



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความรู้ความเข้าใจและการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตภาคเหนือตอนบน

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้นเพื่อการศึกษาหาข้อมูลการค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง ความรู้ความเข้าใจและการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน ของ นายตะวันฉาย ไพบูลย์ นักศึกษาหลักสูตรบัณฑิตศึกษา สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ตามความคิดเห็นของท่าน ให้ครบทุกคำถาม และขอความกรุณาส่งกลับคืนภายใน 15 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแบบสอบถามฉบับนี้ ทั้งนี้ ข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามจะนำมาใช้ประโยชน์ในการศึกษาและการวิจัยเท่านั้น

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 แบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในแนวคิด การตรวจสอบสืบสวน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการให้บริการและการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน

ส่วนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวน

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

นายตะวันฉาย ไพบูลย์
นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา สาขาบัญชี
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน ที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามความเป็นจริง

1. ประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพสอบบัญชี

- | | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1 – 5 ปี | <input checked="" type="checkbox"/> 6 – 10 ปี |
| <input checked="" type="checkbox"/> 11 – 15 ปี | <input type="checkbox"/> 16 – 20 ปี |
| <input checked="" type="checkbox"/> 20 ปีขึ้นไป | |

2. ในรอบปีที่ผ่านมา ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้กับลูกค้าเป็นจำนวนกี่ราย

- | | |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> ไม่ได้ปฏิบัติเลย | <input type="checkbox"/> 1 – 10 ราย |
| <input checked="" type="checkbox"/> 11 – 50 ราย | <input checked="" type="checkbox"/> 51 – 100 ราย |
| <input checked="" type="checkbox"/> 101 – 200 ราย | <input type="checkbox"/> 200 รายขึ้นไป |

3. โปรดระบุอาชีพในปัจจุบัน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ฝ่ายสอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี
- เจ้าของสำนักงานสอบบัญชีหรือรับทำบัญชี
- ผู้สอบบัญชีอิสระ
- ผู้ทำบัญชีอิสระ
- บริการให้คำปรึกษาด้านระบบบัญชี
- ฝ่ายตรวจสอบบัญชีภายใน
- เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี
- ผู้บริหารบริษัทเอกชน
- หน่วยงานกำกับดูแล เช่น กสท. หรือ สตง.
- อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

4. หากปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีตำแหน่งงานสูงสุดที่ท่านได้รับ

- | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี | <input type="checkbox"/> ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส |
| <input checked="" type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชี | <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชีอาวุโส |
| <input checked="" type="checkbox"/> ผู้ช่วยผู้จัดการ | <input type="checkbox"/> ผู้จัดการ |
| <input checked="" type="checkbox"/> ผู้จัดการอาวุโส | <input type="checkbox"/> หัวหน้าผู้จัดการ |
| <input checked="" type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ)..... | |

5. ท่านมีผู้ช่วยสอบบัญชีจำนวนกี่คน

- | | |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี | <input checked="" type="checkbox"/> 1 – 5 คน |
| <input checked="" type="checkbox"/> 6 – 10 คน | <input checked="" type="checkbox"/> มากกว่า 10 คน |

6. ท่านเคยฝึกอบรม หลักสูตร การตรวจสอบสืบสวนหรือไม่

- | | |
|-----------------------------------------|---------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> เคย | <input type="checkbox"/> ไม่เคย |
|-----------------------------------------|---------------------------------|

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในแนวคิด การตรวจสอบสืบสวน (Forensic Auditing)

คำชี้แจง กรุณาตอบคำถามต่อไปนี้ว่า จริง หรือ ไม่จริง(เท็จ) โดยกาเครื่องหมาย X ลงในช่องที่ตรงกับคำตอบของท่าน

จริง	ไม่จริง	คำถาม
		1. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวน ผู้ตรวจสอบสืบสวนจะตั้งสมมติฐานล่วงหน้าว่าฝ่ายจัดการจะบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์
		2. ผู้ตรวจสอบสืบสวนจะปฏิบัติหน้าที่ภายหลังที่เกิดการทุจริตขึ้นในองค์กรแล้วเท่านั้น
		3. ผู้ตรวจสอบสืบสวนต้องปฏิบัติงานตามกระบวนการที่มาตรฐานกำหนดไว้
		4. ผู้ตรวจสอบสืบสวนควรจะคิดแบบคนโกง (Think Like Crook) เพื่อสามารถจินตนาการได้ว่าผู้ที่ทุจริตจะทำอย่างไร
		5. การสอบทานความสมเหตุสมผลของข้อมูลที่ใช้ในการขอรับเงินประกัน (Insurance Claims) เป็นบริการหนึ่งของผู้ตรวจสอบสืบสวน
		6. ผู้ตรวจสอบสืบสวนต้องมีความรู้ด้านพฤติกรรมมนุษย์
		7. การตรวจสอบสืบสวนและการสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบเหมือนกัน
		8. ความอยากรู้อยากเห็นเป็นคุณสมบัติหนึ่งของผู้ตรวจสอบสืบสวน
		9. ผู้ตรวจสอบสืบสวนจำเป็นต้องมีความรู้หลาย ๆ ด้านมากกว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
		10. ในประเทศไทยมีมาตรฐานการตรวจสอบสืบสวน ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
		11. ผู้ตรวจสอบสืบสวนมีหน้าที่ในการกำหนดนโยบายด้านการป้องกันการทุจริตขององค์กร
		12. การสืบสวนสินค้าขาดบัญชีที่ผิดปกติเป็นบทบาทหนึ่งของผู้ตรวจสอบสืบสวน
		13. ผู้ตรวจสอบสืบสวนควรปฏิบัติงานตรวจสอบตาม Check List ที่จัดทำไว้ล่วงหน้าเท่านั้น เพื่อสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้ขอบเขตที่กำหนดไว้
		14. ในสหรัฐอเมริกา มีสมาคมที่จัดให้มีการสอบเพื่อให้ได้ใบอนุญาตเป็นนักบัญชีสืบสวน ที่ชื่อว่า Association of Insolvency Accountant หรือ AIA
		15. ผู้ตรวจสอบสืบสวนควรปฏิบัติงานเพียงลำพัง เพื่อรักษาความลับในพยานหลักฐานจากการตรวจสอบ

ส่วนที่ 3 การให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน

3.1 การให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนกับลูกค้า

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน ที่ตรงกับข้อมูลของท่านเกี่ยวกับการให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนกับลูกค้า

1. ท่านเคยให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนหรือไม่ (โปรดอ่านความหมายของคำว่า “การตรวจสอบสืบสวน” จากแผ่นกระดาษสีชมพูหน้าแรก)

เคย ไม่เคย

(กรณีตอบว่า ไม่เคย ให้ข้ามไปตอบคำถาม ในส่วนที่ 4)

2. ในรอบปีที่ผ่านมาท่านได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวนให้กับลูกค้าเป็นจำนวนกี่ราย

ไม่ได้ปฏิบัติเลย 1 – 5 ราย

6 – 10 ราย 11 – 15 ราย

16 – 20 ราย 20 รายขึ้นไป

3. กลุ่มลูกค้าที่ท่านให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนคือกลุ่มใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ธุรกิจ ส่วนราชการ

ตำรวจ ทนายความ

สำนักงานสอบบัญชีและรับทำบัญชี ผู้สอบบัญชีอิสระ

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

4. ท่านให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนในลักษณะใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ให้บริการร่วมกับการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน

ให้บริการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ

5. กรณีที่ท่านให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวน ท่านคิดค่าธรรมเนียมเพิ่มหรือไม่

เพิ่ม ไม่เพิ่ม

6. ท่านมีทีมงานเฉพาะด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบสืบสวนหรือไม่

มี

ไม่มี

(กรณีตอบว่า ไม่มี ให้ข้ามไปตอบข้อ 8)

7. จากข้อ 6 (กรณีตอบว่า มี) ทีมงานของท่านเป็นกลุ่มอาชีพใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ตำรวจ

หนายความ

นักสืบ

ผู้สอบบัญชี

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

8. การให้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนของท่าน เกิดจากกรณีใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ลูกค้าร้องขอ

เสนอผู้บริหารเมื่อตรวจพบ

รับงานจากผู้อื่น

9. จากข้อ 8 (กรณีตอบ ลูกค้าร้องขอ) ท่านดำเนินการอย่างไร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ตอบรับงานและให้บริการเอง

ตอบรับงานและใช้บริการจากผู้อื่น

ปฏิเสธการรับงาน

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

10. จากข้อ 8 (กรณีตอบ เสนอผู้บริหารเมื่อตรวจพบ) แต่ผู้บริหารปฏิเสธไม่ให้ทำการตรวจสอบสืบสวน ท่านจะดำเนินการอย่างไร

ถอนตัวจากงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อ

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

3.2 การใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่น

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน ที่ตรงกับข้อมูลของท่านเกี่ยวกับการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่น

1. ท่านเคยใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่นหรือไม่

เคย ไม่เคย

(กรณีตอบว่า ไม่เคย ให้ข้ามไปตอบคำถาม ในส่วนที่ 4)

2. ในรอบปีที่ผ่านมาท่านได้ใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่นเป็นจำนวน
กี่งาน

1 – 5 งาน 6 – 10 งาน

11 – 15 งาน 16 – 20 งาน

20 งานขึ้นไป

3. ท่านได้ใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลกลุ่มใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ผู้สอบบัญชีอิสระ ตำรวจ

สำนักงานสอบบัญชีและรับทำบัญชี นักกฎหมาย

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

4. เหตุใดท่านจึงใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนจากบุคคลอื่น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ขาดบุคลากร ขาดความรู้ความเข้าใจ

มีข้อจำกัดด้านเวลา คุ่มค่ากว่าปฏิบัติเอง

อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

5. ท่านคิดว่าในภาพรวมแล้วการใช้บริการด้านการตรวจสอบสืบสวนมีประโยชน์หรือข้อจำกัด
มากกว่ากัน

ประโยชน์มากกว่าข้อจำกัด

ข้อจำกัดมากกว่าประโยชน์

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกฤต นายตะวันฉาย ไพบูลย์

วัน เดือน ปี เกิด 17 ตุลาคม 2523

ประวัติการศึกษา 2544 สำเร็จการศึกษาระดับ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)

สาขาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง

2546 สำเร็จการศึกษาระดับ ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

ประวัติการทำงาน 2545 เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มูลนิธิโครงการหลวง

2547 เจ้าหน้าที่บัญชีต้นทุน บริษัท ซี.พี.ดี. ซิทบอร์ด จำกัด

2548 นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

2550 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ภูมิภาคที่ 9 จังหวัดลำปาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved