

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และ ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี จำนวน 193 ราย โดยการส่งแบบสอบถามและมีผู้ตอบแบบสอบถาม กลับมา จำนวน 174 ราย โดยนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

ผลการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีอายุระหว่าง 51 – 60 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์มากกว่า 15 ปี มีใบอนุญาตประกอบอาชีพเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและประกอบอาชีพ สอบบัญชีเป็นอาชีพหลัก

ผลการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความสนใจที่จะรับงานตรวจสอบ บัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร พื้นที่รับงานตรวจสอบบัญชีเป็นภาคกลาง ส่วนใหญ่เป็นสหกรณ์ออม ทรัพย์ ซึ่งผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานพร้อมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานหัวหน้า สายสอบบัญชี จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอยู่ระหว่าง 1- 3 คน มีจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบบัญชี น้อยกว่า 5 สหกรณ์ มีความเห็นว่าอัตราค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีในปัจจุบันต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

ผลการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ภาคเกษตร พบว่า ปัจจัยด้านสหกรณ์ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับมากกับผู้บริหารของสหกรณ์ภาคเกษตรให้ความสำคัญกับการสอบบัญชีและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี ปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงินให้ความสำคัญในระดับมากกับความน่าเชื่อถือของรายการในงบการเงินของสหกรณ์ภาคเกษตรที่ตรวจสอบ ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานให้ความสำคัญในระดับมากกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน ขาดความน่าเชื่อถือและการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน โดยเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ภาคเกษตร และปัจจัยทางด้านอื่นๆ ให้ความสำคัญในระดับมากกับความเป็นอิสระและความเป็นกลางในการตรวจสอบบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า สหกรณ์ภาคเกษตรมีความยุ่งยากและซับซ้อนมากกว่าสหกรณ์อื่นๆ เนื่องจากมีธุรกิจหลายด้าน อาจส่งผลต่อให้ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สูงกว่าสหกรณ์ประเภทอื่นๆ แต่ผู้สอบบัญชีประสบปัญหาการตัดราคากันเองระหว่างผู้สอบบัญชี ทำให้ไม่สามารถรับงานตรวจสอบบัญชีได้ และการจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่ต้องจัดทำครบลดลงเท่าที่จำเป็น หากผู้สอบบัญชีรับงานตรวจสอบโดยพิจารณาจากอัตราค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีอาจจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชี ซึ่งประเด็นเหล่านี้ส่งผลต่อการพิจารณาตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

The independent study entitled "Factors Employed by Private Auditors towards Auditing for Agricultural Cooperatives" was aimed to study the factors employed by private auditors towards auditing for Agricultural Cooperatives of certified public accountants and auditing expert who registered with the Department of Cooperative Auditing and audited of 193 questionnaires by sending and responding return of 174 questionnaires. The data was analyzed by using descriptive statistics.

General information was found that most respondents were male, aged 51-60 years, completed a bachelor's degree, work experienced with auditing more than 15 years, possessed the professional license of certified public accountants and worked as a main occupation.

Information of cooperative auditing was found that the most respondents were interested in auditing in agricultural cooperatives. Auditing site was in the central, Most of them were saving cooperatives, the auditors would work with assistant auditor 1-3 assistant auditors worked as the head of auditing which the financial audit was less than 5 cooperatives and viewed that the audit fees was lower than they should in nowadays.

The result of factors employed by private auditors towards auditing for agricultural cooperatives was found that most factors in cooperative were focused on a high level with the administrative staff, auditing and cooperating of agricultural cooperative. Factor of financial balance was focused on a high level with the reliable financial balance of agriculture cooperative. Factor of operation was focused on untidy, incomplete, unreliable accounting balance book and it was limited the editing confinement last year by agricultural cooperative staff and other factor was focused on a high level with free and impartial editing.

Respondents emphasized that agricultural cooperative was more difficult and complicated than other cooperative because there were many types of business which may affect to the fee in cooperative. But the problem of auditing was decreasing the price and was not able to be higher than the others. The preparation of audit working paper had to reduce as necessary. If the auditors audit base on auditing fees, it will affect to the quality of auditing. These issues affect to the cooperative auditing consideration.