

บทที่ 4

ผลการวิจัย

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในความหมาย ผู้วิจัย จึงได้กำหนดสัญลักษณ์และอักษรย่อที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

α แทน ค่าวิกฤต

χ^2 แทน ค่าสถิติไคสแควร์

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษานี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบบัญชีที่มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์ ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือผู้ตอบบัญชีสหกรณ์ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภาค 2 รวม 9 จังหวัด ผู้ตอบบัญชีทั้งสิ้น 65 ราย ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปทั้งหมด 65 ชุด ได้รับแบบสอบถามกลับจำนวน 63 ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ 96.92 ของจำนวนแบบสอบถามที่จัดส่ง ผลการวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งผู้วิจัยได้นำเสนอผลการศึกษาแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ตอบบัญชีเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้ตอบบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติและแนวทางแก้ไขหากพิจารณาว่ามีข้อบกพร่องถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ตอบบัญชีสหกรณ์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2 มีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนค่าความถี่และร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามตำแหน่ง ระดับการศึกษา และระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่ง

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	4	6.3
หญิง	59	93.7
รวม	63	100.00
2. อายุ		
1. น้อยกว่า 30 ปี	13	20.6
2. 31-40 ปี	16	25.4
3. 41-50 ปี	27	42.9
4. มากกว่า 50 ปี	7	11.1
รวม	63	100.00
3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด		
1) ปริญญาตรี	59	93.7
2) ปริญญาโท	4	6.3
3) ปริญญาเอก	0	0
รวม	63	100.00
4. ประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี		
1) น้อยกว่า 5 ปี	17	27.0
2) 5-10 ปี	6	9.5
3) 11-20 ปี	23	36.5
4) 20 ปีขึ้นไป	17	27.0
รวม	63	100.00
5. ตำแหน่งงานในสำนักงานตรวจสอบบัญชี		
1) นักวิชาการตรวจสอบบัญชี	45	71.4
2) เจ้าหน้าที่บริหารงานสอบบัญชี	11	17.5
3) เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี	7	11.1
รวม	63	100.00

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่ (คน)	ร้อยละ
6. การตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปี		
1) น้อยกว่า 20 งบ/ปี	56	88.9
2) 21-30 งบ/ปี	6	9.5
3) 31-40 งบ/ปี	0	0
4) 41-50 งบ/ปี	0	0
5) มากกว่า50 งบ/ปี	1	1.6
รวม	63	100.00

จากตารางที่ 2 สามารถสรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ได้ดังนี้

เพศ จากการศึกษพบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นเพศชายมีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 6.3 และเป็นเพศหญิง มีจำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 93.7

อายุ จากการศึกษพบว่า กลุ่มตัวอย่างช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 20.6 ช่วงอายุ 31-40 ปี มีจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 25.4 ช่วงอายุ 41-50 ปี มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 42.9 ช่วงอายุ 50 ปีขึ้นไป มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 11.1

ระดับการศึกษา จากการศึกษพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด มีจำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 93.7 รองลงมาคือการศึกษาาระดับปริญญาโท มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 6.3

ประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี จากการศึกษพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชีในตำแหน่งน้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 27 ระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่ง 5-10 ปี มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 9.5 ระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่ง 11-20 ปี มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 36.5 และที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานในตำแหน่ง 20 ปีขึ้นไป มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 27

ตำแหน่งงานในสำนักงานตรวจสอบบัญชี จากการศึกษพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี มีจำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 71.4 ตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหารงานสอบบัญชี มีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 17.5 และที่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 11.1

การตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปี จากการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปีน้อยกว่า 20 งบ/ปี มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 88.9 ตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปี 21-30 งบ/ปี มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 9.5 และตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปี มากกว่า50 งบ/ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.6

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์

การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ ได้แก่ 1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย 2. การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา 3. การบันทึกบัญชีผิดประเภท 4. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความเป็นจริง 5. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ 6. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ 7. การสร้างรายได้อันเป็นเท็จ 8. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน 9. กิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงิน ในการพิจารณารายชื่อ ใช้ค่าความถี่ และค่าร้อยละ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนค่าความถี่ ค่าร้อยละ การทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

การทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	ความถี่		รวม
	ใช่	ไม่ใช่	
1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย	57 (90.5)	6 (9.5)	63 (100)
2. การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา	48 (76.2)	15 (23.8)	63 (100)
3. การบันทึกบัญชีผิดประเภท	54 (85.7)	9 (14.3)	63 (100)
4. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความเป็นจริง	61 (96.8)	2 (3.2)	63 (100)
5. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ	61 (96.8)	2 (3.2)	63 (100)

ตารางที่ 3 (ต่อ)

การทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	ความถี่		รวม
	ใช่	ไม่ใช่	
6. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ	58 (92.1)	5 (7.9)	63 (100)
7. การสร้างรายได้อันเป็นเท็จ	61 (96.8)	2 (3.2)	63 (100)
8. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน	54 (85.7)	9 (14.3)	63 (100)
9. กิจการรักษาสถาบันทางการเงิน	47 (74.6)	16 (25.4)	63 (100)

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้สอบบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นของสหกรณ์ออมทรัพย์ ข้อ 1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายว่าใช่จำนวน 57 รายคิดเป็นร้อยละ 90.5 ไม่ใช่ จำนวน 6 รายคิดเป็นร้อยละ 9.5 ข้อ 2. การรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา ว่าใช่ จำนวน 48 รายคิดเป็นร้อยละ 76.2 ไม่ใช่ จำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 23.8 ข้อ 3. การบันทึกบัญชีผิดประเภท ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีผิดประเภทว่าใช่ จำนวน 54 รายคิดเป็นร้อยละ 85.7 ไม่ใช่ จำนวน 9 รายคิดเป็นร้อยละ 14.3 ข้อ 4. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความเป็นจริง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความเป็นจริงว่าใช่ จำนวน 61 รายคิดเป็นร้อยละ 96.8 ไม่ใช่ จำนวน 2 รายคิดเป็นร้อยละ 3.2 ข้อ 5. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบว่าใช่ จำนวน 61 รายคิดเป็นร้อยละ 96.8 ไม่ใช่ จำนวน 2 รายคิดเป็นร้อยละ 3.2 ข้อ 6. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการพนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อว่าใช่ จำนวน 58 รายคิดเป็นร้อยละ 92.1 ไม่ใช่ จำนวน 5 รายคิดเป็นร้อยละ 7.9 ข้อ 7. การสร้างรายได้อันเป็นเท็จ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการสร้างรายได้อันเป็นเท็จว่าใช่ จำนวน 61 รายคิดเป็นร้อยละ 96.8 ไม่ใช่ จำนวน 2 รายคิดเป็นร้อยละ 3.2 ข้อ 8. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน ผู้สอบบัญชี

สหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนว่าใช่ จำนวน 54 รายคิดเป็นร้อยละ 85.7 ไม่ใช่ จำนวน 9 รายคิดเป็นร้อยละ 14.3 ข้อ 9. กิจการรักษาสัดส่วนทางการเงิน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการรักษาสัดส่วนทางการเงินว่าใช่ จำนวน 47 รายคิดเป็นร้อยละ 74.6 ไม่ใช่ จำนวน 16 รายคิดเป็นร้อยละ 25.4

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนค่า Pearson Chi-Square ความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์

ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงของสหกรณ์							
การทุจริตและข้อผิดพลาด	ความเสี่ยงทางการเงิน			ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน			
	สูญเสียทางการเงิน	มีผลต่อ	ข้อมูลทาง	เกิดความ	การตัดสินใจ	มีผลต่อ	ทำให้ไม่
		ความดำรง	บัญชี	ล้มเหลวใน	ของผู้บริหาร	ทัศนคติ	บรรลุ
		อยู่ของกิจการ	ผิดพลาด	ระบบการควบคุมภายใน	ผิดพลาด	ทางด้านการดำเนินงาน	วัตถุประสงค์ของสหกรณ์
A การบันทึกบัญชีผิดวงเวลา							
A1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย	.332	.399	1.251	.094	1.326	.003	1.656
	(.684)	(.666)	(.578)	(.573)	(.393)	(1.000)	(.387)
ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงของสหกรณ์							
การทุจริตและข้อผิดพลาด	ความเสี่ยงทางการเงิน			ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน			
	สูญเสียทางการเงิน	มีผลต่อ	ข้อมูลทาง	เกิดความ	การตัดสินใจ	มีผลต่อ	ทำให้ไม่
		ความดำรง	บัญชี	ล้มเหลวใน	ของผู้บริหาร	ทัศนคติ	บรรลุ
		อยู่ของกิจการ	ผิดพลาด	ระบบการควบคุมภายใน	ผิดพลาด	ทางด้านการดำเนินงาน	วัตถุประสงค์ของสหกรณ์
A2. การรับรู้รายได้ผิดวงเวลา	.117	.114	.157	5.833	6.719	.394	.224
	(0.772)	(1.000)	(1.000)	(0.029*)	(0.016*)	(1.000)	(0.758)
B การบันทึกบัญชีผิดประเภท							
B1. บันทึกบัญชีผิดประเภท	5.305	.540	.178	.317	.042	.165	.317
	(0.042*)	(0.604)	(1.000)	(0.626)	(1.000)	(0.650)	(0.626)
C การยกยอดทรัพย์สิน							
C1. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริง	.922	2.939	6.068	2.001	.092	.162	.660
	(0.398)	(0.166)	(0.061)	(0.492)	(1.000)	(1.000)	(0.446)
C2. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ	.961	1.451	.043	2.754	.660	2.272	.660
	(1.000)	(0.507)	(1.000)	(0.180)	(0.446)	(0.223)	(0.446)

ตารางที่ 4 (ต่อ)

การทุจริตและข้อผิดพลาด	ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงของสหกรณ์						
	ความเสี่ยงทางการเงิน			ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน			
	สูญเสียทางการเงิน	มีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการ	ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน	ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
C3. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ	.639 (0.644)	4.937 (0.054)	.184 (1.000)	.639 (0.644)	.250 (0.633)	.000 (1.000)	3.921 (0.083)
D การบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จ							
D1. การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จ	.258 (1.000)	.026 (1.000)	.922 (0.398)	.005 (1.000)	2.582 (0.194)	1.652 (0.498)	.092 (1.000)
D2. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน	.207 (1.000)	.011 (1.000)	.056 (1.000)	.044 (1.000)	.095 (1.000)	.044 (1.000)	.781 (0.448)
E การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน							
E1. กิจการรักษ้อัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน	.655 (0.501)	.009 (1.000)	2.459 (0.145)	.549 (0.533)	.291 (0.766)	.150 (1.000)	.271 (0.757)

X หมายถึง ค่า Pearson Chi-Square

(X) หมายถึง ค่า Fisher's Exact Sig.

* คือ ค่า Fisher's Exact Sig. ที่ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ .05

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลได้ว่า หากค่า Fisher's Exact Sig. ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ .05 ถือว่าการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นนั้นไม่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงของสหกรณ์และค่าสถิติทดสอบ Pearson Chi-Square ยิ่งสูงแสดงว่ายังมีความสัมพันธ์กันมาก

จากตารางที่ 4 ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการประมวลผลได้ดังนี้

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลาในเรื่องเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .684$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .666$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .578$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .573$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .393$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของ

สาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .387$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลาในเรื่องการรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา มีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .772$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ไม่มีผลกระทบกับการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .029$ น้อยกว่า 0.05 ไม่มีผลกระทบกับการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .016$ น้อยกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .758$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทไม่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินที่ทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .042$ น้อยกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .604$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .626$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 0.650$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .626$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอทรัพย์สินในเรื่องพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกบัญชีน้อยกว่าความเป็นจริงมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .398$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .166$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .061$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .492$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอทรัพย์สินในเรื่องการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .507$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05

ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .180$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = .223$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอทรัพย์สินในเรื่องพนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .644$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .054$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .644$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .633$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = 0.083$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอื่นเป็นเท็จในเรื่องการสร้างรายได้อื่นเป็นเท็จมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .398$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .194$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = .498$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอื่นเป็นเท็จในเรื่องการสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .448$ มากกว่า 0.05

การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการเงินโดยทำให้สูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .501$ มากกว่า 0.05 และมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานโดยทำให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .145$ มากกว่า 0.05 ทำให้เกิดความสับสนในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .533$ มากกว่า 0.05 การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .766$ มากกว่า 0.05 มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า 0.05 และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .757$ มากกว่า 0.05

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติและแนวทางแก้ไขหากพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน

ข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยแบ่งความคิดเห็นตามคุณลักษณะทางด้านประสิทธิภาพและตำแหน่งงาน

ตารางที่ 5 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 23 ราย และมีประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี จำนวน 40 ราย เกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดได้หรือไม่

ลำดับ	เหตุผล	ไม่เกิน 10 ปี		เกิน 10 ปี	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
		23 ราย		40 ราย	
1	สามารถนำไปสู่การตรวจพบได้	12	52.17	37	92.50
2	ไม่ได้ เพราะบางครั้งสหกรณ์จัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง	1	4.35	0	0.00
3	ไม่ได้ตอบ	10	43.48	3	7.50
รวม		23	100	40	100

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 23 ราย และประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี

จำนวน 40 ราย เกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้หรือไม่

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ไม่เกิน 10 ปี เห็นว่าสามารถนำไปสู่การตรวจพบได้ จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.17 ไม่ได้ เพราะบางครั้งสภรณ์จัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.35 และไม่ได้ตอบจำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.48 สำหรับ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์เกิน 10 ปี เห็นว่าสามารถนำไปสู่การตรวจพบได้จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 92.50 และไม่ได้ตอบจำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.50

ตารางที่ 6 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 12 ราย และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี จำนวน 37 ราย เกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดได้จริงเพราะเหตุใด

ลำดับ	เหตุผล	ไม่เกิน 10 ปี		เกิน 10 ปี	
		จำนวน 12 ราย	ร้อยละ	จำนวน 37 ราย	ร้อยละ
1	เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้มอัตราเพิ่ม / ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี	10	30.30	30	22.73
2	เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาดที่นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ	12	36.37	15	11.36
3	เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขตและปริมาณการตรวจสอบ	8	24.24	35	26.51

ตารางที่ 6 (ต่อ)

ลำดับ	เหตุผล	ไม่เกิน 10 ปี		เกิน 10 ปี	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
		12 ราย		37 ราย	
4	เพราะอาจพบความไม่สัมพันธ์กันภายในงบการเงินเดียวกันกับงบการเงินปีก่อนเพื่อตกแต่งงบการเงิน	1	3.03	21	15.91
5	เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน	2	6.06	31	23.49
	รวม	33	100	132	100

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 12 ราย และประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี จำนวน 37 รายเกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้จริง เพราะเหตุใด

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพไม่เกิน 10 ปี เห็นว่าการวิเคราะห์เปรียบเทียบสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้ จำนวน 12 ราย เหตุผลคือ ลำดับที่ 1.เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาด นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.37 ลำดับที่ 2. เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้มอัตราเพิ่ม/ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.30 ลำดับที่ 3. เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขต ปริมาณการตรวจสอบ จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.24 ลำดับที่ 4. เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.06 ลำดับที่ 5. เพราะอาจพบความไม่สัมพันธ์กันภายในงบการเงินเดียวกันกับงบการเงินปีก่อนเพื่อตกแต่งงบการเงิน จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.03 และเมื่อพิจารณาพบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพเกิน 10 ปี เห็นว่าการวิเคราะห์เปรียบเทียบสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้ จำนวน 37 ราย เหตุผลคือ ลำดับที่ 1.เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขต ปริมาณการตรวจสอบ จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.51 ลำดับที่ 2. เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.49

ลำดับที่ 3. เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้ม อัตราเพิ่ม/ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี จำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.73 ลำดับที่ 4. เพราะอาจพบความไม่สัมพันธ์กันภายในงบการเงินเดียวกันกับงบการเงินปีก่อนเพื่อตกแต่งงบการเงิน จำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.91 ลำดับที่ 5.เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาด นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด โดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.36

ตารางที่ 7 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี จำนวน 45 ราย และระดับเจ้าหน้าที่ 18 ราย เกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดได้หรือไม่

ลำดับ	เหตุผล	นักวิชาการ		เจ้าหน้าที่	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
		45 ราย		18 ราย	
1	สามารถนำไปสู่การตรวจพบได้	39	86.66	10	55.56
2	ไม่ได้ เพราะบางครั้งสภกรณ์จัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง	1	2.22	0	0.00
3	ไม่ได้ตอบ	5	11.12	8	44.44
รวม		45	100	18	100

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการ จำนวน 45 ราย และระดับเจ้าหน้าที่ จำนวน 18 รายเกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์ เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้หรือไม่

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการ เห็นว่าสามารถนำไปสู่การตรวจพบได้ จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 86.66 ไม่ได้ เพราะบางครั้งสภกรณ์จัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.22 และไม่ได้ตอบจำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.12 สำหรับผู้สอบบัญชีระดับเจ้าหน้าที่เห็นว่าสามารถนำไปสู่การตรวจพบได้ จำนวน10 ราย คิดเป็น ร้อยละ 55.56 และไม่ได้ตอบจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการ จำนวน 39 ราย และระดับเจ้าหน้าที่ จำนวน 10 ราย เกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดได้จริงเพราะเหตุใด

ลำดับ	เหตุผล	นักวิชาการ		เจ้าหน้าที่	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
		39 ราย		10 ราย	
1	เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้มอัตราเพิ่ม/ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี	36	27.27	9	39.13
2	เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาดที่นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ	29	21.97	8	34.78
3	เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขตและปริมาณการตรวจสอบ	25	18.94	5	21.74
4	เพราะอาจพบความไม่สัมพันธ์กันภายในงบการเงินเดียวกันกับงบการเงินปีก่อนเพื่อคัดแต่งงบการเงิน	20	15.15	0	0.00
5	1.5 เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน	22	16.67	1	4.35
	รวม	132	100	23	100

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี จำนวน 39 รายและระดับเจ้าหน้าที่ จำนวน 10 รายเกี่ยวกับข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้จริงเพราะเหตุใด

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี เห็นว่าการวิเคราะห์เปรียบเทียบสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้ จำนวน 39 ราย เหตุผลคือ 1. เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้มอัตราเพิ่ม/ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.27 2. เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาดนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ จำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.97 3. เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขต ปริมาณการตรวจสอบ จำนวน 25 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.94 4. เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน จำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.67 5. เพราะอาจพบความไม่สัมพันธ์กันภายในงบการเงินเดียวกันกับงบการเงินปีก่อนเพื่อตกแต่งงบการเงิน จำนวน 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.15

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้สอบบัญชีตำแหน่งเจ้าหน้าที่และเจ้าพนักงานตรวจสอบ เห็นว่าการวิเคราะห์เปรียบเทียบสามารถนำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้ จำนวน 10 ราย เหตุผลคือ 1. เพราะเป็นการใช้ข้อมูลจากปีก่อนและปีปัจจุบันเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อหาแนวโน้มอัตราเพิ่ม/ลด ของอัตราส่วนทางการเงินสูงหรือต่ำมาก ๆ เพื่อเป็นสัญญาณที่ผิดปกติจากข้อมูลทางบัญชี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.13 2. เป็นการกำหนดจุดเริ่มต้นของข้อผิดพลาด นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดโดยใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาถึงสาเหตุ จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.78 3. เพราะเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งที่ใช้พิจารณาตรวจสอบงบการเงินและกำหนดขอบเขต ปริมาณการตรวจสอบ จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.74 4. เพราะแนวโน้มไม่ควรแตกต่างกัน จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.35

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 23 ราย และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี จำนวน 40 ราย พิจารณาวามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน ท่านจะดำเนินการอย่างไร

วิธีการ	ไม่เกิน 10 ปี		เกิน 10 ปี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	23 ราย		40 ราย	
1 ตรวจสอบหาสาเหตุ ให้ข้อสังเกต แจ้งให้เจ้าของกิจการปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในปีต่อไป	8	25.00	12	18.75
2. สอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจง	8	25.00	12	18.75
3 นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนรายการ หากไม่ได้รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่องความมีสาระสำคัญว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรูปแบบใด	1	3.12	8	12.50
4 แจ้งให้ทราบและเขียนในรายงานผู้สอบ	1	3.12	4	6.26
5 ขยายขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนวการตรวจสอบ	3	9.38	10	15.62
6 เรียกประชุมกรรมการดำเนินการเพื่อหาข้อสรุป	0	0.00	1	1.56
7 หากข้อผิดพลาดนั้นไม่เป็นสาระสำคัญแจ้งให้เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็นสาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึงคณะกรรมการให้ดำเนินการแก้ไข	8	25.00	7	10.94
8 เพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจากภายนอกและยืนยันยอด	3	9.38	10	15.62
รวม	32	100	64	100

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ไม่เกิน 10 ปี และเกิน 10 ปี เกี่ยวกับการพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน ท่านจะดำเนินการอย่างไร

เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ไม่เกิน 10 ปี พบว่า ผู้สอบบัญชี
 1. ตรวจสอบสาเหตุ ให้ข้อสังเกต แจ้งให้เจ้าของกิจการปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด
 ในปีต่อไป สอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจงหากข้อผิดพลาดนั้นไม่เป็นสาระสำคัญแจ้งให้
 เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็นสาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึงคณะกรรมการให้
 ดำเนินการแก้ไข จำนวน 8 รายคิดเป็นร้อยละ 25.00 2. ขยายขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนว
 การตรวจสอบ เพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจากภายนอกและยืนยันยอด จำนวน 3 รายคิด
 เป็นร้อยละ 9.38 3. นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนรายการ หากไม่ได้รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่อง
 ความมีสาระสำคัญว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรูปแบบใดและแจ้งให้ทราบและเขียนใน
 รายงานผู้สอบ จำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 3.12

เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์เกิน 10 ปี พบว่า 1. ผู้สอบบัญชี
 ตรวจสอบสาเหตุ ให้ข้อสังเกต แจ้งให้เจ้าของกิจการปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดใน
 ปีต่อไปและสอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจง จำนวน 12 รายคิดเป็นร้อยละ 18.75 2. ขยาย
 ขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนวการตรวจสอบเพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจาก
 ภายนอกและยืนยันยอด จำนวน 10 รายคิดเป็นร้อยละ 15.62 3. นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวน
 รายการ หากไม่ได้รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่องความมีสาระสำคัญว่าจะแสดงความเห็นต่องบ
 การเงินในรูปแบบใดจำนวน 8 รายคิดเป็นร้อยละ 12.50 4. หากข้อผิดพลาดนั้นไม่เป็นสาระสำคัญ
 แจ้งให้เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็นสาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึง
 คณะกรรมการให้ดำเนินการแก้ไข จำนวน 7 รายคิดเป็นร้อยละ 10.94 5. แจ้งให้ทราบและเขียนใน
 รายงานผู้สอบ จำนวน 4 รายคิดเป็นร้อยละ 6.26 6. เรียกประชุมกรรมการดำเนินการเพื่อหาข้อสรุป
 จำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 1.56

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบ
บัญชี จำนวน 45 และระดับเจ้าหน้าที่ 18 ราย พิจารณว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดใน
งบการเงิน ท่านจะดำเนินการอย่างไร

วิธีการ	นักวิชาการ		เจ้าหน้าที่	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	45 ราย		18 ราย	
1 ตรวจสอบหาสาเหตุ ให้ข้อสังเกต แจ้งให้เจ้าของกิจการ ปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในปี ต่อไป	15	21.74	5	19.23
2. สอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจง	9	13.04	10	38.46
3 นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนรายการ หากไม่ได้ รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่องความมีสาระสำคัญ ว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรูปแบบใด	8	11.60	1	3.85
4 แจ้งให้ทราบและเขียนในรายงานผู้สอบ	5	7.25	0	0.00
5 ขยายขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนวการ ตรวจสอบ	10	14.49	3	11.54
6 เรียกประชุมกรรมการดำเนินการเพื่อหาข้อสรุป	1	1.45	0	0.00
7 หากข้อผิดพลาดนั้น ไม่เป็นสาระสำคัญแจ้งให้ เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็น สาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึงคณะกรรมการ ให้ดำเนินการแก้ไข	11	15.94	4	15.38
8 เพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจาก ภายนอกและยื่นยันยอด	10	14.49	3	11.54
รวม	69	100	26	100

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบ
บัญชีและตำแหน่งเจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับการพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน ท่านจะ
ดำเนินการอย่างไร

เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี พบว่า 1. ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหาสาเหตุ ให้ข้อสังเกต แจ้งให้เจ้าของกิจการปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในปีต่อไปจำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 21.74 2. หากข้อผิดพลาดนั้นไม่เป็นสาระสำคัญแจ้งให้เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็นสาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึงคณะกรรมการให้ดำเนินการแก้ไข จำนวน 11 รายคิดเป็นร้อยละ 15.94 3. ขยายขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนวการตรวจสอบเพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจากภายนอกและยืนยันจำนวน 10 รายคิดเป็นร้อยละ 14.49 4. สอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจงจำนวน 9 รายคิดเป็นร้อยละ 13.04 5. นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนรายการ หากไม่ได้รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่องความมีสาระสำคัญว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรูปแบบจำนวน 8 รายคิดเป็นร้อยละ 11.60 6. แจ้งให้ทราบและเขียนในรายงานผู้สอบจำนวน 5 รายคิดเป็นร้อยละ 7.25 7. เรียกประชุมกรรมการดำเนินการเพื่อหาข้อสรุปจำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ 1.45

เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อผู้สอบบัญชีตำแหน่งเจ้าหน้าที่และเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี พบว่า 1. สอบถามผู้จัดทำบัญชีพร้อมให้ชี้แจงจำนวน 10 รายคิดเป็นร้อยละ 38.46 2. ตรวจสอบหาสาเหตุ ให้ข้อสังเกตแจ้งให้เจ้าของกิจการปรับปรุงให้ถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในปีต่อไปจำนวน 5 รายคิดเป็นร้อยละ 19.23 3. หากข้อผิดพลาดนั้นไม่เป็นสาระสำคัญแจ้งให้เจ้าหน้าที่แก้ไขและหากข้อผิดพลาดนั้นเป็นสาระสำคัญทำหนังสือข้อสังเกตถึงคณะกรรมการให้ดำเนินการแก้ไข จำนวน 4 รายคิดเป็นร้อยละ 15.38 4. ขยายขอบเขตการตรวจสอบและปรับแนวการตรวจสอบเพิ่มปริมาณการตรวจสอบ เน้นเอกสารจากภายนอกและยืนยันยอด จำนวน 3 รายคิดเป็นร้อยละ 11.54 5. นำเสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนรายการ หากไม่ได้รับการแก้ไขควรพิจารณาเรื่องความมีสาระสำคัญว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรูปแบบใดจำนวน 1 รายคิดเป็นร้อยละ

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะของผู้สอบที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีไม่เกิน 10 ปี จำนวน 23 ราย และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี จำนวน 40 ราย เกี่ยวกับการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อใช้ในการสอบทานงบการเงิน

ข้อเสนอแนะ	ไม่เกิน 10 ปี		เกิน 10 ปี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	23 ราย		40 ราย	
1. ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อดูแนวโน้ม	6	31.58	10	17.86
2. ควรการเปลี่ยนแปลงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	0	0.00	1	1.78
3. สอบถามผู้สอบปีก่อน	0	0.00	1	1.78
4. เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกตที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์งบการเงิน	10	52.63	25	44.65
5. เป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่นๆ	1	5.26	10	17.86
6. ควรกำหนดตัวอย่างที่เหมาะสม สมเหตุสมผล และเพียงพอในการตรวจสอบ	2	10.53	8	14.29
7. บางรายการอาจไม่สามารถใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบได้	0	0.00	1	1.78
รวม	19	100	56	100

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ไม่เกิน 10 ปี และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีเกิน 10 ปี เกี่ยวกับการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อใช้ในการสอบทานงบการเงิน

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ไม่เกิน 10 ปี พบว่า ผู้สอบบัญชีมีข้อเสนอแนะ 1. เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกต

ที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์ทางการเงิน จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.63 2. ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อดูแนวโน้มจำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.58 3.ควรกำหนดตัวอย่างที่เหมาะสม เหตุสมผลและเพียงพอในการตรวจสอบจำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.53 4. เป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่น ๆ จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.26

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์เกิน 10 ปี พบว่า ผู้สอบบัญชีมีข้อเสนอแนะ 1.เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกตที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์ทางการเงิน จำนวน 25 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.65 2.ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อดูแนวโน้มและเป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่น ๆ จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.86 3. ควรกำหนดตัวอย่างที่เหมาะสม เหตุสมผลและเพียงพอในการตรวจสอบจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.29 4.ดูรายการเปลี่ยนแปลงในหมายเหตุประกอบงบการเงินและบางรายการอาจไม่สามารถใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบได้จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.78

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี จำนวน 45 ราย และเจ้าหน้าที่ 18 ราย เกี่ยวกับการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อใช้ในการสอบทานงบการเงิน

ข้อเสนอแนะ	นักวิชาการ		เจ้าหน้าที่	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	45		18	
1 ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อดูแนวโน้ม	13	24.08	3	14.29
2. ดูรายการเปลี่ยนแปลงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1	1.85	0	0.00
3 สอบถามผู้สอบปีก่อน	1	1.85	0	0.00

ตารางที่ 12 (ต่อ)

ข้อเสนอแนะ	นักวิชาการ		เจ้าหน้าที่	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	45		18	
4 เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกตที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์งบการเงิน	29	53.70	6	28.57
5 เป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่น ๆ	5	9.26	6	28.57
6 ควรกำหนดตัวอย่างที่เหมาะสม สมเหตุสมผลและเพียงพอในการตรวจสอบ	5	9.26	5	23.81
7 บางรายการอาจไม่สามารถใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบได้	0	0.00	1	4.76
รวม	54	100	21	100

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี และเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อใช้ในการสอบทานงบการเงิน

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ ผู้สอบบัญชีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบ พบว่ามีข้อเสนอแนะ

1. เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกตที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์งบการเงินจำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.70 2. ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อดูแนวโน้ม จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.08 3. เป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่น ๆ ควรกำหนดตัวอย่างที่เหมาะสม สมเหตุสมผลและเพียงพอในการตรวจสอบจำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.26 4. ดูรายการเปลี่ยนแปลงในหมายเหตุประกอบงบการเงินและสอบถามผู้สอบปีก่อน จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.85

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ ผู้สอบบัญชีตำแหน่งเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่งานตรวจสอบ พบว่ามีข้อเสนอแนะ 1. เป็นวิธีการที่ควรใช้เพราะหาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้เห็นข้อสังเกตที่เป็นสาระ ซึ่งมีผลต่อการวิเคราะห์งบการเงินและเป็นวิธีการที่นำไปสู่การตรวจพบข้อผิดพลาดได้ง่ายกว่าวิธีอื่น ๆ จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.57 2. ควรกำหนดตัวอย่างที่

เหมาะสม สมเหตุสมผลและเพียงพอในการตรวจสอบจำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.81 3. ควรใช้ข้อมูลมากกว่า 2 ปีบัญชี วิเคราะห์ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน อัตราส่วนทางการเงิน นำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อคูแนวโน้มจำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.29 4. บางรายการอาจไม่สามารถใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบได้จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.76

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับความเสี่ยงของสหกรณ์ จำแนกตามการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้แก่

1. การบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา
2. การบันทึกบัญชีผิดประเภท
3. การยกยอกทรัพย์สิน
4. การบันทึกบัญชีอื่นเป็นเท็จ
5. การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน

และความเสี่ยงสหกรณ์ ได้แก่

1. ความเสี่ยงทางการเงิน
2. ความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

เป็นการทดสอบเพื่อศึกษาว่าผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นมีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงของสหกรณ์หรือไม่ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์จะใช้การทดสอบค่าสถิติ χ^2 สำหรับการทดสอบสมมติฐานที่ 1 – 10 การทดสอบสมมติฐานใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อค่า α มีค่าน้อยกว่า .05

สมมติฐานที่ 1 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดเวลาไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดเวลาไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

ตารางที่ 13 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวด
เวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

การทุจริตและข้อผิดพลาด การบันทึกบัญชีผิวงวดเวลา	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	.332	.684
การรับรู้รายได้ผิวงวดเวลา มีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	.117	.772
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการ	.399	.666
การรับรู้รายได้ผิวงวดเวลา มีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการ	.114	1.000

จากตารางที่ 13 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดเวลาว่ามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดเวลาโดยการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย ว่ามีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .684$ มากกว่า .05 และการรับรู้รายได้ผิวงวดเวลา มีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงินมีค่า $\alpha = .772$ มากกว่า .05 การบันทึกบัญชีผิวงวดเวลาโดยการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย ว่ามีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .666$ มากกว่า .05 และการรับรู้รายได้ผิวงวดเวลา มีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการมีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 ขอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดเวลาว่ามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 2 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดประเภทมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดประเภทมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิวงวดประเภทไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

ตารางที่ 14 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทไม่มีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงิน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson	Exact Sig.
การบันทึกบัญชีผิดประเภท	Chi-Square	
บันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	5.305	.042*
บันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการ	.540	.604

จากตารางที่ 14 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงินว่าไม่มีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงินและมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทไม่มีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .042$ น้อยกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทว่าไม่มีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อความดำรงอยู่ของกิจการมีค่า $\alpha = .604$ มากกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทว่ามีผลกระทบกับความเสียหายด้านความดำรงอยู่ของกิจการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 3 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงิน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงิน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สิน ไม่มีผลกระทบกับความเสียหายทางการเงิน

ตารางที่ 15 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอทรัพย์สินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การยกยอทรัพย์สิน		
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	.922	.398
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	2.939	.166
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	.961	1.000
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	1.451	.507
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน	.639	.644
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	4.937	.054

จากตารางที่ 15 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอทรัพย์สินว่ามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการการยกยอทรัพย์สินโดยการที่พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริง ว่ามีผลกระทบกับการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .398$ มากกว่า .05 พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริง ว่ามีผลกระทบกับการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .166$ มากกว่า .05 การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงินมีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .507$ มากกว่า .05 การพนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงินมีค่า $\alpha = .644$ มากกว่า .05 การพนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = .054$ มากกว่า .05 ยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและ

ข้อผิดพลาดในการชักออกทรัพย์สินว่ามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 4 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

ตารางที่ 16 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

การทุจริตและข้อผิดพลาด การบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุ	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การสร้างรายได้อันเป็นเหตุมีผลต่อการสูญเสียทางการเงิน	.258	(1.000)
การสร้างรายได้อันเป็นเหตุมีผลต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	.026	(1.000)
การสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลต่อการสูญเสียทางการเงิน	.207	(1.000)
การสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	.011	(1.000)

จากตารางที่ 16 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุว่ามีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงินว่ามีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลต่อการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การสร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลต่อการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 ยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 5 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

ตารางที่ 17 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน		
กิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน		
มีผลต่อการสูญเสียทางการเงิน	.655	0.501
กิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน		
มีผลต่อการดำรงอยู่ของกิจการ	.009	1.000

จากตารางที่ 17 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการกิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน โดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการกิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงินมีผลต่อการสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .501$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการกิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงินมีผลต่อการดำรงอยู่ของกิจการ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 ขอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการกิจการรักษาอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 6 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดงวดเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดงวดเวลาไม่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

ตารางที่ 18 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การบันทึกบัญชีผิดงวดเวลา		
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการ		
ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	1.251	.578
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อ		
ความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	.094	.573
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อ		
ตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	1.326	.393
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อทัศนคติ		
ทางด้านลบของสาธารณชน	.003	1.000
เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อ		
ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	1.656	.387
การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อข้อมูลทาง		
บัญชีผิดพลาด	.157	1.000
การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อ		
ความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	5.833	.029*
การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อ		
ตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	6.719	.016*
การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อทัศนคติ		
ทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน	.394	1.000
การรับรู้รายได้ผิดงวดเวลาไม่ผลกระทบต่อ		
ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.224	.758

จากตารางที่ 18 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริต และข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดผิดงวดเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .578$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .573$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .393$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนมีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการเลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .387$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการการรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการการรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายในมีค่า $\alpha = .029^*$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการการรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .016^*$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการการรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการการรับรู้รายได้ผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุนิติประสงค์ของสหกรณ์มีค่า $\alpha = .758$ มากกว่า .05

ยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดผิดงวดเวลา มีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ปฏิเสธสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดผิดงวดเวลา ไม่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 7 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

ตารางที่ 19 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี
ผิดประเภทไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การบันทึกบัญชีผิดประเภท		
การบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	.178	1.000
การบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	.317	.626
การบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	.042	1.000
การบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการตัดสินใจทางด้านลบของสาธารณชน	.165	.650
การบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.317	.626

จากตารางที่ 19 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .626$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการตัดสินใจทางด้านลบของสาธารณชนมีค่า $\alpha = .650$ มากกว่า .05 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .626$ มากกว่า .05 ยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภทมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 8 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความ
เสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความ
เสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สิน ไม่มีผลกระทบกับความ
เสี่ยงทางการดำเนินงาน

ตารางที่ 20 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สิน
มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางด้านกรดำเนินงาน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การชักยอกทรัพย์สิน		
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อย กว่าความจริงมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	6.068	.061
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อย กว่าความจริงมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบ การควบคุมภายใน	2.001	.492
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อย กว่าความจริงมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ผิดพลาด	.092	1.000
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อย กว่าความจริงมีผลกระทบต่อการตัดสินใจด้านลบของ สาธารณชน	.162	1.000
พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อย กว่าความจริงมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.660	.446
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการข้อมูล ทางบัญชีผิดพลาด	.043	1.000
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการเกิด ความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	2.754	.180

ตารางที่ 20 (ต่อ)

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การชักยอกทรัพย์สิน		
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	.660	.446
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน	2.272	.223
แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.660	.446
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	.184	1.000
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	.639	.644
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	.250	.633
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน	.000	1.000
พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	3.921	.083

จากตารางที่ 20 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการชักยอกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาดมีผลกระทบต่อข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .061$ มากกว่า .05 การพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .492$ มากกว่า .05 การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมี

ผลกระทบต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การพนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 พนักงานให้บริการแล้ว ไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริงมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า .05 การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .180$ มากกว่า .05 แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า .05 แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = .223$ มากกว่า .05 แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .446$ มากกว่า .05 พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .644$ มากกว่า .05 พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .633$ มากกว่า .05 พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .083$ มากกว่า .05 ยอมรับสมมติฐานหลัก H_0 หมายความว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการยกยอกทรัพย์สินมีผลกระทบต่อความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 9 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

ตารางที่ 21 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

การทุจริตและข้อผิดพลาด การบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุ	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	.922	.398
การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการเกิดความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายใน	.005	1.000
การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	2.582	.194
การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการตัดสินใจทางด้านลบของสาธารณชน	1.652	.498
การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.092	1.000
สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	.056	1.000
สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการเกิดความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายใน	.044	1.000
สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	.095	1.000
สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการตัดสินใจทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน	.044	1.000
สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.781	.448

จากตารางที่ 21 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเหตุมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานโดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการสร้างรายได้ขึ้นเป็นเหตุมีผลกระทบต่อการข้อมูล

ทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .398$ มากกว่า .05 การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .194$ มากกว่า .05 การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จมีผลกระทบต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = .498$ มากกว่า .05 การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชนสูญเสียทางการเงิน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตนมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .4480$ มากกว่า .05

สมมติฐานที่ 10 การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินเป็นมีผลกระทบกับผลกระทบกับการความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_0 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินเป็นมีผลกระทบกับการความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

H_1 : การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินไม่มีผลกระทบกับการความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

ตารางที่ 22 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน		
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	2.459	.145
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	.549	.533
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	.291	.766

ตารางที่ 22 (ต่อ)

การทุจริตและข้อผิดพลาด	Pearson Chi-Square	Exact Sig.
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน		
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน	.150	1.000
การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	.271	.757

จากตารางที่ 22 ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน โดยใช้สถิติทดสอบค่า χ^2 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าในภาพรวมความคิดเห็นของผู้สอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด มีค่า $\alpha = .145$ มากกว่า .05 การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการเกิดความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน มีค่า $\alpha = .533$ มากกว่า .05 การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด มีค่า $\alpha = .766$ มากกว่า .05 การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน มีค่า $\alpha = 1.000$ มากกว่า .05 การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินมีผลกระทบต่อการทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ มีค่า $\alpha = .757$ มากกว่า .05

จากผลของการวิเคราะห์ตามที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังนี้

ตารางที่ 23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่	รายการ	ผลการทดสอบ
H ₁	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน	ยอมรับ
H ₂	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภท มีผลกระทบกับความเสี่ยงในด้านการสูญเสียทางการเงิน	ปฏิเสธ

ตารางที่ 23 (ต่อ)

สมมติฐานที่	รายการ	ผลการทดสอบ
	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภท มีผลกระทบกับความเสี่ยงในด้านการเงินมีผลต่อความ ดำรงอยู่ของกิจการ	ยอมรับ
H 3	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการหักยกอัตรย์สินมี ผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน	ยอมรับ
H4	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จ มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน	ยอมรับ
H 5	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วน ทางการเงินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการเงิน	ยอมรับ
H 6	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานมีผลให้ ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	ยอมรับ
	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานมีผลให้ ทัศนคติทางด้านลบของสาธารณชน	ยอมรับ
	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานมีผลให้ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์	ยอมรับ
	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา ไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานให้เกิด ความล้มเหลวในระบบการควบคุมภายใน	ปฏิเสธ
	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา ไม่มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงานในการ ตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	ปฏิเสธ
H7	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีผิดประเภท มีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน	ยอมรับ

ตารางที่ 23 (ต่อ)

สมมติฐานที่	รายการ	ผลการทดสอบ
H 8	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการหักขอยกทรัพย์สินมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน	ยอมรับ
H 9	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอันเป็นเท็จมีผลกระทบกับความเสี่ยงทางการดำเนินงาน	ยอมรับ
H 10	การทุจริตและข้อผิดพลาดในการตกแต่งอัตราส่วนทางการเงินเป็นมีผลกระทบกับการความเสี่ยงทางการดำเนินงาน	ยอมรับ