

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบงบการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2542) ซึ่งในการปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (International Standards on Auditing –ISAs) นอกจากนี้ยังต้องปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับที่หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องของกำหนดขึ้นอันประกอบไปด้วย คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) ดังนั้นความต้องการของผู้สอบบัญชีต่องานตรวจสอบงบการเงินก็คือการแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นในส่วนสาระสำคัญตามแม่บทการบัญชีหรือไม่ โดยปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและนอกจากการให้บริการด้านการสอบบัญชีแล้วในบางครั้งสำนักงานสอบบัญชีอาจมีบริการเกี่ยวเนื่องอื่นเช่นการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร บริการด้านการบริหารอื่น ๆ ซึ่งขึ้นอยู่กับสำนักงานสอบบัญชี แต่ละแห่งที่จะให้บริการแก่ผู้ใช้บริการ

ในขณะที่ผู้ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีมีความต้องการที่จะได้รับบริการจากสำนักงานสอบบัญชีมากกว่าการรับรองงบการเงินประจำปีเท่านั้น ไม่ว่าจะเป็นการให้คำแนะนำทางด้านบัญชี ระบบการควบคุมภายใน การค้นพบข้อผิดพลาดและการทุจริตที่เกิดขึ้นในกิจการ การวางแผนภาษีอากร และบริการด้านการบริหารอื่น ๆ ซึ่งความคาดหวังของผู้ใช้บริการที่จะต้องได้รับการบริการดังกล่าวจากสำนักงานสอบบัญชีจะมีมากกว่าความคาดหวังของสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการจะให้บริการแก่ผู้ใช้บริการของตนเอง ซึ่งจากการศึกษาในอดีตที่ผ่านมา ได้มีการศึกษาระดับคุณภาพของงานสอบบัญชีต่อความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ โดยสอบถามจากกลุ่มธุรกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าผู้ใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีทั้งที่เป็นสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่และสำนักงานสอบบัญชีทั่วไปต่างมี

ความคาดหวังในคุณภาพของการสอบบัญชีในทุกด้านสูงกว่าที่ได้รับในปัจจุบัน (ชเนศศิริ ฝากมิตร, นริศรา ศรีศุภชัยยา และ สโรชา พยุงพงษ์สานนท์, 2544)

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงความแตกต่างของความคาดหวังของสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการจะให้บริการด้านการสอบบัญชีให้แก่ผู้ใช้บริการ และความคาดหวังที่ผู้ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีต้องการจะได้รับบริการจากสำนักงานสอบบัญชีว่ามีหรือไม่

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาความคาดหวังของผู้ใช้บริการที่จะได้รับบริการจากสำนักงานสอบบัญชีและความคาดหวังของสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการจะให้บริการแก่ผู้ใช้บริการในการตรวจสอบงบการเงินประจำปี
2. เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างความคาดหวังของผู้ใช้บริการและความคาดหวังของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบงบการเงินประจำปี

นิยามศัพท์

ความคาดหวังของผู้ใช้บริการ หมายถึง ระดับบริการที่ผู้ใช้บริการซึ่งประกอบธุรกิจในลักษณะบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ต้องการจะได้รับจากสำนักงานสอบบัญชี

ความคาดหวังของผู้สอบบัญชี หมายถึง ระดับบริการที่สำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ต้องการที่จะให้แก่ผู้ใช้บริการ

การตรวจสอบงบการเงิน คือ การตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้นได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ (สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2544)

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

1. ทราบถึงความคาดหวังที่ผู้ใช้บริการต้องการจะได้รับการบริการจากสำนักงานสอบบัญชีและความคาดหวังของสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการจะให้บริการแก่ผู้ใช้บริการ
2. ทราบถึงความแตกต่างของความคาดหวังของผู้ใช้บริการ และความคาดหวังของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินประจำปี

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University