

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จักรพงษ์ รัตนะ

TH 0009116

25 ส.ค. 2548

190610

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา

กันยายน 2547

ISBN 974-9739-93-0

ลิขสิทธิ์นี้เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชี
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์

.....อาจารย์ที่ปรึกษา
(รองศาสตราจารย์ สุชาติ เหล่าปรีดา)

คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์

.....ประธาน
(รองศาสตราจารย์ สุชาติ เหล่าปรีดา)

.....กรรมการ
(ดร. ศิลป์ชัย ปวีณพงษ์พัฒน์)

.....กรรมการ
(ดร. จุลสุชดา ศิริสม)

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการ
ศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพา

.....คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จรัส นกรรจ์แดง)

วันที่ 27 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2547

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความอนุเคราะห์จากบุคคลหลายฝ่ายโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ รศ. สุชาติ เหล่าปรีดา อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์ ที่ได้สละเวลาอันมีค่ายิ่งในการเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ตลอดจนคณะกรรมการสอบงานนิพนธ์ทุกท่าน ที่ได้กรุณาให้แนวความคิดอันก่อให้เกิดประโยชน์อย่างยิ่งในการวิจัย นอกจากนี้ผู้วิจัยใคร่ขอขอบคุณ ท่านอาจารย์ ดร. ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ อาจารย์สมศักดิ์ ประถมศรีเมธ ผู้ให้คำปรึกษางานนิพนธ์ และผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำงานวิจัยครั้งนี้ รวมทั้งบุคคลที่มีได้กล่าวนามไว้ ซึ่งมีส่วนช่วยเหลือให้งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ พี่น้อง และเพื่อน ๆ ที่ได้ให้การสนับสนุนและให้กำลังใจแก่ผู้จัดทำ จนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ในที่สุด

จักรพงษ์ รัตนะ

45922220: สาขาวิชา: การบัญชี; บข.ม. (การบัญชี)

คำสำคัญ: ปัญหา/ สำนักงานสอบบัญชี/ การปฏิบัติงาน/ กรุงเทพมหานคร

จักรพงษ์ รัตนะ: ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานคร (PROBLEMS IN THE PRACTICES OF AUDIT OFFICE IN BANGKOK) อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์: สุชาติ เหล่าปรีดา, บข.ม. 45 หน้า, ปี พ.ศ. 2547.

ISBN 974-9739-93-0

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครการศึกษาได้กำหนดกลุ่มตัวอย่าง คือสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 225 แห่ง โดยใช้คำถามปลายปิด และคำถามปลายเปิดเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลหาคำตอบที่ได้จากแบบสอบถาม

ผลการวิจัยพบว่าปัญหาและอุปสรรคที่สำคัญคือ การขาดความรู้ความสามารถ และความชำนาญในงานตรวจสอบบัญชี โดยจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ผลการวิจัยครั้งนี้ได้แบ่งลักษณะปัญหาออกเป็น 4 ด้านคือ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา ระดับปัญหาด้านการเงินอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีปัญหาที่สำคัญคือ ปัญหาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ระดับปัญหาด้านลูกค้าอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีปัญหาที่สำคัญคือ ปัญหาความรู้ความสามารถด้านบัญชีของพนักงานบริษัทลูกค้า ระดับปัญหาด้านกระบวนการภายในอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีปัญหาที่สำคัญคือ ปัญหาการสอบทานงานตามหลักการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และระดับปัญหาด้านการเรียนรู้และการพัฒนาอยู่ในระดับน้อย และปัญหาที่สำคัญคือ ปัญหาการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมพนักงานสอบบัญชี สรุปผลการวิจัยได้ว่า ประเภทสำนักงานสอบบัญชีมีผลต่อความรู้ความสามารถ และความชำนาญในด้านการสอบบัญชีการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี ต้องคำนึงถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและมรรยาทวิชาชีพเป็นสำคัญ จึงจะทำให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

45922220: MAJOR: ACCOUNTING; M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: PROBLEMS/ AUDIT OFFICES/ PRACTICES/ BANGKOK

JAKRAPHONG RATANA : PROBLEMS IN THE PRACTICES OF AUDIT OFFICE
IN BANGKOK. ADVISOR: SUCHART LAOPREEDA, M.ACC. 45 P. 2004. ISBN 974-9739-
93-0

The research paper purposes to study problems in practices of audit office in Bangkok. Samples were 225 audit offices. The study was based on survey methodology with close-end and open-end questionnaire.

The results indicate that a major problem, impacting on quality of audit performance is lacking of knowledge and skill in auditing; Problem analysis is based on 4 aspects, finance, customer, internal process, and learning and development. In the financial aspect, the problems are moderate and the major problem is audit fee. In the customer aspect, the problems are moderate and the major problem is lacking of knowledge and skill in auditing. In the internal process aspect, the problems are moderate and the major problem is reviewing audit job following the audit quality assurance. In the learning and development aspect, the problems are low and the major problem is developing and training the audit knowledge.

This maybe concluded that types of audit offices have an impact on knowledge and skill in auditing. Audit offices must provide services base on generally accepted auditing standard and code of conducts to get the good quality audit performance which will leads to the reliability of financial reporting and will be beneficial to users of financial statements

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ณ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
สมมติฐานของการวิจัย	2
กรอบแนวความคิดในการวิจัย.....	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
ขอบเขตของการศึกษา.....	3
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	4
นิยามศัพท์เฉพาะ	4
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
แนวคิดและทฤษฎี.....	5
วรรณกรรมปริทัศน์	7
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
สรุปแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมปริทัศน์	8
3 วิธีการดำเนินการวิจัย.....	9
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	9
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	10
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	11
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้.....	12
สถิติที่ใช้ในการวิจัย.....	13
การตัดสินใจ.....	16

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	18
ตอนที่ 1 ข้อมูลปัจจัยพื้นฐานของสำนักงานสอบบัญชีจากการตอบ แบบสอบถาม	18
ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของ สำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	21
ตอนที่ 3 การเปรียบเทียบประเภทสำนักงานสอบบัญชี ที่มีต่อระดับปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	30
5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ	32
สรุปผลการวิจัย.....	32
ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถาม	34
ข้อเสนอแนะ	35
บรรณานุกรม	37
ภาคผนวก.....	38
ประวัติย่อของผู้วิจัย	45

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3-1 เกณฑ์การให้คะแนนของแบบสอบถามตอนที่ 2	12
3-2 แสดงสูตรการวิเคราะห์โดยวิธี One-way ANOVA	16
3-3 แสดงสมมติฐานการวิจัยและสถิติที่ใช้ในการทดสอบ	17
4-1 แสดงจำนวนร้อยละของสำนักงานสอบบัญชีจำแนกตามข้อมูลปัจจัยพื้นฐาน	19
4-2 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านการเงิน)	21
4-3 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านลูกค้า)	23
4-4 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านกระบวนการภายใน)	25
4-5 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านการเรียนรู้และพัฒนา)	28
4-6 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีโดยรวมและแต่ละด้าน	29
4-7 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่า p (p-value) ในการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านกระบวนการ ภายใน)	30
4-8 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่า p (p-value) ในการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชี (ด้านกระบวนการ ภายใน)	31

สารบัญภาพ

ภาพที่

หน้า

1-1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย.....

3

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University