้อมูลทางการเงิน จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา ของผู้ตอบแบบสอบถาม

	จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา												รวม	
	น้อยกว่า 5 สหกรณ์			5 – 10 สหกรณ์			11 – 15 สหกรณ์			16 สหกรณ์ขึ้นไป			ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ			
ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาปรับลดรอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	3.71	มาก	ผลกระทบ	3.45	ปานกลาง	ผลกระทบ	3.33	ปานกลาง	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.60	มาก	ผลกระทบ
2. ปัจจัยทางด้านข้อมูลในงบการเงิน														
2.1 ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	4.00	มาก	ผลกระทบ	3.90	มาก	ผลกระทบ	4.00	มาก	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.97	มาก	ผลกระทบ
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร	3.97	มาก	ผลกระทบ	3.80	มาก	ผลกระทบ	4.00	มาก	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.91	มาก	ผลกระทบ
2.3 ปริมาณของการซื้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.71	มาก	ผลกระทบ	3.45	ปานกลาง	ผลกระทบ	3.33	ปานกลาง	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.60	มาก	ผลกระทบ
2.4 ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ต้องตรวจสอบบัญชี	3.77	มาก	ผลกระทบ	4.00	มาก	ผลกระทบ	4.00	มาก	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.86	มาก	ผลกระทบ
2.5 วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินใจซื้อสินค้า หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี	3.77	มาก	ผลกระทบ	3.55	มาก	ผลกระทบ	3.67	มาก	0.00	ไม่มี	ผลกระทบ	3.69	มาก	ผลกระทบ

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาได้รับตรวจสอบ บัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา												รวม	
	น้อยกว่า 5 สหกรณ์		5 – 10 สหกรณ์		11 – 15 สหกรณ์		16 สหกรณ์ขึ้นไป							
	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ผลกระทบ
2.6 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผล ขาดทุนอย่างต่อเนื่องในปีที่ผ่านมา	3.71	มาก	3.80	มาก	3.33	ปานกลาง	0.00	ไม่มี	3.72	มาก				
2.7 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมี รายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการ ตรวจสอบบัญชีปีก่อน	3.74	มาก	3.95	มาก	3.33	ปานกลาง	0.00	ไม่มี	3.79	มาก				
2.8 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบ บัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด	3.97	มาก	3.95	มาก	3.33	ปานกลาง	0.00	ไม่มี	3.93	มาก				
2.9 รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ภาคเกษตร ในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบ จากการตรวจสอบจำนวนมาก	4.03	มาก	3.70	มาก	3.67	มาก	0.00	ไม่มี	3.90	มาก				
2.10 รูปแบบและรายการในงบการเงิน ของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน	3.71	มาก	3.40	ปานกลาง	4.00	มาก	0.00	ไม่มี	3.62	มาก				

จากตารางที่ 48 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านข้อมูลในงบการเงินโดยจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

ความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับเอกสาร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ปริมาณของรายการข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ปริมาณสินค้าคงเหลือที่ต้องตรวจนับของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่องในรอบปีที่ผ่านมา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีรายการปรับปรุงทางบัญชีจำนวนมากจากการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบบัญชีในลักษณะที่สหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับ

ความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

รายงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรในปีก่อนแสดงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

รูปแบบและรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรมีรายการจำนวนมาก และมีความซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ มาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงิน ตามจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 49 แสดงจำนวนและระดับผลกระทบเกี่ยวกับปัจจัยทางด้าน การปฏิบัติงาน จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยที่ผู้ตอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร	จำนวนงบการเงินในรอบปีปฏิทินที่ผ่านมา												รวม			
	น้อยกว่า 5 สหกรณ์			5 – 10 สหกรณ์			11 – 15 สหกรณ์			16 สหกรณ์ขึ้นไป			ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ		
	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ	ระดับผลกระทบ	ค่าเฉลี่ย	ระดับผลกระทบ					
3. ปัจจัยทางด้านกาปฏิบัติงาน																
3.1 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ที่ซับซ้อน	3.74	มาก	ผลกระทบบ	3.85	มาก	ผลกระทบบ	3.33	ปานกลาง	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	3.76	มาก		
3.2 สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบมีปริมาณเอกสารและรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมาก	3.49	ปานกลาง	ผลกระทบบ	3.60	มาก	ผลกระทบบ	3.67	มาก	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	3.53	มาก		
3.3 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ	4.43	มาก	ผลกระทบบ	4.50	มาก	ผลกระทบบ	3.67	มาก	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	4.41	มาก		
3.4 การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร	4.49	มาก	ผลกระทบบ	4.40	มาก	ผลกระทบบ	3.67	มาก	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	4.41	มาก		
3.5 ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร	3.57	มาก	ผลกระทบบ	3.85	มาก	ผลกระทบบ	3.67	มาก	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	3.67	มาก		
3.6 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี	3.23	ปานกลาง	ผลกระทบบ	3.50	ปานกลาง	ผลกระทบบ	4.33	มาก	ผลกระทบบ	0.00	ไม่มี	ผลกระทบบ	3.38	ปานกลาง		

จากตารางที่ 49 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยที่ผู้สอบบัญชี ใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรทางด้านการปฏิบัติงาน โดยจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ซับซ้อน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

สหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีมีปริมาณเอกสารและการบันทึกรายการทาง บัญชีจำนวนมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญ เช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบบัญชีไม่ เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาค เกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน ทุกช่วงจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ใช้ในปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมาก ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันทุกช่วงจำนวน งบการเงินที่ตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปสหกรณ์ภาคเกษตรเพื่อตรวจสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับ ปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกัน กับ จำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมี ระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วน จำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ปริมาณของการจัดทำแผนการตรวจสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของสหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วน

ใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 5 – 10 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 11 – 15 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

สหกรณ์ภาคเกษตรมีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดหรือระเบียบของสหกรณ์บ่อยครั้ง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตรตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับความสำคัญเช่นเดียวกันกับจำนวนงบการเงินที่น้อยกว่า 5 สหกรณ์ และ 11 – 15 สหกรณ์ ส่วนจำนวนงบการเงิน 5 – 10 สหกรณ์ ให้ความสำคัญในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับความสำคัญของผู้ตอบแบบสอบถามในภาพรวมต่อปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน ตามจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบบัญชี ให้ความสำคัญในระดับมาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

จากคำถามแบบปลายเปิดในส่วนที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เห็นว่า สหกรณ์ภาคเกษตรมีความยุ่งยากและซับซ้อนมากกว่าสหกรณ์อื่นเนื่องจากมีธุรกิจหลายด้าน และ สหกรณ์การเกษตรมีคณะกรรมการ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน รวมถึงการบริหารจัดการยังไม่เพียงพอ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาษทำการของสหกรณ์ที่ ต้องจัดทำควรลดลงเท่าที่จำเป็น และการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีอาจต้องสูงกว่า การตรวจสอบบัญชีในสหกรณ์ประเภทอื่น แต่มีปัญหาในเรื่องการตัดราคากันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ซึ่งทางกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการกำหนดค่าธรรมเนียมให้มีความเป็นกลางเพื่อให้การกำหนด ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นและถ้าหากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถ่ายโอนงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร ทางกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรเปิดให้มีการอบรมและกำหนดแนวทาง ในการสอบบัญชีของสหกรณ์ให้ชัดเจน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved