

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ขอบเขตการศึกษา	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษาและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน	5
หลักการพื้นฐานของการตรวจสอบงบการเงิน	7
ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	11
แบบจำลองความเสี่ยงในการสอบบัญชี	18
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	22
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	32
ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	40
ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	41
บทที่ 3 วิธีดำเนินงานวิจัย	
ขอบเขตการศึกษา	44
วิธีการศึกษา	44
บทที่ 4 การวิเคราะห์ผลข้อมูล	
จำนวนแบบสอบถามที่นำมาวิเคราะห์	48
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	49

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่	58
ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ จากผู้สอบบัญชี	70
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	73
อภิปรายผล	78
ข้อเสนอแนะ	81
บรรณานุกรม	83
ภาคผนวก	86
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	87
ประวัติผู้เขียน	95

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามเพศ	50
2 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามอายุ	51
3 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับการศึกษา	52
4 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามลักษณะการดำเนินกิจการของผู้สอบบัญชี	53
5 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานรับสอบบัญชี	54
6 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามจำนวนลูกค้าของผู้สอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบในปี 2546	55
7 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามจำนวนพนักงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานของผู้สอบบัญชี	56
8 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับการศึกษาของพนักงานในสำนักงานของผู้สอบบัญชี	57
9 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามบริการอื่นนอกเหนือจากการสอบบัญชี	58
10 แสดงระดับความเห็นเกี่ยวกับความหมายของความเสี่ยงในการสอบบัญชี	59
11 แสดงระดับความเห็นเกี่ยวกับความหมายของความเสี่ยงสืบเนื่อง	60
12 แสดงระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยง	61
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับของ งบการเงิน	
13 แสดงระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยง	63
ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับของ ยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ	

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
14 แสดงระดับความเห็นเกี่ยวกับความหมายของความเสี่ยงจากการควบคุม	65
15 แสดงระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยง ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	66
16 แสดงระดับความเห็นเกี่ยวกับความหมายของความเสี่ยงจากการตรวจสอบ	68
17 แสดงระดับแนวทางการประเมินความเสี่ยง ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ	69
18 แสดงผลสรุปโดยทำการเปรียบเทียบแนวทางการประเมินความเสี่ยงใน ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	70

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	17
2 ความสัมพันธ์ขององค์ประกอบของความเสี่ยงในการสอบบัญชี	19
3 ความสัมพันธ์ของความเสี่ยงกับหลักฐานการสอบบัญชี	21
4 ตัวอย่างกระดาษทำการบันทึกคำอธิบาย	27
5 ตัวอย่างกระดาษทำการผังทางเดินเอกสาร	28
6 ตัวอย่างกระดาษทำการแบบสอบถาม	29
7 ขั้นตอนของการวางแผนงานสอบบัญชี	34
8 ตัวอย่างของการทดสอบการควบคุม	36
9 ตัวอย่างกระดาษทำการที่ระบุถึงจุดอ่อนของการควบคุมภายใน	37