

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย

เรื่อง มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ปีการศึกษา 2558 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับ “มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรี” ผู้วิจัยใคร่ขอความกรุณาจากท่านในการกรอกแบบสอบถามทุกข้อ เพื่อความสมบูรณ์ของข้อมูล

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล ซึ่งข้อมูลที่ได้จากการวิจัยมาประยุกต์ปรับใช้ให้เกิดประโยชน์สำหรับผู้สนใจ
2. แบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้
 - ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
 - ส่วนที่ 2 การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน มาปฏิบัติในสำนักงาน
 - ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน
3. ผู้วิจัยขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่กรุณาสละเวลาในการกรอกแบบสอบถามเป็นอย่างสูง

แบบสอบถาม
“มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน
สำหรับสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรี”

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าคำตอบที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

1. เพศ

1) ชาย

2) หญิง

2. อายุ

1) 20-29 ปี

2) 30-39 ปี

3) 40-49 ปี

4) 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1) ต่ำกว่าปริญญาตรี

2) ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

3) สูงกว่าปริญญาตรี

4. รูปแบบการประกอบการ

1) เจ้าของคนเดียว

2) นิติบุคคล

5. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ.....ปี

6. จำนวนลูกค้าที่ให้บริการต่อปี.....กิจการ

7. จำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.....คน

8. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี.....คน

9. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน	ใช่	ไม่ใช่
ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 มีผลบังคับใช้เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป		
ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพมีขอบเขตการบังคับใช้ทั้งกับ สำนักงานสอบบัญชีทุกแห่งที่มีผู้สอบบัญชี และผู้สอบบัญชีอิสระคนเดียว		
ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ มี 6 ด้าน		
ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการปฏิบัติและยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ		
ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการจัดทำแผนงานสอบบัญชีและแนวทางการสอบบัญชี ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ		

ส่วนที่ 2 การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ท่านได้นำประเด็นต่างๆ ไปปฏิบัติจริงมากน้อยเพียงไร

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าคำตอบที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติใน สำนักงาน	ระดับการปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน					
สื่อสารไปยังผู้บริหารหลักและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า เกี่ยวกับตัวบุคคลและบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานดังกล่าว					

การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน	ระดับการปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ความเข้าใจและประสบการณ์จริงในงานที่มีลักษณะและความซับซ้อนใกล้เคียงกัน จาก การฝึกอบรมและการมีส่วนร่วมที่เหมาะสม					
ความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
ความรู้และความเชี่ยวชาญด้านเทคนิค รวมถึงความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง					
ความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องที่ลูกค้าดำเนินธุรกิจอยู่					
ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และความเข้าใจนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน					
การวางแผนงาน					
กลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้รับการอธิบายสรุปเกี่ยวกับงานอย่างไร เพื่อให้เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของงานที่จะทำ					
กระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง					
กระบวนการต่าง ๆ ของการควบคุมดูแล การฝึกอบรมพนักงานและการสอนพนักงานแบบตัวต่อตัว					
การจัดบันทึกที่เหมาะสมเกี่ยวกับงานที่ทำแล้ว และระยะเวลาและขอบเขตของการสอบทาน					
กระบวนการต่าง ๆ ในการทำนโยบายและวิธีปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน					

การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติใน สำนักงาน	ระดับการปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
การควบคุมงาน					
การติดตามความคืบหน้าของงาน					
การพิจารณาทักษะความรู้และความสามารถ ของสมาชิกแต่ละคนในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานว่า บุคคลเหล่านั้นมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติงาน หรือไม่ มีความเข้าใจในคำสั่งที่ได้รับหรือไม่ และได้ปฏิบัติงานตามแนวที่ได้วางแผนไว้ สำหรับงานนั้น					
การพิจารณาและตัดสินใจเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน การพิจารณา ความสำคัญของเรื่องดังกล่าว และการ ปรับเปลี่ยนแนวที่ได้วางแผนไว้อย่าง เหมาะสม					
การระบุเรื่องต่าง ๆ เพื่อการปรึกษาหารือหรือ เพื่อการพิจารณาโดยสมาชิกในกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มากกว่าใน ระหว่างการปฏิบัติงาน					
การสอบทานงาน					
ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและ ข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
ได้มีการนำเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ มาพิจารณาแล้ว					
ได้มีการปรึกษาหารือที่เหมาะสมและได้มีการ จดบันทึกและนำข้อสรุปที่ได้ไปปฏิบัติ					
มีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของงานที่ทำ					

การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติใน สำนักงาน	ระดับการปฏิบัติ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
งานที่ทำสนับสนุนข้อสรุปที่ได้และมีการจดบันทึกไว้อย่างเหมาะสม					
หลักฐานที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่จะสนับสนุนรายงาน					
ได้บรรลุวัตถุประสงค์ของวิธีการปฏิบัติงาน					
การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน					
ลักษณะของงาน รวมถึงขอบเขตที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ					
การตรวจพบสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่ไม่ปกติในงานหรือประเภทของงาน					
การมีกฎหมายหรือข้อกำหนดที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC) ด้านการปฏิบัติงาน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณท่านที่สละเวลาตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ข
คำตามในการสัมภาษณ์

คำถามในการสัมภาษณ์

ส่วนที่ 1 เรื่องทั่วไป

1. ท่านคิดว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กในจังหวัดนนทบุรีโดยรวม มีคุณภาพมากน้อยเพียงใด
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ สำนักงานสอบบัญชี (TSQC1) มาปฏิบัติ
3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี(TSQC1) ท่านคิดว่าส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร(โดยเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก)
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ

ส่วนที่ 2 ผลการปฏิบัติงาน

1. ปัญหาและอุปสรรคใดที่ท่านคิดว่าเป็นประเด็นหลักในเรื่องของผลการปฏิบัติงาน
2. ท่านคิดว่าสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรีมีความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด
3. ท่านคิดว่า การควบคุมงานในสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรีมีการปฏิบัติกันมากน้อยเพียงใด