

ภาคผนวก

แบบสอบถาม-สำหรับผู้จัดการงานสอบบัญชี (Audit Manager)

แบบสอบถามเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง

โครงการปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในวิชาการศึกษาอิสระ เกี่ยวกับเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง ผู้วิจัยจะเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับเป็นความลับ และจะใช้ประโยชน์ทางด้านวิชาการเท่านั้น จึงขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวิจัย จักเป็นพระคุณยิ่ง

ผู้วิจัย
วีรณา ติระณะประกิจ

แบบสอบถามแบ่งเป็น 4 ส่วน โดย

ส่วนที่ 1 : เกี่ยวกับความคิดเห็นด้านพฤติกรรมต่างๆที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงโดยตัวของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเอง

ส่วนที่ 2 : เกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีลดลง

ส่วนที่ 3 : เกี่ยวกับแนวทางแก้ไข

ส่วนที่ 4 : เกี่ยวกับลักษณะทางประชากรศาสตร์

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หรือใส่ข้อมูลในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียว

ส่วนที่ 1 : พฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงโดยตัวผู้สอบบัญชี

ในปีที่ผ่านมา ท่านคิดว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยส่วนใหญ่ในสายงานของท่านได้ทำสิ่งต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด

(1= ไม่เคย, 2= เคย 1 ครั้ง, 3= นานๆครั้ง, 4= บางครั้งบางครั้ง, 5= บ่อยๆ, 6= เสมอ, 7= เป็นประจำ)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1 ละเว้นวิธีการตรวจสอบตามแผนการสอบบัญชีบางรายการ							
2 ตรวจสอบรายการไม่ครบตามตัวอย่างที่สุ่ม							
3 เปลี่ยนรายการตรวจสอบที่พบข้อผิดพลาด							
4 ไม่มีการรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจสอบพบ							
5 สอบทานเอกสารของลูกค้าเพียงผิวเผิน							
6 ไม่ได้ติดตามตรวจสอบรายการที่น่าสงสัย							
7 ไม่ศึกษาถึงรายการที่เกี่ยวข้องและข้อมูลทางเทคนิคเพิ่มเติม							
8 เพิ่มขนาดของอัตราความผิดพลาดที่ยอมรับได้เพื่อให้รายการนั้นผ่านตามเกณฑ์ที่ได้ตั้งไว้							
9 ไม่มีการติดตามผลงานความสำเร็จ							
10 ไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่รับผิดชอบ							
11 ยอมรับคำตอบของลูกค้าที่มีเหตุผลที่ไม่น่าเชื่อถือหรือไม่สมเหตุผลต่อคำถามของผู้สอบบัญชี							
12 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่มีความพึงพอใจ เต็มใจที่จะไปตรวจสอบลูกค้าบางราย							
13 รายงานจำนวนระยะเวลาที่ใช้ในการสอบบัญชีน้อยกว่าระยะเวลาที่ได้ใช้ไปจริง							
14 อื่นๆ (โปรดระบุ)							

ส่วนที่ 2 : เกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีลดลง

โปรดเรียงลำดับปัจจัยที่ท่านคิดว่ามีผลต่อการที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายงานของท่านได้ทำสิ่งต่างๆในคำถามส่วนที่ 2 โดยการใส่หมายเลข ตั้งแต่ 1-9 ลงในช่องว่างหน้าข้อความนั้นๆ จากมากไปน้อย (หมายเลข 1= สำคัญมากที่สุด)

	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีขาดการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความต้องการความสำเร็จสูง
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรู้สึกว่ามีแรงกดดันทางด้านการปฏิบัติงาน
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรู้สึกว่ามีขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากเกินไปจนรู้สึกว่ายาวนานเกินไปและไม่จำเป็นและ
	ไม่มีความสำคัญ
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตระหนักถึงผลที่มีประสิทธิภาพของการสอบทานงานสอบบัญชี
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรู้สึกว่าการตอบแทน (เงินเดือน ค่าล่วงเวลา โบนัส และสวัสดิการ) ที่ได้รับเหมาะสมกับปริมาณงานที่ต้องทำ
	ประสบการณ์การทำงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้มีการศึกษาถึงข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้าแต่ละรายก่อนการปฏิบัติงาน
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่มีความเต็มใจที่จะไปตรวจสอบลูกค้าบางราย

ส่วนที่ 3 : แนวทางแก้ไข

- 1 ท่านคิดว่าสำนักงานสอบบัญชีควรปรับปรุงในเรื่องใดเพื่อลดพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ จัดการฝึกอบรมให้แก่พนักงาน	☐ จัดสายการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามลักษณะธุรกิจที่ตรวจสอบ
☐ ขยายเวลาการตรวจสอบเพิ่มขึ้น	☐ เพิ่มจำนวนพนักงานให้เพียงพอ
☐ รักษามาตรฐานการตรวจสอบภายในองค์กร	☐ ระบุคุณสมบัติของพนักงานที่ไม่เป็นการกดดัน และสามารถทำได้จริง เช่น การเป็นเทรนเนอร์ การสอบภาษาอังกฤษ
☐ อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
- 2 ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีควรปรับปรุงในเรื่องใดเพื่อลดพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักการ และขั้นตอนการตรวจสอบ	☐ ศึกษาข้อมูลธุรกิจลูกค้าก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
☐ เพิ่มเติมความรู้และประสบการณ์การตรวจสอบของตนเอง	☐ รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายตั้งแต่ต้นจนจบ
☐ อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
- 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ส่วนที่ 4 : ลักษณะทางประชากรศาสตร์

1 เพศ

☐

ชาย

☐

หญิง

2 อายุ

☐

20-22 ปี

☐

23-26 ปี

☐

27-31 ปี

☐

32-36 ปี

☐

37-41 ปี

☐

มากกว่า 41 ปี

3 สถานภาพ

☐

โสด

☐

สมรส

4 ระดับการศึกษาสูงสุด

☐

ปริญญาตรี

☐

สูงกว่าปริญญาตรี

5 ตำแหน่งของท่าน

☐

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assistant auditor)

☐

ผู้จัดการงานสอบบัญชี (Assistant manager - Audit manager)

6 ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี

☐

ต่ำกว่า 3 ปี

☐

3-5 ปี

☐

6-8 ปี

☐

9-11 ปี

☐

มากกว่า 11 ปี (โปรดระบุ.....ปี)

7 สำนักงานสอบบัญชีของท่าน คือ

☐

สำนักงานสอบบัญชีในกลุ่ม Big 4

☐

สำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ

8 จำนวนลูกค้าที่ท่านสอบบัญชีในปีที่ผ่านมาประมาณ..... บริษัท

9 ในช่วงก่อนส่งงบการเงินประจำปี ท่านทำงานโดยเฉลี่ยวันละ..... ชั่วโมง

หากท่านมีความยินดีที่จะให้ข้อมูลเพิ่มเติมเพื่องานวิจัยในเชิงลึกต่อไป โปรดกรอกชื่อ-นามสกุล และเบอร์โทรศัพท์เพื่อติดต่อกลับ

ชื่อ-นามสกุล : _____

เบอร์โทรศัพท์ : _____

E-mail : _____

ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาให้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางการศึกษา

ผู้วิจัย

แบบสอบถาม-สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assistant Auditor)

แบบสอบถามเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง

โครงการปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในวิชาการศึกษาระยะเกี่ยวกับเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง ผู้วิจัยจะเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับเป็นความลับ และจะใช้ประโยชน์ทางด้านวิชาการเท่านั้น จึงขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวิจัย จักเป็นพระคุณยิ่ง

ผู้วิจัย
วีรณา ติระณะประกิจ

แบบสอบถามแบ่งเป็น 4 ส่วน โดย

ส่วนที่ 1 : เกี่ยวกับพฤติกรรมต่างๆที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงโดยตัวของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเอง

ส่วนที่ 2 : เกี่ยวกับลักษณะเฉพาะตัวของผู้สอบบัญชี และความคิดเห็น

ส่วนที่ 3 : เกี่ยวกับแนวทางแก้ไข

ส่วนที่ 4 : เกี่ยวกับลักษณะทางประชากรศาสตร์

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หรือใส่ข้อมูลในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียว

ส่วนที่ 1 : พฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงโดยตัวผู้สอบบัญชี

ในปีที่ผ่านมา ท่านได้ทำสิ่งต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด (1= ไม่เคย, 2= เคย 1 ครั้ง, 3= นานๆครั้ง, 4= บางครั้งบางครั้ง, 5= บ่อยๆ, 6= เสมอ, 7= เป็นประจำ)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1 ละเว้นวิธีการตรวจสอบตามแผนการสอบบัญชีบางรายการ							
2 ตรวจสอบรายการไม่ครบตามตัวอย่างที่สุ่ม							
3 เปลี่ยนรายการตรวจสอบที่พบข้อผิดพลาด							
4 ไม่มีการรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจสอบพบ							
5 สอบทานเอกสารของลูกค้าเพียงผิวเผิน							
6 ไม่ติดตามตรวจสอบรายการที่น่าสงสัย							
7 ไม่ศึกษาถึงรายการที่เกี่ยวข้องและข้อมูลทางเทคนิคเพิ่มเติม							
8 เพิ่มขนาดของอัตราความผิดพลาดที่ยอมรับได้เพื่อให้รายการนั้นผ่านตามเกณฑ์ที่ได้ตั้งไว้							
9 ไม่มีการติดตามผลงานความสำเร็จ							
10 ไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่ได้รับผิดชอบ							
11 ยอมรับคำตอบของลูกค้าที่มีเหตุผลที่ไม่น่าเชื่อถือหรือไม่สมเหตุสมผลต่อคำถามของผู้สอบบัญชี							
12 ไม่มีความพึงพอใจ เต็มใจที่จะไปตรวจสอบลูกค้าบางราย							
13 รายงานจำนวนระยะเวลาที่ใช้ในการสอบบัญชีน้อยกว่าระยะเวลาที่ได้ใช้ไปจริง							
14 อื่นๆ (โปรดระบุ)							

ส่วนที่ 2 : ลักษณะเฉพาะตัวของผู้สอบบัญชีและความคิดเห็น

1 ลักษณะเฉพาะตัวของผู้สอบบัญชี (เลือกตอบว่าใช่ หรือ ไม่ใช่)

	ใช่	ไม่ใช่
1 ท่านขอสถานการณ์ที่ท่านสามารถเป็นผู้แก้ปัญหาต่างๆด้วยตัวเอง		
2 ท่านต้องการทำงานที่เป้าหมายไม่สูงนักและไม่เสี่ยงจนเกินไป		
3 โดยปกติท่านต้องการทราบผลการทำงานของท่านว่าดีหรือไม่		
4 ท่านใช้เวลาคิดที่จะทำให้ท่านก้าวหน้าในวิชาชีพหรือทำงานให้ดีขึ้น หรือจะ ให้ประสบความสำเร็จในสิ่งที่สำคัญ		
5 ท่านตั้งใจทำงานให้ดีกว่าเพื่อนร่วมงาน		
6 ท่านคาดหวังผลการประเมินการทำงานต้องได้ระดับสูงกว่าระดับปกติ		
7 ท่านตั้งใจฝึกฝนพัฒนาตัวเองเพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายให้ได้		
8 ท่านแก้ไขปัญหาที่ยากได้สำเร็จเสมอ		
9 ท่านสามารถทำงานยากที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จ		
10 ท่านพัฒนาวิธีการทำงานให้ดีขึ้นอยู่เสมอ		

2 โปรดแสดงความคิดเห็นของท่านต่อเรื่องต่างๆดังต่อไปนี้ (0= ไม่สามารถประเมินได้, 1= ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง, 2= ไม่เห็นด้วย, 3= ไม่แน่ใจ, 4= เห็นด้วย, 5= เห็นด้วยอย่างยิ่ง)

		ระดับความคิดเห็น					
		(5)	(4)	(3)	(2)	(1)	(0)
1	ท่านได้มีการปรึกษาร่วมกับหัวหน้างานถึงรายการที่ควรให้ความสำคัญในการสอบ บัญชีสำหรับลูกค้าแต่ละราย						
2	ท่านนำกระดาดทำการในปีก่อนมาทำความเข้าใจก่อนการสอบบัญชีสำหรับลูกค้าแต่ละ ราย						
3	ท่านคิดว่าขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่สำนักงานสอบบัญชีกำหนดให้นั้นมี บางขั้นตอนไม่จำเป็นและไม่สำคัญต่อผลงานสอบบัญชี						
4	ท่านคิดว่าท่านได้รับมอบหมายงานที่เกินกว่าความสามารถหรือประสบการณ์การ ทำงานของตำแหน่งท่าน						
5	ท่านคิดว่าได้รับมอบหมายงานเพิ่มขึ้นจากเพื่อนร่วมงานในระหว่างตรวจสอบ						
6	ระยะเวลาที่ถูกกำหนดเป็นสิ่งขัดขวางไม่ให้เกิดการสอบบัญชีเป็นไปอย่างเหมาะสม						
7	ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อผลการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี						
8	ระยะเวลาที่ถูกกำหนดในการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือในการบริหารที่สำคัญต่อผู้สอบ บัญชี						
9	ท่านคิดว่าการมีประสบการณ์การตรวจสอบธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกันช่วยให้ท่าน ตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น						
10	เมื่อเวลาที่ใช้ในการสอบบัญชีขั้นตอนหนึ่งเกินกว่าเวลาที่ได้กำหนดไว้ ท่านจะพยายาม ลดเวลาในขั้นตอนอื่นเป็นการทดแทน						
11	ท่านคิดว่ากรปฏิบัติงานให้ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดมีความขัดแย้งกับการพยายาม เก็บรวบรวมข้อมูลหลักฐานให้เพียงพอ						
12	แรงกดดันทางด้านเวลาในการปฏิบัติงานเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ผู้สอบบัญชีออกจากงาน						

13	โดยทั่วไปแล้ว ท่านรู้สึกว่ระยะเวลาที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาสามารถบรรลุได้ตามกำหนดที่ได้ตั้งไว้						
14	ท่านคิดว่าลักษณะการทำงานของผู้จัดการงานสอบบัญชีที่ลงลึกถึงรายละเอียดมีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานของท่าน						
15	หากผู้สอบบัญชีมีพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม ผู้จัดการงานสอบบัญชีสามารถตรวจพบได้ในขั้นตอนการสอบทานของสำนักงานสอบบัญชี						
16	สำนักงานสอบบัญชีของท่านมีกระบวนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ						
17	ท่านคิดว่าขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีภายในสำนักงานสอบบัญชีของท่านมีการปฏิบัติตามมาตรฐานเดียวกัน						
18	ท่านรู้สึกว่ท่านต้องตรวจสอบหลายธุรกิจในช่วงเวลาเดียวกัน						
19	ท่านรู้สึกว่ท่านได้รับการฝึกอบรมความรู้อย่างเพียงพอจากสำนักงานสอบบัญชีที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชี						
20	ท่านจะไม่มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบหากมีความรู้สึกไม่ชอบลูกค้						
21	ท่านรู้สึกว่ผลตอบแทน (เงินเดือน ค่าล่วงเวลา โบนัส รวมถึงสวัสดิการต่างๆ) ที่ได้รับในปัจจุบันเหมาะสมกับปริมาณงานที่ต้องทำ						

ส่วนที่ 3 : แนวทางแก้ไข

- ท่านคิดว่าสำนักงานสอบบัญชีควรปรับปรุงในเรื่องใดเพื่อลดพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ จัดการฝึกอบรมให้แก่พนักงาน	☐ จัดสายการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามลักษณะธุรกิจที่ตรวจสอบ
☐ ขยายเวลาการตรวจสอบเพิ่มขึ้น	☐ เพิ่มจำนวนพนักงานให้เพียงพอ
☐ รักษามาตรฐานการตรวจสอบภายในองค์กร	☐ ระบุคุณสมบัติของพนักงานที่ไม่เป็นการกดดัน และสามารถทำได้จริง เช่น การเป็นเทรนเนอร์ การสอบภาษาอังกฤษ
☐ อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
- ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีควรปรับปรุงในเรื่องใดเพื่อลดพฤติกรรมที่ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

☐ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักการ และขั้นตอนการตรวจสอบ	☐ ศึกษาข้อมูลธุรกิจลูกค้าก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
☐ เพิ่มเดิมความรู้และประสบการณ์การตรวจสอบของตนเอง	☐ รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายตั้งแต่ต้นจนจบ
☐ อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
- ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ส่วนที่ 4 : ลักษณะทางประชากรศาสตร์

1 เพศ

☐ ชาย ☐ หญิง

2 อายุ

☐ 20-22 ปี ☐ 23-26 ปี ☐ 27-31 ปี
☐ 32-36 ปี ☐ 37-41 ปี ☐ มากกว่า 41 ปี

3 สถานภาพ

☐ โสด ☐ สมรส

4 ระดับการศึกษาสูงสุด

☐ ปริญญาตรี ☐ สูงกว่าปริญญาตรี

5 ตำแหน่งของท่าน

☐ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assistant auditor) ☐ ผู้จัดการงานสอบบัญชี (Assistant manager - Audit manager)

6 ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี

☐ ต่ำกว่า 3 ปี ☐ 3-5 ปี ☐ 6-8 ปี
☐ 9-11 ปี ☐ มากกว่า 11 ปี (โปรดระบุ.....ปี)

7 สำนักงานสอบบัญชีของท่าน คือ

☐ สำนักงานสอบบัญชีในกลุ่ม Big 4 ☐ สำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ

8 จำนวนลูกค้าที่ท่านสอบบัญชีในปีที่ผ่านมาประมาณ.....บริษัท

9 ในช่วงก่อนส่งงบการเงินประจำปี ท่านทำงานโดยเฉลี่ยวันละ.....ชั่วโมง

หากท่านมีความยินดีที่จะให้ข้อมูลเพิ่มเติมเพื่องานวิจัยในเชิงลึกต่อไป โปรดกรอกชื่อ-นามสกุล และเบอร์โทรศัพท์เพื่อติดต่อกลับ

ชื่อ-นามสกุล : _____
เบอร์โทรศัพท์ : _____
E-mail : _____

ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาใช้เวลาให้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ทางการศึกษา
ผู้วิจัย