

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่องความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI) เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน
และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง“ ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (MAI) เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี” ของคณะบัญชี วิทยาลัยราชพฤกษ์ ทั้งนี้ผู้วิจัยใคร่ขอความร่วมมือให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

รายละเอียดแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 5 ตอนดังนี้

ตอนที่	1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน	6 ข้อ
ตอนที่	2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI	จำนวน 4 ข้อ
ตอนที่	3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จำนวน	25 ข้อ
ตอนที่	4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน จำนวน	12 ข้อ
ตอนที่	5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จำนวน	16 ข้อ

คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัท หรือหน่วยงานของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลร่วมดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน ผู้วิจัยขอขอบคุณท่านที่กรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน

นายสกลพร พิบูลย์วงศ์

อาจารย์ประจำ

คณะบัญชี วิทยาลัยราชพฤกษ์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกคำตอบ

1. เพศ
 ชาย หญิง
2. อายุ
 25 หรือน้อยกว่า 26-30 ปี
 31-35 ปี มากกว่า 35 ปี
3. ระดับการศึกษา
 ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี
4. ตำแหน่ง
 ผู้อำนวยการบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
 หัวหน้าแผนกบัญชี อื่น ๆ โปรดระบุ.....
5. ประสบการณ์การทำงาน
 5 ปีหรือน้อยกว่า 6-10 ปี
 11-15 ปี มากกว่า 15 ปี
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
 น้อยกว่า 25,000 บาท 25,000-35,000 บาท
 35,001-40,000 มากกว่า 40,000 บาท

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบ

1. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
 น้อยกว่า 5 ปี 5-10 ปี
 11-15 ปี มากกว่า 15 ปี
2. จำนวนพนักงาน
 ไม่เกิน 200 คน 201-250 คน
 251-350 คน มากกว่า 350 คน
3. จำนวนเงินทุนจดทะเบียน
 ไม่เกิน 200 ล้านบาท 201-400 ล้านบาท
 401-600 ล้านบาท มากกว่า 600 ล้านบาท

4. รายได้ต่อปี

() ไม่เกิน 200 ล้านบาท () 201

– 400 ล้านบาท

() 401- 600 ล้านบาท () มากกว่า 600 ล้านบาท

ตอนที่ 3 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน

คำชี้แจงโปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงข้อเดียวเท่านั้น ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

การวางระบบการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม</u>					
1. องค์กรเสริมสร้างความซื่อสัตย์ จรรยาบรรณพนักงาน โดยจัดทำแนวทางการปฏิบัติหรือข้อกำหนดด้านความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณไว้อย่างชัดเจน					
2. องค์กรให้ความสำคัญในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์การดำเนินงาน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และประกาศแจ้งให้พนักงานทราบทั่วกัน					
3. องค์กรจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบ ที่มีความรู้ ความสามารถ และความเข้าใจในการตรวจสอบควบคุมภายในขององค์กร					
4. องค์กรมีการกำหนด คุณวุฒิความรู้ความสามารถที่จำเป็นของพนักงานสำหรับตำแหน่งงาน โดยมีการคัดเลือกที่เป็นระบบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างมีหลักเกณฑ์					
5. องค์กรได้จัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร และการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กรเพื่อปรับเปลี่ยนโครงสร้าง ตามความเหมาะสม					
<u>ด้านการประเมินความเสี่ยง</u>					
6. องค์กรจัดให้มีการระบุความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดความล้มเหลวของระบบการควบคุมภายใน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานและพนักงานเป็นผู้มีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ					

การวางระบบการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
7.องค์กรจัดให้มีการวิเคราะห์โอกาสการเกิดความเสี่ยงตามข้อ (6) โดยผู้บริหารหน่วยงานและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง					
8. องค์กรมีการประเมินระดับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง โดยเรียงตามลำดับความสำคัญของความเสียหายและจัดลำดับการป้องกันตามลำดับความสำคัญนั้น					
9. องค์กรมีการแจ้งให้ทราบทั่วกันถึงมาตรการป้องกันความเสี่ยง และแจ้งให้บุคคลผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยมีการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร					
10. องค์กรสนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายใน โดยใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่สามารถลดความเสี่ยง แทนระบบการควบคุมภายในแบบเดิม					
<u>ด้านกิจกรรมการควบคุม</u>					
11. องค์กรสร้างกิจกรรมการควบคุมในแต่ละระบบ พร้อมทั้งประเมินต้นทุนกิจกรรมการควบคุมและผลประโยชน์ที่จะได้รับคุ้มค่าหรือไม่					
12. องค์กรจัดให้มีการกระจายอำนาจและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างหน่วยงานหรือบุคคลอย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบได้					
13. องค์กรกำหนดให้มีการสอบย้อนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในระดับต่าง ๆ โดยทำกาตรวจสอบกับเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่วางไว้					
14. องค์กร มีการจัดทำเอกสารครบถ้วนตามระบบการควบคุมภายใน กำหนดไว้ เอกสารที่ต้องลงบัญชีได้ผ่านการบันทึกบัญชีโดยพนักงานผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานในเอกสาร					
15. ผู้บริหารมีการติดตามผล และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งมีบทลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือคำสั่ง					
<u>ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร</u>					
16. องค์กรจัดให้มีการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศ และมีการนำข้อมูลมาใช้ในการจัดทำรายงานเพื่อการบริหาร ดำเนินงานประจำวัน และสนับสนุนการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร					

การวางระบบการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
17. องค์กรมีศูนย์กลางระบบสารสนเทศส่วนกลางเพื่อเก็บข้อมูล โดยมีการแยกส่วนเป็นระบบย่อย และในแต่ละระบบมีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้แต่ละคน โดยเฉพาะ					
18. ข้อมูลการปฏิบัติงานในแต่ละระบบงาน ได้นำมาบันทึกในระบบสารสนเทศ และมีการนำข้อมูลในแต่ละระบบมาใช้เพื่อการทำรายงานหรือใช้ตรวจสอบ					
19. องค์กรจัดให้มีช่องทางการติดต่อสื่อสารทั้งภายในหน่วยงาน และผู้ภายนอกหน่วยงานที่รวดเร็วทันกาล ในระบบการควบคุมภายในแต่ละระบบ					
20. องค์กรจัดให้มีการประเมินประสิทธิภาพของการสื่อสาร ได้แก่ การติดต่อสื่อสารภายในระบบ การติดต่อสื่อสารสู่ภายนอกระบบ และการแจ้งเตือนเมื่อเกิดเหตุผิดพลาด					
<u>ด้านการติดตามและประเมินผล</u>					
21. องค์กรจัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และทำการเปรียบเทียบแผนงาน กับผลการดำเนินงาน					
22. องค์กรมีวิเคราะห์หาสาเหตุของความแตกต่างที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน หรือ สาเหตุความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุม					
23. องค์กรมีการปรับปรุงดำเนินการแก้ไข อย่างทันเวลา หากเกิดตรวจพบความผิดพลาด หรือมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน					
24. องค์กรมีการนำผลการแก้ไขข้อผิดพลาด นำมาปรับปรุงเป็นมาตรฐานใหม่ของระบบการควบคุมภายใน					
25. องค์กรมีกำหนดให้มีการติดตามผลเป็นระยะ ๆ ในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

คำชี้แจงโปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เกี่ยวกับ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
วัฒนธรรมองค์กร					
1. องค์กรส่งเสริมให้พนักงานยึดถือและปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างสม่ำเสมอ					
2. องค์กรส่งเสริม และสนับสนุนให้พนักงานเคารพและเชื่อมั่นในระบบอาวุโส					
3. องค์กรมุ่งเน้นให้พนักงานรู้จักรับฟัง ยอมรับคำแนะนำ เห็นคุณค่าของความคิดที่แตกต่าง และนำความคิดที่เป็นประโยชน์					
4. องค์กรมุ่งเน้นให้พนักงานมีความภูมิใจที่ได้ทำงานในองค์กร					
ระบบบริหารจัดการ					
5. องค์กรมุ่งเน้นการวางแผนและกำหนดเป้าหมายการทำงานที่ชัดเจน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลัก วัตถุประสงค์ ขององค์กร					
6. องค์กรให้ความสำคัญกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากร รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ					
7. องค์กรมุ่งเน้นการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอ ในการปรับปรุงพัฒนาขยายกิจการในอนาคต					
8. องค์กรให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว					
โครงสร้างขององค์กร					
9. องค์กรให้ความสำคัญในการกำหนดระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ เพื่อนำไปใช้ปฏิบัติภายในกิจการอย่างชัดเจน					
10. องค์กรมุ่งเน้นการจัดโครงสร้างองค์กรให้มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของกิจการให้มากที่สุด					
11. องค์กรสนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร					
12. องค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ความเข้าใจได้					
1. ใช้ภาษาเขียน ในการนำเสนองบการเงินที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย ไม่ซับซ้อน					
2. องค์กรจัดทำรายงานทางการเงินที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. นำเสนองบการเงินที่มีข้อมูลอย่างเพียงพอที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถเข้าใจเหตุการณ์ทั้งในอดีต และปัจจุบันได้อย่างเพียงพอ					
4. จัดทำและนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่มีสาระสำคัญครบถ้วนไม่ละเว้นการแสดงผลถึงแม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนและยากต่อการเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน					
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
5. องค์กรเตรียมข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยช่วยให้ผู้ใช้ประเมินเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต					
6. ข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏในรายงานทางการเงินช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถยืนยันผลการตัดสินใจหรือชี้ข้อผิดพลาดผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตได้					
7. รูปแบบของรายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย มีการจัดกลุ่มรายการเพื่อง่ายต่อการใช้อข้อมูลในการตัดสินใจ					
8. กิจการจัดทำและนำเสนองบการเงินอย่างทันต่อเวลาที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจ					
ความเชื่อถือได้					
9. งบการเงินจัดทำขึ้นโดยให้ความสำคัญในการประมาณการ การวัดมูลค่า อย่างถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้ ปราศจากความลำเอียง					
10. การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้จัดทำขึ้นอย่างเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียงที่จะมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในทางใดทางหนึ่ง					

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
11. องค์กรแสดงข้อมูลทางการบัญชีแสดงถึงเหตุการณ์และรายการต่าง ๆ อย่างสมเหตุสมผล ตามข้อเท็จจริงของเหตุการณ์ทางบัญชี หรือตามที่คาดไว้ว่าควรจะเป็นอย่างเหมาะสม					
12. องค์กรบันทึกรายการและแสดงรายการทางบัญชี เหตุการณ์ทางบัญชีโดยสอดคล้องกับเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจไม่ตามรูปแบบกฎหมาย					
<u>ด้านการเปรียบเทียบได้</u>					
13. องค์กรยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจง่าย					
14. ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำ และนำเสนอ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตเพื่อคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคตได้					
15. ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำขึ้น นำเสนอในรูปแบบการเงิน สามารถใช้เปรียบเทียบกับกิจการอื่นในประเภทกิจการเดียวกันได้					
16. การจัดทำรายงานทางการเงินมีสม่ำเสมอในการจัดทำในช่วงระยะเวลาเดียวกันของทุกงวดบัญชี					

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....