

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดย่อมที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจากผู้ปฏิบัติงานที่มีระดับตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ควบคุมงานสอบบัญชีขึ้นไป จำนวน 400 ราย และได้รับแบบสอบถามกลับคืน จำนวน 204 ราย คิดเป็นร้อยละ 51 ของแบบสอบถามที่จัดส่งทั้งหมด ผู้ศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา การมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ตำแหน่งงาน และประสบการณ์

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	68	33.33
หญิง	136	66.67
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 66.67 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 33.33

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี	94	46.08
มากกว่า 30-35 ปี	66	32.35
มากกว่า 35-40 ปี	30	14.71
มากกว่า 40 ปี	14	6.86
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.08 อายุมากกว่า 30-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.35 อายุมากกว่า 35-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.71 และอายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 6.86

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	145	71.08
ปริญญาโท	57	27.94
ปริญญาเอก	2	0.98
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 71.08 รองลงมาคือ ระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 27.94 และระดับปริญญาเอก คิดเป็นร้อยละ 0.98

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	ร้อยละ
มี	73	35.78
ไม่มี	131	64.22
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คิดเป็นร้อยละ 64.22 และมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คิดเป็นร้อยละ 35.78

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
หุ้นส่วน	4	1.96
ผู้จัดการสายตรวจสอบ	49	24.02
หัวหน้าสายตรวจสอบ	67	32.84
พนักงานตรวจสอบอาวุโส	84	41.18
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คิดเป็นร้อยละ 41.18 รองลงมามีตำแหน่งเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 32.84 มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 24.02 และมีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วน คิดเป็นร้อยละ 1.96

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี

ประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
มากกว่า 3-5 ปี	78	38.24
มากกว่า 5-10 ปี	75	36.76
มากกว่า 10-15 ปี	33	16.18
มากกว่า 15 ปี	18	8.82
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.24 รองลงมามีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.76 มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.18 และมีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.82

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ข้อมูลความคิดเห็นต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี ด้านต่างๆ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชี การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบ และแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย แปลผล
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด		
	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ		
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	2 0.98	13 6.37	55 26.96	83 40.69	51 25.00	204 100	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	2 0.98	15 7.35	61 29.90	104 50.98	22 10.79	204 100	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	4 1.96	21 10.29	38 18.63	107 52.45	34 16.67	204 100	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	1 0.49	25 12.25	73 35.78	93 45.59	12 5.89	204 100	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3 1.47	13 6.37	51 25.00	115 56.37	22 10.79	204 100	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยโดยรวม							3.66 มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.66) ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.82) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายใน และนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.72) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.69)

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	อายุ (ปี)				
	a ≤30 (94 ราย)	30<a≤35 (66 ราย)	35<a≤40 (30 ราย)	a>40 (14 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	3.74 มาก	3.94 มาก	3.77 มาก	3.93 มาก	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.59 มาก	3.71 มาก	3.57 มาก	3.71 มาก	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	3.64 มาก	3.77 มาก	3.73 มาก	3.93 มาก	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	3.43 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	3.53 มาก	3.64 มาก	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3.63 มาก	3.79 มาก	3.67 มาก	3.64 มาก	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.60 มาก	3.72 มาก	3.65 มาก	3.77 มาก	3.66 มาก

หมายเหตุ a แทน อายุ

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.74) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.64) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.63)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.94) รองลงมาคือการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.79) และกิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.77)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.77) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.73) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.67)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมาคือการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 3.71) และกิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.64)

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรี (145 ราย)	ปริญญาโท (57 ราย)	ปริญญาเอก (2 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	3.77 มาก	3.96 มาก	3.50 ปานกลาง	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.61 มาก	3.70 มาก	3.50 ปานกลาง	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	3.68 มาก	3.82 มาก	3.50 ปานกลาง	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	3.34 ปานกลาง	3.65 มาก	4.50 มาก	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3.64 มาก	3.79 มาก	4.00 มาก	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.61 มาก	3.79 มาก	3.80 มาก	3.66 มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.77) รองลงมาคือกิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่าง

ทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.68) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.64)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.96) รองลงมากิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.82) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.79)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก คือ กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมากิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 4.00) และผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.50)

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	การมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		
	มี (73 ราย)	ไม่มี (131 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	4.07 มาก	3.69 มาก	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.74 มาก	3.57 มาก	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	3.90 มาก	3.61 มาก	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	3.56 มาก	3.37 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3.77 มาก	3.64 มาก	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.81 มาก	3.58 มาก	3.66 มาก

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กับ ผู้ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมาคือกิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไป

ปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.90) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.77)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมากิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.64) และกิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.61)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	ตำแหน่งงานในปัจจุบัน				
	หุ้นส่วน	ผู้จัดการสาย ตรวจสอบ	หัวหน้าสาย ตรวจสอบ	พนักงาน อาวุโส	รวม
	(4 ราย)	(49 ราย)	(67 ราย)	(84 ราย)	(204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	4.25 มาก	3.90 มาก	3.85 มาก	3.74 มาก	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆ และมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.50 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง	3.73 มาก	3.64 มาก	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	4.00 มาก	3.80 มาก	3.60 มาก	3.75 มาก	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	4.00 มาก	3.43 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	3.52 มาก	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3.75 มาก	3.76 มาก	3.63 มาก	3.69 มาก	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปรผล	3.90 มาก	3.67 มาก	3.62 มาก	3.67 มาก	3.66 มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันต่างกัน มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหุ้นส่วน คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุม

ภายใน (ค่าเฉลี่ย 4.25) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง กิจกรรมมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.00) และกิจกรรมมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.75)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.90) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.80) และกิจกรรมมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.76)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.85) รองลงมาคือการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 3.73) และกิจกรรมมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.63)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คือ กิจกรรมมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.75) รองลงมาผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.74) และกิจกรรมมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.69)

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	ประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี (ปี)				
	3 < p ≤ 5 (78 ราย)	5 < p ≤ 10 (75 ราย)	10 < p ≤ 15 (33 ราย)	p > 15 (18 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน	3.78 มาก	3.73 มาก	4.00 มาก	4.06 มาก	3.82 มาก
2. กิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆ และมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	3.55 มาก	3.65 มาก	3.70 มาก	3.78 มาก	3.63 มาก
3. กิจการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง	3.73 มาก	3.60 มาก	3.88 มาก	3.83 มาก	3.72 มาก
4. กิจการมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน	3.42 ปานกลาง	3.39 ปานกลาง	3.52 มาก	3.61 มาก	3.44 ปานกลาง
5. กิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	3.71 มาก	3.67 มาก	3.73 มาก	3.61 มาก	3.69 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.64 มาก	3.61 มาก	3.76 มาก	3.78 มาก	3.66 มาก

หมายเหตุ p แทน ประสบการณ์

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีต่างกัน มีความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของ

การควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.78) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.73) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.71)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 3.73) รองลงมาคือการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.67) และกิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 3.65)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.88) และกิจการมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 3.73)

ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คือ ผู้บริหารมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน (ค่าเฉลี่ย 4.06) รองลงมาคือการมีนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึง (ค่าเฉลี่ย 3.83) และกิจการมีการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆและมีการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 3.78)

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย แปลผล
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด		
	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ		
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย	- -	14 6.86	82 40.20	80 39.21	28 13.73	204 100	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง	1 0.49	34 16.67	93 45.59	63 30.88	13 6.37	204 100	3.26 ปาน กลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	1 0.49	24 11.76	77 37.75	85 41.67	17 8.33	204 100	3.46 ปาน กลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	2 0.98	25 12.25	82 40.20	70 34.31	25 12.26	204 100	3.45 ปาน กลาง
ค่าเฉลี่ยโดยรวม							3.44 ปาน กลาง

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.44) โดยบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมา มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.46) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.45)

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภา
วิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	อายุ (ปี)				
	a≤30 (94 ราย)	30<a≤35 (66 ราย)	35<a≤40 (30 ราย)	a>40 (14 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการ ทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบ น้อย	3.60 มาก	3.62 มาก	3.47 ปานกลาง	3.79 มาก	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบ วิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่าง ถูกต้อง	3.23 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.57 มาก	3.26 ปานกลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีอย่าง เพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	3.41 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.64 มาก	3.46 ปานกลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษ อย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	3.41 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.83 มาก	3.43 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.41 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง	3.51 มาก	3.60 มาก	3.44 ปานกลาง

หมายเหตุ a แทน อายุ

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อบทบาทและ
การกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของ
สภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า
หรือเท่ากับ 30 ปี และอายุมากกว่า 30-35 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ตอบ
แบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี และอายุมากกว่า 40 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับ
มาก

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.41) และมีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 3.23)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.62) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.45) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.32)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี คือ มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.83) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.47)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.64) และมีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 3.57)

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภา
วิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรี (145 ราย)	ปริญญาโท (57 ราย)	ปริญญาเอก (2 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย	3.47 ปานกลาง	3.93 มาก	3.50 ปานกลาง	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง	3.24 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	3.46 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	3.43 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง	4.00 มาก	3.45 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.40 ปานกลาง	3.54 มาก	3.50 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีและปริญญาเอก มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.47) รองลงมาเป็นการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ

(ค่าเฉลี่ย 3.46) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.43)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมา มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.46) และมีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.44)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก คือ มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมา มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	การมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		
	มี (73 ราย)	ไม่มี (131 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย	3.73 มาก	3.53 มาก	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง	3.33 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	3.42 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547	3.48 ปานกลาง	3.43 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.49 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กับ ผู้ที่ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางเหมือนกัน

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.73) รองลงมา มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.48) และมีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.42)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.53) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.47) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.43)

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	ตำแหน่งงานในปัจจุบัน				
	หุ้นส่วน	ผู้จัดการสาย ตรวจสอบ	หัวหน้าสาย ตรวจสอบ	พนักงาน ตรวจสอบ อาวุโส	รวม
	(4 ราย)	(49 ราย)	(67 ราย)	(84 ราย)	(204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย	3.75 มาก	3.57 มาก	3.72 มาก	3.51 มาก	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง	3.25 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	3.25 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.60 มาก	3.46 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	3.75 มาก	3.24 ปานกลาง	3.52 มาก	3.49 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.50 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.53 มาก	3.43 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งต่างกัน มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วน ผู้จัดการสายตรวจสอบ และพนักงานตรวจสอบอาวุโส มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง หัวหน้าสายตรวจสอบ มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหุ้นส่วน คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.75) และมีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.25)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.57) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.27) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.24)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.72) รองลงมามีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.60) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.52)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.51) รองลงมามีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

(ค่าเฉลี่ย 3.49) มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.46)

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี

บทบาทและการกำกับดูแล ของสภาวิชาชีพบัญชี	ประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี (ปี)				
	3 < p ≤ 5 (78 ราย)	5 < p ≤ 10 (75 ราย)	10 < p ≤ 15 (33 ราย)	p > 15 (18 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหายากต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย	3.60 มาก	3.61 มาก	3.61 มาก	3.50 ปานกลาง	3.60 มาก
2. มีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง	3.29 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง
3. มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ	3.46 ปานกลาง	3.51 มาก	3.27 ปานกลาง	3.56 มาก	3.46 ปานกลาง
4. มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	3.56 มาก	3.32 ปานกลาง	3.39 ปานกลาง	3.56 มาก	3.45 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.48 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง

หมายเหตุ p แทน ประเภทการดำเนินงาน

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีที่ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อบทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางเหมือนกัน

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมา มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.56) และมีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.46)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.61) รองลงมา มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.51) และมีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.32)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คือ มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.61) รองลงมา มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.39) และมีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.27)

บทบาทและการกำกับดูแลของสภาวิชาชีพที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คือ มีการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจ มีการกำหนดบทลงโทษและการลงโทษอย่างจริงจังตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ค่าเฉลี่ย 3.56) รองลงมา มาตรฐานการบัญชีมีเนื้อหาขาดต่อการทำความเข้าใจและมีตัวอย่างประกอบน้อย (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการเผยแพร่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 3.33)

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย แปลผล
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด		
	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ		
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนด คุณสมบัติ แนวทางในการประเมิน บุคลากร ในแต่ละระดับ และการจัดการ ทรัพยากรบุคคล	- -	12 5.88	67 32.85	113 55.39	12 5.88	204 100	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบ บัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการที่ ตรวจสอบ	2 0.98	22 10.78	82 40.20	86 42.16	12 5.88	204 100	3.41 ปาน กลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวม หลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการ ออกรายงานการสอบบัญชี	1 0.49	23 11.27	74 36.28	86 42.16	20 9.80	204 100	3.50 ปาน กลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	- -	13 6.37	61 29.90	102 50.00	28 13.73	204 100	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของ สำนักงาน	3 1.47	39 19.12	88 43.14	67 32.84	7 3.43	204 100	3.18 ปาน กลาง
ค่าเฉลี่ยโดยรวม							3.48 ปาน กลาง

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.48) โดยการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และการจัดการทรัพยากรบุคคล อยู่ใน

ระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.61) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.50)

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	อายุ (ปี)				
	a≤30 (94 ราย)	30<a≤35 (66 ราย)	35<a≤40 (30 ราย)	a>40 (14 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล	3.54 มาก	3.71 มาก	3.60 มาก	3.64 มาก	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการที่ตรวจสอบ	3.36 ปานกลาง	3.52 มาก	3.30 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี	3.40 ปานกลาง	3.79 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.61 มาก	3.91 มาก	3.63 มาก	3.64 มาก	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของสำนักงาน	3.14 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.41 ปานกลาง	3.62 มาก	3.40 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง

หมายเหตุ a แทน อายุ

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี อายุมากกว่า 35-40 ปี และอายุมากกว่า 40 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.61) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.54) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.40)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมา มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.79) และมีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.71)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.63) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.60) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.30)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คือ มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.64) รองลงมา มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนของสำนักงาน (ค่าเฉลี่ย 3.36)

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรี (145 ราย)	ปริญญาโท (57 ราย)	ปริญญาเอก (2 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล	3.63 มาก	3.54 มาก	4.00 มาก	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ	3.39 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี	3.50 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.69 มาก	3.81 มาก	2.50 น้อย	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของสำนักงาน	3.11 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.46 ปานกลาง	3.53 มาก	3.40 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มี

ระดับการศึกษาปริญญาตรี และปริญญาเอก มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.63) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.50)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโท คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.81) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.54) และการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.49)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก คือ มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมา มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี โดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของสำนักงาน (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.50)

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	การมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		
	มี (73 ราย)	ไม่มี (131 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล	ค่าเฉลี่ย แปรผล
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล	3.75 มาก	3.53 มาก	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ	3.56 มาก	3.33 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี	3.70 มาก	3.38 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.92 มาก	3.60 มาก	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของสำนักงาน	3.27 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปรผล	3.64 มาก	3.39 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กับ ผู้ที่ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ผู้ที่ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

(ค่าเฉลี่ย 3.92) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.75) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.70)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.53) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.38)

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	ตำแหน่งงานในปัจจุบัน				
	หุ้นส่วน	ผู้จัดการสาย ตรวจสอบ	หัวหน้าสาย ตรวจสอบ	พนักงาน อาวุโส	รวม
	(4 ราย)	(49 ราย)	(67 ราย)	(84 ราย)	(204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนด คุณสมบัติ แนวทางในการประเมิน บุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการ ทรัพยากรบุคคล	4.00 มาก	3.53 มาก	3.66 มาก	3.61 มาก	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบ บัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ ตรวจสอบ	3.50 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวม หลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการ ออกรายงานการสอบบัญชี	2.75 ปานกลาง	3.51 มาก	3.43 ปานกลาง	3.57 มาก	3.50 ปานกลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.50 ปานกลาง	3.90 มาก	3.69 มาก	3.63 มาก	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของ สำนักงาน	3.25 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.40 ปานกลาง	3.52 มาก	3.46 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วน หัวหน้าสายตรวจสอบ และพนักงานตรวจสอบอาวุโส มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้จัดการสายตรวจสอบ มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหุ้นส่วน คือ มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาเป็นผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของสำนักงาน (ค่าเฉลี่ย 3.25)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.90) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.53) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.51)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.66) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.43)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.63) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการ

ประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.61) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.57)

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	ประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี (ปี)				
	3 < p ≤ 5 (78 ราย)	5 < p ≤ 10 (75 ราย)	10 < p ≤ 15 (33 ราย)	p > 15 (18 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละ ระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล	3.58 มาก	3.60 มาก	3.79 มาก	3.50 ปานกลาง	3.61 มาก
2. มีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบ บัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ ตรวจสอบ	3.32 ปานกลาง	3.51 มาก	3.42 ปานกลาง	3.39 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
3. มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวม หลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการ ออกรายงานการสอบบัญชี	3.49 ปานกลาง	3.59 มาก	3.48 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง
4. มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.62 มาก	3.77 มาก	3.88 มาก	3.56 มาก	3.71 มาก
5. มีการลงโทษทางวินัยต่อผู้ที่ไม่สามารถ ปฏิบัติตามนโยบาย และขั้นตอนของ สำนักงาน	3.14 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.43 ปานกลาง	3.54 มาก	3.54 มาก	3.37 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง

หมายเหตุ p แทน ประสิทธิภาพ

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี และประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี และประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.62) รองลงมา มีการสรรหานักบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.58) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.49)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.77) มีการสรรหานักบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.60) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.59)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.88) รองลงมา มีการสรรหานักบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.79) และมีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมหลักฐานของแต่ละงานให้เสร็จก่อนการออกรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.48)

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คือ มีการจัดฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.56) รองลงมา มีการสรรหาบุคลากร การกำหนดคุณสมบัติ แนวทางในการประเมินบุคลากรในแต่ละระดับ และจัดการทรัพยากรบุคคล (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีผู้ทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีโดยเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.39)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของ
ทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงาน ตรวจสอบ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย แปลผล
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด		
	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ		
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชี เที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	- -	15 7.35	51 25.00	93 45.59	45 22.06	204 100	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน ของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการ ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์	- -	13 6.37	47 23.04	112 54.90	32 15.69	204 100	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบ บัญชีอย่างละเอียด	- -	12 5.88	42 20.59	112 54.90	38 18.63	204 100	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบ บัญชี มาตรฐานการบัญชี และ ข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- -	11 5.39	49 24.02	102 50.00	42 20.59	204 100	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถ ประยุกต์ใช้ได้	2 0.98	21 10.29	73 35.79	95 46.57	13 6.37	204 100	3.47 ปาน กลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับ ธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่าง เพียงพอ	- -	9 4.41	47 23.04	98 48.04	50 24.51	204 100	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและ เฉพาะอุตสาหกรรม	- -	20 9.80	68 33.33	95 46.57	21 10.30	204 100	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยโดยรวม							3.76 มาก

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและ
การปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก
(ค่าเฉลี่ย 3.76) โดยคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้
มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ อยู่ในระดับมาก
(ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมา มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความ

สามารถ ด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) และมีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.82)

**ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของ
ทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ**

คุณลักษณะและการปฏิบัติงาน ของทีมงานตรวจสอบ	อายุ (ปี)				
	a≤30 (94 ราย)	30<a≤35 (66 ราย)	35<a≤40 (30 ราย)	a>40 (14 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชี เชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	3.80 มาก	4.00 มาก	3.50 ปานกลาง	3.86 มาก	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบ การเงินของกิจการอย่างเหมาะสม รวมถึงการปรับเปลี่ยนตาม สถานการณ์	3.68 มาก	3.91 มาก	3.87 มาก	3.93 มาก	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบ บัญชีอย่างละเอียด	3.82 มาก	4.00 มาก	3.77 มาก	3.71 มาก	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบ บัญชี มาตรฐานการบัญชี และ ข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.69 มาก	4.05 มาก	3.80 มาก	4.21 มาก	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้าน คอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้	3.43 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.79 มาก	3.47 ปานกลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับ ธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่าง เพียงพอ	3.80 มาก	4.12 มาก	3.87 มาก	4.00 มาก	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน และเฉพาะอุตสาหกรรม	3.44 ปานกลาง	3.67 มาก	3.80 มาก	3.57 มาก	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.66 มาก	3.89 มาก	3.73 มาก	3.87 มาก	3.76 มาก

หมายเหตุ a แทน อายุ

จากตารางที่ 27 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับเหมือนกัน

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คือ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 3.82) รองลงมา มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.80) และมีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.69)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี คือ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.12) รองลงมา มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.05) และมีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 4.00)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี คือ มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.87) รองลงมา มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย 3.80) และมีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 3.77)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คือ มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.00) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.93)

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของ
ทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะและการปฏิบัติงาน ของทีมงานตรวจสอบ	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรี (145 ราย)	ปริญญาโท (57 ราย)	ปริญญาเอก (2 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีกับผู้ ประกอบวิชาชีพ	3.84 มาก	3.79 มาก	3.50 ปานกลาง	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของ กิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการ ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์	3.79 มาก	3.88 มาก	2.50 น้อย	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชี อย่างละเอียด	3.86 มาก	3.89 มาก	3.00 ปานกลาง	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนด กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.86 มาก	3.89 มาก	3.00 ปานกลาง	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถ ประยุกต์ใช้ได้	3.43 ปานกลาง	3.60 มาก	3.00 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ	3.87 มาก	4.11 มาก	3.00 ปานกลาง	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและ เฉพาะอุตสาหกรรม	3.50 ปานกลาง	3.75 มาก	4.00 มาก	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.73 มาก	3.84 มาก	3.14 ปานกลาง	3.76 มาก

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและ
การปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับ
การศึกษา ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการ
ปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบ

แบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีและปริญญาโท มีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก มีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบ บัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คือ มีความรู้ความ เข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.87) รองลงมา มีการ ควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.86) และมีจริยธรรมและ ปฏิบัติงานสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.84)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบ บัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท คือ มีความรู้ความ เข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมา มีการ ควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.89) และมีการวางแผนการ ตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.88)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบ บัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก คือ มีความรู้ความ เชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมา มีจริยธรรมและปฏิบัติงาน สอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.50) และมีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่าง ละเอียด มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คุณลักษณะและการปฏิบัติงาน ของทีมงานตรวจสอบ	การมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		
	มี (73 ราย)	ไม่มี (131 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	3.93 มาก	3.76 มาก	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์	4.07 มาก	3.65 มาก	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด	4.04 มาก	3.76 มาก	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชีมาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.04 มาก	3.76 มาก	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้	3.62 มาก	3.39 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ	4.18 มาก	3.79 มาก	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรม	3.88 มาก	3.40 ปานกลาง	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.96 มาก	3.64 มาก	3.76 มาก

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตาม การมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กับ ผู้ที่ไม่มีใบอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.18) รองลงมา มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสม รวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 4.07) และมีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.04)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมา มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.76) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสม รวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.65)

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

คุณลักษณะและการปฏิบัติงาน ของทีมงานตรวจสอบ	ตำแหน่งงานในปัจจุบัน				
	หุ้นส่วน	ผู้จัดการสาย ตรวจสอบ	หัวหน้าสาย ตรวจสอบ	พนักงาน อาวุโส	รวม
	(4 ราย)	(49 ราย)	(67 ราย)	(84 ราย)	(204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ	3.25 ปานกลาง	3.86 มาก	3.90 มาก	3.77 มาก	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของ กิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการ ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์	3.50 ปานกลาง	3.88 มาก	3.73 มาก	3.82 มาก	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชี อย่างละเอียด	3.50 ปานกลาง	3.78 มาก	3.76 มาก	4.01 มาก	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	4.00 มาก	4.02 มาก	3.88 มาก	3.74 มาก	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถ ประยุกต์ใช้ได้	3.00 ปานกลาง	3.61 มาก	3.43 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ	3.50 ปานกลาง	4.00 มาก	3.93 มาก	3.90 มาก	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและ เฉพาะอุตสาหกรรม	3.75 มาก	3.67 มาก	3.60 มาก	3.49 ปานกลาง	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.50 ปานกลาง	3.83 มาก	3.75 มาก	3.74 มาก	3.76 มาก

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันต่างกัน มีความความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ หัวหน้าสายตรวจสอบ และพนักงานตรวจสอบอาวุโส มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก หุ่นส่วนมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหุ่นส่วน คือ มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมา มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย 3.75) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.50)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คือ มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.02) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.00) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.88)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คือ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมา มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.90) และมีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.88)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คือ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 4.01) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.90) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.82)

ตารางที่ 31 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี

คุณลักษณะและการปฏิบัติงาน ของทีมงานตรวจสอบ	ประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี (ปี)				
	3<p≤5 (78 ราย)	5<p≤10 (75 ราย)	10<p≤15 (33 ราย)	p>15 (18 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ	3.81 มาก	3.88 มาก	3.79 มาก	3.72 มาก	3.82 มาก
2. มีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของ กิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการ ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์	3.79 มาก	3.72 มาก	3.85 มาก	4.06 มาก	3.80 มาก
3. มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชี อย่างละเอียด	3.91 มาก	3.80 มาก	3.91 มาก	3.83 มาก	3.86 มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนด กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.69 มาก	3.96 มาก	3.88 มาก	4.11 มาก	3.86 มาก
5. มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถ ประยุกต์ใช้ได้	3.45 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	3.64 มาก	3.67 มาก	3.47 ปานกลาง
6. มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ	3.86 มาก	3.88 มาก	4.09 มาก	4.09 มาก	3.93 มาก
7. มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและ เฉพาะอุตสาหกรรม	3.56 มาก	3.43 ปานกลาง	3.82 มาก	3.82 มาก	3.57 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.73 มาก	3.72 มาก	3.85 มาก	3.90 มาก	3.76 มาก

หมายเหตุ p แทน ประเภทการดำเนินงาน

จากตารางที่ 31 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประเภทการดำเนินงานสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คือ มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.86) และมีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.81)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คือ มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.96) รองลงมา มีจริยธรรมและปฏิบัติงานสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.88) และมีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 3.80)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คือ มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.09) รองลงมา มีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด (ค่าเฉลี่ย 3.91) และมีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.88)

คุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คือ มีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 4.09) และมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอย่างเหมาะสมรวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (ค่าเฉลี่ย 4.06)

ตารางที่ 32 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ระดับความคิดเห็น					รวม	ค่าเฉลี่ย แปลผล
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด		
	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ	จำนวน ร้อยละ		
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	- -	11 5.39	59 28.92	94 46.08	40 19.61	204 100.00	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	1 0.49	9 4.41	55 26.96	103 50.49	36 17.65	204 100	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	- -	11 5.39	79 38.73	86 42.16	28 13.72	204 100	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยโดยรวม							3.75 มาก

จากตารางที่ 32 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.75) โดยแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.80) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.64)

ตารางที่ 33 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	อายุ (ปี)				
	a≤30 (94 ราย)	30<a≤35 (66 ราย)	35<a≤40 (30 ราย)	a>40 (14 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.70 มาก	3.95 มาก	3.77 มาก	3.79 มาก	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	3.79 มาก	3.85 มาก	3.80 มาก	3.71 มาก	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	3.55 มาก	3.68 มาก	3.83 มาก	3.64 มาก	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.68 มาก	3.82 มาก	3.80 มาก	3.71 มาก	3.75 มาก

หมายเหตุ a แทน อายุ

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามอายุ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุต่างกัน มีความความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.70) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.55)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30-35 ปี คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการ

ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกรักของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.95) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.85) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.68)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 35-40 ปี คือ มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.83) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.80) และระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกรักของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.77)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 40 ปี คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกรักของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.71) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.64)

ตารางที่ 34 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ระดับการศึกษา			
	ปริญญาตรี (145 ราย)	ปริญญาโท (57 ราย)	ปริญญาเอก (2 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.75 มาก	3.95 มาก	3.00 ปานกลาง	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	3.74 มาก	4.00 มาก	2.50 ปานกลาง	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	3.55 มาก	3.88 มาก	3.50 ปานกลาง	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.68 มาก	3.94 มาก	3.00 ปานกลาง	3.75 มาก

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่างกัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และปริญญาโท มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.75) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.74) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.55)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.95) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.88)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอก คือ มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.00) และการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.50)

ตารางที่ 35 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	การมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		
	มี (73 ราย)	ไม่มี (131 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	4.01 มาก	3.68 มาก	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	4.00 มาก	3.69 มาก	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	3.84 มาก	3.53 มาก	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.95 มาก	3.64 มาก	3.75 มาก

จากตารางที่ 35 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้ที่ไม่ใช่ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการมีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.01) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.84)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่มีใบรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.68) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.53)

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ตำแหน่งงานในปัจจุบัน				
	หุ้นส่วน	ผู้จัดการสาย ตรวจสอบ	หัวหน้าสาย ตรวจสอบ	พนักงาน อาวุโส	รวม
	(4 ราย)	(49 ราย)	(67 ราย)	(84 ราย)	(204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	4.00 มาก	3.71 มาก	3.90 มาก	3.76 มาก	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	3.75 มาก	3.63 มาก	3.90 มาก	3.83 มาก	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	4.00 มาก	3.61 มาก	3.84 มาก	3.49 ปานกลาง	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.92 มาก	3.65 มาก	3.88 มาก	3.69 มาก	3.75 มาก

จากตารางที่ 36 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันต่างกัน มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีต่าง โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นหุ้นส่วน คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 4.00) และ

การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูล หลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.75)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการสายตรวจสอบ คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.71) รองลงมาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.63) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.61)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.90) และมีใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.84)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นพนักงานตรวจสอบอาวุโส คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.83) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.76) และมีใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.49)

ตารางที่ 37 แสดงจำนวน ร้อยและค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี (ปี)				
	3<p≤5 (78 ราย)	5<p≤10 (75 ราย)	10<p≤15 (33 ราย)	p>15 (18 ราย)	รวม (204 ราย)
	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล	ค่าเฉลี่ย แปลผล
1. ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.73 มาก	3.89 มาก	3.76 มาก	3.78 มาก	3.80 มาก
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ	3.76 มาก	3.91 มาก	3.70 มาก	3.78 มาก	3.80 มาก
3. มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง	3.51 มาก	3.72 มาก	3.79 มาก	3.61 มาก	3.64 มาก
ค่าเฉลี่ยรวม แปลผล	3.67 มาก	3.84 มาก	3.75 มาก	3.72 มาก	3.75 มาก

หมายเหตุ p แทน ประสบการณ์

จากตารางที่ 37 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีต่างกัน มีความคิดเห็นต่อแรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 3-5 ปี คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.76) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงาน

สอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.73) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.51)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 5-10 ปี คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.89) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.72)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 10-15 ปี คือ มีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมาระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.76) และการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.70)

แรงกดดันด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบที่มีผลต่อความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คือ ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานและความรู้สึกของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสร็จตามประมาณการเวลาที่กำหนดมีผลต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานและวิธีการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.78) และมีการใช้เวลาบางขั้นตอนเกินกำหนดอาจใช้เวลาในการตรวจสอบขั้นตอนอื่นให้น้อยลง (ค่าเฉลี่ย 3.61)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ

จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยลักษณะคำถามเป็นคำถามปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล โดยสรุปดังนี้

- การรับงานตรวจสอบที่ไม่เหมาะสม (จำนวน 7 ราย)
- ความซื่อสัตย์และการเปิดเผยข้อมูลของผู้บริหาร (จำนวน 3 ราย)
- การสื่อสารและการสรุปรายงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (จำนวน 1 ราย)