

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาคำคิดเห็นของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี ในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง จำนวน 298 ราย มาวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) ซึ่งนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 1-7)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน (ตารางที่ 8-19)

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน ตำแหน่งงานปัจจุบัน สำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน จำนวนบริษัทที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา เป็นต้น แสดงดังตารางที่ 1-7

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	42	14.09
หญิง	256	85.91
รวม	298	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ซึ่งมีจำนวน 256 คน (คิดเป็นร้อยละ 85.91) และเป็นเพศชายมีจำนวน 42 คน (คิดเป็นร้อยละ 14.09)

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ระหว่าง 20-25 ปี	176	59.06
ระหว่าง 26-30 ปี	98	32.89
ระหว่าง 31-35 ปี	24	8.05
36 ปี ขึ้นไป	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>298</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 20-25 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 176 คน (คิดเป็นร้อยละ 59.06) รองลงมาเป็นผู้ที่มีอายุระหว่าง 26-30 ปี มีจำนวน 98 คน (คิดเป็นร้อยละ 32.89) และผู้ที่มีอายุระหว่าง 31-35 ปี จำนวน 24 คน (คิดเป็นร้อยละ 8.05)

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	262	87.92
ปริญญาโท	36	12.08
ปริญญาเอก	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>298</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 262 คน (คิดเป็นร้อยละ 87.92) และรองลงมา คือระดับปริญญาโท จำนวน 36 คน (คิดเป็นร้อยละ 12.08)

ตารางที่ 4 ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี ที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ระหว่าง 0-2 ปี	115	38.59
มากกว่า 2-5 ปี	120	40.27
มากกว่า 6-7 ปี	49	16.44
มากกว่า 8-10 ปี	8	2.69
มากกว่า 10 ปี	6	2.01
<b>รวม</b>	<b>298</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบันมากกว่า 2-5 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 120 คน (คิดเป็นร้อยละ 40.27) รองลงมาคือ มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบันระหว่าง 0-2 ปี จำนวน 115 คน (คิดเป็นร้อยละ 38.59) และมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน มากกว่า 6-7 ปี จำนวน 49 คน (คิดเป็นร้อยละ 16.44)

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานปัจจุบัน

ตำแหน่งงานปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant)	135	45.30
ผู้ตรวจสอบอาวุโส (Senior) หรือ หัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor)	102	34.23
ผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor)	61	20.47
<b>รวม</b>	<b>298</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant) มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 135 คน (คิดเป็นร้อยละ 45.30) รองลงมาคือ ตำแหน่งผู้ตรวจสอบอาวุโส (Senior) หรือหัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor) จำนวน 102 คน (คิดเป็นร้อยละ 34.23) และตำแหน่งผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor) จำนวน 61 คน (คิดเป็นร้อยละ 20.47)

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี  
ที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน

สำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
บริษัท คีลอยท์ หูซ โธมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด	75	25.17
บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยสอบบัญชี จำกัด	78	26.17
บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด	73	24.50
บริษัท ไพรัชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด	72	24.16
รวม	298	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย  
สอบบัญชี จำกัด มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 78 คน (คิดเป็นร้อยละ 26.17) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานใน  
บริษัท คีลอยท์ หูซ โธมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด จำนวน 75 คน (คิดเป็นร้อยละ 25.17)  
ปฏิบัติงานในบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด จำนวน 73 คน (คิดเป็นร้อยละ 24.50) และ  
ปฏิบัติงานในบริษัท ไพรัชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด จำนวน 72 คน (คิดเป็นร้อยละ  
24.16)

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนบริษัทที่ผู้ตอบ  
แบบสอบถามได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่  
ผ่านมา

จำนวนบริษัทที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้เป็นส่วนหนึ่งของ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1-5 บริษัท	81	27.18
6-10 บริษัท	126	42.28
11-15 บริษัท	71	23.83
16-20 บริษัท	9	3.02
21 บริษัทขึ้นไป	11	3.69
รวม	298	100.00



จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีจำนวนบริษัทที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา 6-10 บริษัท มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 126 คน (คิดเป็นร้อยละ 42.28) รองลงมาคือ มีจำนวนบริษัทที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา 1-5 บริษัท จำนวน 81 คน (คิดเป็นร้อยละ 27.18) และมีจำนวนบริษัทที่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ในระยะเวลา 1 ปีที่ผ่านมา 11-15 บริษัท จำนวน 71 คน (คิดเป็นร้อยละ 23.83)

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินที่ศึกษาคือ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยนำเสนอผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน แบ่งความคิดเห็นออกเป็นด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
6. การติดตามผล
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

โดยได้แสดงข้อมูลการวิเคราะห์ ตามตารางที่ 8-14

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบ  
ของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีความรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีผู้นั้นได้รับมอบหมาย	จำนวน (ร้อยละ)	49 (16.44)	217 (72.82)	32 (10.74)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.06 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	จำนวน (ร้อยละ)	28 (9.40)	190 (63.76)	76 (25.50)	4 (1.34)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.81 มาก
3. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง	จำนวน (ร้อยละ)	36 (12.08)	181 (60.74)	77 (25.84)	4 (1.34)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.84 มาก
4. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ	จำนวน (ร้อยละ)	32 (10.74)	178 (59.73)	88 (29.53)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.81 มาก
5. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการให้สิทธิและเสรีภาพในการแสดงความคิดเห็นหรือเสนอประเด็นปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน โดยไม่ต้องเกรงกลัว	จำนวน (ร้อยละ)	46 (15.44)	184 (61.74)	57 (19.13)	11 (3.69)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.89 มาก

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบ  
 ของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น					N/A	ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
6. มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงข้อเท็จจริง ที่ว่าคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	40 (13.42)	189 (63.42)	60 (20.13)	9 (3.02)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.87 มาก
รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ								3.88 มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.88)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดสามอันดับแรก คือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบแต่ละงานที่ผู้สอบบัญชีผู้นั้นได้รับมอบหมาย (ค่าเฉลี่ย 4.06) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงการให้สิทธิและเสรีภาพในการแสดงความคิดเห็นหรือเสนอประเด็นปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน โดยไม่ต้องเกรงกลัว (ค่าเฉลี่ย 3.89) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการสื่อสารให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบถึงข้อเท็จจริงที่ว่าคุณภาพโดยรวมของงานตรวจสอบเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.88) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน คงไว้ซึ่งความระมัดระวัง ตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	73 (24.50)	185 (62.08)	40 (13.42)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.11 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงานเมื่อได้รับทราบเรื่องต่างๆ จากระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่น ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	จำนวน (ร้อยละ)	68 (22.82)	179 (60.07)	46 (15.44)	5 (1.68)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.04 มาก
3. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการหาและได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากสำนักงานของท่าน เพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ	จำนวน (ร้อยละ)	48 (16.11)	209 (70.13)	38 (12.75)	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (1.01)	4.03 มาก
4. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการประเมินข้อมูลเกี่ยวกับการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระของสำนักงานที่พบ เพื่อพิจารณาว่าการฝ่าฝืนดังกล่าวก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระสำหรับงานตรวจสอบนั้นหรือไม่	จำนวน (ร้อยละ)	36 (12.08)	191 (64.09)	71 (23.83)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.88 มาก

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
5. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการดำเนินการตามความเหมาะสมเพื่อกำจัดหรือลดอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยการใช้นโยบายการป้องกันหรือถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้นๆ	จำนวน (ร้อยละ)	32 (10.74)	214 (71.81)	52 (17.45)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.93 มาก
6. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการรายงานต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องภายในสำนักงาน เกี่ยวกับการดำเนินการที่เหมาะสม หากพบว่ามีการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในงานตรวจสอบ เช่น การกำจัดสิ่งก่อกำเนิดอุปสรรคนั้น หรือการถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น	จำนวน (ร้อยละ)	60 (20.13)	172 (57.72)	59 (19.80)	7 (2.35)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.96 มาก
รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง								3.99 มาก



จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดสามอันดับแรกคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม คงไว้ซึ่งความระมัดระวัง ตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.11) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสม โดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน เมื่อได้รับทราบเรื่องต่างๆ จากระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่น ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 4.05) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการหาและได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ (ค่าเฉลี่ย 4.04) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบทางการเงิน ด้านการตอบรับงาน และการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบทางการเงิน ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าของกิจการ ผู้บริหารหลัก และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการ ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม	จำนวน (ร้อยละ)	80 (26.85)	170 (57.05)	48 (16.11)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.11 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความสามารถที่จำเป็นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงเวลาและทรัพยากร ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม	จำนวน (ร้อยละ)	64 (21.48)	169 (56.71)	40 (13.42)	16 (5.37)	9 (3.02)	0 (0.00)	3.88 มาก
3. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสำนักงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม	จำนวน (ร้อยละ)	44 (14.77)	201 (67.45)	49 (16.44)	4 (1.34)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.96 มาก

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการตอบรับงาน และการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
4. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการใช้ข้อมูลในเรื่องสำคัญต่างๆ ที่พบในระหว่างงานตรวจสอบปัจจุบันหรืองานตรวจสอบครั้งก่อนและผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่อการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม	จำนวน (ร้อยละ)	56 (18.79)	181 (60.74)	54 (18.12)	5 (1.68)	0 (0.00)	2 (0.67)	3.97 มาก
5. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน ได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นและมีการพิจารณาข้อมูลเหล่านั้น ก่อนการตอบรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายใหม่ หรือก่อนการตัดสินใจว่าจะรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิมต่อไป	จำนวน (ร้อยละ)	37 (12.42)	182 (61.07)	63 (21.14)	16 (5.37)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.81 มาก
รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ								3.94 มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบโดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดตามอันดับแรกคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นและมีการพิจารณาข้อมูลเหล่านั้น ก่อนการตอบรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายใหม่ หรือก่อนการตัดสินใจว่าจะรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิมต่อไป (ค่าเฉลี่ย 4.11) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสำนักงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม (ค่าเฉลี่ย 3.98) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความสามารถที่จำเป็นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงเวลาและทรัพยากร ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม (ค่าเฉลี่ย 3.96) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	56 (18.79)	168 (56.38)	65 (21.81)	9 (3.02)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.91 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะสามารถออกรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	72 (24.16)	164 (55.03)	62 (20.81)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.03 มาก
รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ								3.97 มาก

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.97)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะสามารถออกรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.03) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และรองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่มีได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.91) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก



ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน เป็น ผู้รับผิดชอบในการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานของ งานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	จำนวน (ร้อยละ)	52 (17.45)	193 (64.77)	53 (17.79)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.00 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน เป็น ผู้รับผิดชอบในแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีที่เหมาะสมกับ สถานการณ์นั้นๆ	จำนวน (ร้อยละ)	65 (21.81)	188 (63.09)	45 (15.10)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.07 มาก
3. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน เป็น ผู้รับผิดชอบให้การสอบทานเป็นไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของ สำนักงาน	จำนวน (ร้อยละ)	64 (21.48)	193 (64.77)	41 (13.76)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.08 มาก
4. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน เป็น ผู้รับผิดชอบในฐานะกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบว่า มีการขอคำปรึกษาอย่าง เหมาะสมในเรื่องต่างๆ ที่ยากหรือที่มีข้อโต้แย้ง	จำนวน (ร้อยละ)	60 (20.13)	182 (61.07)	56 (18.79)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.01 มาก
5. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการเปิด โอกาสให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการขอคำปรึกษาอย่าง เหมาะสมในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	52 (17.45)	197 (66.11)	45 (15.10)	0 (0.00)	0 (0.00)	4 (1.34)	4.02 มาก

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
6. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการตกลงทำ ความเข้าใจกับผู้ให้คำปรึกษา ถึงลักษณะ ขอบเขต และข้อสรุปของการขอ คำปรึกษาจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	60 (20.13)	170 (57.05)	68 (22.82)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.97 มาก
7. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน ได้นำข้อสรุป ที่ได้จากการขอคำปรึกษาจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ มาปฏิบัติ	จำนวน (ร้อยละ)	60 (20.13)	190 (63.76)	48 (16.11)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.04 มาก
8. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการ ปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างงานตรวจสอบ รวมถึงเรื่อง ต่างๆ ที่ตรวจพบระหว่างการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ กับ ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	72 (24.16)	182 (61.07)	44 (14.77)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.09 มาก
9. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน ไม่มีการ กำหนดวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้ล่วงหน้า จนกว่าการสอบทานการ ควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบจะเสร็จสิ้น	จำนวน (ร้อยละ)	28 (9.40)	136 (45.64)	100 (33.56)	18 (6.04)	12 (4.03)	4 (1.34)	3.51 มาก
10. ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการ ประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงานของผู้สอบ บัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	48 (16.11)	210 (70.47)	40 (13.42)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.03 มาก

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
11. ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการประเมินเรื่องความเป็นอิสระของสำนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	68 (22.82)	194 (65.10)	36 (12.08)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.11 มาก
12. ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการเลือกเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบอย่างเหมาะสมขึ้นมาสอบทานเพื่อแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และสนับสนุนข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	64 (21.48)	178 (59.73)	56 (18.79)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.03 มาก
13. ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการจัดการและแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นจากความเห็นที่แตกต่าง ที่เกิดขึ้นภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	65 (21.81)	184 (61.74)	49 (16.44)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.05 มาก
รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ								4.00 มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดสามอันดับแรกคือ ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการประเมินเรื่องความเป็นอิสระของสำนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.11) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างงานตรวจสอบ รวมถึงเรื่องต่างๆ ที่ตรวจพบระหว่างการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ กับผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.09) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นผู้รับผิดชอบให้การสอบทานเป็นไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของสำนักงาน (ค่าเฉลี่ย 4.08) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผล

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผล		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. สำนักงานของท่าน จัดให้มีกระบวนการติดตามผลที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้น มีความเกี่ยวข้อง เพียงพอ และมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ	จำนวน (ร้อยละ)	64 (21.48)	181 (60.74)	53 (17.79)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.04 มาก
2. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของท่าน มีการพิจารณาถึงข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่อาจมีผลกระทบต่องานตรวจสอบ และมาตรการที่สำนักงานนำมาใช้ในการแก้ไขสถานการณ์นั้นๆ	จำนวน (ร้อยละ)	56 (18.79)	188 (63.09)	49 (16.44)	5 (1.68)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.99 มาก
<b>รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผล</b>								<b>4.01</b> มาก

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผล โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผลเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จัดให้มีกระบวนการติดตามผลที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้น มีความเกี่ยวข้อง เพียงพอ และมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ย 4.04) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และรองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการพิจารณาถึงข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่อาจมีผลกระทบต่องานตรวจสอบ และมาตรการที่สำนักงานนำมาใช้ในการแก้ไขสถานการณ์นั้นๆ (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก



ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำ เอกสารหลักฐาน

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
1. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบบัญชี มีการบันทึกข้อมูลในเรื่อง ประเด็นที่พบที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และประเด็นดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างไร ในเอกสารหลักฐานงาน ตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	68 (22.82)	145 (48.66)	65 (21.81)	14 (4.70)	0 (0.00)	6 (2.01)	3.91 มาก
2. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบบัญชี มีการบันทึกข้อมูลในเรื่อง ข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับ งานตรวจสอบ และข้อหาหรือต่างๆ กับสำนักงานที่สนับสนุนข้อสรุปดังกล่าว ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	53 (17.79)	173 (58.05)	60 (20.13)	6 (2.01)	0 (0.00)	6 (2.01)	3.93 มาก
3. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบบัญชี มีการบันทึกข้อมูลในเรื่อง ข้อสรุปที่ได้เกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานตรวจสอบ ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	49 (16.44)	182 (61.07)	60 (20.13)	5 (1.68)	0 (0.00)	2 (0.67)	3.93 มาก
4. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบบัญชี มีการบันทึกข้อมูลในเรื่อง ลักษณะและขอบเขตของการขอคำปรึกษาและข้อสรุปที่ได้จากการขอ คำปรึกษาที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในเอกสารหลักฐานงาน ตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	61 (20.47)	152 (51.01)	76 (25.50)	7 (2.35)	0 (0.00)	2 (0.67)	3.90 มาก

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำ เอกสารหลักฐาน

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน		ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	N/A	
5. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบทาน มีการบันทึกข้อมูลสำหรับงานตรวจสอบที่ได้สอบทานแล้วในเรื่อง การได้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่กำหนดโดยนโยบายของสำนักงานเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	56 (18.79)	170 (57.05)	72 (24.16)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95 มาก
6. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบทาน มีการบันทึกข้อมูลสำหรับงานตรวจสอบที่ได้สอบทานแล้วในเรื่อง การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบได้เสร็จสิ้นลงในหรือก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	56 (18.79)	161 (54.03)	77 (25.84)	4 (1.34)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90 มาก
7. สำนักงานของท่านกำหนดให้ผู้สอบทาน มีการบันทึกข้อมูลสำหรับงานตรวจสอบที่ได้สอบทานแล้วในเรื่อง ผู้สอบทานไม่พบเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขที่อาจเป็นเหตุให้เชื่อว่าการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบนั้นไม่เหมาะสม ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ	จำนวน (ร้อยละ)	41 (13.76)	162 (54.36)	80 (26.85)	6 (2.01)	5 (1.68)	4 (1.34)	3.78 มาก
<b>รวม การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน</b>								<b>3.90</b> มาก

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐานเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดสามอันดับแรกคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นและมีการพิจารณาข้อมูลเหล่านั้น ก่อนการตอบรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายใหม่ หรือก่อนการตัดสินใจว่าจะรับงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิมต่อไป (ค่าเฉลี่ย 4.11) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการใช้ข้อมูลในเรื่องความสามารถในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสำนักงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม (ค่าเฉลี่ย 3.98) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในสำนักงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีการใช้ข้อมูลในเรื่อง ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความสามารถที่จำเป็นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงเวลาและทรัพยากร ช่วยในการพิจารณาเพื่อตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบกับลูกค้ารายเดิม (ค่าเฉลี่ย 3.96) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ	3.88	เห็นด้วยมาก
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	3.99	เห็นด้วยมาก
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ	3.94	เห็นด้วยมาก
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.97	เห็นด้วยมาก
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.00	เห็นด้วยมาก
6. การติดตามผล	4.01	เห็นด้วยมาก
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	3.90	เห็นด้วยมาก
รวม	3.96	เห็นด้วยมาก

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.96) โดยแสดงความเห็นในด้านต่างๆ ดังนี้

ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน ด้านการติดตามผล มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.01) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.99) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.97) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 3.94) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน (ค่าเฉลี่ย 3.90) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.88) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยและแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม จำแนกตามเพศ

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน	เพศ			
	ชาย		หญิง	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ	3.86	มาก	3.88	มาก
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	4.15	มาก	3.96	มาก
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ	4.12	มาก	3.90	มาก
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.10	มาก	3.95	มาก
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.09	มาก	3.98	มาก
6. การติดตามผล	4.25	มากที่สุด	3.97	มาก
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	4.14	มาก	3.85	มาก
รวม	4.10	มาก	3.93	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามทั้งเพศชายและเพศหญิงมีความคิดเห็นว่าคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชาย มีความคิดเห็นว่าคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) ด้านการติดตามผล เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.25) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.86) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิง มีความคิดเห็นว่าคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.98) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.85) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยและแปรผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน

การควบคุมคุณภาพ การตรวจสอบงบการเงิน	ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน									
	ระหว่าง 0-2 ปี		มากกว่า 2-5 ปี		มากกว่า 6-7 ปี		มากกว่า 8-10 ปี		มากกว่า 10 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล
1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพ ของงานตรวจสอบ	3.81	มาก	3.89	มาก	3.97	มาก	4.02	มาก	4.06	มาก
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ เกี่ยวข้อง	3.93	มาก	3.96	มาก	4.09	มาก	4.33	มากที่สุด	4.25	มากที่สุด
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่ง ความสัมพันธ์กับลูกค้าและงาน ตรวจสอบ	3.82	มาก	3.96	มาก	4.11	มาก	4.20	มาก	4.23	มากที่สุด
4. การมอบหมายงานของกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.89	มาก	3.94	มาก	4.14	มาก	4.25	มากที่สุด	4.33	มากที่สุด
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.02	มาก	3.85	มาก	4.15	มาก	4.38	มากที่สุด	4.31	มากที่สุด
6. การติดตามผล	4.03	มาก	4.00	มาก	4.08	มาก	3.63	มาก	3.92	มาก
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	3.81	มาก	3.79	มาก	4.11	มาก	4.02	มาก	4.02	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.90</b>	มาก	<b>3.91</b>	มาก	<b>4.09</b>	มาก	<b>4.12</b>	มาก	<b>4.16</b>	มาก





ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยและแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม จำแนกตามตำแหน่งงานปัจจุบัน

การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน	ตำแหน่งงานปัจจุบัน					
	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant)		ผู้ตรวจสอบอาวุโส (Senior) หรือ หัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor)		ผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor)	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ	3.84	มาก	3.85	มาก	4.01	มาก
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	3.98	มาก	3.95	มาก	4.06	มาก
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ	3.87	มาก	3.91	มาก	4.13	มาก
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.91	มาก	3.92	มาก	4.20	มาก
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.03	มาก	3.86	มาก	4.14	มาก
6. การติดตามผล	4.04	มาก	4.00	มาก	3.97	มาก
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	3.81	มาก	3.79	มาก	4.11	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.93</b>	<b>มาก</b>	<b>3.90</b>	<b>มาก</b>	<b>4.09</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานปัจจุบันทุกตำแหน่ง มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior หรือ Assistant) มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93) ด้านการติดตามผล เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.04) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.81) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นมีตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นผู้ตรวจสอบอาวุโส (Senior) หรือหัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor) มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.90) ด้านการติดตามผล เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.79) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นผู้ควบคุมงาน (Assistant Manager หรือ Supervisor) มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) ด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.20) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และการติดตามผล เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.97) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม จำแนกตาม  
สำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน

การควบคุมคุณภาพ การตรวจสอบงบการเงิน	สำนักงานสอบบัญชีที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน							
	บริษัท ดีลอยท์ ทู้ช โรมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด		บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยสอบบัญชี จำกัด		บริษัท สำนักงาน เอนส์ท แอนด์ ยิง จำกัด		บริษัท ไพร์ซวอเตอร์ เฮาส์ คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพ ของงานตรวจสอบ	3.88	มาก	3.68	มาก	3.98	มาก	4.00	มาก
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	3.92	มาก	3.88	มาก	4.15	มาก	4.00	มาก
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่ง ความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ	3.90	มาก	3.72	มาก	4.02	มาก	4.14	มาก
4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	3.93	มาก	3.77	มาก	4.15	มาก	4.06	มาก
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.99	มาก	3.82	มาก	4.12	มาก	4.04	มาก
6. การติดตามผล	4.11	มาก	3.83	มาก	4.10	มาก	4.01	มาก
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	3.92	มาก	3.54	มาก	4.10	มาก	3.93	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.95</b>	<b>มาก</b>	<b>3.75</b>	<b>มาก</b>	<b>4.09</b>	<b>มาก</b>	<b>4.02</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีทั้ง 4 แห่ง มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวม อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันปฏิบัติงานในบริษัท คีลอยท์ ฟูซุ โธมัทสึ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95) ด้านการติดตามผล เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.11) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ส่วนด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบและด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.88) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันปฏิบัติงานในบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยสอบบัญชี จำกัด มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 3.75) ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.88) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.54) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันปฏิบัติงานในบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและด้านการมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.15) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.98) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปัจจุบันปฏิบัติงานในบริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอบี เอเอส จำกัด มีความคิดเห็นว่า สำนักงานของตนเองมีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02) ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ เป็นด้านที่เห็นด้วยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.15) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นด้านที่เห็นด้วยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.93) อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก



### ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็น และเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในเรื่อง การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ในการปรับปรุงการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน โดยลักษณะของคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลที่ได้มาสรุปโดยจัดเป็นด้านต่างๆ ทั้งหมด 6 ด้าน ดังต่อไปนี้

#### 1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ

หุ้นส่วน (Partner) ควรมีการสื่อสารในเรื่อง การควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงานให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบอย่างชัดเจนมากกว่านี้ รวมถึงให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทราบถึงสิทธิและเสรีภาพในการแสดงความคิดเห็นหรือเสนอประเด็นปัญหาที่พบในการปฏิบัติงาน โดยไม่ต้องเกรงกลัวต่ออำนาจ หรือความอาวุโส (จำนวน 2 ราย)

#### 2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ไม่มีผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะในด้านนี้

#### 3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ

การตอบรับงาน ควรมีการพิจารณาถึงทรัพยากรบุคคล ศักยภาพ และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่มี (จำนวน 9 ราย)

การรับงานใหม่เพิ่ม ควรคำนึงถึงข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลาและจำนวนทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ เพื่อให้สามารถรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบ (จำนวน 4 ราย)

การคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ มีผลต่อการตรวจสอบมากขึ้นไป ซึ่งส่งผลให้ปัญหาต่างๆ ที่พบระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ผ่านมามีถูกเพิกเฉย (จำนวน 2 ราย)

การตอบรับงานที่มากขึ้นไป อาจมีผลกระทบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบได้ (จำนวน 1 ราย)



#### 4. การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปัญหาการขาดแคลนทรัพยากรบุคคล หรือทรัพยากรบุคคลมีไม่เพียงพอ เนื่องจากมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีลาออกเป็นจำนวนมาก ทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังอยู่ ทำงานมากเกินไป ส่งผลให้การทำงานไม่มีประสิทธิภาพ และคุณภาพงานตรวจสอบลดลง (จำนวน 8 ราย)

การมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบยังไม่เหมาะสมเท่าที่ควร ในเรื่องของระยะเวลาที่กำหนด และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (จำนวน 5 ราย)

#### 5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หุ้นส่วน (Partner) ผู้จัดการ (Manager) ควรเปิดโอกาสให้สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการขอคำปรึกษาอย่างเหมาะสมและเพียงพอในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ (จำนวน 4 ราย)

#### 6. การติดตามผล

หุ้นส่วน (Partner) ควรมีการพิจารณาถึงความรู้ความสามารถของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมากขึ้น (จำนวน 2 ราย)

#### 7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

สำนักงานควรมีการพัฒนาเรื่องคุณภาพการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบให้ครบถ้วนและถูกต้องมากขึ้น (จำนวน 1 ราย)