

มหาวิทยาลัยบูรพา
Burapha University

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

เรื่อง การทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงินที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจการของผู้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์: สหกรณ์ออมทรัพย์ในกำกับของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาค ๒

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการศึกษาอิสระทางการบัญชีตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อเป็นประโยชน์ทางการศึกษาจึงได้ใคร่ขอความกรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้ด้วยจักขอบพระคุณเป็นอย่าง

แบบสอบถาม ผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์การทุจริตและข้อผิดพลาดของสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีผลกระทบกับความเสี่ยงของกิจการจากประสบการณ์ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ 3 แนวปฏิบัติและแนวทางแก้ไขของผู้สอบบัญชีหากพิจารณาว่ามีการทุจริตและข้อผิดพลาดในงบการเงิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ (กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐)

1. เพศ

☐ 1. ชาย

☐ 2. หญิง

2. อายุ

☐ 1. น้อยกว่า 31 ปี

☐ 2. 31-40 ปี

☐ 3. 41-50 ปี

☐ 4. มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษาขั้นสูงสุด

☐ 1. ปริญญาตรี

☐ 2. ปริญญาโท

☐ 3. ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์การทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี

☐ 1) น้อยกว่า 5 ปี

☐ 2) 5-10 ปี

☐ 3) 11-20 ปี

☐ 4) 20 ปีขึ้นไป

5. ตำแหน่งงานในสำนักงานตรวจสอบบัญชี

- ☐ 1) นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
- ☐ 2) เจ้าหน้าที่บริหารงานสอบบัญชี
- ☐ 3) เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี

6. การตรวจสอบงบการเงิน โดยเฉลี่ยต่อปี

- ☐ 1) น้อยกว่า 20 งบ/ปี
- ☐ 2) 21-30 งบ/ปี
- ☐ 3) 31-40 งบ/ปี
- ☐ 4) 41-50 งบ/ปี
- ☐ 5) มากกว่า 50 งบ/ปี

**ส่วนที่ 2.1 การทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ กรุณา
ระบุการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น**

การบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา

- ☐ 1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย
- ☐ 2. การรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา

การบันทึกบัญชีผิดประเภท

- ☐ 3. การบันทึกบัญชีผิดประเภท

การยกยอดทรัพย์สิน

- ☐ 4. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความเป็นจริง
- ☐ 5. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ
- ☐ 6. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ

การบันทึกบัญชีอื่นเป็นเท็จ

- ☐ 7. การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จ
- ☐ 8. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน

การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน

- ☐ 9. กิจการรักษ้อัตราส่วนทางการเงิน

ส่วนที่ 2.2 ท่านคิดว่าการทุจริตและข้อผิดพลาดจะมีผลกระทบอย่างไรต่อสหกรณ์ กรุณาเติมเครื่องหมาย ✓ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

การทุจริตและข้อผิดพลาด	ผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงของสหกรณ์						
	ความเสี่ยงทางการเงิน		ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน				
	สูญเสียทางการเงิน	มีผลต่อความดำรงอยู่ของกิจการ	ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด	เกิดความสับสนในระบบการควบคุมภายใน	การตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาด	มีผลต่อทัศนคติทางด้านลบของชาวสหกรณ์	ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
A การบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา							
A1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย							
A2. การรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา							
B การบันทึกบัญชีผิดประเภท							
B1. บันทึกบัญชีผิดประเภท							
C การหักออกทรัพย์สิน							
C1. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกน้อยกว่าความจริง							
C2. แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ							
C3. พนักงานปลอมแปลงลายมือชื่อ							
D การบันทึกบัญชีอื่นเป็นเท็จ							
D1. การสร้างรายได้ขึ้นเป็นเท็จ							
D2. สร้างลูกหนี้ไม่มีตัวตน							
E การตกแต่งอัตราส่วนทางการเงิน							
E1. กิจการรักษาสัดส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน							
A การบันทึกบัญชีผิดช่วงเวลา							
A1. เลื่อนการรับรู้ต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย							
A2. การรับรู้รายได้ผิดช่วงเวลา							
B การบันทึกบัญชีผิดประเภท							
B1. บันทึกบัญชีผิดประเภท							
C การหักออกทรัพย์สิน							
C1. พนักงานให้บริการแล้วไม่ได้บันทึก							

ส่วนที่ 3 แนวทางปฏิบัติและแนวทางแก้ไขของผู้สอบบัญชีหากพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาด
ในงบการเงิน

3.1 ท่านคิดว่าข้อผิดพลาดในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบนั้นสามารถ
นำไปสู่การตรวจพบการทุจริตและความผิดพลาดได้จริงหรือไม่ เพราะเหตุใด

☐ ได้ เหตุผล

.....

.....

.....

.....

.....

☐ ไม่ได้ เหตุผล

.....

.....

.....

.....

.....

3.2 หากท่านพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ถึงข้อผิดพลาดในงบการเงิน ท่านจะดำเนินการอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

3.3 ท่านมีข้อเสนอแนะอย่างไรเกี่ยวกับการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อใช้ในการ
สอบทานงบการเงิน

.....

.....

.....

.....

.....