

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี” ผู้วิจัยได้แบ่งผลการวิจัยออกเป็นสองส่วน ได้แก่ ผลสรุปจากการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามและผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามสำหรับงานวิจัยเรื่อง “มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี” โดยขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ส่งแบบสอบถามมีจำนวน 400 ชุด ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาจำนวน 275 ชุด คิดเป็นร้อยละ 68.75 แบบสอบถามที่เก็บรวบรวมมาได้นั้นเป็นข้อมูลที่เพียงพอและน่าเชื่อถือ เนื่องจากเก็บรวบรวมมาได้มากกว่าร้อยละ 60 ของแบบสอบถามที่ต้องการทั้งหมด (บุญธรรม จิตอนันต์, 2540 : 91-92) โดยนำข้อมูลตัวอย่างที่เก็บรวบรวมมาได้จำนวน 275 คน ที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพแล้วมาทำการวิเคราะห์ ด้วยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยจะนำเสนอผลการวิเคราะห์ไว้ 2 ส่วนดังต่อไปนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการนำมาตราฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน

4.3 ผลจากการสัมภาษณ์

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รูปแบบการประกอบอาชีพ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ จำนวนลูกค้าที่ให้บริการต่อปี จำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน แสดงผลจำนวนและร้อยละ ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม เพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	121	44.0
หญิง	154	56.0
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบไปด้วยเพศ ชาย และ หญิง ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย คือเป็นเพศหญิง ร้อยละ 56.0 และเพศชาย ร้อยละ 44.0

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม อายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20-29 ปี	13	4.7
30-39ปี	104	37.8
40-49 ปี	121	44.0
50 ปีขึ้นไป	37	13.5
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ ส่วนใหญ่มีอายุอยู่ในช่วง 40-49 ปี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 44.0 รองลงมาคือช่วงอายุ 30-39 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.8 อายุอยู่ในช่วง 50 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 13.5 ส่วนกลุ่มตัวอย่างน้อยอยู่ในช่วงอายุ 20-29 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.7

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	-	-
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	144	52.0
สูงกว่าปริญญาตรี	132	48.0
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่มีการศึกษาปริญญาตรี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 52.0 และการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 48.0

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม รูปแบบการประกอบการ

รูปแบบการประกอบการ	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าของคนเดียว	133	48.4
นิติบุคคล	142	51.6
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ประกอบไปด้วยเจ้าของคนเดียว และ นิติบุคคล คือรูปแบบการประกอบการนิติบุคคล ร้อยละ 51.6 และรูปแบบการประกอบการเจ้าของคนเดียว ร้อยละ 48.4

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	109	39.6
5-10 ปี	116	42.2
10-15 ปี	33	12.0

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
16-20 ปี	7	2.5
20 ปีขึ้นไป	10	3.6
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 5-10 ปี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 42.5 รองลงมาคือ ช่วงระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ น้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.6 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 10-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.0 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ในช่วง 16-20 ปี คิดเป็นร้อยละ 2.5 ส่วนกลุ่มตัวอย่างน้อยอยู่ในช่วงระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 20 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 3.6

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนลูกค้าที่ให้บริการต่อปี

จำนวนลูกค้าที่ให้บริการต่อปี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 50 กิจการ	26	9.5
51-100 กิจการ	31	11.3
101-150 กิจการ	41	14.9
151-200 กิจการ	53	19.3
201 กิจการขึ้นไป	124	45.1
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่มีลูกค้าที่ให้บริการต่อปี จำนวน 201 กิจการขึ้นไป มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 45.1 รองลงมาคือ ช่วงลูกค้าที่ให้บริการต่อปี จำนวน 151-200 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 19.3 ลูกค้าที่ให้บริการต่อปี จำนวน 101-150 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 14.9 ลูกค้าที่ให้บริการต่อปีจำนวน 51-100 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 11.3 ส่วนกลุ่มตัวอย่างน้อยอยู่ในช่วงลูกค้าที่ให้บริการต่อปี จำนวน น้อยกว่า 50 กิจการ คิดเป็นร้อยละ 9.5

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

จำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	ร้อยละ
1-3คน	181	65.8
4-6คน	69	25.1
7-10คน	20	7.3
10คนขึ้นไป	5	1.8
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 1-3คน ขึ้นไป มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 65.8 รองลงมาคือช่วงผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 4-6คน คิดเป็นร้อยละ 25.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 7-10คน คิดเป็นร้อยละ 7.3 ส่วนกลุ่มตัวอย่างน้อยอยู่ในช่วงผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 10คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 1.8

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1-3คน	74	26.9
4-6คน	102	37.1
7-10คน	54	19.6
10คนขึ้นไป	45	16.4
รวม	275	100.0

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ส่วนใหญ่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 4-6คน มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 37.1 รองลงมาคือช่วงผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 1-3คนคิดเป็นร้อยละ 26.9 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 7-10คน คิดเป็นร้อยละ 19.6 ส่วนกลุ่มตัวอย่างน้อยอยู่ในช่วงผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 10คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 16.4

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน	ใช่		ไม่ใช่	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่า มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 มีผลบังคับใช้เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป	269	97.8	6	2.2
2. ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่า มาตรฐานการควบคุมคุณภาพมีขอบเขตการบังคับใช้ทั้งกับ สำนักงานสอบบัญชีทุกแห่งที่มี ผู้สอบบัญชี และผู้สอบบัญชีอิสระ คนเดียว	255	92.7	20	7.3
3. ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ มี 6 ด้าน	244	88.7	31	11.3
4. ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการปฏิบัติและยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	257	93.5	18	6.5
5. ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการจัดทำแผนงานสอบบัญชี และ แนวทางการสอบบัญชี ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	259	94.2	16	5.8

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 มีผลบังคับใช้เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ตอบว่าใช่ คิดเป็นร้อยละ 97.8 และตอบไม่ใช่ คิดเป็นร้อยละ 2.2

ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพมีขอบเขตการบังคับใช้ทั้งกับ สำนักงานสอบบัญชีทุกแห่งที่มีผู้สอบบัญชี และผู้สอบบัญชีอิสระคนเดียว กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ตอบว่าใช่ คิดเป็นร้อยละ 92.7 และตอบไม่ใช่ คิดเป็นร้อยละ 7.3

ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ มี 6 ด้าน กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ตอบว่าใช่ คิดเป็นร้อยละ 88.7 และตอบไม่ใช่ คิดเป็นร้อยละ 11.3

ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการปฏิบัติและยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ตอบว่าใช่ คิดเป็นร้อยละ 93.5 และตอบไม่ใช่ คิดเป็นร้อยละ 6.5

ผู้สอบบัญชีฯ ทราบหรือไม่ว่าการจัดทำแผนงานสอบบัญชี และแนวทางการสอบบัญชี ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ตอบว่าใช่ คิดเป็นร้อยละ 94.2 และตอบไม่ใช่ คิดเป็นร้อยละ 5.8

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ประกอบด้วย ด้านบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ด้านการวางแผนงาน ด้านการควบคุมงาน ด้านการสอบทานงาน และด้านการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน แสดงผลจำนวน ร้อยละค่าเฉลี่ยและ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

ด้านบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1. สื่อสารไปยังผู้บริหารหลักและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้าเกี่ยวกับตัวบุคคลและบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานดังกล่าว	108 (39.3)	146 (53.1)	21 (7.6)	- -	- -	4.32	0.61	มากที่สุด
2. ความเข้าใจและประสบการณ์จริงในงานที่มีลักษณะและความซับซ้อนใกล้เคียงกัน จาก การฝึกอบรมและการมีส่วนร่วมที่เหมาะสม	96 (34.9)	160 (58.2)	19 (6.9)	- -	- -	4.28	0.58	มากที่สุด
3. ความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	91 (33.1)	166 (60.4)	18 (6.5)	- -	- -	4.27	0.57	มากที่สุด
4. ความรู้และความเชี่ยวชาญด้านเทคนิค รวมถึงความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง	90 (32.7)	153 (55.6)	31 (11.3)	1 (0.4)	- -	4.21	0.64	มากที่สุด

ตารางที่ 4.10 (ต่อ)

ด้านบทบาทของผู้สอบ บัญชีที่รับผิดชอบงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการ ปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด			
5. ความรู้เกี่ยวกับ อุตสาหกรรมที่ เกี่ยวข้องกับลูกค้า ดำเนินธุรกิจอยู่	101 (36.7)	149 (54.2)	25 (9.1)	- -	- -	4.28	0.62	มากที่สุด
6. ความสามารถในการ ใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ และ ความเข้าใจนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับ การควบคุมคุณภาพ ของสำนักงาน	112 (40.7)	151 (54.9)	12 (4.4)	- -	- -	4.36	0.57	มากที่สุด
เฉลี่ย						4.28	0.47	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.10 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.47) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และความเข้าใจนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.57) รองลงมาคือ สื่อสารไปยังผู้บริหารหลักและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า เกี่ยวกับตัวบุคคลและบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานดังกล่าว ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.61) ความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องที่ลูกค้าดำเนินธุรกิจอยู่ ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.62) ความเข้าใจและประสบการณ์จริงในงานที่มีลักษณะและความซับซ้อนใกล้เคียงกัน จากการฝึกอบรมและการมีส่วนร่วมที่เหมาะสม ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.58) ความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.27$, S.D.

=0.64) และความรู้และความเชี่ยวชาญด้านเทคนิค รวมถึงความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.64) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการวางแผนงาน

ด้านการวางแผนงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1. กลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้รับการอธิบายสรุปเกี่ยวกับงานอย่างไร เพื่อให้เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของงานที่จะทำ	113 (41.1)	147 (53.5)	15 (5.5)	- -	- -	4.36	0.58	มากที่สุด
2. กระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	116 (42.2)	142 (51.6)	17 (6.2)	- -	- -	4.36	0.60	มากที่สุด
3. กระบวนการต่าง ๆ ของการควบคุมดูแลการฝึกอบรมพนักงานและการสอนพนักงานแบบตัวต่อตัว	110 (40.0)	136 (49.5)	28 (10.2)	1 (0.4)	- -	4.29	0.66	มากที่สุด
4. การจัดบันทึกที่เหมาะสมเกี่ยวกับงานที่ทำแล้วและระยะเวลาและขอบเขตของการสอบทาน	115 (41.8)	142 (51.6)	17 (6.2)	1 (0.4)	- -	4.35	0.61	มากที่สุด

ตารางที่ 4.11 (ต่อ)

ด้านการวางแผนงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
5. กระบวนการต่าง ๆ ในการทำงานนโยบายและวิธีปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน	115 (41.8)	141 (51.3)	19 (6.9)	- -	- -	4.35	0.61	มากที่สุด
เฉลี่ย						4.34	0.49	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.11 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการวางแผนงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.49) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ กระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.60) รองลงมาคือ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้รับการอธิบายสรุปเกี่ยวกับงานอย่างไร เพื่อให้เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของงานที่จะทำ ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.58) การจดบันทึกที่เหมาะสมเกี่ยวกับงานที่ทำแล้วและระยะเวลาและขอบเขตของการสอบทาน และกระบวนการต่าง ๆ ในการทำงานนโยบายและวิธีปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.61) เท่ากัน และกระบวนการต่าง ๆ ของการควบคุมดูแล การฝึกอบรมพนักงานและการสอนพนักงานแบบตัวต่อตัว ($\bar{X} = 4.29$, S.D. = 0.66) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการควบคุมงาน

ด้านการควบคุมงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1. การติดตามความคืบหน้าของงาน	164 (59.3)	99 (36.0)	12 (4.4)	- -	- -	4.55	0.58	มากที่สุด

ตารางที่ 4.12 (ต่อ)

ด้านการควบคุมงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
2. การพิจารณาทักษะความรู้และความสามารถของสมาชิกแต่ละคนในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานว่าบุคคลเหล่านั้นมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติงานหรือไม่ มีความเข้าใจในคำสั่งที่ได้รับหรือไม่ และได้ปฏิบัติงานตามแนวที่ได้วางแผนไว้สำหรับงานนั้น	154 (56.0)	106 (38.5)	14 (5.1)	1 (0.4)	- -	4.50	0.61	มากที่สุด
3. การพิจารณาและตัดสินใจเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน การพิจารณาความสำคัญของเรื่องดังกล่าว และการปรับเปลี่ยนแนวที่ได้วางแผนไว้อย่างเหมาะสม	144 (52.4)	120 (43.6)	11 (4.0)	- -	- -	4.48	0.58	มากที่สุด

ตารางที่ 4.12 (ต่อ)

ด้านการควบคุมงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
4. การระบุเรื่องต่าง ๆ เพื่อการปรึกษาหารือหรือเพื่อการพิจารณาโดยสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มากกว่าในระหว่างการปฏิบัติงาน	100 (36.4)	157 (57.1)	18 (6.5)	- -	- -	4.30	0.58	มากที่สุด
เฉลี่ย						4.46	0.45	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.12 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการควบคุมงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.45) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การติดตามความคืบหน้าของงาน ($\bar{X} = 4.55$, S.D. = 0.58) รองลงมาคือ การพิจารณาทักษะความรู้และความสามารถของสมาชิกแต่ละคนในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานว่าบุคคลเหล่านั้นมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติงานหรือไม่ มีความเข้าใจในคำสั่งที่ได้รับหรือไม่ และได้ปฏิบัติงานตามแนวที่ได้วางแผนไว้สำหรับงานนั้น ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.61) การพิจารณาและตัดสินใจเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน การพิจารณาความสำคัญของเรื่องดังกล่าว และการปรับเปลี่ยนแนวที่ได้วางแผนไว้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.58) และการระบุเรื่องต่าง ๆ เพื่อการปรึกษาหารือหรือเพื่อการพิจารณาโดยสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มากกว่าในระหว่างการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.30$, S.D. = 0.58) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงานด้านการสอบทานงาน

ด้านการสอบทานงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1. ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	101 (36.7)	162 (58.9)	12 (4.4)	- -	- -	4.32	0.55	มากที่สุด
2. ได้มีการนำเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ มาพิจารณาแล้ว	95 (34.5)	162 (58.9)	18 (6.5)	- -	- -	4.28	0.58	มากที่สุด
3. ได้มีการปรึกษาหารือที่เหมาะสมและได้มีการจัดบันทึกและนำข้อสรุปที่ได้ไปปฏิบัติ	103 (37.5)	155 (56.4)	17 (6.2)	- -	- -	4.31	0.58	มากที่สุด
4. มีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของงานที่ทำ	84 (30.5)	147 (53.5)	44 (16.0)	- -	- -	4.15	0.67	มาก
5. งานที่ทำสนับสนุนข้อสรุปที่ได้และมีการจัดบันทึกไว้อย่างเหมาะสม	96 (34.9)	161 (58.5)	18 (6.5)	- -	- -	4.28	0.58	มากที่สุด

ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ด้านการสอบทานงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
6. หลักฐานที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่จะสนับสนุนรายงาน	112 (40.7)	148 (53.8)	15 (5.5)	- -	- -	4.35	0.58	มากที่สุด
7. ได้บรรลุวัตถุประสงค์ของวิธีการปฏิบัติงาน	116 (42.2)	142 (51.6)	17 (6.2)	- -	- -	4.36	0.60	มากที่สุด
เฉลี่ย						4.29	0.44	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.13 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการสอบทานงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.29$, S.D. = 0.44) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ได้บรรลุวัตถุประสงค์ของวิธีการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.60) รองลงมาคือ หลักฐานที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่จะสนับสนุนรายงาน ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.58) ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.55) ได้มีการปรึกษาหารือที่เหมาะสมและได้มีการจดบันทึกและนำข้อสรุปที่ได้ไปปฏิบัติ ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.58) ได้มีการนำเรื่องที่สำคัญต่าง ๆ มาพิจารณาแล้ว และงานที่ทำสนับสนุนข้อสรุปที่ได้และมีการจดบันทึกไว้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.58) และมีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของงานที่ทำ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.67) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

ด้านการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน	ระดับการปฏิบัติ (ร้อยละ)					\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1. ลักษณะของงานรวมถึงขอบเขตที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ	133 (48.4)	111 (40.4)	31 (11.3)			4.37	0.68	มากที่สุด
2. การตรวจพบสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่ไม่ปกติในงานหรือประเภทของงาน	107 (38.9)	108 (39.3)	36 (13.1)	24 (8.7)		4.08	0.93	มาก
3. การมีกฎหมายหรือข้อกำหนดที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน	123 (44.7)	127 (46.2)	24 (8.7)	1 (0.4)		4.35	0.65	มากที่สุด
เฉลี่ย						4.27	0.62	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.14 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ด้านการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.62) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การมีกฎหมายหรือข้อกำหนดที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.65) รองลงมาคือ ลักษณะของงาน รวมถึงขอบเขตที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ

(\bar{X} = 4.37, S.D. = 0.68) และการตรวจพบสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่ไม่ปกติในงานหรือประเภทของงาน (\bar{X} = 4.08, S.D. = 0.93) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน

การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน	4.28	0.47	มากที่สุด
การวางแผนงาน	4.34	0.49	มากที่สุด
การควบคุมงาน	4.46	0.45	มากที่สุด
การสอบทานงาน	4.29	0.44	มากที่สุด
การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน	4.27	0.62	มากที่สุด
เฉลี่ย	4.33	0.36	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.15 พบว่า การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน ของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาที่ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} = 4.33, S.D. = 0.36) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การควบคุมงาน (\bar{X} = 4.46, S.D. = 0.45) รองลงมาคือ การวางแผนงาน (\bar{X} = 4.34, S.D. = 0.49) การสอบทานงาน (\bar{X} = 4.29, S.D. = 0.44) บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (\bar{X} = 4.28, S.D. = 0.47) และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (\bar{X} = 4.27, S.D. = 0.62) ตามลำดับ

4.3 ผลจากการสัมภาษณ์

ตารางที่ 4.16 คำถามเกี่ยวกับเรื่องทั่วไป

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใด	1, 2, และ 4	- หากกล่าวถึงคุณภาพของสำนักงานในจังหวัดนนทบุรี หรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีขนาดของสำนักงานเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี จึงควรแบ่งตามขนาดของกิจการ เป็นผู้สอบบัญชีอิสระปฏิบัติงานคนเดียว หรือเป็นผู้สอบบัญชีที่มีสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้ช่วยไม่เกิน 10 คน และ ผู้สอบบัญชีที่มีสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้ช่วย 10 ขึ้นไป สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้ช่วยหลายคน มีความเป็นไปได้ว่าจะมีคุณภาพในระดับหนึ่ง ส่วนสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีน้อย หรือ ผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียว มีความเป็นไปได้ว่าจะไม่มีคุณภาพดี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยประกอบอื่นๆ อีก แต่ส่วนใหญ่สำนักงานที่มีผู้ช่วยผู้สอบน้อยรายหรือเป็นผู้สอบบัญชีอิสระปฏิบัติงานคนเดียวจะไม่ค่อยมีคุณภาพเท่าที่ควร เพราะบางสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีหนึ่งคนสามารถเซ็นรับรองงบการเงินได้มากถึง 200 บริษัท ซึ่งเป็นไปไม่ได้ที่จะสามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทั้งนี้ได้สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พัฒนกิจไพโรจน์ และคณะ (2540) ที่กล่าวไว้ว่าผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่ค่อยมีความรับผิดชอบ ส่งผลให้การตรวจสอบบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลอาจไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	3	- สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทที่เรียกว่ากำลังพัฒนาเพื่อจะให้มีคุณภาพหรือมีศักยภาพในการทำให้มีคุณภาพมากกว่า เพราะผู้ใช้งบการเงินมีหลายระดับ ดังนั้นความสำคัญหรือความคาดหวังที่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานรัฐที่ใช้งบการเงินมองมาที่ผู้สอบบัญชีจึงแตกต่างกัน แต่ไม่ว่าระดับของการใช้งบการเงินจะแตกต่างกันอย่างไร คุณภาพในการทำงานควรเท่าเทียมกัน เพราะปฏิบัติตามมาตรฐานเดียวกันและตามมาตรฐานวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้แน่ใจว่าการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 และ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220
	5	- ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับปัจจัยต่างๆ ดังนี้ อันดับหนึ่งที่หนึ่ง คือ ปัจจัยด้านลูกค้ำ ซึ่งปัจจัยลูกค้ำที่อาจมีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีมาก เช่น การที่ผู้บริหารของกิจการขาดความโปร่งใสในการบริหารงาน การที่ลูกค้ำมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่น่าเชื่อถือและการที่ลูกค้ำไม่เปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้แสดงในงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีทราบอันดับรองลงมา อันดับสองคือ ปัจจัยด้านสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีมากที่สุด คือ การที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ขาดต่อความเข้าใจและการนำมาปฏิบัติ การขาดประสิทธิภาพ

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	5 (ต่อ)	ในการเผยแพร่และทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชี อันดับที่สาม คือ ปัจจัยด้านสำนักงาน ซึ่งปัจจัยที่จะมีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความไม่ชัดเจนของแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีภายในสำนักงานเอง อันดับที่สูง คือ ปัจจัยด้านผู้ร่วมวิชาชีพ ซึ่งปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีมากที่สุด เช่นการขาดความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีอื่นหรือผู้สอบบัญชีอิสระอื่นที่ตรวจสอบบริษัทในเครือ ความน่าเชื่อถือของสำนักงานสอบบัญชีอื่นหรือผู้สอบบัญชีอิสระอื่นที่ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือ และการที่ผู้สอบบัญชีอื่นที่ตรวจสอบบริษัทในเครือของลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการสอบทานกระดาษทำการตรวจสอบ
	ผู้วิจัย	- การนำกฎการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ในประเทศไทย น่าจะมีประโยชน์ในเรื่องการเพิ่มความเป็นอิสระให้กับผู้สอบบัญชี เพิ่มคุณภาพการตรวจสอบและสร้างความเชื่อมั่นให้ผู้ใช้งบการเงินและคุณภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี จะกระทบโดย อันดับแรก คือ ปัญหาการสอบทานและควบคุมงานตรวจสอบโดยหัวหน้างาน อันดับที่สองคือความรู้ความชำนาญด้านการสอบของพนักงานตรวจสอบและด้านการเรียนรู้และการพัฒนาคือปัญหาการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมพนักงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ในเรื่องเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีการ

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	ผู้วิจัย (ต่อ)	<p>สอบบัญชี และกฎระเบียบของหน่วยงานต่างๆ รวมทั้งข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านสอบบัญชี ปัญหาที่รองลงมาคือ ปัญหาการส่งเสริมขวัญกำลังใจพนักงาน ผลการศึกษาายังแสดงให้เห็นถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี นั่นคือ ความรู้ความชำนาญด้านการตรวจสอบในสำนักงานสอบบัญชีแต่ละประเภท และมีความเห็นว่าสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก (เช่น กิจการเจ้าของคนเดียว) หรือผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียว อาจไม่ปฏิบัติตามตรวจสอบตามขั้นตอนตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่นๆ ที่กำหนดไว้หรือปฏิบัติได้ไม่ครบถ้วนตามมาตรฐาน เมื่อเปรียบเทียบกับสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางหรือขนาดใหญ่ และปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีกฎ ระเบียบหรือหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีที่จดทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ กนกจันทร์ ปิงเจริญกุล (2547) ได้ศึกษาความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจสอบบัญชีในประเทศไทยต่อการเปิดเสรีภาคบริการ พบว่าปัจจัยที่ทำให้สำนักงานสอบบัญชีร่วมกับต่างประเทศมีความสามารถในการแข่งขันมากกว่าสำนักงานสอบบัญชีไทยอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ปัจจัยความสามารถของบุคลากร ด้านระดับการศึกษา ความสามารถด้านภาษาต่างประเทศ การฝึกอบรม และค่าตอบแทนพนักงาน ปัจจัยด้านลูกค้าด้านจำนวนประเภทธุรกิจ ปัจจัยขนาดสำนักงาน</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีคุณภาพในการทำงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	ผู้วิจัย (ต่อ)	และปัจจัยเทคโนโลยี ผลการศึกษาดังกล่าว สรุปได้ว่าสำนักงานสอบบัญชีร่วมกับต่างประเทศมีความสามารถในการแข่งขันมากกว่า และเป็นปัจจัยที่มีความซับซ้อนเลียนแบบได้ยาก และต้องใช้เวลาในการสร้างปัจจัยดังกล่าว
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ	1 และ 4	- มาตรฐานการสอบบัญชี คือแนวคิดที่จะระบุไว้อย่างชัดเจนว่า ภายใต้สถานการณ์ต่างๆ ผู้สอบบัญชีต้องทำอะไรบ้าง และในขณะนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อการควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชีให้มีมาตรฐานใกล้เคียงกันทุกคน โดยใช้ชื่อว่า มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มีการจัดทำตัวอย่างกระดาษทำการ และคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ทำงานคนเดียว หรือเป็นสำนักงานขนาดเล็ก เพื่อให้มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาตรฐาน มีการวางแผนการตรวจสอบบัญชี และการประเมินความเสี่ยง นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรียังต้องรับมือกับความเปลี่ยนแปลงอีกอย่างหนึ่งคือ การจะมีผู้สอบบัญชีของอาเซียน (ACPA หรือ ASEAN Certified Professional Accountant) ซึ่งทำให้มีการทำงานสอบบัญชีข้ามประเทศในหมู่สมาชิกอาเซียน เนื่องจากการเปิดเสรี 7 อาชีพ เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) นั้นได้รวมอาชีพนักบัญชีและผู้สอบบัญชีอยู่ด้วย อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติ แต่ละประเทศอาจจะยังมี

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>1 และ 4 (ต่อ)</p>	<p>และผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรียังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) เพื่อเริ่มต้นพัฒนาสาขางานวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อก้าวไปสู่มาตรฐานระดับสากลและเป็นการส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีปรับตัวได้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานบัญชีสากลและธุรกรรมที่ซับซ้อนมากยิ่งขึ้นรวมทั้งหากไม่มีการเริ่มใช้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี ความพร้อมจะไม่เกิดขึ้นและเนื่องจากเป็นมาตรฐานที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีอิสระที่รับงานด้านการสอบบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบบางอย่างที่มีลักษณะเป็นการกีดกันอย่างอ้อมๆ เช่น การกำหนดให้ผู้ที่ต้องการจะลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินในประเทศใด ต้องสอบเพื่อให้ได้รับใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีในประเทศนั้น และในการสอบต้องใช้ภาษาท้องถิ่นของชาตินั้นๆ ซึ่งทำให้ยากต่อการได้ใบอนุญาตจริง เป็นต้น คาดกันว่า อาจมีการปฏิบัติงานข้ามประเทศกัน โดยไม่มีการลงลายมือชื่อรับรองงบการเงิน แต่คงเป็นวิธีการทำงานร่วมกับผู้สอบบัญชีท้องถิ่นในประเทศนั้นๆ มากกว่า ในปัจจุบันแม้จะยังไม่ถึงกำหนดเปิด AEC ก็มีการทำงานกันข้ามชาติอย่างไม่เป็นทางการ แต่อาจจะทำกันในลักษณะที่ไม่มีการลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินกันข้ามประเทศ</p> <p>- แนวโน้มการทำงานของผู้สอบบัญชีจะมีข้อกำหนดให้ต้องทำตามขั้นตอนต่างๆ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีมากขึ้น ผู้สอบบัญชีจึงต้องปรับตัวเองให้ทันต่อแนวโน้ม</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมามาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)	1 และ 4 (ต่อ)	<p>การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว คาดกันว่า แนวโน้มค่าสอบบัญชีก็จะสูงขึ้น การเสนองานในลักษณะตัดราคาค่าสอบบัญชีเพื่อให้ได้รับงานน่าจะมีน้อยลง และกิจการจะเลือกผู้สอบบัญชีโดยดูจากคุณภาพงานมากขึ้น ไม่นั่นแต่ราคาถูกเชื่อว่าเหมือนในปัจจุบัน ผู้ให้สัมภาษณ์คนที่ 1 สรุปว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี น่าจะยังไม่มีความพร้อมที่จะนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ เนื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวทำให้กิจการหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีหน้าที่เพิ่มขึ้นจากหน้าที่ที่มีอยู่แล้วตามปกติ ทำให้การปฏิบัติตามมาตรฐาน มีต้นทุนเพิ่มขึ้นเป็นเหตุให้ผลการประกอบการของกิจการหรือผลตอบแทนจากงานสอบบัญชีมีกำไรต่ำลง และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตบางรายอาจจะถึงกับเลิกประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไปเลย</p>
	2	<p>- ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) โดยให้เหตุผลว่า การควบคุมคุณภาพเหมือนกับการควบคุมภายใน ที่ไม่ได้มีสูตรสำเร็จว่าจะใช้ได้เหมือนกันทุกสำนักงาน เพราะแต่ละสำนักงานมีระบบ วิธีคิด เทคนิค และกลยุทธ์ที่ต่างกัน นอกจากนี้มาตรฐานดังกล่าวได้มีการแบ่งระดับในการนำมาปฏิบัติ กล่าวคือไม่ได้กำหนดว่าสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีคนเดียวต้องมีระบบการควบคุมคุณภาพครบเหมือนกับสำนักงานขนาดใหญ่ แต่ปัญหาคือ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)	2 (ต่อ)	ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เข้าใจมาตรฐานผิด โดยเปรียบเทียบสำนักงานตนเองกับ Big4 แล้วมองว่าตนเองไม่มีความสามารถ ซึ่งเป็นความคิดที่ผิด ดังนั้นถ้าเข้าใจในมาตรฐานนี้จริงจะไม่พบปัญหาในการนำมาปฏิบัติ
	3	- สำนักงานสอบบัญชีมีความพร้อมในด้านความเข้าใจในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี แต่หากมองว่าไม่พร้อม จะเป็นในแง่ของข้อจำกัด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องค่าสอบบัญชีที่ต่ำเกินไป (เมื่อเทียบกับประเทศอื่น) เรื่องของเวลาที่ต้องใช้ในการทำงานมากขึ้น การเตรียมตัวให้มีความพร้อมมากขึ้น การจัดระบบภายในสำนักงาน แต่ทั้งหมดนี้จะเป็นข้อจำกัดในช่วงแรกเท่านั้น ซึ่งภายหลัง ข้อจำกัดดังกล่าวจะลดลงและหมดไป
	5	หากไม่มีการเริ่มใช้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ สำนักงานสอบบัญชีนี้ ความพร้อมจะไม่เกิดขึ้น แต่ระยะเวลาในช่วงนี้ถือ เป็นการดีสำหรับ ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีที่มีการใช้มาตรฐานฉบับนี้ เพราะนอกจากมาตรฐานฉบับนี้แล้ว ยังมีมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานสอบบัญชีที่มีการปรับเปลี่ยน แก้ไขให้เป็นมาตรฐานสากลเช่นกัน

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>- ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) เพราะเนื้อหาภายในมาตรฐาน ความจริงแล้วคือระบบการจัดการภายในสำนักงาน และผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีควรพัฒนาวิชาชีพการสอบบัญชีไทยไปสู่ระดับสากล พร้อมรับการแข่งขันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) และติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานทางวิชาชีพสากล ทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</p> <p>- ข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชี (2557: ออนไลน์) ปัจจุบันประเทศไทยได้รับการยอมรับในฐานะสมาชิกของ International Federation of Accountants (IFAC) และมาตรฐานการสอบบัญชีของไทยสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ที่ผ่านมา ก.ล.ด.ได้เสริมสร้างคุณภาพงานสอบบัญชีบริษัทในตลาดทุนให้ได้มาตรฐานโปร่งใส และน่าเชื่อถือ ทัดเทียมกับมาตรฐานสากล จนได้รับการยอมรับในเวทีสากลอย่างต่อเนื่อง โดย ก.ล.ด.ได้รับการยอมรับให้เข้าเป็นสมาชิก International Forum of Independent Audit Regulator (IFIAR) ตั้งแต่ปี 2553 ด้านการบัญชีและการสอบบัญชีของประเทศไทยได้รับการประเมินว่ามีคุณภาพดีเป็นอันดับ 2 ในเอเชีย โดย Asian Corporate Governance Association (ACGA) ในปี 2555 และ โดยในปี 2556 คณะกรรมการยุโรปยอมรับ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>ผู้วิจัย (ต่อ)</p>	<p>มาตรฐานการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไทย และอนุญาตให้ผู้สอบบัญชีของไทยตรวจสอบและรับรองงบการเงินของบริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ในยุโรปได้ โดยไม่ต้องขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศสมาชิกสหภาพยุโรปอีกทั้ง ก.ล.ต. และสภาวิชาชีพบัญชีฯ ยังมีโครงการเพื่อพัฒนาผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีตลาดทุนให้มีคุณภาพและปริมาณที่สามารถรองรับการขยายตัวของกิจการในตลาดทุน โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะคัดเลือกผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนที่มีศักยภาพเข้าร่วมโครงการอบรม ตรวจสอบให้คำแนะนำ และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (TSQC1) โดยคาดว่าผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีจะมีความพร้อมในระยะเวลาภายใน 12 - 18 เดือน เพื่อให้บริการสอบบัญชีแก่บริษัทในตลาดทุน ในจำนวนนี้อาจมีบางรายที่จะเริ่มต้นเป็นผู้สอบบัญชีบริษัทในกระดาน เอสเอ็มอี ก่อนที่จะยกระดับสู่การเป็นผู้สอบบัญชีบริษัททั่วไปในตลาดทุน ต่อไป พร้อมกันนี้ ทั้งสองหน่วยงานยังสนับสนุนให้มีการรวมกลุ่มของสำนักงานสอบบัญชี เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีเข้มแข็งและมีจำนวนผู้สอบบัญชีที่มาขอความเห็นชอบเพิ่มขึ้น รวมถึงส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมทำงานกับสำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบบริษัทในตลาดทุน ซึ่งจะช่วยแก้ไขปัญหาการขาดแคลนบุคลากรและทำให้สำนักงานสอบบัญชีมีความมั่นคงมากยิ่งขึ้น จึงเป็นโอกาสดีของสำนัก</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)	ผู้วิจัย (ต่อ)	<p>งานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรีและผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี</p> <p>- สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2557) ได้สรุปบทความไว้ว่า มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 หรือที่เรียกเป็นภาษาอังกฤษว่า Thai Standards on Quality Control no. 1 (TSQC 1) มีผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2557 นี้ ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีได้เตรียมความพร้อมมาก่อนที่จะบังคับใช้ เนื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการทำงานและระบบการบริหารงานสอบบัญชีมากพอสมควร สาเหตุที่ต้องมีการใช้มาตรฐานฉบับนี้เพื่อให้มั่นใจว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีได้เหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อยกระดับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ทำให้เป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของสำนักงานสอบบัญชีในเวทีสากลมากขึ้น สำนักงานสอบบัญชีต้องเขียนระบบควบคุมคุณภาพทุกเรื่องที่กำลังกล่าวมาเป็นลายลักษณ์อักษร โดยถือว่าถ้าเรื่องใด ไม่ได้เขียนไว้ แสดงว่าไม่ได้ทำ ในปัจจุบัน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นผู้ทำหน้าที่บังคับใช้การปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวกับสำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนสภาวิชาชีพบัญชีก็ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าจังหวัดนนทบุรีมีความพร้อมมากน้อยเพียงใด กับการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) มาปฏิบัติ (ต่อ)	ผู้วิจัย (ต่อ)	ควบคุมคุณภาพดังกล่าวด้วย และได้ออกคู่มือเกี่ยวกับ TSQC 1 ให้สำนักงานสอบบัญชีนำไปใช้งาน
3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชี มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ท่านคิดว่า จะส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร (โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี)	1, 3, และ 5	- หลังจากการประกาศใช้มาตรฐานฉบับนี้ จะทำให้ผู้สอบบัญชีต้องมีกระบวนการทำงานที่เป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้น แม้ว่าผู้สอบบัญชีจะต้องใช้ต้นทุนและเวลาดูแลก่อนข้างมากในระยะแรก แต่จะทำให้คุณภาพการสอบบัญชีในระยะยาวดีขึ้น การรับงานสอบบัญชีเกินปริมาณที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพจะลดลง และส่งผลทางอ้อมให้ลดการตัดราคาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีระหว่างผู้สอบบัญชีด้วยกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถทำการสอบบัญชีให้มีคุณภาพด้วยค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ต่ำมากอีกต่อไป ผลกระทบที่เกิดขึ้นจะเป็นในด้านดี เพราะอย่างน้อยสำนักงานสอบบัญชีได้รู้ว่ามีมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสำนักงาน ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อตัวสำนักงานเอง นอกจากนี้ เนื่องจากมาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้ใช้รูปแบบจากสำนักงานใหญ่อย่าง Big4 แต่ออกแบบมาเพื่อสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลาง ทั้งนี้

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชี มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ท่านคิดว่า จะส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร (โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี</p>	<p>1, 3, และ 5 (ต่อ)</p>	<p>เพื่อให้ทุกสำนักงานสอบบัญชีมีคุณภาพไปในแนวเดียวกันทั้งหมด ดังนั้นแม้สำนักงานจะมองว่าเกิดผลกระทบด้านลบต่อตัวสำนักงาน แต่เป็นเพียงช่วงแรกเท่านั้น เพราะในอนาคตเรื่องของคุณภาพผลงานผู้สอบบัญชีจะดีขึ้น เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีจะมีคุณภาพได้นั้นต้องมาจากสำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพที่ดี โดยสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีต้องมีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติให้พนักงานทราบทั่วกัน ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าวล้วนต้องเป็นไปตามมาตรฐานสอบบัญชี และมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ นั้นหมายความว่า แม้สำนักงานจะทำการลดต้นทุนโดยการลดอัตราค่าจ้างงานหรือการจ้างบุคลากรน้อยคน ในขณะที่มีปริมาณงานมากขึ้น จะไม่สามารถทำได้ เพราะไม่เช่นนั้นจะไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ อีกทั้งสำนักงานจะไม่ประสบกับปัญหาในเรื่องของคุณภาพงานสอบบัญชีที่ลดลงอีกด้วย เพราะการปฏิบัติงานทั้งหมดจะเป็นไปตามมาตรฐานและนำมาสู่ซึ่ง ความมีคุณภาพ</p>
	<p>2</p>	<p>- ขึ้นอยู่กับสำนักงานว่ามีมาตรฐานในเรื่องคุณภาพมากน้อยเพียงใด ซึ่งหากสำนักงานไม่ค่อยมีมาตรฐานจะได้รับผลกระทบค่อนข้างมาก เนื่องจากมาตรฐานนี้จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงวิธีการประกอบกิจการครั้งใหญ่ภายในสำนักงาน เช่นในเรื่องการรับลูกค้าที่ต้องขึ้นอยู่กับความสามารถของสำนักงาน อาจส่งผลให้สำนักงานไม่สามารถรับงานได้มากเหมือนในอดีต แต่หากปฏิบัติตาม</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ท่านคิดว่า จะส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร (โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี)</p>	2 (ต่อ)	<p>มาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้ได้ผลที่ตามมาจะทำให้ลักษณะการดำเนินการ รวมถึงผลงานของสำนักงานดีขึ้น</p>
	4	<p>- จะส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในผลงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผลกระทบที่เกิดขึ้นทั้งต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีจะเป็นด้านดี เนื่องจากมาตรฐาน TSQC1 จะให้ประโยชน์โดยตรงกับสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีเอง ส่วนผลกระทบด้านลบอาจเกิดขึ้นเพราะความไม่เข้าใจในมาตรฐานอย่างแท้จริงก่อให้เกิดความคิดที่ว่าตนเองไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานได้</p>
	ผู้วิจัย	<p>- มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ และผลกระทบมากน้อยแตกต่างกันไปตามขนาดของกิจการสำนักงานสอบ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ท่านคิดว่าจะส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร (โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี)</p>	<p>ผู้วิจัย (ต่อ)</p>	<p>บัญชีและผลกระทบจะเป็นทั้งผลกระทบด้านบวกและผลกระทบด้านลบ โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระจะได้รับผลกระทบมากที่สุดเนื่องจากมองว่ามาตรฐานดังกล่าวเพิ่มภาระงานให้แก่ผู้สอบบัญชีทุกคนที่รับงานสอบบัญชีซึ่งต้องปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวทำให้มีภาระหน้าที่งานเพิ่มขึ้น จึงอาจจะต้องจ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในที่สุด บางรายถึงกับถอดใจเลิกอาชีพผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยให้เหตุผลว่า สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดกรอบมาตรฐานการสอบบัญชีที่เข้มงวดมากเกินไป ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานยากลำบากมากยิ่งขึ้น</p> <p>- อย่างไรก็ตามผลกระทบในด้านลบจะเป็นเพียงช่วงแรกเท่านั้น เพราะในอนาคตเรื่องของคุณภาพของผลงานผู้สอบบัญชีจะดีขึ้น ผู้ให้บริการงานสอบบัญชีจะมีความพอใจในการให้บริการอย่างมีมาตรฐานและผู้ใช้งบการเงินจะมีความเชื่อมั่นในผลงานของผู้สอบบัญชีเนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีจะมีคุณภาพได้นั้นต้องมาจากสำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพที่ดีก่อน</p> <p>สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยะมาศ เรืองแสงรอบ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552) หลักเกณฑ์ดังกล่าวจะช่วยให้คุณภาพงานสอบดีขึ้น และเป็นเครื่องมือที่ช่วยลดความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี และเป็นการยกระดับมาตรฐานสำนักงานให้เป็นที่ยอมรับอย่างไรก็ตาม การนำมาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในทางปฏิบัติอาจมีปัญหาและอุปสรรคโดยให้เหตุผลว่าหลักเกณฑ์ดังกล่าวจะทำให้เกิดความยุ่งยากต่อการปฏิบัติงานมากขึ้นและทำให้มีต้นทุนสูงในการจัด</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ท่านคิดว่า จะส่งผลกระทบต่อสำนักงานสอบบัญชี และผลงานของผู้สอบบัญชีอย่างไร (โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี)</p>	<p>ผู้วิจัย (ต่อ)</p>	<p>ให้มีระบบดังกล่าว ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีต้องผลกระทบให้ลูกค้า และเมื่ออัตราค่าสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กสูงใกล้เคียงกับสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ย่อมทำให้ลูกค้าอาจเปลี่ยนไปใช้ขนาดใหญ่แทน เพราะได้เปรียบเรื่องชื่อเสียงอยู่แล้ว สุดท้ายอาจทำให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ ดังนั้น จึงต้องมีการให้ระยะเวลาในการเตรียมความพร้อมอย่างเหมาะสม</p>
<p>4. ท่านคิดว่า องค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ</p>	<p>2 และ 4</p>	<p>- มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานจะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด โดยเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี โดยประเด็นที่น่าจะเป็นปัญหามากที่สุดคือเรื่องการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ เป็นประเด็นหลักที่จะทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากไม่รู้ว่าสำนักงานจะมีการแต่งตั้ง ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพเพียงในนามหรือไม่ แม้แนวทางการปฏิบัติของตำแหน่งดังกล่าวจะเป็นการดีที่มีบุคคลเข้ามาช่วยสอบทานการปฏิบัติงาน</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	2 และ 4 (ต่อ)	ทุกขั้นตอนอีกรอบหนึ่ง ส่งผลให้ผลงานที่ออกมามีคุณภาพดีจริง บางท่านให้ความเห็นว่า การใช้ความสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เช่น เรื่องของการวิเคราะห์ การคำนึงถึงประเด็นต่างๆ ในการทำงาน รวมไปถึงการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นสิ่งสำคัญที่จะก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานเช่นกัน
	3 และ 5	- องค์ประกอบเรื่องทรัพยากรบุคคล จะนำไปสู่ปัญหาและเป็นอุปสรรคที่สุดต่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ เนื่องจากหากสำนักงานไม่สามารถทำให้บุคคลภายในสำนักงานเข้าใจถึงจุดประสงค์ของมาตรฐานได้ อาจเกิดการต่อต้านหรือไม่ยอมรับจากบุคลากรในสำนักงาน และนำไปสู่การลาออกจากสำนักงานได้ ทรัพยากรบุคคล (Human Resources) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่สุดเนื่องจากในงานสอบบัญชี ทรัพยากรบุคคลคือเครื่องมือหลักในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งที่สร้างรายได้ให้กับสำนักงาน แต่หากความรู้ความสามารถต่างกัน ความคิดต่างกัน การบริหารจัดการ จะทำได้ยาก ซึ่งในเรื่องของทรัพยากรบุคคลจะมีประเด็นของจรรยาบรรณอยู่ด้วย โดยเฉพาะในเรื่องของศีลธรรมจรรยา ความซื่อสัตย์ สำนักงานจึงควร ปลูกฝังความคิด ดังกล่าว เพราะงานสอบบัญชีเป็นงานขายความน่าเชื่อถือ สำนักงาน จึงต้องทำให้ลูกค้ามั่นใจว่า ตัวสำนักงานมีศีลธรรม มีความซื่อสัตย์ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากร

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	<p>บุคคลถือเป็นสิ่งที่สำนักงานควรให้ความสำคัญ ตั้งแต่การคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานสำนักงานต้องเลือกคนที่ดีและมีความเหมาะสมที่สุด เรื่องความรู้ความสามารถของบุคลากรเป็นสิ่งที่สำนักงานควรให้ความสำคัญ เพราะหากความรู้ความสามารถของบุคคลที่รับมาไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของสำนักงาน สำนักงานยังสามารถที่จะทำการอบรม หรือให้ความรู้แก่บุคคลนั้นๆ ให้เป็นไปตามที่ สำนักงานต้องการได้</p> <p>- นอกจากนี้ ความรู้ความสามารถของบุคคลจะนำไปสู่ผลในการปฏิบัติงานว่ามีคุณภาพมากน้อยเพียงใดด้วยเมื่อรับเข้ามาแล้ว ควรจัดให้มีการอบรม ก่อนการทำงานจริง และเมื่อทำงานแล้ว สำนักงานต้อง จัดให้มีการประเมินผลการทำงานที่ยุติธรรม รวมถึงการกำหนดผลตอบแทนตามความสามารถ ทั้งนี้เพื่อรักษาบุคคลเหล่านั้นให้อยู่กับสำนักงาน แต่ประเด็นสำคัญที่สำนักงานสอบบัญชีควรเน้นคือเรื่องความรู้ความสามารถ เนื่องจากความรู้ความสามารถของสำนักงานจะถูกส่งผ่านไปยังตัวพนักงานที่ไปพบลูกค้า ซึ่งรวมไปถึงประสบการณ์ของพนักงานในสำนักงานด้วย นอกจากนี้ หากพนักงานมีความรู้ความสามารถแล้ว ผลงานที่ออกมาจะดีมีคุณภาพ สอดคล้องกับผลงานการวิจัยของ จักรพงษ์ รัตน์ะ (2547) ได้กล่าวหาว่าปัญหาด้านการเรียนรู้และการพัฒนาพนักงานภายในสำนักงานถือเป็นปัญหาหลักในการปฏิบัติงานสอบบัญชี นอกจากนี้ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีคือ เรื่องความรู้ความชำนาญ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>3 และ 5 (ต่อ)</p>	<p>ด้านการตรวจสอบบัญชี อีกด้วย อีกทั้งปัญหาภายในสำนักงานส่วนใหญ่มาจากการบริหารทรัพยากรบุคคล ประเด็นหลักคือ ต้องสร้างวัฒนธรรมภายในสำนักงานให้มีความสมดุลกัน โดยเฉพาะการประเมินผลการปฏิบัติงาน ที่ควรมีความยุติธรรมและสะท้อนการทำงานที่แท้จริง รวมไปถึงการติดต่อสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลที่ถูกต้องด้วยเพราะปัญหาที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่คือ เมื่อมีการประเมินผลแล้ว บุคคลในสำนักงานส่วนใหญ่มองว่าผลที่ได้ไม่เป็นกลาง ไม่เห็นพ้องต้องกันกับผลที่ประเมินได้ ซึ่งประเด็นปัญหาตรงนี้จะส่งผลในเรื่องอัตราการเปลี่ยนงานของบุคคลในสำนักงานด้วย แต่หากพนักงานรู้ถึงผลการประเมินที่ยุติธรรม จะถือเป็นการเพิ่มมูลค่าให้กับตัวพนักงานเอง ซึ่งผลการประเมินนี้จะส่งผลไปยังเรื่องของการจ่ายผลตอบแทนให้กับพนักงานด้วย ถ้าระบบการประเมินผลมีความชัดเจน สามารถรักษาคคนที่ทำงานดี หรือลงโทษคนที่ทำงานไม่ดี สามารถให้รางวัล หรือค่าตอบแทนอย่างที่เราควรจะเป็นได้ จะทำให้ปัญหาในเรื่องของทรัพยากรบุคคลลดลง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัชชาธิย์ จุริย์โรจน์ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2555) ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาที่พบในทางปฏิบัติจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงาน (TSQC 1) มาใช้ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยระหว่าง 2.70-3.36 โดยปัญหาที่พบมากที่สุด 3 อันดับแรก คือปัญหาด้านทรัพยากรบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 รองลงมาคือ ปัญหาด้านการติดตามผล</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>3 และ 5 (ต่อ)</p>	<p>มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.11 และปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.07 ตามลำดับ และเมื่อวิเคราะห์ปัญหาที่พบแยกตามกลุ่มตัวอย่างซึ่งผู้วิจัยแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มดังกล่าวข้างต้นพบว่า กลุ่มระดับหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า พบว่าปัญหาที่พบมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ ปัญหาด้านทรัพยากรบุคคล ปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน และปัญหาด้านการติดตามผล ตามลำดับ และสอดคล้องกับปัญหาที่พบในภาพรวมจากการนำมามาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงาน (TSQC 1) มาใช้ดังกล่าวข้างต้น</p> <p>- อีกทั้งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยะมาศ เรืองแสงรอบ และศิลปะพร ศรีจันเพชร (2552) และงานวิจัยของ ธัญลักษณ์ ศรีพรสวรรค์ (2553) ในขณะที่กลุ่มระดับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ พบว่าปัญหาที่พบมากที่สุด 3 อันดับแรก คือ ปัญหาด้านทรัพยากรบุคคล ปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน และปัญหาด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ ตามลำดับ ซึ่งในระดับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบถึงเห็นปัญหาในด้านทรัพยากรบุคคลและปัญหาด้านผลการปฏิบัติงานเช่นเดียวกันกับระดับหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า แต่มีความคิดเห็นแตกต่างกันสำหรับปัญหาที่พบในอันดับที่ 3 ของระดับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ปัญหาด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ ในขณะที่ระดับหัวหน้าสำนักงานหรือ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	<p>เทียบเท่าถึงเห็นปัญหาด้านการติดตามผลมากกว่า ทั้งนี้เนื่องจากระดับหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่าเป็นกลุ่มมีหน้าที่ในการร่วมกำหนดนโยบายวิธีการปฏิบัติงาน การมอบหมายงานและการสอบทานงานทั้งในส่วนการควบคุมคุณภาพสำนักงานโดยทั่วไปและจากการวิเคราะห์ปัจจัยข้างต้น สามารถสรุปปัญหาที่พบในทางปฏิบัติจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานมาใช้จำนวน 11 กลุ่มปัญหา ซึ่งปัญหาที่พบมากที่สุด 3 อันดับแรก โดยพิจารณาจากค่าEigenvalue จากมากไปหาน้อย คือ ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน ปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน และปัญหาด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ตามลำดับ ซึ่งจะเห็นได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับปัญหาด้านผู้นำสำนักงานเป็นอันดับแรก เพราะมองว่าการที่สำนักงานจะดำเนินงานไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ย่อมขึ้นอยู่กับวิสัยทัศน์ของผู้นำองค์กร รวมถึงแนวคิด ทักษะต่างๆ ที่จำเป็นในการบริหารงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละสำนักงาน ดังนั้นหากผู้นำสำนักงานขาดภาวะผู้นำ ขาดการสื่อสารไปยังผู้ได้บังคับบัญชา ย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพสำนักงานโดยรวม ในขณะที่ปัญหาด้านผลการปฏิบัติงานและปัญหาด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องนั้น เป็นเรื่องที่มีความเชื่อมโยงกัน เพราะการทำงานด้านตรวจสอบบัญชีอาจมีข้อจำกัดด้านระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีโดยตรง และยังมีผลต่อคุณภาพ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>3 และ 5 (ต่อ)</p>	<p>สำนักงานโดยรวม ซึ่งทำให้ขาดความน่าเชื่อถือในสายตาของบุคคลภายนอกด้วย และหากสำนักงานใดที่มีปัญหาด้านผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ก็ย่อมส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่อาจถูกละเลยและทำให้งานสอบบัญชีไม่เป็นไปตามที่กำหนดและไม่มีประสิทธิภาพคุณภาพของงานสอบบัญชี</p> <p>- ดังนั้นจึงสังเกตเห็นความสำคัญของปัญหาด้านการติดตามผลเป็นหลัก เพราะหากการนำไปปฏิบัติซึ่งนโยบายหรือวิธีการปฏิบัติใดๆ แต่หากไม่มีการติดตามผล อาจทำให้สำนักงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางหรือมาตรฐานเดียวกัน แต่ระดับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลับให้ความสำคัญกับปัญหาด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะมากกว่า โดยเฉพาะปัญหาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ระยะเวลาและทรัพยากรในการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอ แต่สำนักงานก็ยังพิจารณารับงานตรวจสอบนั้น ซึ่งผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเห็นว่าเป็นปัญหาสำคัญและทำให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้นโดยไม่สัมพันธ์กับบุคลากรที่มีอยู่ผู้ตอบแบบสอบถามได้ระบุผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ว่าส่งผลให้มีปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น การทำงานมีความซับซ้อน โดยเฉพาะเรื่องเอกสารภายในที่จำเป็นจะต้องจัดทำเพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในของสำนักงานนั้นๆ รวมทั้งต้องมีการจัดเตรียมข้อมูลฯ</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	<p>รวมทั้งนโยบายหรือแนวทางปฏิบัติให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น แต่เนื่องจากข้อจำกัดด้านทรัพยากรบุคคล ทำให้มองว่าสำนักงานสอบบัญชีของตนได้รับผลกระทบเล็กน้อย เพราะในแต่ละสำนักงานก็มีระบบการควบคุมภายในอยู่แล้ว เพียงแต่อาจมีการสื่อสารออกมาไม่ชัดเจนและไม่เคร่งครัดมากนัก ซึ่งเมื่อมีการกำหนดให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีและจะต้องมีหน่วยงานกำกับดูแลอย่างเช่น สำนักงาน ก.ล.ต. เข้าตรวจเยี่ยมและประเมินระดับการควบคุมคุณภาพสำนักงาน จึงส่งผลให้หลายสำนักงานต้องเร่งจัดระบบและเตรียมพร้อมก่อนการเข้าตรวจเยี่ยมดังนั้น จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่คิดว่าปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นจากเดิม เนื่องจากการจัดระบบให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1)</p> <p>- ผู้ตอบแบบสอบถามยังให้ข้อเสนอแนะในเรื่องของการปลูกฝังให้พนักงานในสำนักงานมีความตระหนักถึงการปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพให้เป็นมาตรฐานเดียวกันมากกว่าการบังคับให้ทำตามระบบ หรือ ควรมีการวางแผนและการสื่อสารนโยบายต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานอย่างชัดเจน อีกทั้งยังเสนอแนะว่าการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงาน (TSQC 1) มาใช้ ควรนำมาปฏิบัติโดยเน้นเนื้อหามากกว่ารูปแบบ เนื่องจากในบางสำนักงานมีการออกแบบเอกสารภายในขึ้นมาใหม่เป็นจำนวนมาก เพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติในมาตรฐาน</p>

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	ดังกล่าว และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วีรณา ติระณะประกิจ (2552) ปัจจุบันสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทยมักประสบกับปัญหาในเรื่องของการขาดแคลนทรัพยากรบุคคลในการปฏิบัติงาน แต่ในทางกลับกันสำนักงานกลับรับงานบริการตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้นปัญหาดังกล่าวส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจไม่ได้คุณภาพตามมาตรฐานสอบบัญชีเท่าที่ควร มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC1) จะช่วยลดปัญหาดังกล่าวได้มากน้อยเพียงใดผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน มีความเห็นว่า ในแง่ของมาตรฐานสอบบัญชีเพียงอย่างเดียว สำนักงานจะไม่สามารถรับงานได้แล้วหากไม่มีความพร้อมทั้งในด้านทรัพยากรบุคคลและความรู้ความสามารถ ซึ่งถ้าสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานอย่างเคร่งครัดจริง จะไม่ประสบกับปัญหาข้างต้นนี้ แต่ปัญหาดังกล่าวจะพบมากในสำนักงานขนาดเล็กและขนาดกลางที่ตรวจสอบบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ เนื่องจากสาเหตุหนึ่งที่ทำให้เกิดปัญหานี้คือ การคิดค่าสอบบัญชีที่ต่ำเกินไป ทำให้สำนักงาน ต้องเน้นเรื่องของปริมาณงานตรวจสอบแทน ดังนั้นสำนักงานจึงควรคิดค่าสอบบัญชีให้สมเหตุสมผลกับต้นทุนในการตรวจสอบมากกว่าสำหรับผู้วิจัยมีความเห็นว่า มาตรฐาน TSQC1 จะช่วยลดปัญหาดังกล่าวได้ เพราะอย่างที่กล่าวในข้างต้นแล้วว่า มาตรฐานจะช่วยลดปัญหาที่จะทำให้คุณภาพของงานสอบบัญชีลดลงนอกจากปัญหาข้างต้นแล้ว ยังพบ

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	ปัญหาในเรื่องของสำนักงานต้องการลดต้นทุนในการดำเนินงานส่งผลให้อัตราค่าตอบแทนการจ้างงานอาจไม่สมเหตุสมผลเมื่อเทียบกับปริมาณงานที่ต้องทำ และอาจทำให้บุคคลในสำนักงานปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร
	1	- การติดตามผล (Monitoring) คือองค์ประกอบที่จะพบปัญหาและเป็นอุปสรรคต่อการนำมาปฏิบัติมากที่สุด เนื่องจากวิธีการติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้เป็นสิ่งที่ไม่เคยปฏิบัติสำหรับสำนักงานสอบบัญชี ส่วนใหญ่ในประเทศไทย และการหาบุคคลที่ทำหน้าที่ในการติดตามผลเป็นสิ่งที่ยาก เนื่องจากบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่นี้ต้องมีอำนาจพอที่จะสามารถแสดงความคิดเห็น ได้เต็มที่ และเวลาทำงานจริงควรที่จะมีเครื่องมือในการช่วยให้ผู้ที่รับผิดชอบหน้าที่นี้มีความเป็นอิสระ และมีอำนาจสั่งการ ซึ่งบางครั้งอาจต้องใช้ความเป็นอาวุโสในการปฏิบัติงาน หรือสำนักงานอาจร่วมมือระหว่างกัน เพื่อทำการสอบทานซึ่งกันและกัน แต่อาจเกิดประเด็นปัญหาในเรื่องของส่วนได้เสีย และการรักษาความลับระหว่างกัน นอกจากนี้ การติดตามผลยังถูกมองว่าเป็นการทำงานซ้ำซ้อน ทั้งยังเป็นการเสียเวลา

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>4. ท่านคิดว่าองค์ประกอบใดในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) ที่จะเป็นปัญหาและอุปสรรคมากที่สุดต่อการนำมาปฏิบัติ (ต่อ)</p>	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>- การแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพจะเป็นประเด็นสำคัญที่ก่อให้เกิดปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีไม่มีการรวมกลุ่มเพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และผู้ที่ทำหน้าที่ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพต้องมีความรู้ความสามารถในระดับที่สูงในงานด้านการสอบบัญชี ทำให้การหาบุคคลดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นเรื่องยากที่จะหาผู้มีคุณสมบัติดังกล่าวได้ แม้หาได้แล้วก็อาจจะสู้กับค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไปเพื่อให้ได้บุคคลดังกล่าวมาปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานไม่ได้ นอกจากนี้ยังมีปัญหาในเรื่องของระยะเวลาในการปฏิบัติงานอีกด้วย ปัญหาและอุปสรรคอันดับรองลงมาคือ การบันทึกรายการในกระดาษทำการ ของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีเป็นอีกปัญหาหนึ่ง เนื่องจากผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มักอ้างเสมอว่ามีการปฏิบัติงานแต่ไม่ได้มีการบันทึกลงในกระดาษทำการ ซึ่งสาเหตุหนึ่งของการไม่บันทึกรายการคือ การขาดทักษะในการเขียน กล่าวคือผู้สอบบัญชีรู้ว่ารายการเป็นอย่างไร สามารถอธิบายได้แต่ไม่สามารถเขียนออกมาเป็นลายลักษณ์อักษรได้</p>

ตารางที่ 4.17 คำถามเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>1. ปัญหาและอุปสรรคใดที่ท่านคิดว่าเป็นประเด็นหลักในเรื่องของผลการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน</p>	<p>- ปัญหาอันดับแรกคือ เรื่องการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (EQCR) คือประเด็นหลักที่จะก่อให้เกิดปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากไม่รู้ว่าสำนักงานจะมีการแต่งตั้ง EQCR เพียงในนามหรือไม่ แม้แนวทางการปฏิบัติของตำแหน่งดังกล่าวจะเป็นการดีที่มีบุคคลเข้ามาช่วยสอบทานการปฏิบัติงานทุกชั้นตอนอีกรอบหนึ่งส่งผลให้ผลงานที่ออกมามีคุณภาพดีจริง และการสรรหาผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานกรณีที่เป็นสำนักงานเจ้าของคนเดียว อย่างเช่นผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี การไม่สามารถหาผู้เชี่ยวชาญได้ และผู้สอบทานคุณภาพการปฏิบัติงาน (Engagement Quality Control Reviewer : QCR) อาจเป็นผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกจะมีต้นทุนการจ้าง และจะทำให้บุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้มีความรู้ความสามารถและมีความอาวุโสมีจำนวนจำกัด และส่วนใหญ่ก็สังกัดในสำนักงานสอบบัญชีแล้ว ดังนั้น การใช้บุคลากรภายนอกก็ถือว่าเป็นข้อจำกัดอย่างมาก เนื่องจากผู้ให้สัมภาษณ์เห็นว่าผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้ ควรเป็นผู้ที่มีประสบการณ์งานสอบบัญชีอยู่ในระดับสูง ทำให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีอุปสรรคในการนำมาตรฐานมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน ไปปฏิบัติให้เกิดเป็นรูปธรรมปัญหาอันดับที่สองคือการใช้ความสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เช่นเรื่องของการวิเคราะห์ การ</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
1. ปัญหาและอุปสรรคใดที่ท่านคิดว่าเป็นประเด็นหลักในเรื่องของผลการปฏิบัติงาน (ต่อ)	ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน (ต่อ)	คำนึงถึงประเด็นต่างๆ ในการทำงาน รวมไปถึงการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นสิ่งสำคัญที่จะก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานเช่นกัน ปัญหาอันดับที่สามคือการบันทึกรายการในกระดาษทำการของสำนักงานเป็นปัญหาหนึ่งของสำนักงาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มักอ้างเสมอว่ามีการปฏิบัติงานแต่ไม่ได้มีการบันทึกลงในกระดาษทำการ ซึ่งสาเหตุหนึ่งของการไม่บันทึกรายการคือ การขาดทักษะในการเขียน กล่าวคือผู้สอบบัญชีรู้ว่ารายการเป็นอย่างไร สามารถอธิบายได้แต่ไม่สามารถเขียนออกมาเป็นลายลักษณ์อักษรได้
	ผู้วิจัย	- เพราะการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพจะเป็นประเด็นสำคัญที่ก่อให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในลำดับที่มีสาระสำคัญ เนื่องจากสำนักงานสอบบัญชีในจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่มีขนาดเล็กหรือเป็นผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียว ทำให้การหาบุคคลดำรงตำแหน่งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพสอบบัญชีจะเป็นเรื่องยาก
2. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด	3 และ 5	- ความสม่ำเสมอของคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีแบ่งออกเป็น 2 ด้านคือด้านที่ดีมีคุณภาพ และด้านที่ไม่ค่อยมีคุณภาพ ซึ่งสำนักงานใดที่ไม่ค่อยดีจะไม่ดีอย่างสม่ำเสมอ กล่าวคือสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีรู้ว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีของตนเองไม่ค่อยดีมีคุณภาพเท่าที่ควรแต่ไม่ได้ มีการปรับปรุงให้ดีขึ้นแต่อย่างใด ในขณะที่สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีที่ปฏิบัติงานดี จะดีอย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่ข้อผิดพลาดบางอย่างที่อาจส่งผล

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	3 และ 5 (ต่อ)	ให้คุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีลดลง เช่น การตัดสินใจผิดพลาดเนื่องจากการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี
	1	- คุณภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสม่ำเสมอแต่จะแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้สอบบัญชี เพราะผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีแต่ละคนมีความถนัด ความรู้ความสามารถที่ต่างกัน ทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานจึงไม่เท่ากัน
	2	- สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความสม่ำเสมอในเรื่องของคุณภาพทั้งในด้านบวกและด้านลบ แต่สาเหตุหนึ่งที่มีส่วนให้คุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่ดีเท่าที่ควรคือ บริษัทที่เป็นลูกค้าของสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี เพราะหากผู้บริหารของบริษัทที่เป็นลูกค้าดังกล่าว มีความคิดที่จะทุจริต และมีการกระทำที่แนบเนียน แม้ผู้สอบบัญชีจะเก่งเพียงใดแต่ไม่สามารถที่จะตรวจสอบเจอสิ่งที่ลงบัญชีไม่ถูกต้องได้
	4	- สำนักงานสอบบัญชีใดที่มีคุณภาพดีอยู่แล้ว จะมีคุณภาพสม่ำเสมอ ส่วนสำนักงานสอบบัญชีใดที่ไม่ค่อยมีคุณภาพ การปฏิบัติงานและผลงานจะไม่ค่อยมีคุณภาพเช่นกันแม้ผู้สอบบัญชีในสำนักงานจะปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ แต่เมื่อบุคคลภายนอกมองเข้ามา จะมองที่สำนักงาน ไม่ได้มองที่ตัวผู้สอบบัญชี

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
2. ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด (ต่อ)	ผู้วิจัย	- ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงานในระดับที่ดี เพราะเชื่อว่าจังหวัดนนทบุรีอยู่ติดกับกรุงเทพมหานคร ทำให้เป็นการง่ายที่เจ้าหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจะมาเยี่ยมชมสำนักงานสอบบัญชี ดังนั้นการเตรียมความพร้อมของสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี จึงมีความจำเป็นอยู่เสมอเนื่องจากไม่สามารถทราบได้ว่า เจ้าหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภาวิชาชีพบัญชีจะมาเยี่ยมชมสำนักงานในเวลาใด
3. ท่านคิดว่า การควบคุมงานของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีการปฏิบัติกันมากน้อยเพียงใด	ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน	- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในฐานะที่เป็นผู้นำของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบในคุณภาพโดยรวมของงานแต่ละงานและรับผิดชอบกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยการให้คำปรึกษาหารือที่เหมาะสม งานทุกงานที่รับผิดชอบต้องมีการวางแผน การควบคุม และการสอบทานตามมาตรฐานทางวิชาชีพและมาตรฐานของสำนักงานอย่างเพียงพอ การควบคุมงานของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีมีอยู่ทุกคนทุกสำนักงานสอบบัญชี เพียงแต่ระบบหรือแผนการที่ใช้ในการควบคุมจะมีความเข้มงวดแตกต่างกันนอกจากนี้ยังรวมไปถึงความใส่ใจในประเด็นสำคัญ และความสงสัยของผู้สอบบัญชีแต่ละบุคคลด้วยผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีบางท่านจะมีระบบการควบคุมงานที่ค่อนข้างเข้มงวดกว่าบางท่าน เนื่องจากจำนวนงานและจำนวนบุคลากรที่มากน้อยแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. ท่านคิดว่า การควบคุมงานของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีการปฏิบัติกันมากน้อยเพียงใด (ต่อ)</p>	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>- การควบคุมงานของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีการปฏิบัติกันในระดับที่ดีเพราะเชื่อว่าจังหวัดนนทบุรีอยู่ติดกับกรุงเทพมหานครทำให้เป็นการง่ายที่เจ้าหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจะมาเยี่ยมเยือนและให้คำแนะนำในการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน รวมทั้งการหาข้อมูลเพื่อนำมาเป็นแนวทางมาใช้ในการปฏิบัติงาน และการสรรหาบุคลากร อยู่ในระดับที่ไม่ยากมากทั้งนี้ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีการควบคุมงาน แต่จะแตกต่างกันตามขนาดของสำนักงานหรือจำนวนของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือจำนวนลูกค้ำของแต่ละสำนักงาน และคุณภาพในการปฏิบัติงานของแต่ละสำนักงาน</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3.1 เนื่องจากประเด็นในการปรึกษาหารือที่เกิดขึ้นที่เชื่อว่าเป็นเรื่องยากหรือง่ายนั้นขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคลในแต่ละสถานการณ์ ทำให้ไม่สามารถระบุประเด็นความยากง่ายในนโยบายและวิธีปฏิบัติได้ ท่านคิดว่าสำนักงาน สอบบัญชี ควรปฏิบัติเช่นไรเพื่อลดปัญหาดังกล่าว</p>	<p>ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน</p>	<p>- สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีควรระบุประเด็นที่ควรต้องมีการปรึกษาหารือกันไว้ในนโยบายของสำนักงานให้ครบถ้วน เพราะการที่มาตรฐานการควบคุมคุณภาพมีการกำหนดในเรื่องนี้ เนื่องมาจากการปรึกษาหารือกันจะเป็นการช่วยกันคิด ช่วยกันตรวจสอบ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้ประเด็นที่ควรปรึกษาหารือกันนั้นได้แก่ เรื่องที่ต้องใช้ดุลพินิจ เนื่องจากปัญหาด้านสอบบัญชีที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่ เกิดขึ้นเพราะการใช้ดุลพินิจผิด ไม่ใช่เรื่องการคำนวณผิดหรือกฎเกณฑ์อื่น ทั้งนี้การใช้ดุลพินิจควรมีการระบุถึงระดับของการปรึกษาหารือด้วย เช่น ดุลพินิจเรื่อง ใดใช้ปรึกษาหารือกับบุคคลระดับไหน เป็นต้น นอกจากนี้อาจจะระบุแยกเป็นประเด็นสำหรับพื้นที่เสี่ยง หรือประเด็นที่มีความเสี่ยงสำหรับการสอบบัญชี เช่น ประเด็นเรื่องการรับรู้รายได้ หรือการตั้งประมาณการทางบัญชี เป็นต้น ซึ่งประเด็นการปรึกษาหารือควรรวมไปถึงเรื่องอื่นๆด้วย เช่น เรื่องมาตรฐานการบัญชีใหม่ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ซึ่งแม้สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีไม่สามารถระบุได้ครบทุกประเด็น แต่อย่างน้อยจะถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ นอกจากนี้สำนักงานควรมีการจัดอบรมในหัวข้อที่เกี่ยวกับการใช้ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Skepticism) ในประเด็นต่างๆ ด้วย เพราะเมื่อบุคคลเกิดความสงสัยจะทำให้นำมาซึ่งการปรึกษาหารือกัน</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3.1 เนื่องจากประเด็นในการปรึกษาหารือที่เกิดขึ้นที่เชื่อว่าเป็นเรื่องยากหรือง่ายนั้นขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคลในแต่ละสถาน การณ์ ทำให้ไม่สามารถระบุประเด็นความยากง่ายในนโยบายและวิธีปฏิบัติได้ ท่านคิดว่าสำนักงานสอบบัญชีควรปฏิบัติเช่นไรเพื่อลดปัญหาดังกล่าว (ต่อ)</p>	ผู้วิจัย	<p>การระบุประเด็นที่จะต้องปรึกษาหารือนั้น อาจแบ่งเป็นระดับตามความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการระบุถึงบุคคลที่ต้องทำการปรึกษาหารือในแต่ละระดับด้วย เนื่องจากการระบุประเด็นให้ได้ครอบคลุมทุกเรื่องนั้นเป็นสิ่งยาก อีกทั้งแม้มีระบุประเด็นได้ครบถ้วนแล้ว แต่หากพนักงานไม่ทราบที่จะต้องปรึกษากับใคร การระบุประเด็นปรึกษาหารือดังกล่าวจะไม่มีผลสำคัญ เพราะไม่สามารถนำมาปฏิบัติให้เกิดประโยชน์ได้</p>
<p>3.2 มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ กำหนดว่าวันที่ในรายงานไม่ควรเป็นวันที่ก่อนวันที่การสอบทานการควบคุมคุณภาพเสร็จสิ้นแต่ในทางปฏิบัติสำนักงานอาจไม่สามารถสอบทานงานให้เสร็จสิ้นก่อนวันออกรายงานได้ ท่านมีความเห็นเกี่ยวกับเรื่องนี้อย่างไร</p>	1, 3, และ 4	<p>- เรื่องของการลงวันที่เป็นเรื่องสำคัญ โดยเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีที่ใช้กระดาษเขียนมือจัดทำกระดาษทำการ เนื่องจากการลงวันที่ย้อนหลังสามารถทำได้ง่าย สำนักงานควรใช้วิธีแก้ไขโดยการสร้างวัฒนธรรมในสำนักงานให้ตระหนักถึงความสำคัญของการลงวันที่ตามความเป็นจริง และมองเห็นผลเสียที่จะตามมาหากทำการลงวันที่ย้อนหลัง รวมถึงเรื่องของความซื่อสัตย์ต่อตนเอง เนื่องจากช่วงเวลาที่ปฏิบัติงานตรวจสอบและกำหนดเวลาในการส่งงบการเงินของบริษัทจำกัด ให้จัดการประชุมอนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือน นับแต่วันปิดรอบบัญชี และให้ส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ภายใน 1 เดือนนับแต่วันอนุมัติงบการเงิน จะเห็นได้ว่ามีระยะเวลาที่จำกัดและงบการเงินของกิจการจะ</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
3.2 มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ กำหนดว่าวันที่ในรายงานไม่ควรเป็นวันที่ก่อนวันที่การสอบทานการควบคุมคุณภาพเสร็จสิ้นแต่ในทางปฏิบัติสำนักงานอาจไม่สามารถสอบทานงานให้เสร็จสิ้นก่อนวันออกรายงานได้ ท่านมีความเห็นเกี่ยวกับเรื่องนี้อย่างไร (ต่อ)	1, 3, และ 4 (ต่อ)	เสร็จประมาณสิ้นเดือนกุมภาพันธ์เป็นอย่างเร็ว ดังนั้นช่วงเวลาที่บจะเสร็จเป็นช่วงเวลาเดียวกัน จึงทำให้การสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีให้เสร็จสิ้น ก่อนการออกรายงานผู้สอบบัญชีเป็นไปได้ยากนอกจากนี้ ปัญหาและอุปสรรคในการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีถือว่าเป็นปัญหาและอุปสรรคหลักในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีเนื่องจากความเพียงพอของบุคลากร โดยเฉพาะบุคลากรอาวุโสที่มีจำนวนน้อยในแต่ละสำนักงานรวมทั้งทำให้ต้นทุนในการจัดสรรทรัพยากรสูงขึ้นเนื่องจากหากปฏิบัติตามระบบจะทำให้สามารถรับงานได้ลดลง หรือต้องผลักภาระให้แก่ลูกค้าโดยการขึ้นค่าสอบบัญชีซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานต่อไปของสำนักงาน
	2 และ 5	- สำนักงานอาจมีความเข้าใจในเรื่องการสอบทานงานไม่ถูกต้อง ซึ่งตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้ได้แบ่งการสอบทานงานสอบบัญชีเป็น 2 ประเภทคือ การควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) และการติดตามผล (Monitoring) ซึ่งการควบคุมคุณภาพงานหมายถึง การสอบทานในส่วนที่เป็นประเด็นหลักที่มีผลต่อการตัดสินใจแสดงความเห็นงบการเงิน ทั้งรายการที่มีสาระสำคัญ และรายการที่ใช้ดุลยพินิจเป็นหลักซึ่งต้องสอบทานให้เสร็จก่อนออกรายงานการสอบบัญชี เพราะหากเกิดข้อผิดพลาดภายหลังวันออกงบการเงินจะไม่สามารถแก้ไขอะไรได้ ซึ่งการควบคุมคุณภาพจะเป็นมาตรการป้องกันสำหรับสำนักงานมากกว่า โดยเฉพาะ

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3.2 มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ กำหนดว่าวันที่ในรายงานไม่ควรเป็นวันที่ก่อนวันที่การสอบทานการควบคุมคุณภาพเสร็จสิ้นแต่</p>	<p>2 และ 5 (ต่อ)</p>	<p>งานสอบบัญชีที่มีความเสี่ยงสูง เพราะจะเป็นการเข้ามามีส่วนร่วมในการสอบทานงานในทุกๆ ขั้นตอน ส่วนการติดตามผล จะเป็นการตรวจดูรายการอื่นที่ไม่ใช่ประเด็นหลักเพื่อที่จะนำไปปรับปรุงแก้ไขในงวดการตรวจสอบหน้า รวมไปถึงติดตามผลระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานโดยรวมด้วย</p>
<p>ในทางปฏิบัติสำนักงานอาจไม่สามารถสอบทานงานให้เสร็จสิ้นก่อนวันออกรายงานได้ ท่านมีความเห็นเกี่ยวกับเรื่องนี้อย่างไร (ต่อ)</p>	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>ในทางปฏิบัติเป็นการยากมากที่วันที่การสอบทานการควบคุมคุณภาพจะเป็นวันที่ก่อนออกรายงานได้ เนื่องจากบริษัทต่างๆ ต้องจัดประชุมอนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือนนับตั้งแต่วันปิดรอบบัญชี ด้วยระยะเวลาที่จำกัด บุคลากรที่จะใช้ในการสอบทานจะถูกใช้ไปในการตรวจสอบงบการเงิน</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3.3 ประเด็นดังกล่าวมีความสำคัญมากน้อยเพียงใด หากสำนักงานสอบทานงานไม่ทันเวลา หรือสำนักงานอาจารย์วันสอบทานเป็นวันที่ก่อนออกรายงาน ทั้งๆ ที่สอบทานงานหลังวันออกรายงานนั้น ท่านคิดว่าจะพบปัญหาและอุปสรรคใดในกรณีที่มาตราฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงาน สอบบัญชี (TSQC 1) มีการกำหนดให้มีการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ(โดยเฉพาะสำนักงานขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระ)</p>	<p>ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน</p>	<p>- สำนักงานเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระจะประสบปัญหาในเรื่องของการหาบุคคลที่จะดำรงตำแหน่งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (EQCR) เนื่องจากสำนักงานขนาดเล็กในประเทศไทยเป็นลักษณะของธุรกิจครอบครัว และมีบุคลากรน้อย อีกทั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพต้องเป็นคนที่มีความรู้ความสามารถในระดับหนึ่ง และต้องมีความสามารถในการใช้อำนาจด้วย เพราะความสามารถในการใช้อำนาจอาจไม่เพียงพอสำหรับตำแหน่งที่ดำรงอยู่ เช่นมีประเด็นในเรื่องของความอาวุโสเข้ามาเกี่ยวข้องกับทำให้การใช้อำนาจไม่สามารถทำได้เต็มที่ ส่งผลให้การสอบทานการควบคุมคุณภาพไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ส่วนสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางจะพบปัญหาในเรื่องของเวลาในการปฏิบัติงานเนื่องจากผู้สอบบัญชีแต่ละคนมีงานที่ต้องรับผิดชอบอยู่แล้ว และเมื่อมีงานสอบทานงานผู้สอบบัญชีอื่นเพิ่มเข้ามา อาจทำให้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรืองานสอบทานไม่ทันตามเวลาที่กำหนดไว้ และอาจไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร ทั้งนี้ปัญหาดังกล่าวข้างต้นสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยมาศ เรื่อง แสงรอบ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552) ที่ระบุถึงความไปได้ยากของการสอบทานคุณภาพงานให้เสร็จก่อนการออกรายงาน อีกทั้งยังมีปัญหาในเรื่องของความเพียงพอของบุคลากรภายในสำนักงานด้วย</p>

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3.3 ประเด็นดังกล่าวมีความสำคัญมากน้อยเพียงใด หากสำนักงานสอบทานงานไม่ทันเวลา หรือสำนักงานอาจจะวันสอบทานเป็นวันที่ก่อนออกรายงาน ทั้งๆ ที่สอบทานงานหลังวันออกรายงานนั้น ท่านคิดว่าจะพบปัญหาและอุปสรรคใดในกรณีที่มาตราฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงาน สอบบัญชี (TSQC 1) มีการกำหนดให้มีการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ(โดยเฉพาะสำนักงานขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระ)</p>	ผู้วิจัย	<p>- สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะประสบกับปัญหาทั้งด้านการหาบุคคลที่จะดำรงตำแหน่งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ และปัญหาในด้านของเวลาในการปฏิบัติงานเช่นเดียวกับความเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์</p>

ตารางที่ 4.18 คำถามเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>1. เนื่องจากการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี จะเป็นการเพิ่มภาระหน้าที่ให้กับสำนักงานสอบบัญชี ท่านคิดว่าสภาวิชาชีพฯ หรือผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการดำเนินการอะไรบ้าง เพื่อเป็นการช่วยเหลือสำนักงานสอบบัญชีในประเด็นดังกล่าว</p>	<p>1, 3, และ 5</p>	<p>- สิ่งแรกที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรให้การช่วยเหลือคือ การให้ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานแก่สำนักงานสอบบัญชี รวมถึงผู้สอบบัญชีอย่างทั่วถึง โดยเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์ เนื่องจากหากสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานอย่างแท้จริงแล้วจะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามที่มาตรฐานกำหนดได้ และสำหรับสำนักงานขนาดเล็กหรือผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียวที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ทราบอยู่แล้วว่ามีระบบ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรเข้าไปช่วยเหลือให้สำนักงานมีระบบมากขึ้น เข้าไปดูว่าสำนักงานต้องการอะไร เข้าไปช่วยหาเครื่องมือให้ หรือเข้าไปช่วยให้ข้อมูล เป็นต้น นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรจัดให้มีการอบรมในหัวข้อที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี การให้ความเข้าใจถึงความถูกต้องของการนำมาปฏิบัติใช้ การเปิดรับฟังความเห็น การให้บริการเกี่ยวกับการร่างนโยบายในเรื่องต่างๆ และการตั้งโต๊ะให้ความช่วยเหลือหรือให้คำปรึกษา เป็นต้น</p>
	<p>2 และ 4</p>	<p>- สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรทำหน้าที่ในการช่วยเหลือสำนักงานสอบบัญชีเป็นหลัก เนื่องจากสภาวิชาชีพฯ มีบทบาทหน้าที่ในการควบคุมดูแลสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรจัดให้มีทีมงานหรือเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติตามมาตรฐาน และจัดให้มีทีมงานเจ้าหน้าที่หรือมอบหมายให้มีทีมงานออกไปให้คำแนะนำและเยี่ยมชมสำนักงานงานสอบบัญชีและ</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>1. เนื่องจากการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีจะเป็นการเพิ่มภาระหน้าที่ให้กับสำนักงานสอบบัญชี ท่านคิดว่าสภาวิชาชีพฯ หรือผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการดำเนินการอะไรบ้าง เพื่อเป็นการช่วยเหลือสำนักงานสอบบัญชีในประเด็นดังกล่าว (ต่อ)</p>	<p>2 และ 4 (ต่อ)</p>	<p>ผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อให้คำแนะนำในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการรวมกลุ่มสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กหรือกลุ่มผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อให้มีการช่วยเหลือซึ่งกันและกันในการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานและนอกจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะทำหน้าที่นี้แล้วหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ก็ควรทำหน้าที่ช่วยเหลือในเรื่องดังกล่าวด้วยเช่นกัน</p>
	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>- สภาวิชาชีพบัญชีฯ ควรเป็นเสาหลักในการให้ความช่วยเหลือ เนื่องจากมีหน้าที่หลักในกำกับดูแลสำนักงานสอบบัญชีทั่วประเทศ แต่นอกจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ แล้ว สำนักงาน ก.ล.ต. ควรที่จะให้ความช่วยเหลือ สำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งรวมไปถึงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่ควรให้ความช่วยเหลือสำนักงานสอบบัญชีที่ขึ้นทะเบียนจัดตั้งบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน หรือแม้แต่ว่าตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ควรให้ความรู้แก่บริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทต่างๆ มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และเพื่อก่อให้เกิดความร่วมมือในการปฏิบัติงานสอบบัญชี แต่ทั้งนี้ทั้งนั้น การให้ความช่วยเหลือจากทุกหน่วยงานควรที่จะเป็นไปในแนวเดียวกัน เพราะหากความรู้หรือคำตอบที่ได้จากการขอความช่วยเหลือแตกต่างกัน จะส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชีเกิดความสับสนในประเด็นปัญหาต่างๆ ได้</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชี มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชี เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบถึงการดำเนินการว่ามีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ท่านคิดว่าจะมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเพียงใด</p>	1 และ 4	<p>- ประสิทธิภาพอาจจะยังไม่ค่อยมีนักเพราะการปฏิบัติงานตรวจเยี่ยมในภาคสนามยังขาดกำลังบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ซึ่งในขณะนี้กำลังบุคคลที่มีอยู่เป็นเพียงเจ้าหน้าที่ส่วนหนึ่ง ซึ่งอาจไม่มีความเป็นอิสระเพียงพอ เนื่องจากยังทำงานสอบบัญชีอยู่ นอกจากนี้ยังมีคณะบุคคลจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งบุคคลเหล่านี้ อาจยังไม่เคยสัมผัสกับการใช้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีเท่าที่ควร จึงอาจเป็นปัญหาในเรื่องของคุณภาพในการเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงาน</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชี เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบถึงการดำเนินการว่ามีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ท่านคิดว่าจะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด (ต่อ)</p>	2 และ 5	<p>- เป็นมาตรการที่ดี และหากคณะกรรมการดังกล่าวมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างจริงจัง คาดว่าจะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แต่ทั้งนี้ การปฏิบัติของคณะกรรมการดังกล่าวควรเป็นไปเพื่อเป็นการส่งเสริมวิชาชีพสอบบัญชีโดยการไปตรวจเยี่ยมเพื่อให้คำแนะนำในครั้งแรกๆ ก่อนที่จะมีมาตรการอื่นๆ ที่เหมาะสมในภายหลังหากไม่มีการพัฒนาการปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางที่มาตรฐานกำหนด</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชี เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบถึงการดำเนินการว่ามีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ท่านคิดว่าจะมี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพเพียงใด (ต่อ)</p>	3	<p>- การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชี เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบถึงการดำเนินการว่ามีคุณภาพ ประสิทธิภาพ นำยังไม่มิตั้งคุณภาพในการปฏิบัติงาน และประสิทธิผลจากการปฏิบัติงาน เนื่องจากหน้าที่ดังกล่าวถือเป็นสิ่งใหม่สำหรับสภาวิชาชีพบัญชีฯ อีกทั้งขั้นตอนที่จะนำไปสู่การตรวจเยี่ยมยังไม่เป็นที่ชัดเจน และกว้างขวางพอสำหรับสำนักงานสอบบัญชี</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>2. จากการที่สภาวิชาชีพบัญชี มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชีเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบถึงการดำเนินการว่ามีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ท่านคิดว่าจะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด (ต่อ)</p>	ผู้วิจัย	<p>- แผนการและเป้าหมายของสภาวิชาชีพบัญชี ในการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพดังกล่าวมาปฏิบัติใช้ยังไม่มี ความชัดเจนเท่าที่ควร ไม่ว่าจะเป็นเรื่องนโยบายการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงาน ขอบเขตของการให้เวลาในการปฏิบัติตามมาตรฐานรวมถึงเรื่องคุณภาพของบุคคลที่จะเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงานดังที่ได้กล่าวในข้างต้น ปัญหาดังกล่าวอาจทำให้สภาวิชาชีพบัญชี ได้รับผลกระทบในแง่ของชื่อเสียง ความศรัทธาจากผู้ประกอบวิชาชีพ เนื่องจากสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียวต่างมีความคาดหวังในทีมงานที่จะเข้าตรวจสอบเช่นกัน</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
<p>3. เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ผู้ที่ทำหน้าที่ในการเข้าตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีท่านคิดว่าระบบหรือขั้นตอนในการเข้าตรวจเยี่ยม สำนักงานสอบบัญชีนั้นควรมีรูปแบบวิธีการ และขั้นตอนอย่างไร</p>	<p>ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน</p>	<p>- ไม่สามารถสรุปคำตอบได้ชัดเจน ได้แต่เพียงแสดงความเห็นว่าระบบหรือขั้นตอนในการเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีนั้นควรมีรูปแบบ วิธีการ และขั้นตอนไม่แตกต่างกันในทุกๆ สำนักงานเนื่องจากมีเป้าหมายเดียวกัน คือการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นเรื่องเดียวกัน มาตรฐานเดียวกัน วัตถุประสงค์เหมือนกัน ดังนั้นขั้นตอนและวิธีการเข้าตรวจสอบจึงไม่ควรจะแตกต่างกัน แม้แต่การตรวจสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่อย่าง Big4 กับสำนักงานขนาดเล็กและขนาดกลาง เพราะใช้คู่มือการตรวจสอบเดียวกัน โดยคณะกรรมการดังกล่าว ควรมีรูปแบบการตรวจเยี่ยม โดยเป็นการไปให้คำแนะนำในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี และควรมีการแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วัน ก่อนการเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงาน และแจ้งขั้นตอนการเข้าตรวจเยี่ยม รวมทั้งแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีอิสระเตรียมเอกสารหลักฐานให้พร้อม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและเพื่อเป็นประโยชน์ในการได้รับคำแนะนำจากคณะกรรมการดังกล่าว</p>
	<p>ผู้วิจัย</p>	<p>- ระบบหรือขั้นตอนในการเข้าตรวจเยี่ยม สำนักงานสอบบัญชีนั้นควรมีรูปแบบ วิธีการ และขั้นตอน ที่ไม่แตกต่างกัน โดยการกำหนดนัดหมายก่อนเข้าตรวจเยี่ยมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 14 วัน และแจ้งขั้นตอน วิธีการตรวจ สิ่งที่ต้องการตรวจ เอกสารหลักฐานที่ต้องให้สำนักงานสอบ</p>

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
3. เนื่องจากสาขาวิชาชีพบัญชี มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการฯ ผู้ที่ทำหน้าที่ในการเข้าตรวจสอบสำนักงานสอบบัญชีท่านคิดว่าระบบหรือขั้นตอนในการเข้าตรวจเยี่ยม สำนักงานสอบบัญชีนั้นควรมีรูปแบบวิธีการ และขั้นตอนอย่างไร (ต่อ)	ผู้วิจัย (ต่อ)	บัญชีจัดเตรียมไว้ให้ตรวจ โดยรูปแบบ วิธีการ และขั้นตอนควรมีความเป็นมาตรฐานเดียวกันเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่เพื่อมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับเดียวกัน
4. ภายหลังจากประเทศไทยมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) แล้ว ท่านคิดว่าสภาพการณ์ของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีโดยรวมจะเป็นอย่างไร	ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน	- คุณภาพของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ทั้งในลักษณะการสอบบัญชีและงบการเงินที่ออกมา ซึ่งจะส่งผลให้งบการเงินที่อยู่ในความน่าเชื่อถือมากขึ้น ผู้ใช้งบการเงินจะให้ความเชื่อมั่นในคุณภาพของรายงานผู้สอบที่ออกโดยผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มากขึ้น เมื่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีดีขึ้น จะทำให้สามารถกำหนดค่าสอบบัญชีให้เหมาะสมกับคุณภาพงานได้ บริษัทผู้ว่าจ้างจะเห็นประโยชน์ และมีความเต็มใจที่จะจ่ายค่าสอบบัญชีซึ่งรายได้ค่าสอบบัญชีดังกล่าวจะส่งผลไปยังการจ่ายค่าตอบแทนกับผู้ช่วยผู้สอบหรือพนักงานในสำนักงานที่สมเหตุสมผลกับการปฏิบัติงานด้วย กล่าวคือเมื่อมีการ

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

คำถาม	ลำดับผู้ให้สัมภาษณ์คนที่	ผลจากการสัมภาษณ์
4. ภายหลังจากประเทศไทยมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี (TSQC 1) แล้ว ท่านคิดว่าสภาพการณ์ของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีโดยรวมจะเป็นอย่างไร	ผู้ให้สัมภาษณ์ทุกคน (ต่อ)	ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีแล้ว ทุกอย่างภายในสำนักงานจะสมดุลกัน แต่ทั้งนี้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพอาจส่งผลให้ปริมาณของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีเนื่องจากการรวมตัวกันเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวได้
	ผู้วิจัย	- ผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีจะมีคุณภาพ และมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ช่วยยกระดับความน่าเชื่อถือของการสอบบัญชี และรายงานทางการเงินของกิจการที่ผ่านการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี ช่วยลดระดับความแตกต่างของคุณภาพในแต่ละสำนักงานจะลดน้อยลงเนื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานเดียวกันเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของกิจการบนเวทีในระดับสากล