

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง การจัดทำกระดาศทำการตามมาตรฐานการสอบบัญชีของสหกรณ์
ภาคการเกษตรสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 โดยใช้
แบบสอบถามทำการสอบถามผู้สอบบัญชีภาครัฐ

การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

แบบสอบถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 จำนวน
67 คน ตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่ผู้ศึกษากำหนด จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 88.06
ซึ่งในแบบสอบถามได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลแบ่งออกเป็น ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาศทำการของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ส่วนที่ 3 ระดับของปัญหาในการจัดทำกระดาศทำการ

ส่วนที่ 4 ระบบงานผู้สอบบัญชี (การศึกษข้อมูลออนไลน์)

ส่วนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะในการจัดทำกระดาศทำการ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	7	11.86
หญิง	52	88.14
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 88.14
รองลงมาเป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 11.86

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
26 - 30 ปี	5	8.47
31 - 35 ปี	8	13.56
36 - 40 ปี	12	20.34
41 - 45 ปี	17	28.81
46 - 50 ปี	11	18.64
51 - 55 ปี	6	10.17
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 41 – 45 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.81 รองลงมาอยู่ในช่วงอายุระหว่าง 36 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.34 อายุระหว่าง 46 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 18.64 อายุระหว่าง 31 – 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.56 อายุระหว่าง 51 – 55 ปี คิดเป็นร้อยละ 10.17 และอายุระหว่าง 26 -30 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.47

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านการศึกษาระดับสูงสุด

การศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	52	88.14
ปริญญาโท	7	11.86
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับสูงสุดในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 88.14 รองลงมาจบการศึกษาในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 11.86

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านวุฒิการศึกษา

วุฒิการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ตรงวุฒิบัญชี	53	89.83
ไม่ตรงวุฒิบัญชี	6	10.17
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชี คิดเป็นร้อยละ 89.83 รองลงมาวุฒิการศึกษาไม่ตรงกับวุฒิ คิดเป็นร้อยละ 10.17

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-5 ปี	2	3.39
6-10 ปี	10	16.95
11-15 ปี	16	27.12
16-20 ปี	20	33.90
21-25 ปี	3	5.08
มากกว่า 25 ปี	8	13.56
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานอยู่ในช่วงระหว่าง 16 – 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.90 รองลงมาอยู่ในช่วงระหว่าง 11 - 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 27.12 ช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.95 ประสบการณ์มากกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.56 ช่วงระหว่าง 21 -25 ปี คิดเป็นร้อยละ 5.08 และช่วงระหว่าง 1 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน	2	3.39
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส	2	3.39
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ	10	16.95
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ	43	72.88
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ	2	3.39
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีตำแหน่งหน้าที่อยู่ระดับนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ คิดเป็นร้อยละ 72.88 รองลงมาอยู่ในระดับนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ คิดเป็นร้อยละ 16.95 และอยู่ระดับเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ คิดเป็นร้อยละ 3.39

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552)

จำนวนสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-2 สหกรณ์	1	1.69
3-4 สหกรณ์	10	16.95
5-6 สหกรณ์	18	30.51
7-8 สหกรณ์	24	40.68
มากกว่า 9 สหกรณ์	6	10.17
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบอยู่ในช่วงระหว่าง 7 - 8 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 40.68 รองลงมาอยู่ในช่วงระหว่าง 5 - 6 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 30.51 ช่วงระหว่าง 3 - 4 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 16.95 มากกว่า 9 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 10.17 และช่วงระหว่าง 1 - 2 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 1.69

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านจำนวน สหกรณ์ภาคการเกษตรในความรับผิดชอบที่มีพนักงานบัญชีประจำ

จำนวนสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-2 สหกรณ์	32	54.24
3-4 สหกรณ์	14	23.73
5-6 สหกรณ์	7	11.86
7-8 สหกรณ์	4	6.78
มากกว่า 9 สหกรณ์	2	3.39
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่อยู่ในความรับผิดชอบที่มีพนักงานบัญชีประจำอยู่ในช่วงระหว่าง 1 -2 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 54.24 รองลงมาอยู่ในช่วงระหว่าง 3 -4 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 23.73 ช่วงระหว่าง 5 - 6 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 11.86 ช่วงระหว่าง 7 – 8 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 6.78 และมากกว่า 9 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 3.39

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านจำนวน สหกรณ์ภาคการเกษตรในความรับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จำนวนสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-2 สหกรณ์	44	74.58
3-4 สหกรณ์	11	18.64
5-6 สหกรณ์	2	3.39
7-8 สหกรณ์	2	3.39
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่อยู่ในความรับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์อยู่ในช่วงระหว่าง 1 – 2 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 74.58 รองลงมาอยู่ในช่วงระหว่าง 3 - 4 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 18.64 อยู่ใน ช่วงระหว่าง 5 -6 และ 7 - 8 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 3.39

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาครัฐในด้านจำนวน สหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL

จำนวนสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-2 สหกรณ์	44	74.58
3-4 สหกรณ์	10	16.95
5-6 สหกรณ์	2	3.39
7-8 สหกรณ์	3	5.08
รวม	59	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL อยู่ในช่วงระหว่าง 1 – 2 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 74.58 รองลงมา อยู่ในช่วงระหว่าง 3 - 4 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 16.95 อยู่ในช่วงระหว่าง 7 - 8 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 5.08 และช่วงระหว่าง 5 – 6 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 3.39

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ตารางที่ 11 จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่ รับผิดชอบของสหกรณ์ มีความรู้ไม่เพียงพอใน ด้านบัญชีและการดำเนินงาน ของสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	20 33.90	33 55.93	4 6.78	1 1.69	59 100.00	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชี ประจำ กรรมการเป็น ผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถ จัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด)	จำนวน ร้อยละ	31 52.54	15 25.42	11 18.64	2 3.39	0 0.00	59 100.00	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ ให้ ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	5 8.47	12 20.34	35 59.32	5 8.47	59 100.00	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้น การปฏิบัติงานหรือทุจริต	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	0 0.00	20 33.90	32 54.24	5 8.47	59 100.00	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของ สหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของ สหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	17 28.81	25 42.37	14 23.73	3 5.08	0 0.00	59 100.00	3.95 มาก

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
6. กรรมการของสหกรณ์ขาด ความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอใน การบริหารงานสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	3 5.08	27 45.76	26 44.07	3 5.08	0 0.00	59 100.00	3.51 ปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงิน ในเวลารวดเร็วหลังจาก ปิดบัญชีประจำปี	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	16 27.12	33 55.93	8 13.56	0 0.00	59 100.00	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ใน การจัดทำบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	13 22.03	20 33.90	17 28.82	9 15.25	59 100.00	2.63 น้อย
9. งบการเงินและรายละเอียด ประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์ กัน	จำนวน ร้อยละ	3 5.08	20 33.90	26 44.07	6 10.17	4 6.78	59 100.00	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำ รายละเอียดประกอบงบการเงิน ได้ทันตามกำหนด	จำนวน ร้อยละ	8 13.56	16 27.12	32 54.24	1 1.69	2 3.39	59 100.00	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาษทำการ ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่ วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ แสดงความเห็นต่องบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	8 13.56	6 10.17	21 35.59	15 25.42	9 15.26	59 100.00	2.81 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
12. ความสามารถของ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะ ช่วยเหลือการตรวจสอบ และ รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการ จัดทำกระดาษทำการ	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	7 11.86	26 44.07	18 30.51	2 3.39	59 100.00	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ ไม้ตบ และอุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	14 23.73	29 49.15	16 27.12	0 0.00	59 100.00	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านรถยนต์หรือ ยานพาหนะในการเดินทางไป ตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงาน ของสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	3 5.08	15 25.43	34 57.63	4 6.78	3 5.08	59 100.00	3.19 ปานกลาง
15. ข้อทักท้วงจาก การตรวจสอบกระดาษทำการ ของผู้วิเคราะห์จากฝ่าย วิเคราะห์และสอบทาน งานสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	26 44.07	23 38.98	6 10.17	0 0.00	59 100.00	3.47 ปานกลาง
16. ความสัมพันธ์ระหว่าง เพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และ ลูกน้องในสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	5 8.48	14 23.73	25 42.37	11 18.64	59 100.00	2.42 น้อย
รวมทั้งสิ้น								3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐพบกับปัญหาภายนอกที่เป็นอุปสรรคต่อการรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาจัดทำกระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยรวม 3.14 ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 55.93 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.27 อยู่ในระดับปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.54 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 4.27 อยู่ในระดับมาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 59.32 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.39 อยู่ในระดับน้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 54.24 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.36 อยู่ในระดับน้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 42.37 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.95 อยู่ในระดับมาก
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.51 อยู่ในระดับปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 55.93 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.20 อยู่ในระดับปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.90 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.63 อยู่ในระดับน้อย
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.20 อยู่ในระดับปานกลาง

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 54.24 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.46 อยู่ในระดับปานกลาง

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.59 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 อยู่ในระดับปานกลาง

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.95 อยู่ในระดับปานกลาง

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 49.15 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.97 อยู่ในระดับปานกลาง

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 57.63 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.19 อยู่ในระดับปานกลาง

15. ข้อจำกัดจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.47 อยู่ในระดับปานกลาง

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 42.37 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.42 อยู่ในระดับน้อย

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.14

ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ดังนี้

- สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด)

- ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์
- ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบกระดากทำการของผู้วิเคราะห์จากผู้วิเคราะห์และผู้วิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี
- สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด
- พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์
- สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี
- งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน
- การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์
- การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์
- ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดากทำการ
- การจัดส่งกระดากทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับน้อย ดังนี้

- สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี
- ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
- พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
- พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการ จำแนกตามอายุของผู้ตอบปัญหาภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	อายุ						รวม
		26-30 ปี	31-35 ปี	36-40 ปี	41-45 ปี	46-50 ปี	51-55 ปี	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.40 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.80 มากที่สุด	4.38 มาก	4.00 มาก	4.24 มาก	4.18 มาก	4.50 มากที่สุด	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.75 ปานกลาง	2.42 น้อย	2.35 น้อย	2.64 ปานกลาง	1.83 น้อย	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.40 น้อย	2.00 น้อย	2.17 น้อย	2.41 น้อย	2.73 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	4.00 มาก	3.92 มาก	3.76 มาก	4.00 มาก	4.33 มาก	3.95 มาก
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.60 มาก	3.38 มาก	3.50 มาก	3.41 ปานกลาง	3.55 มาก	3.83 มาก	3.51 มาก
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.40 มาก	3.25 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.83 มาก	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.80 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	2.17 น้อย	2.63 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดทำกาาร	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	อายุ						รวม
		26-30ปี	31-35ปี	36-40ปี	41-45ปี	46-50ปี	51-55ปี	
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.40 ปานกลาง	3.63 มาก	3.42 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบ การเงิน ได้ทันตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.80 มาก	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	3.91 มาก	3.17 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาดทำกาาร ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับบัญชีลงลายมือ ชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.80 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.58 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะ ช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการ จัดทำกระดาดทำกาาร	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.20 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ ใตบุ๊ก และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไป ตรวจสอบบัญชี สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.20 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง
15. ข้อที่กัังจากการตรวจสอบกระดาดทำกาารของผู้ วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.80 มาก	3.38 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	3.53 มาก	3.55 มาก	3.17 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	อายุ					รวม
		26-30 ปี	31-35 ปี	36-40 ปี	41-45 ปี	46-50 ปี	
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และ ลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.40 น้อย	2.38 น้อย	2.58 ปานกลาง	2.65 ปานกลาง	2.27 น้อย	1.83 น้อย	2.42 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.25 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกช่วงอายุมีปัญหาในระดับปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 -35 ปี 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี และ 46 – 50 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี และ 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับมากที่สุด
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 –30 ปี 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 -35 ปี และ 46 – 50 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 –30 ปี 31 -35 ปี 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 46 – 50 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกช่วงอายุ
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกช่วงอายุ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 41 – 45 ปี ซึ่งมีปัญหาในระดับปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 -35 ปี 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี และ 46 – 50 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 –30 ปี และ 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับมาก

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 31 -35 ปี มีปัญหาในระดับมาก

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 26 –30 ปี 31 -35 ปี และ 46 – 50 ปี มีปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงมือซื้อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงอายุ

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์ และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 31 -35 ปี 36 – 40 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 26 –30 ปี 41 – 45 ปี และ 46 – 50 ปี มีปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 31 -35 ปี 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีอายุระหว่าง 36 – 40 ปี และ 41 – 45 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการทุกช่วงอายุมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดามทำการ จำแนกตามการศึกษาชั้นสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถามรัฐ

ปัญหาในการจัดทำกระดามทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	การศึกษาชั้นสูงสุด		รวม
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.29 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ 4.31 มาก	4.00 มาก	4.27 มาก	
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.35 น้อย	2.71 ปานกลาง	2.39 น้อย	
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.37 น้อย	2.29 น้อย	2.36 น้อย	
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 4.02 มาก	3.43 ปานกลาง	3.95 มาก	
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.56 มาก	3.14 ปานกลาง	3.51 มาก	
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจกปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.17 ปานกลาง	3.43 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.62 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	คำเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	การศึกษาขั้นสูงสุด		รวม
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ไม่ สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.17 ปานกลาง	3.43 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน ได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.48 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาดำทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ แสดงความเห็นต่องบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.81 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะ ช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการ จัดทำกระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.88 ปานกลาง	3.43 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ วัสดุ และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.96 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบ บัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.17 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง
15. ข้อจำกัดที่วงจากรตรวจสอบกระดาดำทำการของผู้ วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.46 ปานกลาง	3.57 มาก	3.47 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดทำกร	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	การศึกษายุทธศาสตร์		รวม
		ปริญาตรี	ปริญาโท	
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้อง ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.40 น้อย	2.57 ปานกลาง	2.42 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.13 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามการศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับปานกลาง
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับปานกลาง
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ ไม้ตึก และอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำ
กระดวยทำการทุกช่วงการศึกษาชั้นสูงสุดมีปัญหในระดับปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการ จำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้ตอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	วุฒิการศึกษา		รวม
		ตรงกับวุฒิบัญชี	ไม่ตรงกับวุฒิบัญชี	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.36 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.32 มาก	3.83 มาก	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.45 น้อย	1.83 น้อย	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.36 น้อย	2.33 น้อย	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.96 มาก	3.83 มาก	3.95 มาก
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.53 มาก	3.33 ปานกลาง	3.51 มาก
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.17 ปานกลาง	3.50 มาก	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.70 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.63 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาคำทำกาาร	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	วุฒิการศึกษา		รวม
		ตรงกับวุฒิบัญญัตินี้	ไม่ตรงกับวุฒิบัญญัตินี้	
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.28 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.51 มาก	3.00 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.87 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้าน คอมพิวเตอร์ วัสดุ และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.25 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง
15. ข้อกั้กทั้งจากกาการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.47 ปานกลาง	3.50 มาก	3.47 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดทำการ	คำเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	วุฒิการศึกษา		รวม
		ตรงกับวุฒิบัญชี	ไม่ตรงกับวุฒิบัญชี	
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้อง ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.43 น้อย	2.33 น้อย	2.42 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.17 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับมาก
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาที่ตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับวุฒิบัญชี

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำ
กระดาศทำการทฤษฎีการศึกษามีปัญหาในระดับปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อการจัดทำกระทงเกี่ยวกับกาจัดทำกระทงตามประเภทการดำเนินงานของผู้ตอบปัญหาภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระทงทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ประเภทการดำเนินงาน					รวม	
		1 - 5 ปี	6 - 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี		มากกว่า 25 ปี
1. พนักงานปัญหาหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.40 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.67 มาก	3.12 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.50 มากที่สุด	4.40 มาก	4.44 มาก	4.15 มาก	4.33 มาก	4.00 มาก	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.44 น้อย	2.35 น้อย	1.67 น้อย	2.25 น้อย	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	2.10 น้อย	2.25 น้อย	2.45 น้อย	1.67 น้อย	2.88 ปานกลาง	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	4.00 มาก	4.00 มาก	3.95 มาก	3.67 มาก	4.00 มาก	3.95 มาก
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	3.40 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง	3.50 มาก	3.67 มาก	3.75 มาก	3.51 มาก
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.40 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.75 มาก	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.50 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.38 น้อย	2.63 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	คำเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ประสบการณ์ในการทำงาน					รวม
		1 - 5 ปี	6 - 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	3.80 มาก	3.13 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบ การเงินได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	3.80 มาก	3.31 ปานกลาง	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาดำทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับบัญชีลงลายมือ ชื่อแสดงความเห็นต้องงบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	5.00 มากที่สุด	2.60 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	4.00 มาก	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะ ช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการ จัดทำกระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.50 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง	2.56 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ วัสดุ และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	2.90 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไป ตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.30 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง
15. ข้อที่กักตึงจากการตรวจสอบกระดาดำทำการของผู้ วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.60 มาก	3.37 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	4.00 มาก	3.47 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	คำเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ประสบการณ์ในการทำงาน					รวม	
		1 - 5 ปี	6 - 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี		มากกว่า 25 ปี
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และ ลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	คำเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	2.40 น้อย	2.13 น้อย	2.75 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.00 น้อย	2.42 น้อย
รวม	คำเฉลี่ย ระดับ	3.63 มาก	3.24 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐตามปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี และ 21 – 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงประสบการณ์ทำงาน ยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และ มากกว่า 25 ปี แต่ในส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี 6 – 10 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มี ประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี และ 21 – 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชี ภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี และมากกว่า 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับ ปานกลาง
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกช่วงประสบการณ์ทำงาน
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชี ภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 1 – 5 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 6 – 10 ปี และ 11 – 15 ปี ให้ระดับปัญหา ในระดับปานกลาง

7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง ปี 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี และ 16 – 20 ปี และ 21 – 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 และมากกว่า 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง ปี 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี และ 16 – 20 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 และ 6 – 10 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 11 – 15 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี 6 – 10 ปี และ 16 – 20 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี และ 16 – 20 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหามากที่สุด ประสบการณ์ทำงานระหว่าง 21 – 25 ปี ให้ระดับปัญหามาก และมากกว่า 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วง

ระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี 6 – 10 ปี และ 21 – 25 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก และ 16 – 20 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ในการทำงานในระยะเวลา 1 – 5 ปี ให้ระดับปัญหาในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีประสบการณ์ทำงานในช่วงระหว่าง 6 - 10 ปี 11 – 15 ปี 16 – 20 ปี 21 – 25 ปี และมากกว่า 25 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษชำระตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษชำระ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ตำแหน่งหน้าที่						รวม
		เจ้าพนักงาน ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน	เจ้าพนักงาน ตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ		
1. พนักงานบัญชีหรือผู้รับผิดชอบของ สหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและ การดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.50 มาก	2.50 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ 4.50 มากที่สุด	5.00 มากที่สุด	4.30 มาก	4.26 มาก	3.50 มาก	4.27 มาก	4.27 มาก	
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือใน การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.00 น้อย	1.50 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.44 น้อย	2.00 น้อย	2.39 น้อย	2.39 น้อย	
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงาน หรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.00 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.30 น้อย	2.40 น้อย	2.00 น้อย	2.36 น้อย	2.36 น้อย	
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการ ดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.50 มาก	4.50 มากที่สุด	3.60 มาก	4.02 มาก	4.00 มาก	3.95 มาก	3.95 มาก	
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.20 ปานกลาง	3.56 มาก	4.00 มาก	3.51 มาก	3.51 มาก	

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ตำแหน่งหน้าที่					รวม
		เจ้าหน้าที่งาน ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน	เจ้าหน้าที่งาน ตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ	
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็ว หลังจากปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด	3.20 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.50 มาก	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ การเงินไม่สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	2.50 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียด ประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	3.44 ปานกลาง	4.00 มาก	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาดำทำการให้กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่ วันที่ผู้สอบบัญชีลงนามมีข้อชี้แจงความเห็น ต้องงบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	2.00 น้อย	3.10 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของ ท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และ รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาดำ ทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	2.00 น้อย	3.10 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ตำแหน่งหน้าที่					รวม
		เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ	
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	2.50 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	4.00 มาก	2.97 ปานกลาง
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทาง ไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.50 มากที่สุด	2.50 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.50 มาก	3.19 ปานกลาง
15. ข้อที่กักตวงจากการตรวจสอบกระดาดทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.50 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.50 มาก	3.47 ปานกลาง
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	1.50 น้อย	2.40 น้อย	2.47 น้อย	1.50 น้อย	2.42 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.38 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาครัฐมีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมาก
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ มาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ และระดับชำนาญการพิเศษ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน และระดับอาวุโส ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับ ผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส ให้ระดับปัญหาใน ระดับปานกลาง
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้า พนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชี ภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับ ชำนาญงาน และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชี ภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับ

ปฏิบัติการ และระดับชำนาญการ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก และตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ระดับอาวุโส และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ และระดับชำนาญการพิเศษ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ และระดับชำนาญการพิเศษ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมาก และตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโสให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ และระดับชำนาญการพิเศษ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมาก และตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโสให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับ

ปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ และระดับชำนาญการ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ พิเศษ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือ ยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ และระดับ ชำนาญการ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ ให้ระดับ ปัญหาในระดับมาก

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และ สอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหา เช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ และระดับชำนาญการ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด และนักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับ ผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำ กระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่งมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาดำทำการ จำนวนตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์					รวม
		1-2	3-4	5-6	7-8	มากกว่า 9	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้รับผิดชอบของ สหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและ การดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	3.83 มาก	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	4.90 มากที่สุด	4.39 มาก	4.08 มาก	3.83 มาก	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือใน การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.40 น้อย	2.17 น้อย	2.46 น้อย	2.83 ปานกลาง	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงาน หรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.40 น้อย	2.28 น้อย	2.33 น้อย	2.67 ปานกลาง	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการ ดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	4.10 มาก	4.11 มาก	3.83 มาก	3.67 มาก	3.95 มาก
6. กรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.90 มาก	3.61 มาก	3.38 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.51 มาก

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์					รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	มากกว่า 9	
7. สหกรณ์ต้องการเงินในเวลารวดเร็ว หลังจากเปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	3.20 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.63 ปานกลาง
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ การเงินไม่สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียด ประกอบงบการเงินได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	3.61 มาก	3.33 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่ วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็น ต้องบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.40 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.58 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของ ท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และ รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำ การ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.20 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	3.10 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์					รวม
		1-2	3-4	5-6	7-8	มากกว่า 9	
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะ ในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	น้อยที่สุด 1.00	ปานกลาง 3.40	ปานกลาง 2.89	ปานกลาง 3.42	ปานกลาง 3.17	3.19 ปานกลาง
15. ข้อที่กักตัวจากการตรวจสอบกระดาดำทำ การของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบ ทานงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	3.58 มาก	3.50 มาก	3.47 ปานกลาง
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.22 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.42 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.81 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาดำทำการ โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) มีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับ ปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นส่วนผู้สอบบัญชี ภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์มากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหา ในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ จำนวน 5 – 6 สหกรณ์ 7 – 8 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ 1 – 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ 3 – 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด

3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับ ผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ มากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวน สหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์มากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับ ปัญหาในระดับปานกลาง

5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชี และการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับ ปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ

6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชี ภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบจำนวน 3 – 4 สหกรณ์ และ 5 – 6 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชี ภาครัฐที่มีสหกรณ์ 1 – 2 สหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาใน ระดับปานกลาง

7. สหกรณ์ต้องการงบประมาณในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนมากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบจำนวน 1 - 2 สหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงมือชี้แจงแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวน 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวน 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ ไม้ตบึก และอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวน 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวน สหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อยที่สุด

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาดำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 5 – 6 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ 3 – 4 สหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวน 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาดำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินทุกจำนวนมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดามทำการ จำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำ กระดามทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1-2	3-4	5-6	7-8	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้รับผิดชอบของ สหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและ การดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.34 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.50 มาก	3.27 ปานกลาง	
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำ รายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ 4.39 มาก	4.18 มาก	2.50 ปานกลาง	4.00 มาก	4.27 มาก	
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือใน การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.36 น้อย	2.18 น้อย	2.00 น้อย	4.50 มากที่สุด	2.39 น้อย	
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงาน หรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.32 น้อย	2.27 น้อย	2.50 ปานกลาง	3.50 มาก	2.36 น้อย	
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการ ดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 4.05 มาก	3.82 มาก	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.95 มาก	
6. กรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.57 มาก	3.36 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.51 มาก	

ปัญหาในการจัดทำ กระดานทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็ว หลังจากปิดบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.14 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.68 ปานกลาง	2.36 น้อย	1.50 น้อย	4.00 มาก	2.63 ปานกลาง
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ การเงิน ไม่สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.25 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.50 มาก	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียด ประกอบงบการเงินได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.55 มาก	3.09 ปานกลาง	3.50 มาก	3.50 มาก	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งงบกระดานทำการให้กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่ วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็น ต้องบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.84 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของ ท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และ รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดานทำ การ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.93 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ ในด้าน คอมพิวเตอร์ วัสดุ และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.89 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะ ในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.11 ปานกลาง	3.55 มาก	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	
15. ข้อจำกัดทั้งจากการตรวจสอบกระดาดำทำ การของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบ ทวนงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.43 ปานกลาง	3.73 มาก	4.00 มาก	2.50 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.48 น้อย	2.27 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.42 น้อย	
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.15 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาษทำการ โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีรายละเอียด ดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 – 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด

4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 3 – 4 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 – 4 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวน 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง และสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบและรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ

ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวน สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดาดำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวน 1 - 2 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมที่มีผลต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาดำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจำนวนมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการ จำนวนตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
1. พนักงานบัญชีหรือผู้รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.32 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำกรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายการทางการเงินได้ (รายงานการรับ - จ่ายเงินสด)	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.36 มาก	3.90 มาก	4.00 มาก	4.33 มาก	4.27 มาก
3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.36 น้อย	2.10 น้อย	1.50 น้อย	4.33 มาก	2.39 น้อย
4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.32 น้อย	2.30 น้อย	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.36 น้อย
5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.80 มาก	4.50 มากที่สุด	3.33 ปานกลาง	3.95 มาก
6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.55 มาก	3.30 ปานกลาง	4.00 มาก	3.33 ปานกลาง	3.51 มาก

ปัญหาในการจัดทำ กระดาคำทำกาาร	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสัทกรณั				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
7. สหกรณัต้องงบกาการเงินในเวลารวดเร็ว หลังกาปีคบัญชีประจำปี	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.14 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
8. สหกรณัที่มีขนาดใหญไม่ใ้ได้ใช้ระบบ คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชั	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.68 ปานกลาง	2.10 น้อย	2.00 น้อย	4.00 มาก	2.63 ปานกลาง
9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ การเงินไม่สัมพันธ์กัน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.20 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.00 น้อย	4.00 มาก	3.20 ปานกลาง
10. สหกรณัไม่สามารถจัดทำรายละเอียด ประกอบงบการเงินได้ตามกำหนด	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.52 มาก	3.10 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.46 ปานกลาง
11. การจัดส่งงบกระดาคำทำกาารให้กรมตรวจ บัญชีสหกรณัภายในระยะเวลา 15 วัน นับแต่ วันที่ผู้สอบบัญชัถึงลายมือชื่อแสดงความเห็น ต้องงบการเงิน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.77 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	1.50 น้อย	2.33 น้อย	2.81 ปานกลาง
12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชัของ ท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และ รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาคำทำ กาาร	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.86 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณั ในด้าน คอมพิวเตอร์เน็ตเวิร์ค และอุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.91 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดามทำการ	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสภกรณ				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงนตรวจ บัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะ ในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.14 ปานกลาง	3.60 มาก	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	
15. ข้อทักท้วงจากการตรวจสอบกระดามทำ การของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบ ทงงานสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.41 ปานกลาง	4.00 มาก	3.50 มาก	2.67 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	
16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ 2.41 น้อย	3.00 ปานกลาง	1.00 น้อยที่สุด	1.67 น้อย	2.42 น้อย	
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ 3.12 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	2.72 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับกระดาษทำการโดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL มีรายละเอียดดังนี้

1. พนักงานบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบของสหกรณ์มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL

2. สหกรณ์ไม่มีพนักงานบัญชีประจำ กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบซึ่งไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ (รายงานการรับ – จ่ายเงินสด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL

3. พนักงานของสหกรณ์ไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

4. พนักงานของสหกรณ์ละเว้นการปฏิบัติงานหรือทุจริต พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 3 – 4 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

5. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านการบัญชีและการดำเนินงานของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 3 – 4 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมากที่สุด และจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

6. กรรมการของสหกรณ์ขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารงานสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 5 - 6

สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง

7. สหกรณ์ต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

8. สหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง และจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

9. งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สัมพันธ์กัน ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 - 2 สหกรณ์ และ 3 - 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย และจำนวนสหกรณ์ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

10. สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ทันตามกำหนด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

11. การจัดส่งกระดาษทำการให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในระยะเวลา 15 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 - 2 สหกรณ์ และ 3 - 4 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อย

12. ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านที่จะช่วยเหลือการตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL

13. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก และอุปกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับ

ปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL

14. การให้การสนับสนุนจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในด้านรถยนต์หรือยานพาหนะในการเดินทางไปตรวจสอบบัญชี ณ สำนักงานของสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ยกเว้นผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

15. ข้อจำกัดจากการตรวจสอบกระดาษทำการของผู้วิเคราะห์จากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับของปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 - 2 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ และ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับมาก

16. ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า และลูกน้องในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 1 - 2 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 - 4 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับปานกลาง และจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ ให้ระดับปัญหาในระดับน้อยที่สุด

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ทุกจำนวนมีปัญหาในระดับปานกลาง

ส่วนที่ 3 ระดับของปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการ

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการทั่วไป

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
กระดาษทำการทั่วไป								
1. บันทึกการปฏิบัติงานสอบ บัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	16 27.12	27 45.76	16 27.12	59 100.00	2.00 น้อย
2. กระดาษทำการเครื่องหมาย ตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.08	9 15.26	21 35.59	26 44.07	59 100.00	1.81 น้อย
3. ร่างรายงานการสอบบัญชี - รายงานของผู้สอบบัญชี - รายงานผลการตรวจสอบ บัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	5 8.47	14 23.73	26 44.07	14 23.73	59 100.00	2.17 น้อย
4. ร่างงบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.08	16 27.12	26 44.07	14 23.73	59 100.00	2.14 น้อย
5. รายงานผลการประเมินความ เสี่ยงจากการควบคุม	จำนวน ร้อยละ	5 8.47	18 30.51	21 35.60	12 20.34	3 5.08	59 100.00	3.17 ปานกลาง
6. รายงานจุดอ่อนของการ ควบคุม	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	19 32.20	26 44.07	12 20.34	2 3.39	59 100.00	3.05 ปานกลาง
7. แผนการสอบบัญชีโดยรวม	จำนวน ร้อยละ	10 16.95	24 40.68	20 33.90	3 5.08	2 3.39	59 100.00	3.63 มาก
8. แนวการสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	12 20.34	28 47.46	14 23.73	3 5.08	2 3.39	59 100.00	3.76 มาก
9. กระดาษทำการงบประมาณ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	6 10.17	14 23.73	33 55.93	6 10.17	59 100.00	2.34 น้อย

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
10. กระดาษทำการรายการ ปรับปรุงบัญชี	จำนวน	0	0	16	34	9	59	2.12
	ร้อยละ	0.00	0.00	27.12	57.63	15.25	100.00	น้อย
รวมทั้งสิ้น								2.62 ปานกลาง

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการ
ทั่วไปมีค่าเฉลี่ยรวม 2.62 อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บันทึกการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
น้อยคิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.00 อยู่ในระดับน้อย
2. กระดาษทำการเครื่องหมายตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาใน
ระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 1.81 อยู่ในระดับน้อยที่สุด
3. ร่างรายงานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.17 อยู่ในระดับน้อย
4. ร่างงบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ
44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.14 อยู่ในระดับน้อย
5. รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.60 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.17 อยู่ในระดับ
ปานกลาง
6. รายงานจุดอ่อนของการควบคุม ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.05 อยู่ในระดับปานกลาง
7. แผนการสอบบัญชีโดยรวม ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก
คิดเป็นร้อยละ 40.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.63 อยู่ในระดับมาก
8. แนวการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็น
ร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.76 อยู่ในระดับมาก
9. กระดาษทำการงบทดลอง ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 55.93 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.34 อยู่ในระดับน้อย

10. กระจายทำการรายการปรับปรุงบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 57.63 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.12 อยู่ในระดับน้อย

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระจายทำการทั่วไป โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.62

ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ดังนี้

- แนวการสอบบัญชี
- แผนการสอบบัญชีโดยรวม

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
- รายงานจุดอ่อนของการควบคุม

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาในระดับน้อย ดังนี้

- กระจายทำการงบทดลอง
- ร่างรายงานการสอบบัญชี
- ร่างงบการเงิน
- กระจายทำการรายการปรับปรุงบัญชี
- บันทึกการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- กระจายทำการเครื่องหมายตรวจสอบ

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการสินทรัพย์

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
กระดาษทำการสินทรัพย์								
1. กระดาษทำการตรวจนับเงิน สด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	11 18.65	29 49.15	19 32.20	59 100.00	1.86 น้อย
2. กระดาษทำการเงินฝาก ธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	2 3.39	9 15.25	31 52.55	16 27.12	59 100.00	2.00 น้อย
3. กระดาษทำการพิสูจน์ ยอดเงินฝากธนาคาร/เงินฝาก สหกรณ์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 1.69	13 22.03	34 57.63	11 18.65	59 100.00	2.07 น้อย
4. กระดาษทำการเงินส่งชำระ หนี้ระหว่างทาง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	15 25.42	28 47.46	16 27.12	59 100.00	1.98 น้อย
5. กระดาษทำการเงินลงทุน ระยะสั้น/ยาว ที่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 3.39	14 23.73	26 44.07	17 28.81	59 100.00	2.02 น้อย
6. กระดาษทำการเงินลงทุน ระยะสั้น/ยาว ที่ไม่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 3.39	13 22.03	31 52.55	13 22.03	59 100.00	2.07 น้อย
7. กระดาษทำการวิเคราะห์ ผลตอบแทนจากเงินลงทุนที่ จำหน่ายหรือได้ถอนระหว่างปี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 1.70	17 28.81	24 40.68	17 28.81	59 100.00	2.03 น้อย
8. กระดาษทำการตัวแทน หักเงินส่ง (ลูกหนี้ตัวแทน)	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.09	17 28.81	19 32.20	20 33.90	59 100.00	2.05 น้อย

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
9. กระดาษทำการเงินให้กู้ยืม	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	12 20.34	26 44.07	14 23.73	5 8.47	59 100.00	2.86 ปานกลาง
10. กระดาษทำการลูกหนี้ การค้า/ขายผ่านบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	6 10.17	26 44.07	18 30.51	8 13.56	59 100.00	2.56 ปานกลาง
11. กระดาษทำการลูกหนี้ ค่าบริการ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	6 10.17	18 30.51	26 44.07	9 15.25	59 100.00	2.36 น้อย
12. กระดาษทำการลูกหนี้จาก การขายผ่อนชำระ	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	8 13.56	15 25.42	21 35.60	9 15.25	59 100.00	2.68 ปานกลาง
13. กระดาษทำการลูกหนี้ ระหว่างดำเนินคดี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	10 16.95	21 35.59	23 38.98	5 8.48	59 100.00	2.61 ปานกลาง
14. กระดาษทำการลูกหนี้ตาม คำพิพากษา	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	12 20.34	18 30.51	23 38.98	5 8.48	59 100.00	2.68 ปานกลาง
15. กระดาษทำการลูกหนี้ (อื่น ๆ) ที่มีสัญญา/เอกสารหลักฐาน และการวิเคราะห์	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	4 6.78	20 33.90	28 47.46	7 11.86	59 100.00	2.36 น้อย
16. กระดาษทำการสรุปผลการ ยื่นยันยอดลูกหนี้/เงินรับฝาก/ ทุนเรือนหุ้น	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	7 11.87	19 32.20	26 44.07	6 10.17	59 100.00	2.51 ปานกลาง
17. กระดาษทำการเงินที่ สมาชิกค้างชำระตามสัญญา และข้อบังคับ	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	6 10.17	19 32.20	26 44.07	7 11.87	59 100.00	2.46 น้อย
18. กระดาษทำการสินค้า คงเหลือ	จำนวน ร้อยละ	5 8.47	4 6.78	20 33.90	25 42.38	5 8.47	59 100.00	2.64 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
19. กระดาษทำการ สังเกตการณ์การตรวจนับ สินค้าคงเหลือ	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	3 5.08	13 22.04	34 57.63	3 5.08	59 100.00	2.58 ปานกลาง
20. กระดาษทำการทดสอบ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ (กรณีเข้าสังเกตการณ์การตรวจ นับสินค้าคงเหลือ)	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	3 5.08	15 25.43	31 52.54	6 10.17	59 100.00	2.46 น้อย
21. กระดาษทำการทดสอบ ปริมาณสินค้าคงเหลือ	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	3 5.08	17 28.81	29 49.16	6 10.17	59 100.00	2.49 น้อย
22. กระดาษทำการวิเคราะห์ สินค้าขาดบัญชี/เกินบัญชี	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	3 5.08	16 27.12	30 50.85	4 6.78	59 100.00	2.61 ปานกลาง
23. กระดาษทำการวิเคราะห์ สินค้าคงเหลือตามราคาขาย	จำนวน ร้อยละ	5 8.48	4 6.78	19 32.20	27 45.76	4 6.78	59 100.00	2.64 ปานกลาง
24. กระดาษทำการตรวจตัด ยอดซื้อยอดขาย	จำนวน ร้อยละ	5 8.48	2 3.39	22 37.29	28 47.45	2 3.39	59 100.00	2.66 ปานกลาง
25. กระดาษทำการสินทรัพย์ หมุนเวียน/สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์อื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.08	20 33.90	32 54.24	4 6.78	59 100.00	2.37 น้อย
26. กระดาษทำการประกันภัย	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	1 1.70	25 42.37	27 45.76	6 10.17	59 100.00	2.36 น้อย
27. กระดาษทำการมูลค่า พันธรัฐสัตว์	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	10 16.95	21 35.59	19 32.20	7 11.87	59 100.00	2.68 ปานกลาง

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
28. กระดาษทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบสะสมยอด)	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.08	22 37.29	19 32.20	15 25.43	59 100.00	2.22 น้อย
29. กระดาษทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบไม่สะสมยอด)	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 3.39	23 38.98	19 32.20	15 25.43	59 100.00	2.20 น้อย
30. กระดาษทำการวิเคราะห์ การขาย/แลกเปลี่ยนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	2 3.40	2 3.40	20 33.90	30 50.85	5 8.45	59 100.00	2.42 น้อย
31. กระดาษทำการสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	จำนวน ร้อยละ	1 1.69	1 1.69	22 37.29	23 38.99	12 20.34	59 100.00	2.25 น้อย
32. กระดาษทำการค่าใช้จ่าย รอการตัดบัญชี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 3.39	22 37.29	24 40.68	11 18.64	59 100.00	2.25 น้อย
รวมทั้งสิ้น								2.37 น้อย

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในด้านการจัดทำกระดาษทำการ
สินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยรวม 2.37 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. กระดาษทำการตรวจนับเงินสด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 49.15 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 1.86 อยู่ในระดับน้อยที่สุด
2. กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 52.55 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.00 อยู่ในระดับน้อย
3. กระดาษทำการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น ผู้สอบบัญชีภาครัฐ
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 57.63 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.07 อยู่ใน
ระดับน้อย

4. กระจายทำการเงินส่งชำระหนี้ระหว่างทาง ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 1.98 อยู่ในระดับน้อย
5. กระจายทำการเงินลงทุนระยะสั้น/ยาว ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.02 อยู่ในระดับน้อย
6. กระจายทำการเงินลงทุนระยะสั้น/ยาว ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 52.55 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.07 อยู่ในระดับน้อย
7. กระจายทำการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากเงินลงทุนที่จำหน่ายหรือไถ่ถอนระหว่างปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 40.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.03 อยู่ในระดับน้อย
8. กระจายทำการตัวแทนหักเงินส่ง (ลูกหนี้ตัวแทน) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.90 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.05 อยู่ในระดับน้อย
9. กระจายทำการเงินให้กู้ยืม ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.86 อยู่ในระดับปานกลาง
10. กระจายทำการลูกหนี้การค้า/ขายผ่านบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.56 อยู่ในระดับปานกลาง
11. กระจายทำการลูกหนี้ค่าบริการ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.36 อยู่ในระดับน้อย
12. กระจายทำการจากการขายผ่อนชำระ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 35.60 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.68 อยู่ในระดับปานกลาง
13. กระจายทำการลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.98 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.61 อยู่ในระดับปานกลาง
14. กระจายทำการลูกหนี้ค่าพิพาทฯ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.98 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.68 อยู่ในระดับปานกลาง
15. กระจายทำการลูกหนี้ (อื่น ๆ) ที่มีสัญญา/เอกสารหลักฐานและการวิเคราะห์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.36 อยู่ในระดับน้อย

16. กระจายทำการสรุปผลการยื่นขออนุญาตลูกหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น ผู้สอบบัญชี
ภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.51
อยู่ในระดับปานกลาง

17. กระจายทำการเงินที่สมาชิกค้างชำระตามสัญญาและข้อบังคับ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.46 อยู่ใน
ระดับน้อย

18. กระจายทำการสินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 42.38 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.64 อยู่ในระดับปานกลาง

19. กระจายทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 57.63 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.58 อยู่ในระดับ
ปานกลาง

20. กระจายทำการทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือ (กรณีเข้าสังเกตการณ์
การตรวจนับสินค้าคงเหลือ) ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ
52.54 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.46 อยู่ในระดับน้อย

21. กระจายทำการทดสอบปริมาณสินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มี
ปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 49.16 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.49 อยู่ในระดับน้อย

22. กระจายทำการวิเคราะห์สินค้าขาดบัญชี/เกินบัญชี ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มี
ปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 50.85 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.61 อยู่ในระดับปานกลาง

23. กระจายทำการวิเคราะห์สินค้าคงเหลือตามราคาขาย ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่
มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.64 อยู่ในระดับปาน
กลาง

24. กระจายทำการตรวจตัดยอดซื้อยอดขาย ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหา
ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47.45 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.66 อยู่ในระดับปานกลาง

25. กระจายทำการสินทรัพย์หมุนเวียน/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์อื่น
ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 54.24 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหา
เท่ากับ 2.37 อยู่ในระดับน้อย

26. กระจายทำการประกันภัย ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.36 อยู่ในระดับน้อย

27. กระจายทำการมูลค่าพันธรัฐสัตว์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 35.59 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.68 อยู่ในระดับปานกลาง

28. กระจายทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบสะสมยอด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.29 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.22 อยู่ในระดับน้อย

29. กระจายทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบไม่สะสมยอด) ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 38.98 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.20 อยู่ในระดับน้อย

30. กระจายทำการวิเคราะห์การขาย/แลกเปลี่ยนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 50.85 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.42 อยู่ในระดับน้อย

31. กระจายทำการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.99 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.25 อยู่ในระดับน้อย

32. กระจายทำการค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 40.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.25 อยู่ในระดับน้อย

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระจายทำการสินทรัพย์โดยรวมอยู่ในระดับน้อย มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.37

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- กระจายทำการเงินให้กู้ยืม
- กระจายทำการลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ
- กระจายทำการลูกหนี้ตามคำพิพากษา
- กระจายทำการมูลค่าพันธบัตร
- กระจายทำการตรวจตัดยอดซื้อขาย
- กระจายทำการสินค้าน้ำค้างเหลือ
- กระจายทำการวิเคราะห์สินค้าน้ำค้างเหลือตามราคาขาย
- กระจายทำการลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี
- กระจายทำการวิเคราะห์สินค้าขาดบัญชี/เกินบัญชี
- กระจายทำการลูกหนี้การค้า/ขายผ่านบัญชี
- กระจายทำการสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าน้ำค้างเหลือ
- กระจายทำการสรุปผลการยื่นยันยอดลูกหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหในระดับน้อย ดังนี้

- กระจายทำการตรวจนับเงินสด
- กระจายทำการเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น
- กระจายทำการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น
- กระจายทำการเงินส่งชำระหนี้ระหว่างทาง
- กระจายทำการเงินลงทุนระยะสั้น/ยาว ที่อยู่ในความต้องการของตลาด
- กระจายทำการเงินลงทุนระยะสั้น/ยาว ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด
- กระจายทำการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากเงินลงทุนที่จำหน่ายหรือไถ่ถอนระหว่างปี
- กระจายทำการตัวแทนหักเงินส่ง (ลูกหนี้ตัวแทน)
- กระจายทำการลูกหนี้ค่าบริการ
- กระจายทำการลูกหนี้ (อื่น ๆ) ที่มีสัญญา/เอกสารหลักฐานและการวิเคราะห์
- กระจายทำการเงินที่สมาชิกค้างชำระตามสัญญาและข้อบังคับ
- กระจายทำการทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือ (กรณีเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ)
- กระจายทำการทดสอบปริมาณสินค้าคงเหลือ
- กระจายทำการสินทรัพย์หมุนเวียน/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์อื่น
- กระจายทำการประกันภัย
- กระจายทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบสะสมยอด)
- กระจายทำการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (แบบไม่สะสมยอด)
- กระจายทำการวิเคราะห์การขาย/แลกเปลี่ยนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- กระจายทำการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- กระจายทำการค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการหนี้สินและทุน

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
กระดาษทำการหนี้สินและทุน								
1. กระดาษทำการเงินเบิกเกิน บัญชีธนาคารและเงินกู้ยืม ระยะสั้น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	5 8.47	19 32.20	28 47.46	7 11.87	59 100.00	2.37 น้อย
2. กระดาษทำการเงินกู้ยืม ระยะยาว	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	10 16.95	17 28.81	25 42.37	7 11.87	59 100.00	2.51 ปานกลาง
3. กระดาษทำการเจ้าหน้าที่การค้า	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.09	17 28.81	28 47.46	11 18.64	59 100.00	2.20 น้อย
4. กระดาษทำการตัวเงินจ่าย	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	4 6.78	16 27.12	28 47.46	11 18.64	59 100.00	2.22 น้อย
5. กระดาษทำการเงินรับฝาก	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	5 8.47	16 27.12	30 50.85	8 13.56	59 100.00	2.31 น้อย
6. กระดาษทำการเจ้าหน้าที่ ค่าเช่าซื้อทรัพย์สิน	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	5 8.47	20 33.90	26 44.07	6 10.17	59 100.00	2.51 ปานกลาง
7. กระดาษทำการหนี้สิน หมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่ หมุนเวียนอื่น/หนี้สินอื่น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.09	16 27.12	32 54.24	8 13.55	59 100.00	2.24 น้อย
8. กระดาษทำการทุนเรือนหุ้น	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	2 3.39	17 28.81	29 49.15	11 18.65	59 100.00	2.17 น้อย
9. กระดาษทำการทุนสำรอง	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	18 30.51	27 45.76	14 23.73	59 100.00	2.07 น้อย
10. กระดาษทำการทุนสะสม ตามข้อบังคับ ระเบียบและ อื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	0 0.00	18 30.51	27 45.76	14 23.73	59 100.00	2.07 น้อย

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
11. กระดาษทำการจัดสรร กำไรสุทธิประจำปี	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	3 5.09	16 27.12	26 44.06	14 23.73	59 100.00	2.14 น้อย
รวมทั้งสิ้น								2.26 น้อย

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาในด้านการจัดทำกระดาษทำการ
หนี้สินและทุนมีค่าเฉลี่ยรวม 2.26 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. กระดาษทำการเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ
ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.37 อยู่ใน
ระดับน้อย
2. กระดาษทำการเงินกู้ยืมระยะยาว ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับ
น้อย คิดเป็นร้อยละ 42.37 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.51 อยู่ในระดับปานกลาง
3. กระดาษทำการเจ้าหนี้การค้า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.37 อยู่ในระดับน้อย
4. กระดาษทำการตัวเงินจ่าย ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่พบว่ามีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.37 อยู่ในระดับน้อย
5. กระดาษทำการเงินรับฝาก ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่พบว่ามีปัญหาในระดับ
น้อยคิดเป็นร้อยละ 50.85 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.31 อยู่ในระดับน้อย
6. กระดาษทำการเจ้าหนี้ค่าเช่าซื้อทรัพย์สิน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาใน
ระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.51 อยู่ในระดับปานกลาง
7. กระดาษทำการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น/หนี้สินอื่น
ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 54.24 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหา
เท่ากับ 2.24 อยู่ในระดับน้อย
8. กระดาษทำการทุนเรือนหุ้น ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 49.15 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.17 อยู่ในระดับน้อย
9. กระดาษทำการทุนสำรอง ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.07 อยู่ในระดับน้อย

10. กระจายทำการทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.07 อยู่ในระดับน้อย

11. กระจายทำการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 44.06 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.14 อยู่ในระดับน้อย

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระจายทำการหนี้สินและทุนโดยรวมอยู่ในระดับน้อย มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.26

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- กระจายทำการเงินกู้ยืมระยะยาว
- กระจายทำการเจ้าหน้าที่ค่าเช่าซื้อทรัพย์สิน

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับน้อย ดังนี้

- กระจายทำการเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น
- กระจายทำการเจ้าหน้าที่การค้า
- กระจายทำการตัวเงินจ่าย
- กระจายทำการเงินรับฝาก
- กระจายทำการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น/หนี้สินอื่น
- กระจายทำการทุนเรือนหุ้น
- กระจายทำการทุนสำรอง
- กระจายทำการทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ
- กระจายทำการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาในการจัดทำกระดาษทำการอื่น ๆ

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
กระดาษทำการอื่น ๆ								
1. กระดาษทำการปริมาณธุรกิจ และอื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	3 5.09	9 15.25	20 33.90	23 38.98	4 6.78	59 100.00	2.73 ปานกลาง
2. กระดาษทำการ การดำเนินงานตามโครงการที่ ได้รับเงินจากรัฐบาล และอื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	6 10.17	17 28.81	27 45.76	7 11.87	59 100.00	2.47 น้อย
3. กระดาษทำการวิเคราะห์ การใช้เงินตามประมาณการ รายจ่าย	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	7 11.87	21 35.59	24 40.68	7 11.86	59 100.00	2.47 น้อย
4. กระดาษทำการวิเคราะห์/ ประเมินผลทางธุรกิจและ การเงิน	จำนวน ร้อยละ	0 0.00	12 20.34	24 40.68	18 30.51	5 8.47	59 100.00	2.73 ปานกลาง
5. รายงาน Input form	จำนวน ร้อยละ	9 15.25	16 27.12	22 37.29	10 16.95	2 3.39	59 100.00	3.34 ปานกลาง
รวมทั้งสิ้น								2.75 ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในด้านการจัดทำกระดาษทำการอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยรวม 2.75 ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. กระดาษทำการปริมาณธุรกิจอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.98 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.73 อยู่ในระดับปานกลาง
2. กระดาษทำการการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับเงินจากรัฐบาล และอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.47 อยู่ในระดับน้อย
3. กระดาษทำการวิเคราะห์การใช้เงินตามประมาณการรายจ่าย ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 40.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.47 อยู่ในระดับน้อย
4. กระดาษทำการวิเคราะห์/ประเมินผลทางธุรกิจและการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.73 อยู่ในระดับปานกลาง
5. รายงาน Input form พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.29 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการอื่น ๆ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.75

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- กระดาษทำการปริมาณธุรกิจอื่น ๆ
- กระดาษทำการวิเคราะห์/ประเมินผลทางธุรกิจและการเงิน
- รายงาน Input form

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับน้อย ดังนี้

- กระดาษทำการการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับเงินจากรัฐบาล และอื่น ๆ
- กระดาษทำการวิเคราะห์การใช้เงินตามประมาณการรายจ่าย

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาในการจัดทำกระดาดำทำถาวร จำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบบัญชีภาครัฐ

กระดาดำทำถาวร	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	อายุ					รวม
		26-30 ปี	31-35 ปี	36-40 ปี	41-45 ปี	46-50 ปี	
1. กระดาดำทำถาวรทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.68 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	2.47 น้อย	2.69 ปานกลาง	2.15 น้อย
2. กระดาดำทำถาวรสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.04 น้อย	2.47 น้อย	2.59 ปานกลาง	2.26 น้อย	2.41 น้อย	2.35 น้อย
3. กระดาดำทำถาวรหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.75 น้อย	2.19 น้อย	2.56 ปานกลาง	2.22 น้อย	2.24 น้อย	2.27 น้อย
4. กระดาดำทำถาวรอื่นๆ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.40 น้อย	3.35 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง	2.40 น้อย	2.91 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.22 น้อย	2.73 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.34 น้อย	2.56 ปานกลาง	2.38 น้อย
							2.62 ปานกลาง
							2.37 น้อย
							2.26 น้อย
							2.75 ปานกลาง
							2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 กระดาษทำการ โดยจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระดาษทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 31 – 35 ปี 36 – 40 ปี
 และ 46 – 50 ปี ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 41 – 45 ปี และ 51 – 55 ปี มีปัญหา
 ในระดับน้อย

2. กระดาษทำการสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย ซึ่งมี
 ระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 31 – 35 ปี 41 – 45 ปี
 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 36 – 40 ปี มีปัญหาในระดับ
 ปานกลาง

3. กระดาษทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 31 – 35 ปี 41 – 45 ปี
 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 36 – 40 ปี มีปัญหาในระดับ
 ปานกลาง

4. กระดาษทำการอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 – 35 ปี 36 – 40 ปี 46 – 50 ปี
 และ 51 – 55 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี และ 41 – 45 ปี มีปัญหาใน
 ระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 กระดาษทำการ โดยช่วงอายุ 31 – 35 ปี 36 – 40 ปี และ 46 – 50 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในช่วงอายุ 26 – 30 ปี 41 – 45 ปี และ 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 25 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาต่อระดับของการจัดทำกระดามทำการ จำแนกตามการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบปัญหาภาครัฐ

กระดามทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	การศึกษาสูงสุด		รวม
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
1. กระดามทำการทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	2.62 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง
2. กระดามทำการสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ยระดับน้อย	2.39 น้อย	2.29 น้อย	2.37 น้อย
3. กระดามทำการหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ยระดับน้อย	2.28 น้อย	2.05 น้อย	2.26 น้อย
4. กระดามทำการอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	2.79 ปานกลาง	2.46 น้อย	2.75 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	2.52 ปานกลาง	2.36 น้อย	2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระด้ายทำการ โดยจำแนกตามการศึกษาสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระด้ายทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
2. กระด้ายทำการสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
3. กระด้ายทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
4. กระด้ายทำการอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐระดับปริญญาตรี ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ
ระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระด้ายทำการในระดับปริญญาตรีมีปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวม
ระดับปริญญาโทมีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาในการจัดทำกระดามทำการ จำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้ตอบปัญหาภาครัฐ

กระดามทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	วุฒิการศึกษา		รวม
		ตรงกับวุฒิบัญชี	ไม่ตรงกับวุฒิบัญชี	
1. กระดามทำการทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.63 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง
2. กระดามทำการสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.38 น้อย	2.36 น้อย	2.37 น้อย
3. กระดามทำการหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.28 น้อย	2.02 น้อย	2.26 น้อย
4. กระดามทำการอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.76 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.51 ปานกลาง	2.38 น้อย	2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระดาษทำการ โดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระดาษทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับ
วุฒิบัญชี
2. กระดาษทำการสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับ
วุฒิบัญชี
3. กระดาษทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับ
วุฒิบัญชี
4. กระดาษทำการอื่นๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางซึ่งมี
ระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงกับ
วุฒิบัญชี

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมมีผลต่อระดับของปัญหาใน
การจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับปานกลาง
ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีวุฒิไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาในการจัดทำกระดาดทำถาวร จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบปัญหาภาครัฐ

กระดาดทำถาวร	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	ประสบการณ์ในการทำงาน						รวม
		1 - 5 ปี	6 - 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	มากกว่า 25 ปี	
1. กระดาดทำถาวรทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.60 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	2.43 น้อย	2.53 ปานกลาง	2.40 น้อย	2.62 ปานกลาง
2. กระดาดทำถาวรสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.95 น้อย	2.43 น้อย	2.42 น้อย	2.27 น้อย	2.46 น้อย	2.55 ปานกลาง	2.37 น้อย
3. กระดาดทำถาวรหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.09 น้อย	2.15 น้อย	2.36 น้อย	2.16 น้อย	2.58 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.26 น้อย
4. กระดาดทำถาวรอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.80 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	2.45 น้อย	2.80 ปานกลาง	2.98 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.36 น้อย	2.66 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.59 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 27 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 กระจายทำการ โดยจำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระจายทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 - 5 ปี 6 - 10 ปี
 11 - 15 ปี และ 21 - 25 ปี แต่ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 16 - 20
 ปี และมากกว่า 25 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

2. กระจายทำการสินทรัพย์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 - 5 ปี 6 - 10 ปี
 11 - 15 ปี 16 - 20 ปี และ 21 - 25 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า
 25 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง

3. กระจายทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 - 5 ปี 6 - 10 ปี
 11 - 15 ปี 16 - 20 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง
 21 - 25 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง

4. กระจายทำการอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 1 - 5 ปี 6 - 10 ปี
 11 - 15 ปี 21 - 25 ปี และ มากกว่า 25 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง
 16 - 20 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 กระจายทำการ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ระหว่าง 6 - 10 ปี 11 - 15 ปี 21 - 25 ปี
 และมากกว่า 25 ปี มีปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมที่มีประสบการณ์
 ระหว่างอายุ 1 - 5 ปี และ 16 - 20 ปี มีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาในการจัดทำกระดาดำหมักตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	ตำแหน่งหน้าที่					รวม
		เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญงาน	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีระดับอาวุโส	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับปฏิบัติการ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ	
1. กระดาดำทำการทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.98 ปานกลาง	2.53 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง
2. กระดาดำทำการสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.64 น้อย	2.53 ปานกลาง	2.38 น้อย	2.40 น้อย	2.45 น้อย	2.37 น้อย
3. กระดาดำทำการหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.45 น้อย	2.09 น้อย	1.96 น้อย	2.36 น้อย	2.36 น้อย	2.26 น้อย
4. กระดาดำทำการอื่นๆ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.70 น้อย	3.20 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	1.82 น้อย	2.63 ปานกลาง	2.53 ปานกลาง	2.51 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระดาษทำการ โดยจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระดาษทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกตำแหน่งหน้าที่
2. กระดาษทำการสินทรัพย์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาอยู่ในระดับ
น้อย ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี
ระดับชำนาญงาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ และระดับชำนาญ
การพิเศษ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส
มีปัญหาในระดับปานกลาง
3. กระดาษทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกตำแหน่ง
4. กระดาษทำการอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้นตำแหน่ง เจ้าพนักงาน
ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน มีปัญหาในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกตำแหน่งมีปัญหาในระดับปานกลาง ยกเว้น ส่วนผู้สอบบัญชี
ภาคีรัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน มีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาต่อการจัดทำกระดาดำทำการศึกษาจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและ
แสดงความคิดเห็นต่อขบวนการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

กระดาดำทำการศึกษา	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์							รวม
		1-2	3-4	5-6	7-8	มากกว่า 9			
1. กระดาดำทำการศึกษาทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.35 น้อย	2.71 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง		2.62 ปานกลาง	
2. กระดาดำทำการศึกษาสหกรณ์	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.32 น้อย	2.16 น้อย	2.43 น้อย	2.79 ปานกลาง		2.37 น้อย	
3. กระดาดำทำการศึกษาหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.24 น้อย	2.04 น้อย	2.34 น้อย	2.45 น้อย		2.26 น้อย	
4. กระดาดำทำการศึกษาอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.66 ปานกลาง	2.44 น้อย	2.89 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง		2.75 ปานกลาง	
รวม	ค่าเฉลี่ยระดับปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.49 น้อย	2.25 น้อย	2.59 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง		2.50 ปานกลาง	

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 งบดุล โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น
 ต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) ของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. งบดุลทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ ยกเว้นสหกรณ์จำนวน 5 – 6
 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย

2. งบดุลทำการสินทรัพย์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 – 4 5 -6 สหกรณ์ และ 7 - 8
 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์
 มีปัญหาในระดับปานกลาง

3. งบดุลทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ยกเว้นจำนวน
 1 – 2 สหกรณ์มีปัญหาในระดับปานกลาง

4. งบดุลทำการอื่น ๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐจำนวนสหกรณ์ ยกเว้นจำนวน 5 – 6 สหกรณ์
 มีปัญหาในระดับน้อย

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 งบดุล ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ตรวจสอบจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ 7 – 8 สหกรณ์ และ
 มากกว่า 9 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ตรวจสอบ
 จำนวน 3 – 4 สหกรณ์ และ 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับของปัญหาต่อการจัดทำกระดาดำทำการ จำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

กระดาดำทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์					รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8		
1. กระดาดำทำการทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับ	2.62 ปานกลาง	2.48 น้อย	2.90 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง	
2. กระดาดำทำการสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ยระดับ	2.39 น้อย	2.14 น้อย	3.08 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.37 น้อย	
3. กระดาดำทำการหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ยระดับ	2.29 น้อย	2.10 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.18 น้อย	2.26 น้อย	
4. กระดาดำทำการอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ยระดับ	2.75 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	3.70 มาก	2.60 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	
รวม	ค่าเฉลี่ยระดับ	2.51 ปานกลาง	2.33 น้อย	3.05 ปานกลาง	2.61 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 งบดุล โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนา
 โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. งบดุลทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ ยกเว้นสหกรณ์จำนวน 3 - 4
 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย
2. งบดุลทำการสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 - 2 สหกรณ์ และ 3 - 4
 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 5 - 6 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ มีปัญหา
 ในระดับปานกลาง
3. งบดุลทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้น
 จำนวน 5 - 6 สหกรณ์มีปัญหาในระดับปานกลาง
4. งบดุลทำการอื่นๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
 ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ยกเว้นจำนวน
 5 - 6 สหกรณ์มีปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
 งบดุล ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมทุกจำนวน ปัญหาในระดับปานกลาง
 ยกเว้น ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมจำนวน 3 - 4 สหกรณ์ พบว่ามีปัญหาใน
 ระดับน้อย

ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการ จำนวนตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

กระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
1. กระดาษทำการทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.72 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง
2. กระดาษทำการสินทรัพย์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.39 น้อย	2.40 น้อย	2.06 น้อย	2.31 น้อย	2.37 น้อย
3. กระดาษทำการหนี้สินและทุน	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.28 น้อย	2.27 น้อย	1.73 น้อย	2.15 น้อย	2.26 น้อย
4. กระดาษทำการอื่น ๆ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.72 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.53 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	2.35 น้อย	2.48 น้อย	2.50 ปานกลาง

จากตารางที่ 31 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระดับของปัญหาในการจัดทำ
กระดาษทำการ โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนา
โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระดาษทำการทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบ
ด้วยโปรแกรม ACL

2. กระดาษทำการสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบ
ด้วยโปรแกรม ACL

3. กระดาษทำการหนี้สินและทุน ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบ
ด้วยโปรแกรม ACL

4. กระดาษทำการอื่นๆ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง
ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบ
ด้วยโปรแกรม ACL

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมมีผลต่อระดับของปัญหาใน
การจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีสหกรณ์ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL
จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 3 – 4 สหกรณ์มีปัญหาในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ
ที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL จำนวน 5 - 6 สหกรณ์ และ 7 - 8 สหกรณ์ มีปัญหา
ในระดับน้อย

ส่วนที่ 4 ระบบงานผู้สอบบัญชี (การศึกษข้อมูลออนไลน์)

ตารางที่ 32 จำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระบบงานผู้สอบบัญชี (การศึกษข้อมูลออนไลน์)

ปัญหาในการจัดทำ กระดาษทำการ	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด		
1. การประเมินความเสี่ยงใน ระบบก่อนเข้าตรวจสอบ สหกรณ์	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	14 23.73	28 47.46	13 22.03	0 0.00	59 100.00	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีและ แนวการตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	7 11.87	19 32.20	27 45.76	6 10.17	0 0.00	59 100.00	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้น คุณภาพสหกรณ์หลังจาก เสร็จสิ้นการตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	3 5.08	3 5.08	38 64.41	15 25.43	0 0.00	59 100.00	2.90 ปานกลาง
4. การศึกษข้อมูลกระบวนการ การตรวจสอบในระบบแผน และผลการปฏิบัติงาน 2552	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	4 6.78	26 44.07	25 42.37	0 0.00	59 100.00	2.78 ปานกลาง
5. การศึกษข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจาก ฝ่ายวิเคราะห์และสอบทาน งานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	21 35.60	22 37.29	12 20.33	0 0.00	59 100.00	3.29 ปานกลาง
รวมทั้งสิ้น								3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 32 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในด้านการจัดทำกระดาษทำการตามระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) มีค่าเฉลี่ยรวม 3.12 ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 47.46 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.15 อยู่ในระดับปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 45.76 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.46 อยู่ในระดับปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 64.41 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 อยู่ในระดับปานกลาง
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 44.07 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 อยู่ในระดับน้อย
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.29 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.29 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีระดับปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการอื่นๆ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.12

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับปานกลาง ดังนี้

- การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์
- การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ
- การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ
- การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว

ผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาในระดับน้อย ดังนี้

- การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	อายุ					รวม	
		26-30 ปี	31-35 ปี	36-40 ปี	41-45 ปี	46-50 ปี		51-55 ปี
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบ สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.80 ปานกลาง	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการ ตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.87 มาก	3.58 มาก	3.18 ปานกลาง	3.64 มาก	3.50 มาก	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้น การตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.60 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การวิจัยข้อมูลกระบวนกรตรวจสอบในระบบแผนและ ผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.60 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
5. การวิจัยข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจาก ฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.80 ปานกลาง	3.63 มาก	3.58 มาก	3.00 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.76 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.35 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 36 – 40 ปี 41 – 45 ปี 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 – 35 ปี มีปัญหาในระดับมาก
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี และ 41 – 45 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 – 35 ปี 36 – 40 ปี 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี มีปัญหาในระดับมาก
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ทุกช่วงอายุ
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกช่วงอายุ
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี 41 – 45 ปี 46 – 50 ปี และ 51 – 55 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 31 – 35 ปี และ 36 – 40 ปี มีปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) ทุกช่วงอายุมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามการศึกษาสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	การศึกษาสูงสุด		รวม
		ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบ สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.19 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการ ตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.50 มาก	3.14 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์ที่ส่งจากเสร็จสิ้น การตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.90 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและ ผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.77 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจาก ฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.34 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามการศึกษาสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. กระประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาโท ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐระดับปริญญาตรีมีปัญหาในระดับมาก
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีและปริญญาโท
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีและปริญญาโท

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรีและปริญญาโทมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 35 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การศึกษข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การศึกษข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	วุฒิการศึกษา		รวม
		ตรงกับวุฒิบัญชี	ไม่ตรงกับวุฒิบัญชี	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบ สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.15 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการ ตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.40 ปานกลาง	4.00 มาก	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์ที่ส่งจากเสร็จสิ้น การตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.89 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การศึกษข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและ ผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.85 ปานกลาง	2.17 น้อย	2.78 ปานกลาง
5. การศึกษข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจาก ฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.32 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.12 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 35 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. กระประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงวุฒิบัญชี
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับมาก
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงวุฒิบัญชี
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาไม่ตรงกับวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับน้อย
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงวุฒิบัญชี

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีวุฒิการศึกษาตรงกับวุฒิบัญชีและไม่ตรงวุฒิบัญชีมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 36 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ประสิทธิภาพในการทำงาน						รวม
		1 - 5 ปี	6 - 10 ปี	11 - 15 ปี	16 - 20 ปี	21 - 25 ปี	มากกว่า 25 ปี	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบ สหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.50 มาก	3.13 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการ ตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	3.80 มาก	3.37 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	4.00 มาก	3.75 มาก	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้น การตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การวิจัยข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและ ผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.65 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
5. การวิจัยข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจาก ฝ่ายวิเคราะห์และสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.70 มาก	3.37 มาก	3.10 ปานกลาง	3.67 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.70 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 36 พบว่าผู้สอบบัญชีภาคีรัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ดังนี้

1. กระประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ระหว่าง 1 - 5 ปี 11 - 15 ปี 16 - 20 ปี 21 - 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 6 - 10 ปี มีปัญหาในระดับมาก

2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ระหว่าง 1 - 5 ปี 11 - 15 ปี และ 16 - 20 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ระหว่าง 6 - 10 ปี 21 - 25 ปี และมากกว่า 25 ปี มีปัญหาในระดับมาก

3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐ ทุกช่วงประสบการณ์

4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐทุกช่วงประสบการณ์

5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาคีรัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีอายุระหว่าง 1 - 5 ปี และ 16 - 20 ปี 21 - 25 ปี และมากกว่า 25 ปี ส่วนของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐที่มีประสบการณ์ระหว่าง 6 - 10 ปี และ 11 - 15 ปี มีปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาคีรัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) ทุกช่วงประสบการณ์มีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ตำแหน่งหน้าที่					รวม
		เจ้าพนักงาน ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน	เจ้าพนักงาน ตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ	นักวิชาการ ตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้า ตรวจสอบสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.50 มาก	3.10 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.50 มาก	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและ แนวการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.30 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	4.00 มาก	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์ หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การวิจัยข้อมูลกระบวนการตรวจสอบใน ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.78 ปานกลาง
5. การวิจัยข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่าน ระบบหลังจากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทาน งานสอบบัญชี ได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.50 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.98 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 37 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับปฏิบัติการ และระดับชำนาญงาน ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ มีปัญหาในระดับมาก
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการและระดับชำนาญงาน ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ มีปัญหาในระดับมาก
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง
4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการและระดับชำนาญงาน ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญงาน และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ มีปัญหาในระดับน้อย
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกตำแหน่ง ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับอาวุโส มีปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) ทุกตำแหน่งมีปัญหาในระดับปานกลาง

ตารางที่ 38 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่อการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์					รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	มากกว่า 9	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้า ตรวจสอบสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	3.50 มาก	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและ แนวการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.63 มาก	4.00 มาก	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์ หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.00 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.89 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การวิจัยข้อมูลกระบวนการตรวจสอบใน ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.00 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
5. การวิจัยข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่าน ระบบหลังจากฝ่ายวิเคราะห์และสอบทาน งานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.50 มาก	3.33 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.20 ปานกลาง	2.76 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 38 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์มากกว่า 9 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมาก

2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบจำนวน 1 – 2 สหกรณ์ 7 – 8 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 3 – 4 สหกรณ์ และ 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับปานกลาง

3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐทุกจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ

4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ 1 – 2 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย

5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ 3 – 4 สหกรณ์ 5 – 6 สหกรณ์ และมากกว่า 9 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่มีจำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ 1 – 2 สหกรณ์ และ 7 – 8 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมาก

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน (ในปีงบประมาณ 2552) มีปัญหาในระดับปานกลางทุกจำนวน

ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) จำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบโดยใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้า ตรวจสอบสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.16 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและ แนวการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.43 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดตั้งคุณภาพสหกรณ์ หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.86 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.50 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การคีย์ข้อมูลระบบการตรวจสอบใน ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.75 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่าน ระบบหลังจากผ่านวิเคราะห้และสอบทาน งานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.36 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.11 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 39 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมจำนวน 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมาก

2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมจำนวน 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมากที่สุด

3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมจำนวน 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมากที่สุด

4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมทุกระดับ ยกเว้น ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมจำนวน 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย

5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้โปรแกรมทุกระดับ

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่รับผิดชอบใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีปัญหาในระดับปานกลางทุกจำนวน

ตารางที่ 40 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์) จำนวนตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ระบบงานผู้สอบบัญชี (การวิจัยข้อมูลออนไลน์)	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนสหกรณ์				รวม
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	7 - 8	
1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้า ตรวจสอบสหกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.16 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและ แนวการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.39 ปานกลาง	3.90 มาก	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์ หลังจกเสร็จสิ้นการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.86 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
4. การวิจัยข้อมูลกระบวนการตรวจสอบใน ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552	ค่าเฉลี่ย ระดับ	2.75 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.67 มาก	2.78 ปานกลาง
5. การวิจัยข้อมูลและส่งไฟล์ Input Form ผ่าน ระบบหลังจากผ่านวิเคราะห์และสอบทาน งานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.36 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับ	3.10 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง

จากตารางที่ 40 พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐมีปัญหาต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL ของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในระบบก่อนเข้าตรวจสอบสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL ทุกระดับ

2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและแนวการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 7 – 8 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL จำนวน 3 – 4 สหกรณ์ และ 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมาก

3. การประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์หลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบ พบว่าผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL ทุกระดับ

4. การคีย์ข้อมูลกระบวนการตรวจสอบในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2552 ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL จำนวน 1 – 2 สหกรณ์ และ 3 – 4 สหกรณ์ ส่วนของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL จำนวน 7 - 8 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับมาก และสหกรณ์จำนวน 5 – 6 สหกรณ์ มีปัญหาในระดับน้อย

5. การคีย์ข้อมูลและส่งไฟล์ Input form ผ่านระบบหลังจากที่ฝ่ายวิเคราะห์และงานสอบทานงานสอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ผู้สอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งมีระดับปัญหาเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ตรวจสอบด้วย ACL ทุกระดับ

ทั้งนี้ ระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาพรวมมีผลต่อระบบงานผู้สอบบัญชี (การคีย์ข้อมูลออนไลน์) โดยจำแนกตามจำนวนสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ได้รับการตรวจสอบด้วยโปรแกรม ACL มีปัญหาในระดับปานกลางทุกระดับ