

T 151510

ปารีชาติ บุตรวงศ์ : การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีอิสระในการตรวจสอบงบการเงินของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย. (USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS BY INDEPENDENT AUDITORS IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL BANKS, FINANCE COMPANIES, AND SECURITIES COMPANIES IN THAILAND) อ.ที่ปรึกษา : รศ.ธำรี นิรัญรัตมี, อ.ที่ปรึกษาร่วม : รศ.ดร. สุพล ดุรงค์วัฒนา, 137 หน้า. ISBN 974-17-3659-2.

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสำรวจความคิดเห็นของผู้ที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้แก่ ผู้สอบบัญชีในตำแหน่งผู้จัดการและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในตำแหน่งผู้ควบคุมงาน ในการตรวจสอบงบการเงินของสถาบันการเงินที่จะศึกษาจำนวน 90 บริษัท

ผลจากการศึกษาพบว่า (1) เหตุผลหลักที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในคือ เพื่อต้องการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยผู้ตอบส่วนใหญ่เห็นว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด (2) สำหรับผู้ตอบที่มีการใช้ผลงานตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงินมักจะใช้ผลการทดสอบการควบคุมมากกว่าผลการทดสอบเนื้อหาสาระ โดยผู้ตอบส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของรายการเงินให้กู้ยืมและเงินฝาก (3) ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในเป็นประเด็นที่พบว่าเป็นประโยชน์ต่อการประเมินระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (4) นอกจากนี้ ผลการศึกษาพบว่าประสมการณ์เชิงวิชาชีพและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ด้านการตรวจสอบทางการเงิน) โดยผู้สอบบัญชีอิสระ และพบว่ามีความสัมพันธ์ในทิศทางเชิงบวก

(5) ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อันดับแรกคือ ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ด้านการตรวจสอบทางการเงิน) ไม่ตรงกับความต้องการของผู้สอบบัญชี รองลงไปคือ มีผู้ตอบที่เห็นว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถเชื่อถือได้ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการสอบบัญชีของสถาบันการเงินที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม มีผู้ตอบที่แสดงความคิดเห็นว่าไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคใดๆ ในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในคิดเป็นร้อยละ 35 ของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

4482313426 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD : THE WORK OF INTERNAL AUDITORS / INDEPENDENT AUDITORS / COMMERCIAL BANKS / FINANCE COMPANIES / SECURITIES COMPANIES

PARICHAT BOOTVONG : USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS BY INDEPENDENT AUDITORS IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL BANKS, FINANCE COMPANIES, AND SECURITIES COMPANIES IN THAILAND. THESIS ADVISOR : ASSOCIATE PROF. THAREE HIRANRUSME, THESIS CO-ADVISOR : ASSOCIATE PROF. SUPOL DURONGWATANA ,Ph.D., pp.137. ISBN 974-17-3659-2.

The main purpose of this thesis is to study the using the work of internal auditors by independent auditors in the audit of financial statements of commercial banks, finance companies and securities companies in Thailand. Ninety financial institutions in Thailand were distributed with survey questionnaires by independent auditors. The respondents are the independent auditors, thirty managers and thirty-eight seniors in charge of financial institution audit.

The results indicates that (1) the objectives of independent auditors decisions to use the work of internal auditors are to increase the efficiency and effectiveness of financial statement auditing and evaluating the internal control system and to assess the audit risk. (2) In addition, the respondents use or rely on some areas of internal audit report such as the auditing of deposits and loan, and prefer to use the test of control than substantive test.

(3) The independence, competency, and due professional care of internal audit, are related to internal audit effectiveness that benefit to evaluate internal control system and to assess the audit risk by independent auditor. (4) Moreover , the experience and due professional care of internal auditor are related to level to use the work of internal auditors by independent auditor.

(5) The respondents perspectives, the first problem when independent auditors use the internal audit report are the financial audit of internal auditing is not served the independent auditor requirement and unreliable of internal audit which most of the non-listed company. However, there are 35 % of the independent auditors that use the work of internal auditors do not found the problem.