

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชี
อิสระในจังหวัดนนทบุรี

บรรณสรณ์ ผาแดง

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2559

**Thai Standard on Quality Control 1- Engagement Performance for
freelance auditors in Nonthaburi province**

Bannasorn Phadaeng

A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy Program

Department of Accountancy

Faculty of Accounting, Dhurakij Pundit University

2016

หัวข้อสารนิพนธ์	มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี
ชื่อผู้เขียน	บรรณสรณ์ ผาแดง
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.เอกพล คงมา
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	พ.ศ. 2558

บทคัดย่อ

งานวิจัยเกี่ยวกับปัญหาและผลกระทบของการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวคิดและเหตุผลของ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) รวมถึงแนวทางในการนำมาตรฐานมาปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและผลกระทบของผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี เมื่อมีการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และเพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษาไปพัฒนาเป็นข้อเสนอแนะในการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ไปปฏิบัติ

โดยการวิจัยเป็นการใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม การนำมาตรฐานการควบคุมมาปฏิบัติในสำนักงาน และข้อเสนอแนะ รวมทั้งวิจัยโดยใช้การสัมภาษณ์ แบบเจาะลึก (In-Depth Interview) เพื่อให้ทราบถึงทัศนคติและปัญหา อุปสรรคในการนำระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ไปปฏิบัติ โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ เรื่องทั่วไป และ ผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจากผลการวิจัย พบว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ในระดับภาพรวม 3 อันดับแรกคือ ปัญหาด้านทรัพยากรบุคคล ปัญหาด้านการติดตามผล และปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังพบว่า สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ไม่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ ในขณะที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็กได้รับผลกระทบเล็กน้อย เนื่องจากปริมาณงานและต้นทุนที่เพิ่มขึ้น

Thematic paper Title Thai Standard on Quality Control 1- Engagement Performance for
freelance auditors in Nonthaburi province

Author Bannasorn Phadaeng

Thematic paper Advisor Dr.Eakapol Kongma

Department Accountancy

Academic Year 2015

ABSTRACT

The objective of the research was to study the problems and implications of adopting Thai Standard on Quality Control (TSQC1) subject Quality control for firms that perform audits and reviews of financial statements, and other assurance and related services engagements in Engagement performance. Operational for firms or freelance auditors in Nonthaburi province the purpose is to study the concept and reasoning of Thai Standard on Quality Control (TSQC1) as well as guidelines for implementing standards in order to know the problems and the impact When the standard is complied with, bring the results of the study to the development of suggestions to implement the Thai Standard on Quality Control (TSQC1) to practice.

The research is based on the questionnaire. (Questionnaire) divided into 3 parts: general information of the respondents, applying Thai Standard on Quality Control (TSQC1) to office practices and recommendations, as well as research using in-depth interviews to gain insights and problems. The obstacle to the quality control system of the auditing work in accordance with the Thai Standard on Quality Control (TSQC1) is divided into two parts: general and performance. Based on the findings, the most common problems with the introduction of the quality control standards for auditing firms at the top three levels are the human resources problem. Tracking issues In addition, large audit firms are not affected by the adoption. Small and medium auditing offices are slightly affected because due to increased workload and costs.

กิตติกรรมประกาศ

งานศึกษาวิจัยเฉพาะเรื่อง มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรีฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาของ อาจารย์ ดร.เอกพล คงมา อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยฉบับนี้ และคณะกรรมการ ที่ได้ให้คำปรึกษา ข้อชี้แนะ และความช่วยเหลือในการศึกษางานวิจัย จนกระทั่งสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอกราบ ขอบพระคุณท่านอาจารย์ทั้งหลายเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

นอกจากนี้ ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือเสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถามรวมถึงผู้ให้สัมภาษณ์ทุกท่านที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้สัมภาษณ์ และให้ข้อมูลต่างๆ อันเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำงานวิจัยฉบับนี้เป็นอย่างยิ่ง

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ครู อาจารย์ ทุกท่านที่เคยให้ความรู้มา ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานวิจัยฉบับนี้จะมีคุณประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย และผู้ที่สนใจ สำหรับ ความผิดพลาดและความบกพร่องประการใดในงานวิจัยเฉพาะเรื่องฉบับนี้ ผู้วิจัยขออภัยและขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

บรรณสรณ์ ผาแดง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๙
กิตติกรรมประกาศ.....	๑๑
สารบัญตาราง.....	๗
สารบัญภาพ.....	๑๑
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ความสำคัญและความเป็นมาของปัญหา.....	1
1.2 ปัญหาคำวิจัย.....	3
1.3 วัตถุประสงค์.....	3
1.4 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	5
2. แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
2.1 มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1.....	10
2.2 วรรณกรรมทางการสอบบัญชี.....	33
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	56
3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	56
3.2 การรวบรวมข้อมูล.....	57
3.3 วิธีการวิจัย.....	60
3.4 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	63
3.5 วิธีการสุ่มตัวอย่าง.....	63
3.6 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	64

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.7 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	65
3.8 ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	68
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	70
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	70
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการนำมาตราฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติในสำนักงาน.....	76
4.3 ผลจากการสัมภาษณ์.....	87
5. สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ.....	133
5.1 สรุปผลการศึกษา.....	133
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	142
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	147
5.4 ข้อจำกัดจากงานวิจัย.....	155
5.5 การวิจัยในอนาคต.....	156
บรรณานุกรม.....	157
ภาคผนวก.....	162
ก แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย.....	163
ข คำถามในการสัมภาษณ์.....	170
ประวัติผู้เขียน.....	172

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม เพศ.....	71
4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม อายุ.....	71
4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตามระดับการศึกษา.....	72
4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม รูปแบบการ ประกอบกร.....	72
4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม ระยะเวลาในการ ดำเนินธุรกิจ.....	72
4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนลูกค้าที่ ให้บริการต่อปี.....	73
4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต.....	74
4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม จำนวนผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี.....	74
4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน....	75
4.10 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงาน ด้านบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน.....	77
4.11 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงาน ด้านการวางแผนงาน.....	79

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.12 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงาน ด้านการควบคุมงาน.....	80
4.13 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงานด้านการสอบทานงาน.....	83
4.14 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงาน ด้านการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน.....	85
4.15 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการนำ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานมาปฏิบัติ ในสำนักงาน.....	86
4.16 คำถามเกี่ยวกับเรื่องทั่วไป.....	87
4.17 คำถามเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน.....	113
4.18 คำถามเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ.....	124

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
3.1 กรอบแนวคิดงานวิจัย.....	57
3.2 วิธีการวิจัย.....	62