

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	2
ขอบเขตการศึกษา	2
วิธีการศึกษาและเก็บข้อมูล	2
การประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล	3
นิยามศัพท์	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
แนวคิดที่เกี่ยวข้อง	5
ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	7
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	8
บทที่ 3 การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์	10
ลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ออมทรัพย์	10
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสหกรณ์	10
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์	14
การขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์	14
การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์	15
การสอบบัญชีสหกรณ์	16
การจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	17

	หน้า
การรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์	19
หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	20
คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	21
หลักเกณฑ์การพิจารณาจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	24
การสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	31
อำนาจหน้าที่ของสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	31
การกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์ในโครงการกระจายงานให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	31
บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล	33
แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	35
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	35
ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์	44
ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	51
แบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	71
ข้อมูลส่วนบุคคล	71
ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	75
ปัญหาและอุปสรรคของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชี ภาคเอกชน	80
ระดับความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชี ภาคเอกชนที่มีต่อการปฏิบัติงานและผลงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	90
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	96
สรุปผลการศึกษา	96
อภิปรายผล	99
ข้อค้นพบ	99
ข้อเสนอแนะ	100
ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษากครั้งต่อไป	101
ข้อจำกัดของการศึกษา	101
บรรณานุกรม	102

	หน้า
ภาคผนวก	104
แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	105
แบบสอบถามสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	114
ประวัติผู้เขียน	121



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1. การสอบบัญชีสหกรณ์เปรียบเทียบกับสอบบัญชีองค์กรธุรกิจ	26
2. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	35
3. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	35
4. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามตามเพศจำแนกตามอายุ	36
5. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกสถานะของผู้สอบบัญชี	37
6. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามภูมิภาค	37
7. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา	38
8. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	38
9. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน	39
10. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด	39
11. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	40
12. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมด จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์	41

ลิขสิทธิ์ของวิทยุกระจายเสียงใหม่
 Copyright © by Chiang Mai University
 All rights reserved

ตารางที่	หน้า
13. แสดงจำนวนและร้อยละของหัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จำแนกตามระดับการศึกษา	42
14. แสดงจำนวนและร้อยละของหัวหน้าสายตรวจสอบบัญชีสหกรณ์จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	43
15. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี	44
16. แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนรายสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมการปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสายสอบบัญชีสหกรณ์	45
17. แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนรายสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีรับตรวจสอบจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	46
18. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบแต่ละสหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย	47
19. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนวันที่เข้าตรวจสอบต่อครั้งในแต่ละสหกรณ์โดยเฉลี่ย	48
20. แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	49
21. แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรายสูงสุดและต่ำสุด	50
22. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน	51
23. แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	52
24. แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน จำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี	54
25. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการจัดทำแนวการสอบบัญชี การรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	56

ตารางที่	หน้า
26. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบดุล และการทดสอบความถูกต้องของรายการในงบกำไรขาดทุน	60
27. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในด้านการปฏิบัติงานอื่น ๆ	64
28. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์	66
29. แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ จำแนกตามจำนวนรายสหกรณ์ที่รับตรวจสอบต่อปี	68
30. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาทั่วไป	69
31. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	71
32. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	71
33. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด	72
34. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามด้านที่สำเร็จการศึกษา	72
35. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามฐานะการปฏิบัติงาน	73
36. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งระดับในการปฏิบัติงาน	73
37. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานในสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	74
38. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชนที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนรายที่คิดว่าเหมาะสมในการรับงานสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรอบปีบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	75

ตารางที่	หน้า
39. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนครั้งที่ผู้สอบบัญชีควรเข้าตรวจสอบแต่ละ สหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย	76
40. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนวันที่ควรเข้าตรวจสอบต่อครั้งในแต่ละ สหกรณ์ต่อรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี โดยเฉลี่ย	77
41. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นว่าปัจจัยใดเหมาะสมที่ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชนจะนำไปใช้ในการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์	78
42. แสดงจำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นว่าเห็นด้วยหรือไม่ว่ากรมตรวจบัญชี สหกรณ์ควรมีการกำหนดค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่อรายสูงสุด และต่ำสุด	79
43. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านสหกรณ์ในโครงการปรับปรุง ระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชน	80
44. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการ รับงานและการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชน	82
45. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในการ ปฏิบัติตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดตามความคิดเห็น ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	84
46. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามความ คิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	86
47. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านระเบียบสหกรณ์ความคิดเห็นของ เจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน	88
48. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบและวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	90

ตารางที่	หน้า
49. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนด้านประโยชน์ของการ กระจายงานแก่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	92
50. แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่สำนักมาตรฐาน การสอบบัญชีภาคเอกชนด้านการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาคเอกชน	94

