



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

## แบบสอบถาม

**เรื่อง** ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ

**คำชี้แจง** แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ของนางสาวฐิติชญา นานา จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามชุดนี้ตามความเป็นจริง ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น พร้อมกันนี้ ขอขอบพระคุณในความร่วมมือของท่านมา ณ โอกาสนี้

**แบบสอบถามฉบับนี้มี 3 ส่วน ประกอบด้วย**

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานบัญชี

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หรือเติมข้อความลงในช่องว่าง

1. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

เจ้าของกิจการ

ผู้จัดการ

หุ้นส่วนผู้จัดการ

กรรมการผู้บริหาร

2. วุฒิการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

3. อายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ต่ำกว่า 30 ปี

31 - 40 ปี

41 - 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

4. รูปแบบการประกอบการ

กิจการเจ้าของคนเดียว

ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล

ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

บริษัทจำกัด

5. ระยะเวลาที่ให้บริการ

น้อยกว่า 5 ปี

5 - 10 ปี

11 - 15 ปี

มากกว่า 15 ปี



## ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี

**คำชี้แจง** ให้ท่านตอบแบบสอบถามโดยไม่ต้องเปิดหนังสือ สิ่งพิมพ์ เอกสาร หรือสอบถามจากผู้อื่น หรือให้ผู้อื่นตอบแบบสอบถาม หากท่านพยายามหาคำตอบที่ถูกต้องด้วยวิธีดังกล่าว จะทำให้ผลสำรวจมีความคลาดเคลื่อนได้ โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องคำตอบว่าใช่หรือไม่ใช่ หากไม่แน่ใจหรือไม่ทราบ ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องไม่แน่ใจ/ไม่ทราบ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ/ ไม่ทราบ
<b>1. ความรับผิดชอบต่อคุณภาพภายในสำนักงาน</b>			
1.1 พนักงานที่มีประสบการณ์และความสามารถของสำนักงาน เป็นผู้รับผิดชอบสูงสุดในการดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน			
1.2 ผู้สอบบัญชีจะต้องอธิบายเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพภายในสำนักงานสอบบัญชีให้แก่ลูกค้าของสำนักงานทราบด้วย			
1.3 ผู้บริหารของสำนักงานจะต้องถือเอาการควบคุมคุณภาพเป็นเงื่อนไขสำคัญในการพิจารณาผลตอบแทน รางวัล การเลื่อนตำแหน่ง และปรับเงินเดือนให้แก่บุคลากรทุกคนของสำนักงาน			
<b>2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง</b>			
2.1 บุคลากรทุกคนของสำนักงานจะต้องได้รับการอบรมเพื่อให้ทราบถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด			
2.2 สำนักงานจะต้องจัดการไม่ให้มีสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระคงเหลืออยู่ หากจัดการไม่ได้ให้ถอนตัวออกจากงานนั้นทันที			
2.3 หากสำนักงานพบการฝ่าฝืนความเป็นอิสระ จะต้องทำหนังสือแจ้งให้ลูกค้าทราบทันที			
2.4 สำนักงานจะต้องได้รับคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากบุคลากรของสำนักงานทุกคน อย่างน้อยปีละครั้ง			
2.5 สำนักงานต้องหมุนเวียนสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนทุกงาน ในทุกรอบระยะเวลา 5 ปี			
<b>3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ</b>			
3.1 สำนักงานจะตอบรับงานหรือคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานต่างๆ เมื่อได้ตกลงเงื่อนไขในการให้บริการกับลูกค้าเรียบร้อยแล้ว			

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ/ ไม่ทราบ
<b>3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ (ต่อ)</b>			
3.2 สำนักงานจะยังคงดำรงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้ารายเดิมต่อไปได้ หากการรับงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ไม่มีเรื่องใดที่จะทำให้สำนักงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี			
3.3 หากการตอบรับงานทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์จนไม่สามารถหาทางแก้ไขได้ สำนักงานต้องปฏิเสธที่จะตอบรับงานหรือคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าทันที			
3.4 เมื่อสำนักงานตอบรับงานจากลูกค้ารายใดแล้ว จะต้องไม่ละทิ้งงานไม่ว่ากรณีใดๆ แม้ภายหลังสำนักงานจะได้รับข้อมูลที่หากได้รับก่อนหน้านี้อาจทำให้ต้องปฏิเสธการรับงานก็ตาม			
<b>4. ทรัพยากรบุคคล</b>			
4.1 สำนักงานต้องจัดให้มีการฝึกอบรมผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่องตามความเหมาะสม			
4.2 สำนักงานต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของพนักงานทุกคนในสำนักงาน			
4.3 ผู้สอบบัญชีจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบงานทั้งหมดในแต่ละงานที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงาน			
4.4 สำนักงานต้องแจ้งให้ลูกค้าทราบเกี่ยวกับตัวบุคคลและบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง			
4.5 สำนักงานต้องติดตามดูแลผู้สอบบัญชีให้มีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงาน			
4.6 สำนักงานต้องมอบหมายงานแต่ละงานให้แก่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่เคยผ่านงานตรวจสอบงานนั้นมาก่อน เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ใหม่ๆ			
<b>5. การปฏิบัติงาน</b>			
5.1 สำนักงานต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้แก่พนักงาน			
5.2 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานมากกว่าสามารถสอบทานงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานน้อยกว่าตนได้			
5.3 เมื่อพบประเด็นสำคัญต่าง ๆ ในระหว่างปฏิบัติงาน สำนักงานต้องจัดให้มีการปรึกษาหารือกันภายในสำนักงานเท่านั้น เพื่อรักษาความลับของลูกค้า			

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ/ ไม่ทราบ
<b>5. การปฏิบัติงาน (ต่อ)</b>			
5.4 สำนักงานต้องมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนทุกงาน			
5.5 สำนักงานต้องลงวันที่ในรายงานเป็นวันที่เดียวกับวันที่ที่การปฏิบัติงานแล้วเสร็จ แม้ว่า การสอบทานการควบคุมคุณภาพจะเสร็จสิ้นภายหลังจากวันที่ดังกล่าว			
5.6 สำนักงานต้องกำหนดให้มีการสอบทานการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้จากการปฏิบัติงาน นอกเหนือจากการสอบทานงบการเงินหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องอื่นและร่างรายงานด้วย			
5.7 การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่มีต่องานนั้นลดลง			
5.8 ในงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน สำนักงานต้องให้ผู้สอบบัญชีประเมินผลการทำงานกับลูกค้าแต่ละรายในความรับผิดชอบเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อนำไปพิจารณาข้อสรุปที่ได้จากการตรวจสอบงานนั้น			
5.9 สำนักงานต้องมีการแต่งตั้งบุคลากรที่มีวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาโท และมีประสบการณ์ในการทำงานไม่ต่ำกว่าสิบปี เป็นผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน			
5.10 ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานจะต้องเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานตรวจสอบในงานแต่ละงานนั้น			
5.11 สำนักงานต้องจัดทำเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าได้มีการปฏิบัติตามนโยบายในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานแล้ว			
5.12 เมื่อมีความคิดเห็นที่ไม่ตรงกันเกี่ยวกับงานเกิดขึ้น สำนักงานจะต้องไม่ลงวันที่ในรายงานจนกว่าจะได้แก้ไขปัญหาดังกล่าวหมดไปแล้ว			
5.13 สำนักงานต้องรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้ายให้เสร็จสมบูรณ์ก่อนลงวันที่ในรายงาน			
5.14 สำนักงานต้องจำกัดการเข้าถึงเอกสารหลักฐานของงาน เพื่อช่วยป้องกันตรวจพบ และหลีกเลี่ยงการตัดแปลงแก้ไขโดยไม่ได้รับอนุญาตหรือการสูญหายของเอกสารหลักฐานของงาน			

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	ใช่	ไม่ใช่	ไม่แน่ใจ/ ไม่ทราบ
<b>5. การปฏิบัติงาน (ต่อ)</b>			
5.15 ธรรมเนียมในเอกสารหลักฐานของงานเป็นธรรมเนียมของผู้สอบบัญชี ซึ่งจะต้องไม่ให้เอกสารหลักฐานของงานหรือเนื้อหาที่คัดลอกมาจากเอกสารหลักฐานของงานแก่ลูกค้าไม่ว่ากรณีใด			
<b>6. การติดตามผล</b>			
6.1 สำนักงานต้องมีการตรวจทานงานที่เสร็จสมบูรณ์แล้วอย่างน้อยร้อยละ 50 ของงานทั้งหมดที่ผู้สอบบัญชีแต่ละคนรับผิดชอบ ในทุกรอบระยะเวลา 1 ปี			
6.2 สำนักงานสามารถมอบหมายให้หุ้นส่วนผู้จัดการคนใดคนหนึ่งของสำนักงาน เป็นผู้รับผิดชอบในกระบวนการการติดตามผล			
6.3 ในการตรวจทานงานแต่ละงานนั้น เมื่อได้เลือกงานที่จะทำการตรวจทานแล้ว จะต้องแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนที่ตรวจสอบงานนั้นทราบถึงการเลือกตรวจทานงานดังกล่าวด้วย			
6.4 สำนักงานต้องแจ้งผลจากการติดตามผลระบบการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานให้ผู้สอบบัญชีและบุคคลอื่นในสำนักงาน รวมถึงผู้บริหารสูงสุดหรือหุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานทราบ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง			
6.5 สำนักงานต้องให้ผู้สอบบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานนั้น เป็นผู้ทำการสืบสวนข้อร้องเรียนและข้อกล่าวหาเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน			

**ส่วนที่ 3** ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

.....

.....

.....

.....

.....

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวฐิติชญา นาวา	
วัน เดือน ปีเกิด	6 ธันวาคม 2524	
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2542	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาเชียงใหม่
	พ.ศ. 2544	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) คณะวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ
	พ.ศ. 2546	สำเร็จการศึกษาปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ
	พ.ศ. 2546 - 2547	พนักงานบัญชีต้นทุน บริษัท ซีพีดี ซีทบอร์ด จำกัด
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2547 - 2550	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงาน แมเนจเม้นท์ อินโฟเมชั่น คอนซัลแทนท์ จำกัด
	พ.ศ. 2551 - 2553	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส บริษัท ไทยซีพีเอ จำกัด
	พ.ศ. 2554 - ปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน