



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง แนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัด
เชียงใหม่

เรียน ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการวิจัยเพื่อการศึกษา นักศึกษาหลักสูตรปริญญาโท
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาแนวทางการ
ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านและขอเรียนว่าจะไม่มีผลกระทบใดๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม
ที่กรุณาให้ความอนุเคราะห์ เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม และแสดงความคิดเห็นอันเป็น
ประโยชน์เพื่อใช้ในการศึกษา ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาเท่านั้น

รายละเอียดของแบบสอบถาม

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่)

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นๆของผู้สอบบัญชีที่มีต่อ แนวทางการประเมินความเสี่ยงใน
การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ให้ความร่วมมือ

นักศึกษาปริญญาโท : นางสาวงามฉวี โชติยมนตรี รหัสนักศึกษา 4540178

สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

แบบสอบถาม

เรื่อง แนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี
ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่)
คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ลงในช่องว่าง หรือเติมข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงของท่าน
มากที่สุด

1. เพศ

 ชาย หญิง

2. อายุ.....ปี

3. ระดับการศึกษา

 ปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก อื่นๆ (โปรดระบุ).....

4. สำนักงานสอบบัญชีของท่านดำเนินกิจการในรูปแบบ

 บริษัท ห้างหุ้นส่วน กิจการเจ้าของคนเดียว อื่นๆ (โปรดระบุ).....

5. ระยะเวลาในการดำเนินงานรับสอบบัญชี

 1 - 2 ปี 3 - 5 ปี 6 - 10 ปี 11 - 15 ปี 16 - 20 ปี มากกว่า 20 ปี

6. จำนวนลูกค้าที่สำนักงานของท่านรับสอบบัญชี ในปี 2546

 1 - 50 ราย 51 - 100 ราย 101 - 150 ราย 151 - 200 ราย 201 - 250 ราย 251 - 300 ราย ไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

2. “ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk : IR) หมายถึง โอกาสที่ยอดคงเหลือของบัญชีหรือประเภทของรายการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งอาจมีสาระสำคัญในแต่ละรายการ หรือมีสาระสำคัญเมื่อรวมกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในยอดคงเหลืออื่น หรือประเภทของรายการอื่น โดยไม่คำนึงถึงการควบคุมภายในที่อาจมีอยู่ ซึ่งอาจป้องกันหรือตรวจพบและแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวได้” ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นในระดับใด

- เห็นด้วย ค่อนข้างไม่เห็นด้วย
 เห็นด้วยค่อนข้างมาก ไม่เห็นด้วย
 เห็นด้วยมาก

3. สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับใด

สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องดังต่อไปนี้ ระดับใด	ระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของท่าน				
	สูงที่สุด	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	ต่ำที่สุด
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับของงบการเงิน					
1. การประเมินความเสี่ยงในลักษณะทางธุรกิจของกิจการ					
1.1 กิจการผลิตสินค้าที่เป็นไปตามสมัยนิยม สินค้ามีโอกาสที่จะเกิดความล้าสมัย					
1.2 กิจการมีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนมาก เช่น ราคา อัตราดอกเบี้ย การค้าประกัน เป็นต้น					
2. ความซื่อสัตย์ หรือทัศนคติในการบริหาร และการจัดทำงบการเงินของผู้บริหาร					
3. ประสบการณ์และความรู้ของผู้บริหาร					
4. การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารในระหว่างงวดการตรวจสอบ					
5. แรงกดดันที่ผิดปกติดูแลต่อผู้บริหาร เช่น กิจการที่มีผลขาดทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือผู้บริหารได้ผลตอบแทน โดยมีเงื่อนไขที่ขึ้นอยู่กับกำไรสุทธิหรือรายได้ เป็นต้น					

สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงสืบเนื่องดังต่อไปนี้ ระดับใด	ระดับแนวทางการประเมินความ เสี่ยงสืบเนื่องของท่าน				
	สูงที่ สุด	สูง	ปาน กลาง	ต่ำ	ต่ำที่ สุด
6. ปัจจัยที่กระทบต่ออุตสาหกรรมที่กิจการดำเนินงานอยู่ เช่น สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ สภาพการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลง เทคโนโลยี ความต้องการของลูกค้า เป็นต้น					
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบ เนื่องในระดับของยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ					
7. ความซับซ้อนของรายการ และเหตุการณ์อื่นที่อาจต้องใช้ผล งานของผู้เชี่ยวชาญ					
8. บัญชีที่ต้องอาศัยดุลยพินิจในการกำหนดยอดคงเหลือของ บัญชี เช่น อัญมณี คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น					
9. ความเป็นไปได้ที่สินทรัพย์จะสูญหาย หรือถูกขโมยออก					
10. รายการที่ผิดปกติ โดยเฉพาะรายการที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด หรือใกล้วันสิ้นงวด					

4. ปัจจัยสำคัญอื่นที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของสำนักงานท่าน
ควรจะเพิ่มเติมในประเด็นใด

.....

.....

.....

.....

5. “ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk : CR) หมายถึง ความเสี่ยงที่ระบบบัญชีหรือ
ระบบการควบคุมภายในไม่สามารถป้องกัน หรือตรวจพบและแก้ไขการแสดงข้อมูลที่ขัด
ต่อข้อเท็จจริงได้อย่างทันเวลา ” ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นในระดับใด

- เห็นด้วย ค่อนข้างไม่เห็นด้วย
- เห็นด้วยค่อนข้างมาก ไม่เห็นด้วย
- เห็นด้วยมาก

6. สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระดับใด

สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมดังต่อไปนี้ ระดับใด	ระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของท่าน				
	สูงที่สุด	สูง	ปานกลาง	ต่ำ	ต่ำที่สุด
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม					
1. กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เช่น กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่กันทำอย่างเพียงพอ, กิจการมีการจัดทำงบและสอบทานในรายละเอียด หรือรายการกระทบยอดว่าจัดทำถูกต้องหรือไม่ เป็นต้น					
2. กิจการมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ					

7. ปัจจัยสำคัญอื่นที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของสำนักงานท่าน ควรจะเพิ่มเติมในประเด็นใด

.....

.....

.....

.....

8. “ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detection Risk : DR) หมายถึง ความเสี่ยงที่วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ(Substantive Procedures) ซึ่งผู้สอบบัญชีใช้จะไม่สามารถตรวจพบการ แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีอยู่ในยอดคงเหลือของบัญชี หรือประเภทของรายการ”

ท่านเห็นด้วยกับความหมายข้างต้นในระดับใด

- เห็นด้วย ค่อนข้างไม่เห็นด้วย
- เห็นด้วยค่อนข้างมาก ไม่เห็นด้วย
- เห็นด้วยมาก

9. สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบในระดับใด

สำนักงานของท่านมีแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ ระดับใด	ระดับแนวทางการประเมินความ เสี่ยงจากการตรวจสอบของท่าน				
	สูงที่ สุด	สูง	ปาน กลาง	ต่ำ	ต่ำที่ สุด
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจาก การตรวจสอบ					
1. การเลือกตัวอย่างเพื่อใช้ในการตรวจสอบ					
2. วิธีการตรวจสอบที่ใช้					

10. ปัจจัยสำคัญอื่นที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบของสำนั
กงานท่าน ควรจะเพิ่มเติมในประเด็นใด

.....

.....

.....

.....

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นๆของผู้สอบบัญชีที่มีต่อ แนวทางการประเมินความเสี่ยงใน
การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่
คำชี้แจง โปรดระบุปัญหา และข้อเสนอแนะอื่นๆของท่านลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ปัญหาของการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของท่าน

1. ปัญหาของการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของผู้สอบบัญชี

.....

.....

.....

2. ปัญหาของการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....
.....

3. ปัญหาของการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....
.....

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของท่าน

4. ข้อเสนอแนะของการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....
.....

5. ข้อเสนอแนะของการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....
.....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

6. ข้อเสนอแนะของการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

.....
.....
.....
.....

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล	นางสาวงามฉวี โชติขมนตรี
วันเดือนปีเกิด	8 พฤษภาคม 2522
ประวัติการศึกษา	บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ.2544
ประวัติการทำงาน	ปัจจุบัน - นักบัญชีอิสระ - ที่ปรึกษากรมส่งเสริมอุตสาหกรรม โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ บริษัท Q&E แมนเนจเม้นท์ - อาจารย์วิชาบัญชี โปรแกรมวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง พ.ศ. 2545 พนักงานบัญชี กรมธนารักษ์พื้นที่เชียงใหม่ พ.ศ. 2544 พนักงานบัญชี โรงแรมโนโวเทลเชียงใหม่

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved