

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินใน

สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง

ผู้เขียน

นางสาวนิศารัตน์ ไชยวงศ์ศักดิ์

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์ ดร.นฤนาถ สราภักยานิช

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ทำการเก็บรวบรวมเก็บข้อมูลจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่งในประเทศไทย จำนวนทั้งหมด 298 ราย โดยใช้แบบสอบถาม

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20-25 ปี สำเร็จการศึกษาระดับสูงสุดในระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบันระหว่าง 2-5 ปี มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant) และมีจำนวนบริษัทที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา 6-10 บริษัท

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา คือ การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งกำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ การตรวจสอบงบการเงิน รวมทั้งความรับผิดชอบของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบไว้ โดยพิจารณาความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินในภาพรวมของงบการเงินทั้งหมด ซึ่งแบ่งความคิดเห็นออกเป็นด้านต่างๆ ทั้งหมด 7 ด้าน ได้แก่ ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การ

ปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผล และการจัดทำเอกสารหลักฐาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม
ในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง มีความคิดเห็นว่าสำนักงานของตนเองมีการควบคุม
คุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title

Opinion of Assistant Auditors Towards Quality Control for an Audit of Financial Statements in The Four Largest Auditing Firms

Author

Miss Nisarath Chaiwongsakda

Degree

Master of Accounting

Independent Study Advisor

Lect. Dr. Naruanard Sarapaivanich

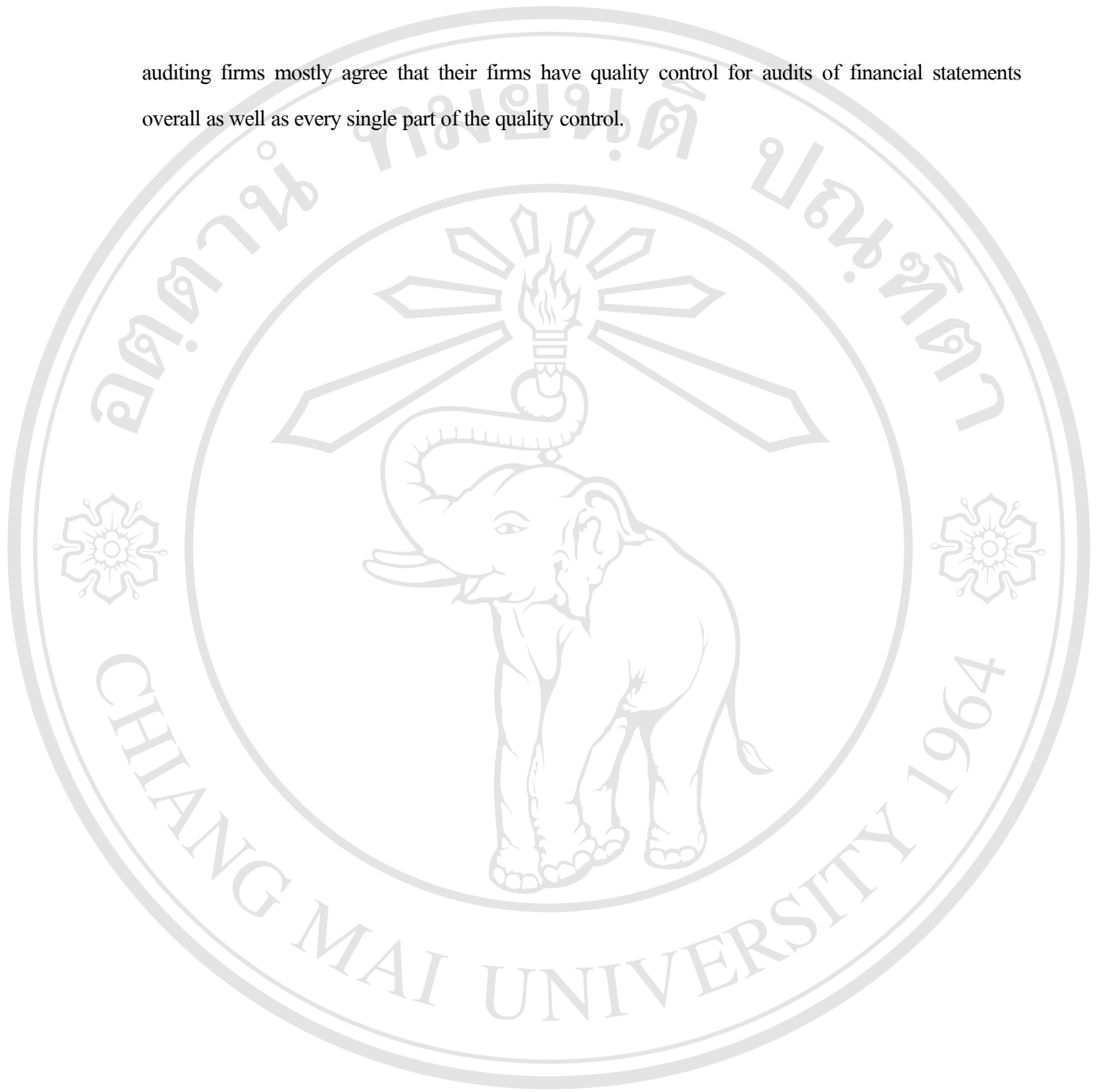
Abstract

This independent study aims to study the opinion of assistant auditors towards quality control for an audit of financial statements in the four largest auditing firms in Thailand. The data for the study was collected from 298 assistant auditors in the four largest auditing firms using questionnaires.

It was found that the respondents were mostly females aged between 20 and 25 years old with a bachelor's degree as the highest education. The working period in the auditing firm was between 2-5 years. They were working as assistance auditors and in the past 1 year were involved in 6-10 job assignments as a part of engagement teams.

The conceptual framework applied to this study is quality control for audits of financial statements in accordance with the Thai Standard on Auditing 220 "Quality Control for an Audit of Financial Statements", which determines the specific responsibilities of the auditor regarding quality control procedures for an audit of financial statements and the responsibilities of the engagement quality control reviewer. Considerations regarding opinions on the policies and procedures that are the responsibility of the auditing firm can be divided into seven parts: leadership responsibilities for quality on audits, relevant ethical requirements, acceptance and continuance of client relationships and audit engagements, assignment of engagement teams, engagement performance, monitoring, and documentation. It was found that the respondents in the four largest

auditing firms mostly agree that their firms have quality control for audits of financial statements overall as well as every single part of the quality control.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved