



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในมุมมองของ
ผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในมุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามควรมีความเข้าใจในเรื่องของความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี คือ การที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานและรายงานการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระโดยไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ หรือมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตรวจสอบ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ผู้ตอบแบบสอบถาม

- กรรมการบริษัท
- ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือสมุหบัญชี
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)

2. รูปแบบของธุรกิจ

- บริษัทจำกัด
- บริษัทมหาชน จำกัด
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)

3. ประเภทของธุรกิจ

- อุตสาหกรรม
- พาณิชยกรรม
- บริการ
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)

4. เงินทุนจดทะเบียนของธุรกิจของท่านในปัจจุบันมีจำนวนเท่าใด
- ต่ำกว่า 5,000,000 บาท
 - 5,000,000 – 20,000,000 บาท
 - 20,000,001 – 50,000,000 บาท
 - มากกว่า 50,000,000 บาท
5. ธุรกิจของท่านเลือกใช้บริการจากผู้สอบบัญชีในจังหวัด
- เชียงใหม่
 - กรุงเทพมหานคร
 - อื่น ๆ (โปรดระบุ)
6. ธุรกิจของท่านใช้บริการจากผู้สอบบัญชีคนปัจจุบันมาเป็นระยะเวลาเท่าใด
- 1-2 ปี
 - 3-4 ปี
 - 5-7 ปี
 - มากกว่า 7 ปี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ส่วนที่ 2 การระบุถึงมุมมองของผู้ประกอบการเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

คำชี้แจง 1. แบบสอบถามนี้ได้แบ่งระดับความมีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีไว้ 5 ระดับ คือ ระดับความมีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่ต่ำที่สุด (1) ไปจนถึงระดับความมีอิทธิพลที่สูงที่สุด (5)

2. ให้ท่านวงกลมรอบตัวเลขตามระดับความมีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในมุมมองของท่าน

		ระดับความมีอิทธิพล				
		สูง				ต่ำ
ปัจจัยด้านการให้บริการ						
1	ผู้สอบบัญชีให้บริการจัดทำบัญชีแก่กิจการที่ตนเป็นผู้ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
2	ผู้สอบบัญชีให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีแก่กิจการที่ตนเป็นผู้ตรวจสอบ เช่น ให้บริการคำปรึกษาด้านมาตรฐานการบัญชีหรือด้านนโยบายการบัญชีแก่ผู้บริหาร	5	4	3	2	1
3	ผู้สอบบัญชีให้บริการด้านการออกแบบหรือปรับปรุงระบบบัญชีการเงินในกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
4	ผู้สอบบัญชีให้บริการเป็นผู้ตรวจสอบภายในในกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
5	ผู้สอบบัญชีให้บริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกัภภาษีอากรในกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ทางการเงิน						
6	กิจการที่ตรวจสอบค้างชำระค่าธรรมเนียมในการให้บริการสอบบัญชีให้แก่ผู้สอบบัญชีเป็นจำนวนมากและเป็นเวลานาน	5	4	3	2	1
7	กิจการที่ตรวจสอบค้างชำระค่าธรรมเนียมในการให้บริการอื่น ๆ เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำด้านภาษีอากร เป็นจำนวนมากและเป็นเวลานาน	5	4	3	2	1

		ระดับความมีอิทธิพล				
		สูง				ต่ำ
8	กิจการที่ตรวจสอบจ่ายค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบแก่ผู้สอบบัญชีในอัตราที่สูงกว่าค่าธรรมเนียมตามปกติที่ผู้สอบบัญชีเรียกเก็บจากลูกค้าทั่วไป	5	4	3	2	1
9	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีผลประโยชน์อื่นในกิจการที่ตรวจสอบ นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมในการให้บริการตรวจสอบ เช่น มีตำแหน่งงานประจำในกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
10	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีถือหุ้นหรือเป็นส่วนหนึ่งในกิจการที่ตนตรวจสอบ	5	4	3	2	1
11	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์ทางการเงินกับกิจการที่ตรวจสอบ เช่น มีการกู้ยืมหรือให้กู้ยืม การค้าประกัน หรือมีการรับการค้าประกันจากกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1
ปัจจัยทั่วไป						
12	ผู้สอบบัญชีมีคดีฟ้องร้องกับกิจการที่ตรวจสอบ เช่น ถูกฟ้องร้องจากกิจการที่ตรวจสอบเกี่ยวกับการบกพร่องในการให้บริการด้านภาษีอากร	5	4	3	2	1
13	ผู้สอบบัญชีให้บริการตรวจสอบในกิจการรายเดียวกันเป็นระยะเวลาติดต่อกันหลายปี	5	4	3	2	1
14	ผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ดีกับผู้บริหารของกิจการที่ตรวจสอบ เช่น นาย ก เป็นเพื่อนสนิทกับนาย ข ซึ่งเป็นผู้บริหารของบริษัทที่นาย ก เป็นผู้สอบบัญชี	5	4	3	2	1
15	ผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ดีกับพนักงานฝ่ายบัญชีของกิจการที่ตรวจสอบ เช่น นาย ก เป็นเพื่อนสนิทกับนาย ข ซึ่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทที่นาย ก เป็นผู้สอบบัญชี	5	4	3	2	1

		ระดับความมีอิทธิพล				
		สูง		ต่ำ		
16	ผู้สอบบัญชีรับของขบวนการหรือของกำนัลเนื่องในโอกาสสำคัญ ๆ จากกิจการที่ตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เช่น นาย ก ได้รับกระเช้าผลไม้จากกิจการที่ตรวจสอบเนื่องในวันปีใหม่ทุก ๆ ปี	5	4	3	2	1
17	อดีตผู้ช่วยผู้สอบบัญชีระดับสูงลาออกจากสำนักงานสอบบัญชีและเข้าไปเป็นพนักงานบัญชีของกิจการที่ตรวจสอบ	5	4	3	2	1

ข้อเสนอแนะอื่นเพิ่มเติม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ค่าทางสถิติ

ค่าเฉลี่ยของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในแต่ละกลุ่มปัจจัย

Descriptive Statistics

	N	Mean		Std. Deviation	Variance
	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Statistic
avgs	212	3.517925	7.63639E-02	1.111874	1.236
avgf	212	2.783019	9.18333E-02	1.337113	1.788
avgo	212	2.566038	6.73782E-02	.981042	.962
Valid N (listwis	212				

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

ค่าเฉลี่ยของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีแสดงแยกในแต่ละปัจจัย

Descriptive Statistics

	N	Mean		Std. Deviation	Variance
	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Statistic
s1	212	3.66	9.85E-02	1.43	2.056
s2	212	3.58	8.42E-02	1.23	1.505
s3	212	3.47	8.73E-02	1.27	1.615
s4	212	3.41	9.64E-02	1.40	1.968
s5	212	3.47	8.86E-02	1.29	1.663
f6	212	2.83	.10	1.51	2.290
f7	212	2.75	1.00E-01	1.46	2.120
f8	212	3.00	8.91E-02	1.30	1.682
f9	212	2.79	.11	1.55	2.405
f10	212	2.63	.12	1.69	2.842
f11	212	2.70	.11	1.65	2.733
o12	212	2.21	9.72E-02	1.42	2.004
o13	212	3.25	8.62E-02	1.25	1.575
o14	212	2.93	9.48E-02	1.38	1.905
o15	212	2.72	8.93E-02	1.30	1.692
o16	212	2.15	8.71E-02	1.27	1.607
o17	212	2.14	9.13E-02	1.33	1.768
Valid N (listwise)	212				

ค่าเฉลี่ยของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระในมุมมองของกรรมการบริษัทและผู้จัดการฝ่ายบัญชี

Group Statistics

Respondent	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
avgs กรรมการบริษัท	104	3.519231	1.091723	.107052
avgs ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.516667	1.136028	.109314
avgf กรรมการบริษัท	104	2.741987	1.261598	.123710
avgf ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.822531	1.410772	.135752
avgo กรรมการบริษัท	104	2.559295	.958671	9.40054E-02
avgo ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.572531	1.006540	9.68543E-02

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

เปรียบเทียบมุมมองของการจัดการทรัพยากรกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีต่อปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	Lower	Upper
avgs	Equal variances assumed	.000	.993	-.017	210	.987	2.56410E-03	.153118	-.299281	.304410
	Equal variances not assumed			.017	209.999	.987	2.56410E-03	.153003	-.299054	.304182
avgf	Equal variances assumed	5.969	.015	-.438	210	.662	-8.054368E-02	.184052	-.443371	.282283
	Equal variances not assumed			-.439	208.869	.661	-8.054368E-02	.183664	-.442617	.281530
avg0	Equal variances assumed	1.176	.279	-.098	210	.922	-1.323599E-02	.135098	-.279558	.253086
	Equal variances not assumed			-.098	209.976	.922	-1.323599E-02	.134973	-.279312	.252840

ค่าเฉลี่ยของระดับความมีอิทธิพลของปัจจัยด้านการให้บริการในมุมมองของกรรมการบริษัทและ
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

Group Statistics

Respondent	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
s1 กรรมการบริษัท	104	3.64	1.40	.14
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.67	1.47	.14
s2 กรรมการบริษัท	104	3.61	1.22	.12
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.56	1.24	.12
s3 กรรมการบริษัท	104	3.58	1.27	.12
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.36	1.27	.12
s4 กรรมการบริษัท	104	3.30	1.40	.14
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.52	1.40	.14
s5 กรรมการบริษัท	104	3.47	1.32	.13
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.47	1.26	.12

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เปรียบเทียบมุมมองของกรรมการบริษัทกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีต่อปัจจัยด้านการให้บริการ

	Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means							
	F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	Lower	Upper
s1	.512	.475	-.114	210	.910	-2.24E-02	.20		-.41	.37
			-.114	209.966	.910	-2.24E-02	.20		-.41	.37
s2	.039	.844	.242	210	.809	4.10E-02	.17		-.29	.37
			.243	209.916	.809	4.10E-02	.17		-.29	.37
s3	.000	.998	1.238	210	.217	.22	.17		-.13	.56
			1.238	209.747	.217	.22	.17		-.13	.56
s4	.020	.889	-1.145	210	.254	-.22	.19		-.60	.16
			-1.145	209.748	.254	-.22	.19		-.60	.16
s5	.401	.527	-.006	210	.995	-1.07E-03	.18		-.35	.35
			-.006	208.579	.995	-1.07E-03	.18		-.35	.35

ค่าเฉลี่ยของระดับความมีอิทธิพลจากปัจจัยด้านความสัมพันธ์ทางการเงินในมุมมองของกรรมการบริษัทและผู้จัดการฝ่ายบัญชี

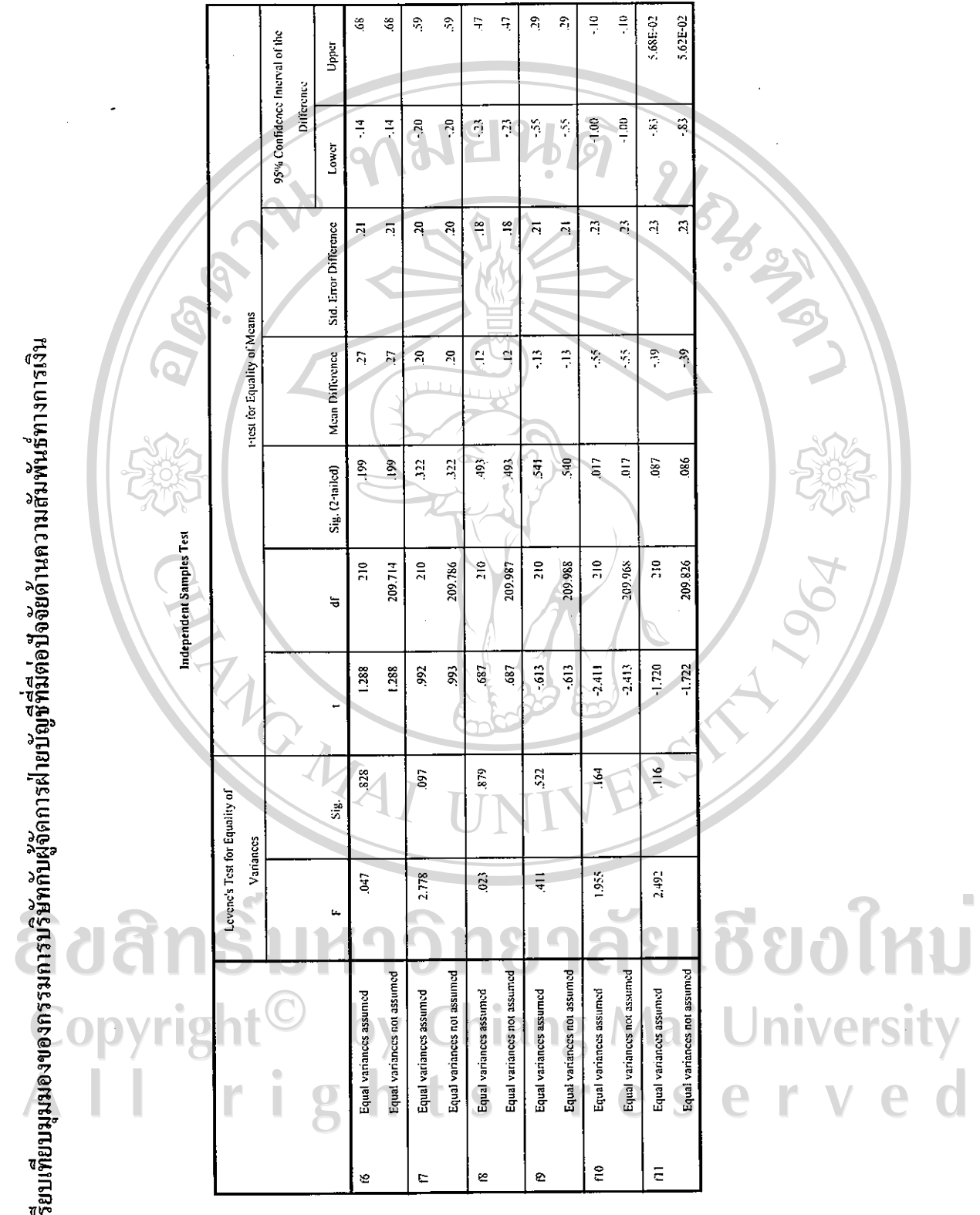
Group Statistics

	Respondent	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
16	กรรมการบริษัท	104	2.97	1.51	.15
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.70	1.51	.15
17	กรรมการบริษัท	104	2.86	1.40	.14
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.66	1.50	.14
18	กรรมการบริษัท	104	3.06	1.27	.12
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.94	1.33	.13
19	กรรมการบริษัท	104	2.72	1.52	.15
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.85	1.59	.15
110	กรรมการบริษัท	104	2.35	1.62	.16
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.90	1.71	.16
111	กรรมการบริษัท	104	2.50	1.59	.16
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.89	1.70	.16

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เปรียบเทียบมุมมองของกรรมการบริษัทกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีต่อปัจจัยด้านความล้มเหลวทางการเงิน

		Levene's Test for Equality of Variances		Independent Samples Test						95% Confidence Interval of the Difference		
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	Lower	Upper		
f6	Equal variances assumed	.047	.828	1.288	210	.199	.27	.21	-.14	.68		
	Equal variances not assumed			1.288	209.714	.199	.27	.21	-.14	.68		
f7	Equal variances assumed	2.778	.097	.992	210	.322	.20	.20	-.20	.59		
	Equal variances not assumed			.993	209.786	.322	.20	.20	-.20	.59		
f8	Equal variances assumed	.023	.879	.687	210	.493	.12	.18	-.23	.47		
	Equal variances not assumed			.687	209.987	.493	.12	.18	-.23	.47		
f9	Equal variances assumed	.411	.522	-.613	210	.541	-.13	.21	-.55	.29		
	Equal variances not assumed			-.613	209.988	.540	-.13	.21	-.55	.29		
f10	Equal variances assumed	1.955	.164	-2.411	210	.017	-.55	.23	-1.00	-.10		
	Equal variances not assumed			-2.413	209.968	.017	-.55	.23	-1.00	-.10		
f11	Equal variances assumed	2.492	.116	-1.720	210	.087	-.19	.23	-.83	5.68E-02		
	Equal variances not assumed			-1.722	209.826	.086	-.19	.23	-.83	5.62E-02		



ค่าเฉลี่ยของระดับความมีอิทธิพลจากปัจจัยทั่วไปในมุมมองของกรรมการบริษัทและผู้จัดการฝ่าย
บัญชี

Group Statistics

Respondent	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean	
o12	กรรมการบริษัท	104	2.04	1.33	.13
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.37	1.48	.14
o13	กรรมการบริษัท	104	3.15	1.21	.12
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	3.35	1.29	.12
o14	กรรมการบริษัท	104	2.90	1.29	.13
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.95	1.47	.14
o15	กรรมการบริษัท	104	2.88	1.31	.13
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.56	1.28	.12
o16	กรรมการบริษัท	104	2.25	1.35	.13
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.06	1.18	.11
o17	กรรมการบริษัท	104	2.13	1.39	.14
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	108	2.14	1.27	.12

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เปรียบเทียบมุมมองของกรรมการบริษัทกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีที่มีต่อปัจจัยทั่วไป

		Independent Samples Test									
		Levene's Test for Equality of Variances					t-test for Equality of Means				
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference		
									Lower	Upper	
o12	Equal variances assumed	6.549	.011	-1.714	210	.088	-.33	.19	-.71	4.97E-02	
	Equal variances not assumed			-1.718	208.935	.087	-.33	.19	-.71	4.90E-02	
o13	Equal variances assumed	2.807	.095	-1.149	210	.252	-.20	.17	-.54	.14	
	Equal variances not assumed			-1.151	209.866	.251	-.20	.17	-.54	.14	
o14	Equal variances assumed	3.069	.081	-.262	210	.793	-4.99E-02	.19	-.42	.32	
	Equal variances not assumed			-.263	208.224	.793	-4.99E-02	.19	-.42	.32	
o15	Equal variances assumed	.206	.651	1.744	210	.083	.31	.18	-4.04E-02	.66	
	Equal variances not assumed			1.743	209.117	.083	.31	.18	-4.06E-02	.66	
o16	Equal variances assumed	1.171	.280	1.117	210	.265	.19	.17	-.15	.54	
	Equal variances not assumed			1.114	204.199	.267	.19	.17	-.15	.54	
o17	Equal variances assumed	.649	.422	-.023	210	.981	-4.27E-03	.18	-.37	.36	
	Equal variances not assumed			-.023	206.532	.981	-4.27E-03	.18	-.37	.36	

ประวัติผู้เขียน

- ชื่อ นายวรวิทย์ เลาหะเมทธิ
- วัน เดือน ปี เกิด 7 พฤศจิกายน 2520
- ประวัติการศึกษา
- สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ
โรงเรียนพณิชยการลานนา เชียงใหม่
 - สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่
 - ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)
สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่
- ประวัติการทำงาน
- พ.ศ. 2542 – 2545
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงาน แมเนจเม้นท์ อิน โฟเมชั่น
คอนซัลแทนท์ จำกัด
- พ.ศ. 2545 – 2546
พนักงานบัญชี บริษัท โฮยา ออปติคส์ (ประเทศไทย) จำกัด
อาจารย์พิเศษ วิทยาลัยฟาร์อีสเทิร์น
- พ.ศ. 2546 – ปัจจุบัน
อาจารย์พิเศษ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved