

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีในมุมมองของ
ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความ
เห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน นางสาวพัชรา ศรีวิษุพงษ์

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ อมรา โกสยگانนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
อาจารย์ ดร. ชัยวุฒิ ตั้งสมชัย อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

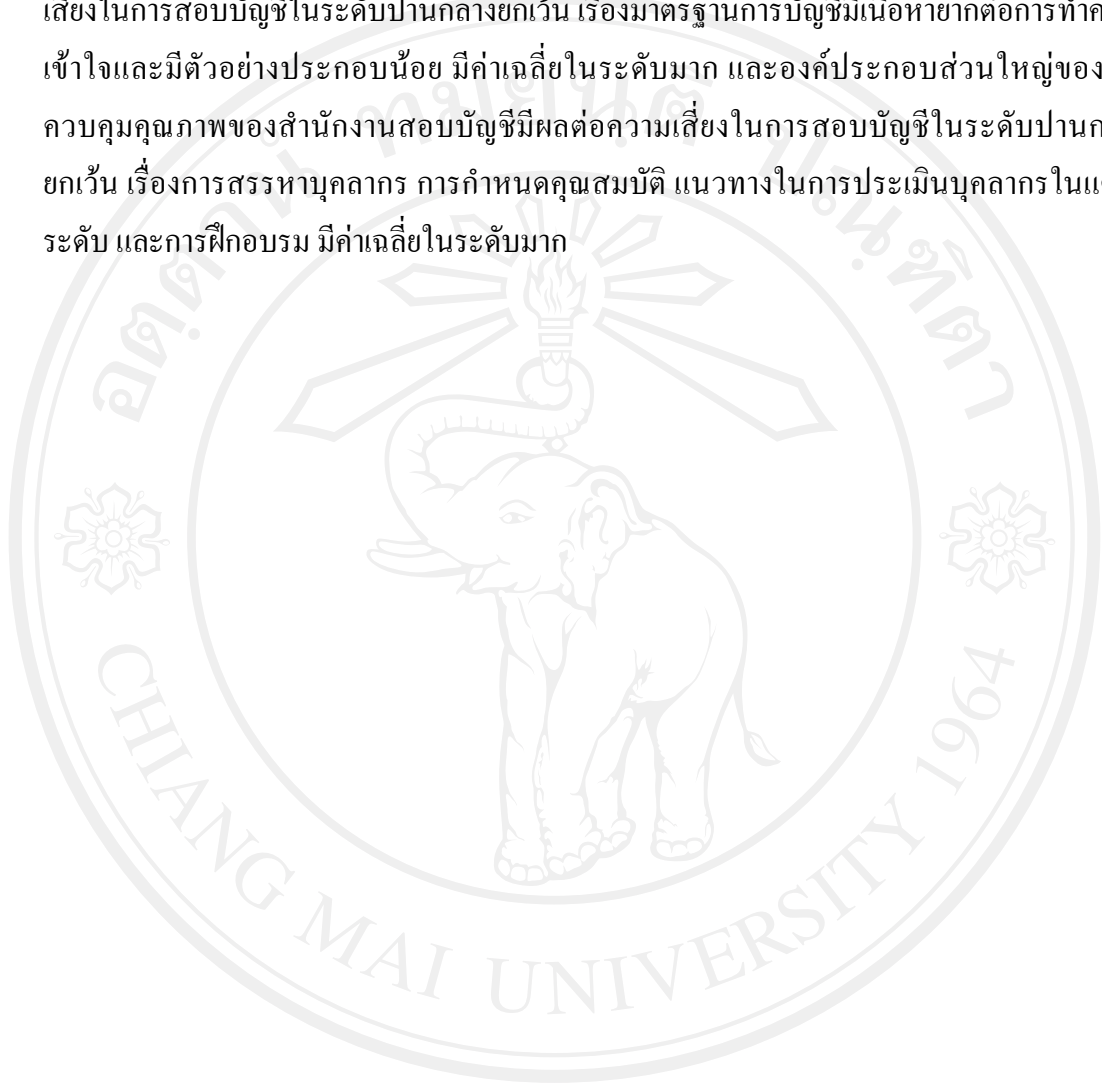
บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบ
บัญชีในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความเห็นชอบจาก
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูล
โดยใช้แบบสอบถามจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความ
เห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
จำนวน 400 รายและได้รับการตอบแบบสอบถามทั้งสิ้นจำนวน 204 ราย การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติ
เชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุน้อยกว่าหรือ
เท่ากับ 30 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีตำแหน่งงาน
เป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี 3 ถึง 5 ปี

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อความเสี่ยงใน
การสอบบัญชีซึ่งมีค่าเฉลี่ยโดยรวมสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปัจจัยด้านคุณลักษณะและการ
ปฏิบัติงานของทีมตรวจสอบอยู่ในระดับมาก ด้านแรงกดดันทางเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

อยู่ในระดับมาก และด้านความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก ผลการศึกษา
ยังพบว่า องค์กรประกอบส่วนใหญ่ของบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีมีผลต่อความ
เสี่ยงในการสอบบัญชีในระดับปานกลางยกเว้น เรื่องมาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย มีค่าเฉลี่ยในระดับมาก และองค์กรประกอบส่วนใหญ่ของการ
ควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีมีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระดับปานกลาง
ยกเว้น เรื่องการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละ
ระดับ และการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยในระดับมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Opinions to Audit Risk from the Perspectives of Operators in Small Audit Firms with Approved by Securities and Exchange Commission of Thailand

Author Miss Pachara Sriwichupong

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Lect. Dr. Chaiwuth Tangsomchai Co-advisor

ABSTRACT

This independent study aimed at investigating the opinions towards audit risk from the perspective of operators in small audit firms approved by The Securities and Exchange Commission of Thailand. The data were collected using a questionnaire distributed to 400 respondents, 204 of which responded to the questionnaire. Data analysis was carried out using descriptive statistics, including frequencies, percentages and means.

The results of the study show that most of the respondents were female aged less than or equal to 30 years old, with bachelor's degree, without Certified Public Accountant license, working as senior auditors, and with experience in auditing from 3 to 5 years.

The study found that most of the respondents opined that audit team characteristics, time pressures on audit and effectiveness of internal control at high level affected audit risk. The study found that most elements of the role and regulation of Federation of Accounting Professions affected audit risk at moderate level except that difficult accounting standards with a few clear examples affected audit risk at high level. Most elements of the quality control of audit firms affected audit risk at moderate level except that recruitment of accountants, accountant qualification specifying, performance evaluation at each level, human resource management and training affected audit risk at high level.