



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบ งบการเงินในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ตามหลักสูตรปริญญา
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ของนางสาวนิศาตร์
ไชยวงศ์ศักดิ์ รหัสนักศึกษา 511532295 ข้อมูลที่ได้รับจะนำไปวิเคราะห์และเสนอในลักษณะโดย
ภาพรวม จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลและข้อคิดเห็นในการตอบแบบสอบถามและ
แสดงความคิดเห็น ซึ่งจะถูกนำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาครั้งนี้ และขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง
ที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้ด้วย
2. ผู้ตอบแบบสอบถามคือ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในตำแหน่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior or
Assistant) ผู้ตรวจสอบอาวุโสหรือหัวหน้าผู้ตรวจสอบ (Senior หรือ In-Charge Auditor) และ
ผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor)

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะ
ประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการ
ปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีใน
เรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดง
ความคิดเห็น และเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในเรื่อง การ
ควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หรือเติมข้อความที่เกี่ยวกับตัวท่าน

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. ระหว่าง 20-25 ปี 2. ระหว่าง 26-30 ปี
 3. ระหว่าง 31-35 ปี 4. 36 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ปริญญาตรี 2. ปริญญาโท 3. ปริญญาเอก

4. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ท่านทำงานอยู่ในปัจจุบัน

1. ระหว่าง 0-2 ปี 2. มากกว่า 2 - 5 ปี 3. มากกว่า 6-7 ปี
 4. มากกว่า 8-10 ปี 5. มากกว่า 10 ปี

5. ตำแหน่งงานปัจจุบัน

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant)
 2. ผู้ตรวจสอบอาวุโส (Senior) หรือหัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor)
 3. ผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor)

6. สำนักงานสอบบัญชีที่ท่านทำงานอยู่ในปัจจุบัน

1. บริษัท คีลอยท์ ทัช โรแมนติก โซนีส สอบบัญชี จำกัด
 2. บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยสอบบัญชี จำกัด
 3. บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ชัง จำกัด
 4. บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

7. จำนวนบริษัทที่ท่านได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา

1. 1-5 บริษัท
 2. 6-10 บริษัท
 3. 11-15 บริษัท
 4. 16-20 บริษัท
 5. 21 บริษัทขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีในเรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | |
|---|--|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | N/A ** |
| 1. | ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 1.1 | มีความรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีผู้นั้นได้รับมอบหมาย | | | | | | |
| 1.2 | มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| 1.3 | มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| 1.4 | มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ | | | | | | |
| 1.5 | มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการให้สิทธิและเสรีภาพในการแสดงความคิดเห็นหรือเสนอประเด็นปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานโดยไม่ต้องเกรงกลัว | | | | | | |
| 1.6 | มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงข้อเท็จจริงที่ว่าคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|---|--|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 2. | ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ * ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 2.1 | คงไว้ซึ่งความระมัดระวัง ตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 2.2 | มีการพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน เมื่อได้รับทราบเรื่องต่างๆ จากระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่น ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| 2.3 | มีการหาและได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากสำนักงานของท่าน เพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ | | | | | | |
| 2.4 | มีการประเมินข้อมูลเกี่ยวกับการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระของสำนักงานที่พบ เพื่อพิจารณาว่าการฝ่าฝืนดังกล่าวก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระสำหรับงานตรวจสอบนั้นหรือไม่ | | | | | | |
| 2.5 | มีการดำเนินการตามความเหมาะสมเพื่อกำจัดหรือลดอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยการใช้อุปสรรคการป้องกันหรือถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้นๆ | | | | | | |
| 2.6 | มีการรายงานต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องภายในสำนักงานเกี่ยวกับการดำเนินการที่เหมาะสม หากพบว่ามีอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในงานตรวจสอบ เช่น การกำจัดสิ่งกีดขวางที่ก่อให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|---|---|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 3. | การตอบรับงานและการลงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการใช้ข้อมูลในเรื่องต่อไปนี้ ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและการลงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม | | | | | | | |
| 3.1 | ความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าของกิจการ ผู้บริหารหลัก และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการ | | | | | | |
| 3.2 | ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความสามารถที่จำเป็นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงเวลาและทรัพยากร | | | | | | |
| 3.3 | ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสำนักงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 3.4 | เรื่องสำคัญต่างๆ ที่พบในระหว่างงานตรวจสอบ ปัจจุบันหรืองานตรวจสอบครั้งก่อนและผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่อการลงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า | | | | | | |
| 3.5 | ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน ได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นและมีการพิจารณาข้อมูลเหล่านั้น ก่อนการตอบรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายใหม่ หรือก่อนการตัดสินใจว่าจะรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิมต่อไป | | | | | | |
| 4. | การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 4.1 | มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|--|---|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 4.2 | มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะสามารถออกรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 5.1 | เป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบให้ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | | | | | | |
| 5.2 | เป็นผู้รับผิดชอบในแสดงความเห็นในรายงานของ ผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ | | | | | | |
| 5.3 | เป็นผู้รับผิดชอบให้การสอบทานเป็นไปตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานของสำนักงาน | | | | | | |
| 5.4 | เป็นผู้รับผิดชอบในฐานะกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบว่า มีการขอคำปรึกษาอย่างเหมาะสมในเรื่องต่างๆ ที่ยาก หรือที่มีข้อโต้แย้ง | | | | | | |
| 5.5 | มีการเปิดโอกาสให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้มีการขอคำปรึกษาอย่างเหมาะสมใน ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 5.6 | มีการตกลงทำความเข้าใจกับผู้ให้คำปรึกษา ถึงลักษณะ ขอบเขต และข้อสรุปของการขอคำปรึกษาจากกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 5.7 | ได้นำข้อสรุปที่ได้จากการขอคำปรึกษาจากกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ มาปฏิบัติ | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงาน ตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|--|--|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | | |
| ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน | | | | | | | |
| 5.8 | มีการปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างงานตรวจสอบ รวมถึงเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบระหว่างการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ กับผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 5.9 | ไม่มีการกำหนดวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้ล่วงหน้า จนกว่าการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบจะเสร็จสิ้น | | | | | | |
| 5.10 | มีการประเมินอย่างมีหลักการเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี | | | | | | |
| 5.11 | มีการประเมินเรื่องความเป็นอิสระของสำนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 5.12 | มีการเลือกเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบอย่างเหมาะสมขึ้นมาสอบทานเพื่อแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และสนับสนุนข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี | | | | | | |
| 5.13 | มีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการจัดการและแก้ปัญหาที่เกิดจากความคิดเห็นที่แตกต่าง ที่เกิดขึ้นภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|---|--|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 6. | การติดตามผล | | | | | | |
| 6.1 | สำนักงานของท่าน จัดให้มีกระบวนการติดตามผลที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้น มีความเกี่ยวข้อง เพียงพอ และมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | | |
| 6.2 | ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ* ในสำนักงานของท่าน มีการพิจารณาถึงข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่อาจมีผลกระทบต่องานตรวจสอบ และมาตรการที่สำนักงานนำมาใช้ในการแก้ไขสถานการณ์นั้นๆ | | | | | | |
| 7. | การจัดทำเอกสารหลักฐาน | | | | | | |
| สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบบัญชี มีการบันทึกข้อมูลในเรื่องต่อไปนี้ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ | | | | | | | |
| 7.1 | ประเด็นที่พบที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและประเด็นดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างไร | | | | | | |
| 7.2 | ข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และข้อหาหรือต่างๆ กับสำนักงานที่สนับสนุนข้อสรุปดังกล่าว | | | | | | |
| 7.3 | ข้อสรุปที่ได้เกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 7.4 | ลักษณะและขอบเขตของการขอคำปรึกษาและข้อสรุปที่ได้จากการขอคำปรึกษาที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

| ข้อที่ | การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน | ระดับความเห็นด้วย | | | | | N/A ** |
|--|---|-------------------|-----|---------|------|-------------|--------|
| | | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | ไม่เห็นด้วย | |
| 7. | การจัดทำเอกสารหลักฐาน | | | | | | |
| สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบทาน มีการบันทึกข้อมูลสำหรับงานตรวจสอบที่ได้สอบทานแล้วในเรื่องต่อไปนีในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ | | | | | | | |
| 7.5 | การได้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่กำหนดโดยนโยบายของสำนักงานเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ | | | | | | |
| 7.6 | การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบได้เสร็จสิ้นลงในหรือก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี | | | | | | |
| 7.7 | ผู้สอบทานไม่พบเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขที่อาจเป็นเหตุให้เชื่อว่าการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบนั้นไม่เหมาะสม | | | | | | |

* ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

** N/A หมายถึง ไม่มีคำตอบ ไม่สามารถตอบได้ ไม่ปรากฏ ไม่อาจพิจารณาได้

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในเรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

1. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

2. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

.....

.....

.....

.....

.....

3. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

4. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

.....

.....

.....

5. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

6. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องการติดตามผล

.....

.....

.....

.....

.....

7. ปัญหาและข้อเสนอแนะเรื่องการจัดทำเอกสารหลักฐาน

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล

นางสาวนิศารัตน์ ไชยวงศ์ศักดิ์

วันเดือนปีเกิด

27 มีนาคม 2525

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2538

สำเร็จการศึกษาระดับประถมศึกษา

โรงเรียนอนุบาลเชียงราย จังหวัดเชียงราย

พ.ศ. 2541

สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนต้น

โรงเรียนดำรงราษฎร์สงเคราะห์ จังหวัดเชียงราย

พ.ศ. 2544

สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย

โรงเรียนสามัคคีวิทยาคม จังหวัดเชียงราย

พ.ศ. 2548

สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ประวัติการทำงาน

พ.ศ. 2548-2551

ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

พ.ศ. 2554-ปัจจุบัน

อาจารย์ประจำ

สำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

จังหวัดเชียงราย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved