

## บทที่ 4 ผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระเรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบน ผู้ศึกษาได้สอบถามข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือตอนบน จำนวน 57 ราย และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาจำนวน 41 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.93 ของแบบสอบถามที่จัดส่งทั้งหมด ผู้ศึกษาขอเสนอผลการวิเคราะห์ตามลำดับขั้นตามหัวข้อ ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ชาย	22	53.66
2. หญิง	19	46.34
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 41 ราย เป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง โดยเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 53.66 และเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 46.34

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. 21 – 25 ปี	0	0.00
2. 26 – 30 ปี	8	19.51
3. 31 – 35 ปี	18	43.90
4. 36 – 40 ปี	2	4.88
5. 41 – 45 ปี	3	7.32
6. 46 – 50 ปี	0	0.00
7. มากกว่า 50 ปี	10	24.39
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุระหว่าง 31- 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.90 รองลงมาคืออายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 24.39 อายุระหว่าง 26-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.51 อายุระหว่าง 41-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 7.32 และอายุระหว่าง 36-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.88

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละระยะเวลาการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ระยะเวลาการประกอบวิชาชีพ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. 2 ปี หรือน้อยกว่า	5	12.20
2. 3 - 5 ปี	11	26.83
3. 6 - 9 ปี	8	19.51
4. 10 ปี หรือมากกว่า	17	41.46
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละระยะเวลาการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเป็นเวลา 10 ปี หรือมากกว่า คิดเป็นร้อยละ 41.46 รองลงมาคือประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 3-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.83 ประกอบวิชาชีพ

สอบบัญชี 6-9 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.51 และประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ปี หรือน้อยกว่า คิดเป็นร้อยละ 12.20

**ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละรูปแบบของการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี**

รูปแบบของการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. บุคคลธรรมดา	34	82.93
2. นิติบุคคล	7	17.07
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละรูปแบบของการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คิดเป็นร้อยละ 82.93 และนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 17.07

**ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละบริการของผู้สอบบัญชี**

บริการของผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. สอบบัญชีอย่างเดียว	18	43.90
2. สอบบัญชีและบริการที่เกี่ยวข้อง	23	56.10
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละบริการของผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้บริการสอบบัญชีและบริการที่เกี่ยวข้องคิดเป็นร้อยละ 56.10 และให้บริการสอบบัญชีอย่างเดียวคิดเป็นร้อยละ 43.90

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละสถานที่ตั้งลูกค้ำของผู้สอบบัญชี

สถานที่ตั้งลูกค้ำของผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เฉพาะในจังหวัดที่ตั้งสำนักงาน	3	7.32
2. ในจังหวัดที่ตั้งสำนักงานและจังหวัดใกล้เคียง	38	92.68
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละสถานที่ตั้งลูกค้ำของผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีลูกค้ำทั้งในจังหวัดที่ตั้งสำนักงานและจังหวัดใกล้เคียง คิดเป็นร้อยละ 92.68 และมีลูกค้ำเฉพาะในจังหวัดที่ตั้งสำนักงาน คิดเป็นร้อยละ 7.32

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละงบการเงินที่ลงลายมือชื่อรับรองในปี พ.ศ. 2547

งบการเงินที่ลงลายมือชื่อ รับรองในปี พ.ศ. 2547	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. 1 – 50 งบการเงิน	16	39.02
2. 51 – 100 งบการเงิน	8	19.52
3. 101 – 150 งบการเงิน	6	14.63
4. 151 – 200 งบการเงิน	7	17.07
5. 201 – 250 งบการเงิน	1	2.44
6. 251 – 300 งบการเงิน	3	7.32
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละงบการเงินที่ลงลายมือชื่อรับรองในปี พ.ศ. 2547 จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินในปี พ.ศ. 2547 จำนวน 1-50 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 39.02 รองลงมาคือลงลายมือชื่อรับรองจำนวน 51-100 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 19.52 ลงลายมือชื่อรับรองจำนวน 151-200 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 17.07 ลงลายมือชื่อ รับรองจำนวน 101-150 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 14.63 ลงลายมือชื่อรับรองจำนวน 251-300 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 7.32 และลงลายมือชื่อรับรองจำนวน 201-250 งบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 2.44

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ไม่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	4	9.76
2. 1 คน	11	26.83
3. 2 คน	7	17.07
4. 3 คน	3	7.32
5. 4 คน	5	12.19
6. 5 คน	4	9.76
7. 6 คน	2	4.87
8. 7 คน	-	0.00
9. 8 คน	1	2.44
10. 9 คน	-	0.00
11. 10 คน	4	9.76
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 26.83 รองลงมาคือจ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 17.07 จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 12.19 จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 5 และ 10 คน คิดเป็นร้อยละ 9.76 จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 7.32 จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 4.87 จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.44 ผู้ตอบแบบสอบถามคิดเป็นร้อยละ 9.76 ไม่จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และไม่มีผู้ตอบแบบสอบถามคนใดจ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 7 และ 9 คน

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละระดับการศึกษาของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ระดับการศึกษาของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ต่ำกว่าปริญญาตรี	25	18.66
2. ปริญญาตรี	98	73.13
3. สูงกว่าปริญญาตรี	11	8.21
รวม	134	100.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละระดับการศึกษาของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่จ้างผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 73.13 รองลงมาคือจบการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 18.66 และจบการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 8.21

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในการจัดหาผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ข้อพิจารณาในการจัดหาผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ประวัติส่วนตัว	16	39.02
2. ประวัติการศึกษา	33	80.49
3. ประสบการณ์ในการทำงาน	29	70.73
4. การสัมภาษณ์	25	60.98
5. อื่นๆ เช่น การจัดให้มีการทดสอบความรู้ทางด้านบัญชีและการสอบบัญชี เป็นต้น	5	12.20

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในการจัดหาผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พิจารณาจัดหาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจากประวัติการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 80.49 รองลงมาคือประสบการณ์ในการทำงาน คิดเป็นร้อยละ 70.73 การสัมภาษณ์ คิดเป็นร้อยละ 60.98 ประวัติส่วนตัว คิดเป็นร้อยละ 39.02 และอื่นๆ เช่น การจัดให้มีการทดสอบความรู้ทางด้านบัญชีและการสอบบัญชี เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 12.20

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในความต้องการบุคลากร

ข้อพิจารณาในความต้องการบุคลากร	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ขนาดและความซับซ้อนของงานตรวจสอบ	30	73.17
2. บุคลากรที่มีอยู่	24	58.54
3. ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ	20	48.78
4. ความชำนาญพิเศษที่ต้องการ	11	26.83
5. อื่นๆ เช่น ปริมาณงานที่ต้องทำ และความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นต้น	4	9.76

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในความต้องการบุคลากร จะเห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พิจารณาความต้องการบุคลากรจากขนาดและความซับซ้อนของงานตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 73.17 รองลงมาคือบุคลากรที่มีอยู่ คิดเป็นร้อยละ 58.54 ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 48.78 ความชำนาญพิเศษที่ต้องการ คิดเป็นร้อยละ 26.83 และอื่นๆ เช่น ปริมาณงานที่ต้องทำ และความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 9.76



ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในการรับลูกค้านำใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้าของผู้สอบบัญชี

ข้อพิจารณาในการรับลูกค้านำใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้าของผู้สอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. การบริหารงาน	17	41.46
2. ขอบเขตของงาน	28	68.29
3. ลักษณะของธุรกิจ	29	70.73
4. สถานะทางการเงิน	11	26.83
6. สถานะเกี่ยวกับคดีความ	11	26.83
7. อื่น ๆ เช่น การปฏิบัติตามมรรยาทผู้สอบบัญชี ความสมบูรณ์และครบถ้วนของเอกสารทางการบัญชีที่ลูกค้าจัดทำ เป็นต้น	13	31.71

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละข้อพิจารณาในการรับลูกค้านำใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้าของผู้สอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่พิจารณาจากลักษณะของธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 70.73 รองลงมาคือขอบเขตของงาน คิดเป็นร้อยละ 68.29 การบริหารงาน คิดเป็นร้อยละ 41.46 อื่นๆ เช่น การปฏิบัติตามมรรยาทผู้สอบบัญชี ความสมบูรณ์และครบถ้วนของเอกสารทางการบัญชีที่ลูกค้าจัดทำ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 31.71 และสถานะทางการเงินและสถานะเกี่ยวกับคดีความ คิดเป็นร้อยละ 26.83



ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละการเป็นสมาชิกหนังสือและวารสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชี

หนังสือ/วารสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. วารสารนักบัญชี	10	24.39
2. สรรพากรสาส์น	24	58.54
3. อื่นๆ เช่น หนังสือและวารสารของบริษัท ธรรมเนียม จำกัด (มหาชน) ข่าววิชาชีพ และ ภาษีธุรกิจ เป็นต้น	28	68.29

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละการเป็นสมาชิกหนังสือและวารสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีจะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นสมาชิกหนังสือและวารสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีอื่น ๆ เช่น หนังสือและวารสารของบริษัท ธรรมเนียม จำกัด (มหาชน) ข่าววิชาชีพ และภาษีธุรกิจ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 68.29 รองลงมาคือ วารสารสรรพากรสาส์น คิดเป็นร้อยละ 58.54 และวารสารนักบัญชี คิดเป็นร้อยละ 24.39

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละการทราบถึงการปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเกี่ยวกับงานสอบบัญชีโดยทั่วไป และแต่ละงานสอบบัญชี

การปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนดให้มีการควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีเกี่ยวกับ งานสอบบัญชี โดยทั่วไป และแต่ละงานสอบบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ทราบ	40	97.56
2. ไม่ทราบ	1	2.44
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละการทราบถึงการปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเกี่ยวกับงานสอบบัญชีโดยทั่วไป และแต่ละงานสอบบัญชี

จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบถึงข้อกำหนดดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 97.56 และ  
ไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 2.44

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละการเคยประเมินการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชี  
ตามแบบฟอร์มการประเมินการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี (Self-  
Assessment Questionnaire) ที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยจัดทำ  
ขึ้น

การเคยประเมินการควบคุมคุณภาพของงาน สอบบัญชี ตามแบบฟอร์มการประเมิน การควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและ ผู้สอบบัญชี (Self-Assessment Questionnaire)	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เคย	12	29.27
2. ไม่เคย	29	70.73
รวม	41	100.00

จากตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละการเคยประเมินการควบคุมคุณภาพของงาน  
สอบบัญชีตามแบบฟอร์มการประเมินการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี  
(Self-Assessment Questionnaire) ที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยจัด  
ทำขึ้นหรือไม่จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่เคยประเมินการควบคุมคุณภาพงานสอบ  
บัญชีตามแบบฟอร์มดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 70.73 และเคยประเมิน คิดเป็นร้อยละ 29.27

## ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	ทราบ		ไม่ทราบ	
	จำนวน (ราย)	ร้อยละ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องยึดมั่นในหลักความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม มรรยาทต่อลูกค้า และมรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	41	100.00	-	-
2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรมีความรู้และรักษามาตรฐานของความรู้ทางวิชาการและความสามารถทางวิชาชีพที่พึงมี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	41	100.00	-	-
3. ผู้สอบบัญชีควรมอบหมายงานตรวจสอบให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการและมีความชำนาญในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม	40	97.56	1	2.44
4. ผู้สอบบัญชีควรมีการสั่งการ การควบคุมงาน และสอบทานงานอย่างเพียงพอในทุกระดับ	40	97.56	1	2.44
5. ผู้สอบบัญชีควรขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญที่เหมาะสม เมื่อมีความจำเป็น	41	100.00	-	-
6. ผู้สอบบัญชีควรประเมินกิจการที่คาดว่าจะ被客户รายใหม่และสอบทานลูกค้าปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการตัดสินใจ ต้อนรับงานหรือคงไว้ซึ่งลูกค้า	40	97.56	1	2.44
7. ผู้สอบบัญชีควรติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพว่ามีความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ	40	97.56	1	2.44
8. ผู้สอบบัญชีควรมีวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้กับงานสอบบัญชีในแต่ละงาน ในการสั่งการ การควบคุมดูแล และการสอบทานงานสอบบัญชี	39	95.12	2	4.88
รวม	322	98.17	6	1.83

จากตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องยึดมั่นในหลักความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความเที่ยงธรรม มรรยาทต่อลูกค้า และมรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 100

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรมีความรู้และรักษามาตรฐานของความรู้ทางวิชาการและความสามารถทางวิชาชีพที่พึงมี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 100

3. ผู้สอบบัญชีควรมอบหมายงานตรวจสอบให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการและมีความชำนาญในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 97.56

4. ผู้สอบบัญชีควรมีการสั่งการ การควบคุมงาน และสอบทานงานอย่างเพียงพอในทุกระดับ มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 97.56

5. ผู้สอบบัญชีควรขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญที่เหมาะสม เมื่อมีความจำเป็น มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 100

6. ผู้สอบบัญชีควรประเมินกิจการที่คาดว่าจะเป็นลูกค้ารายใหม่และสอบทานลูกค้าปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการตัดสินใจตอบรับงานหรือคงไว้ซึ่งลูกค้า มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 97.56

7. ผู้สอบบัญชีควรติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพว่ามี ความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 97.56

8. ผู้สอบบัญชีควรนำวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้กับงานสอบบัญชี ในแต่ละงาน ในการสั่งการ การควบคุมดูแล และการสอบทานงานสอบบัญชี มีความรู้และความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 95.12

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ 98.17 และไม่มีความรู้และความเข้าใจในบางข้อ คิดเป็นร้อยละ 1.83

### ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

#### 3.1 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยทั่วไป

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านข้อกำหนดของวิชาชีพ

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดนโยบายและ แนวปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไว้	- -	30 73.17	8 19.51	3 7.32	- -	41 100.00	3.66 มีการปฏิบัติมากที่สุด
2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับข้อ 1.	4 9.76	14 34.15	17 41.46	6 14.63	- -	37 90.24	3.22 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยมีความเข้าใจตรงกันในข้อ 1.	4 9.76	11 26.83	18 43.90	8 19.51	- -	37 90.24	3.08 มีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยได้ปฏิบัติตาม ข้อ 1. อย่างสม่ำเสมอ	4 9.76	16 39.02	19 46.34	2 4.88	- -	37 90.24	3.38 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านข้อกำหนดของวิชาชีพ (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
5. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาตามข้อ 1. ไว้ หากเกิดขึ้น	5 12.20	10 24.39	14 34.15	8 19.51	4 9.75	36 87.80	2.83 มีการปฏิบัติมาก
6. ผู้สอบบัญชีได้ให้ผู้ช่วยยืนยันความเข้าใจและวิธีปฏิบัติตามข้อ 1.	6 14.63	12 29.27	12 29.27	7 17.07	4 9.76	35 85.37	2.91 มีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยไม่มีเงินลงทุนหรือผลประโยชน์อื่นใดในกิจการที่เป็นลูกค้า	-	34 82.93	6 14.63	1 2.44	-	41 100.00	3.80 มีการปฏิบัติมากที่สุด
8. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามความสัมพันธ์ของตนและผู้ช่วยเพื่อให้แน่ใจว่า ไม่มีเรื่องนี้อาจทำให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	1 2.44	24 58.54	14 34.14	2 4.88	-	40 97.56	3.55 มีการปฏิบัติมากที่สุด
รวม	24 7.32	151 46.03	108 32.93	37 11.28	8 2.44	304 92.68	3.32 มีการปฏิบัติมาก



จากตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชีทั่วไปด้านข้อกำหนดของวิชาชีพ ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 73.17 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.66 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด

2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.22 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยมีความเข้าใจตรงกันในนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.08 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยได้ปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.38 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

5. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหานโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไว้ หากเกิดขึ้น ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 34.15 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.83 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

6. ผู้สอบบัญชีได้ให้ผู้ช่วยยืนยันความเข้าใจและวิธีปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 29.27 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.91 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

7. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยไม่มีเงินลงทุนหรือผลประโยชน์อื่นใดในกิจการที่เป็นลูกค้า ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 82.93 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.80 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด



8. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามความสัมพันธ์ของตนและผู้ช่วยเพื่อให้แน่ใจว่าไม่มีเรื่องที่น่าจะทำให้ตนหรือผู้ช่วยขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 58.54 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.55 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านข้อกำหนดของวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.32 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยไม่มีเงินลงทุนหรือผลประโยชน์อื่นใดในกิจการที่เป็นลูกค้า คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.80 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไว้ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.66 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนความต้องการผู้ช่วย โดยพิจารณาจากจำนวนลูกค้าในปัจจุบัน การเติบโตที่คาดไว้และผู้ช่วยที่ลาออกหรือเกษียณอายุ	1 2.44	9 21.95	21 51.22	8 19.51	2 4.88	40 97.56	2.93 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติความสำเร็จและประสบการณ์ที่ต้องการ และข้อมูลพื้นฐานของผู้ช่วยที่ต้องการไว้ เช่น ความเฉลียวฉลาดความสามารถทางวิชาชีพ	2 4.88	8 19.51	25 60.98	6 14.63	- -	39 95.12	3.05 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
3. ผู้สอบบัญชีได้จ้างผู้ช่วยอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานตามวิชาชีพ	4 9.76	10 24.39	17 41.46	10 24.39	- -	37 90.24	3.00 มีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกผู้ช่วยที่มีความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ความต้องการ และมาตรฐานของสำนักงาน	4 9.76	12 29.27	16 39.02	9 21.95	- -	37 90.24	3.08 มีการปฏิบัติมาก
5. ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้ผู้ช่วยศึกษาต่อเนื่อง หรือเข้ารับการฝึกอบรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทั้งทั่วไปและเฉพาะด้าน	5 12.20	11 26.83	15 36.58	8 19.51	2 4.88	36 87.80	2.97 มีการปฏิบัติมาก
6. ผู้สอบบัญชีได้ส่งผู้ช่วยเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างเพียงพอและเหมาะสม	5 12.20	10 24.39	16 39.02	8 19.51	2 4.88	36 87.80	2.94 มีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีได้บอกรับเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพรวมทั้งจัดให้มีสถานที่เก็บรักษา	2 4.88	12 29.27	16 39.02	9 21.95	2 4.88	39 95.12	2.97 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
8. ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับวิชาชีพใหม่ๆแก่ผู้ช่วยเสมอ	4 9.76	11 26.83	16 39.02	8 19.51	2 4.88	37 90.24	2.97 มีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีสนับสนุนการเป็นสมาชิกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ	1 2.44	8 19.51	21 51.22	11 26.83	- -	40 97.56	2.93 มีการปฏิบัติมาก
10. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีเอกสารที่เกี่ยวกับมาตรฐานและความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆที่น่าสนใจ	1 2.44	14 34.15	24 58.53	2 4.88	- -	40 97.56	3.30 มีการปฏิบัติมาก
11. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบที่ตรงกับคุณสมบัติของผู้ช่วย	4 9.76	12 29.27	19 46.34	6 14.63	- -	37 90.24	3.16 มีการปฏิบัติมาก
รวม	33 7.32	117 25.94	206 45.67	85 18.85	10 2.22	418 92.68	3.03 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนความต้องการผู้ช่วย โดยพิจารณาจากจำนวนลูกค้าในปัจจุบัน การเติบโตที่คาดไว้ และผู้ช่วยที่ลาออกหรือเกษียณอายุ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.93 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติ ความสำเร็จและประสบการณ์ที่ต้องการ และข้อมูลพื้นฐานของผู้ช่วยที่ต้องการไว้ เช่น ความเฉลียวฉลาด ความสามารถทางวิชาชีพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 60.98 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.05 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้จ้างผู้ช่วยอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานตามวิชาชีพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.00 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกผู้ช่วยที่มีความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ความต้องการและมาตรฐานของสำนักงาน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.08 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
5. ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้ผู้ช่วยศึกษาต่อเนื่อง หรือเข้ารับการฝึกอบรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทั้งทั่วไปและเฉพาะด้าน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 36.58 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
6. ผู้สอบบัญชีได้ส่งผู้ช่วยเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างเพียงพอและเหมาะสม ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.94 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีได้บอกรับเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพรวมทั้งจัดให้มีสถานที่เก็บรักษา ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูล ข่าวสารเกี่ยวกับวิชาชีพใหม่ๆ แก่ผู้ช่วยเสมอ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีสนับสนุนการเป็นสมาชิกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.93 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
10. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีเอกสารที่เกี่ยวกับมาตรฐานและความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆ ที่น่าสนใจ ส่วนใหญ่ปฏิบัติคิดเป็นร้อยละ 58.53 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.30 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

11. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบที่ตรงกับคุณสมบัติของผู้ช่วย ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.16 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.03 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีเอกสารที่เกี่ยวกับมาตรฐานและความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบังคับข้อกำหนดต่างๆ ที่น่าสนใจ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.30 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือผู้สอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบที่ตรงกับคุณสมบัติของผู้ช่วย คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.16 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการมอบหมายงาน

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดระยะเวลาและจำนวนผู้ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละช่วงเวลา	4 9.76	8 19.51	19 46.34	8 19.51	2 4.88	37 90.24	2.89 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้จัดผู้ช่วยอย่างเพียงพอในแต่ละงานตรวจสอบ	4 9.76	9 21.95	23 56.10	5 12.19	- -	37 90.24	3.11 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกบุคคลกรอย่างเหมาะสมกับงานตรวจสอบ	4 9.76	11 26.83	18 43.90	8 19.51	- -	37 90.24	3.08 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการมอบหมายงาน (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
4. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของงานในการมอบหมายงานให้ผู้ช่วย	4 9.76	11 26.83	22 53.65	4 9.76	- -	37 90.24	3.19 มีการปฏิบัติมาก
5. ผู้สอบบัญชีได้ให้ความสำคัญกับความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่ของบุคลากรในการมอบหมายงาน	6 14.63	6 14.63	16 39.03	9 21.95	4 9.76	35 85.37	2.69 มีการปฏิบัติมาก
รวม	22 10.73	45 21.95	98 47.80	34 16.59	6 2.93	183 89.27	2.99 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการมอบหมายงาน ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดระยะเวลาและจำนวนผู้ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละช่วงเวลา ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.89 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้จัดผู้ช่วยอย่างเพียงพอในแต่ละงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 56.10 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.11 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกบุคคลกรอย่างเหมาะสมกับงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.08 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก



4. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของงาน ในการมอบหมายงานให้ผู้ช่วย ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 53.65 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.19 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

5. ผู้สอบบัญชีได้ให้ความสำคัญกับความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่ของบุคลากร ในการมอบหมายงาน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.03 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.69 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการมอบหมายงานในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.99 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของงานในการมอบหมายงานให้ผู้ช่วย คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.19 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้จัดผู้ช่วยอย่างเพียงพอในแต่ละงานตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.11 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก



ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการแบ่งงาน

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม	1 2.44	9 21.95	25 60.98	5 12.19	1 2.44	40 97.56	3.05 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการจัดทำแนวการสอบบัญชีทุกงานตรวจสอบ	- -	7 17.07	19 46.34	12 29.27	3 7.32	41 100.00	2.73 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดรูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการไว้้อย่างเหมาะสมและเป็นมาตรฐานเดียวกัน	- -	12 29.27	21 51.22	8 19.51	- -	41 100.00	3.10 มีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบสอบถาม เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม	4 9.76	3 7.32	12 29.27	15 36.58	7 17.07	37 90.24	2.30 มีการปฏิบัติปานกลาง
5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบตรวจสอบความครบถ้วนการทำงานไว้	- -	6 14.64	16 39.02	16 39.02	3 7.32	41 100.00	2.61 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการแบ่งงาน (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
6. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการแก้ปัญหาข้อขัดแย้งในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกันของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ	7 17.07	3 7.32	17 41.46	10 24.39	4 9.76	34 82.93	2.56 มีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมในขั้นตอนวางแผนการตรวจสอบ	5 12.20	7 17.07	16 39.02	9 21.95	4 9.76	36 87.80	2.72 มีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้หารือกับผู้ช่วยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4 9.76	9 21.95	19 46.34	8 19.51	1 2.44	37 90.24	2.97 มีการปฏิบัติมาก
รวม	21 6.40	56 17.07	145 44.21	83 25.31	23 7.01	307 93.60	2.76 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการแบ่งงาน ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม ส่วนใหญ่ปฏิบัติคิดเป็นร้อยละ 60.98 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.05 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

2. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการจัดทำแนวการสอบบัญชีทุกงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.73 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

3. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดรูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการไว้อย่างเหมาะสมและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.10 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

4. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบสอบถาม เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 36.58 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.30 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติปานกลาง

5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบตรวจสอบความครบถ้วนการทำงานไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.61 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

6. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการแก้ปัญหาข้อขัดแย้งในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกันของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.56 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

7. ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมในขั้นตอนวางแผนการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.72 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

8. ผู้สอบบัญชีได้หารือกับผู้ช่วยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการแบ่งงานในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.76 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้กำหนดรูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการไว้อย่างเหมาะสมและเป็นมาตรฐานเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.10 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.05 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการขอคำปรึกษาหารือ

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้ระบุเรื่องหรือสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้ เช่น การใช้มาตรฐานวิชาชีพใหม่ๆ	2 4.88	7 17.07	18 43.90	12 29.27	2 4.88	39 95.12	2.77 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้	7 17.07	5 12.20	18 43.90	10 24.39	1 2.44	34 82.93	2.79 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีใช้เวลาแก่ผู้ช่วยในการปรึกษาหารือสม่ำเสมอ	6 14.63	12 29.27	19 46.34	4 9.76	- -	35 85.37	3.23 มีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบเกี่ยวกับวิธีการปรึกษาหารือ	7 17.07	6 14.64	21 51.22	7 17.07	- -	34 82.93	2.97 มีการปฏิบัติมาก
5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม	5 12.20	4 9.76	19 46.34	10 24.39	3 7.31	36 81.80	2.67 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการขอคำปรึกษาหารือ (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
6. ผู้สอบบัญชีได้เก็บรวบรวมผลของการปรึกษาหารือไว้เพื่อใช้อ้างอิงและค้นคว้าต่อไป	5 12.20	6 14.63	18 43.90	7 17.07	5 12.20	36 87.80	2.69 มีการปฏิบัติมาก
รวม	32 13.01	40 16.26	113 45.93	50 20.33	11 4.47	214 86.99	2.85 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการขอคำปรึกษาหารือ ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้ระบุเรื่องหรือสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้ เช่น การใช้มาตรฐานวิชาชีพใหม่ๆ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.77 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.79 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีให้เวลาแก่ผู้ช่วยในการปรึกษาหารือสม่ำเสมอ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.23 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบเกี่ยวกับวิธีการปรึกษาหารือ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 46.34 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.67 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

6. ผู้สอบบัญชีได้เก็บรวบรวมผลของการปรึกษาหารือไว้เพื่อใช้อ้างอิงและค้นคว้าต่อไป ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.69 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการขอคำปรึกษาหารือในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.85 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีใช้เวลาแก่ผู้ช่วยในการปรึกษาหารือสม่ำเสมอ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.23 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบเกี่ยวกับวิธีการปรึกษาหารือ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการประเมินเพื่อรับลูกค้ารายใหม่ไว้	1 2.44	7 17.07	14 34.15	16 39.02	3 7.32	40 97.56	2.63 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามการเงินของกิจการที่คาดว่าจะ被客户รายใหม่	2 4.88	9 21.95	14 34.15	12 29.27	4 9.75	39 95.12	2.72 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีคนก่อนตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ และเพื่อสอบถามข้อมูลที่จำเป็นในการตรวจสอบ	2 4.88	7 17.07	4 9.76	12 29.27	16 39.02	39 95.12	2.05 มีการปฏิบัติปานกลาง
4. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามบุคคลที่สามเกี่ยวกับ ข้อมูลของกิจการที่คาดว่าจะ被客户รายใหม่ ในเรื่อง เช่น ผู้บริหารผู้ถือหุ้น ซึ่งอาจมีผลต่อการตัดสินใจรับงานตรวจสอบ	3 7.32	4 9.76	12 29.27	17 41.46	5 12.19	38 92.68	2.39 มีการปฏิบัติปานกลาง
5. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาสถานการณ์ที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือความเสี่ยงที่ผิดปกติในการตอบรับงาน	2 4.88	14 34.15	15 36.58	9 21.95	1 2.44	39 95.12	3.08 มีการปฏิบัติมาก



ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
6. ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถในการให้บริการลูกค้ารายใหม่ก่อนรับงานสอบบัญชีเสมอ	2 4.88	17 41.46	21 51.22	1 2.44	- -	39 95.12	3.41 มีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าการรับงานสอบบัญชีไม่ผิดมรรยาทของผู้สอบบัญชี	- -	21 51.22	17 41.46	3 7.32	- -	41 100.00	3.44 มีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำเอกสารที่แสดงถึงข้อสรุปของการรับงานสอบบัญชี	5 12.20	5 12.20	16 39.02	11 26.83	4 9.75	36 87.80	2.61 มีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเก่าไว้	3 7.32	11 26.83	14 34.15	12 29.26	1 2.44	38 92.68	2.92 มีการปฏิบัติมาก
10. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการคงไว้ซึ่งลูกค้า	9 21.95	8 19.51	15 36.59	8 19.51	1 2.44	32 78.05	2.93 มีการปฏิบัติมาก
รวม	29 7.07	103 25.12	142 36.63	101 26.64	35 8.54	381 94.93	2.82 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการประเมินเพื่อรับลูกค้ารายใหม่ไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.63 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามงบการเงินของกิจการที่คาดว่าจะจะเป็นลูกค้ารายใหม่ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 34.15 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.72 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีคนก่อนตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ และเพื่อสอบถามข้อมูลที่เป็นในการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.05 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติปานกลาง
4. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามบุคคลที่สามเกี่ยวกับข้อมูลของกิจการที่คาดว่าจะจะเป็นลูกค้ารายใหม่ ในเรื่อง เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ซึ่งอาจมีผลต่อการตัดสินใจรับงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.39 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติปานกลาง
5. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาสถานการณ์ที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือความเสี่ยงที่ผิดปกติในการตอบรับงาน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 36.58 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.08 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
6. ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถในการให้บริการลูกค้ารายใหม่ก่อนรับงานสอบบัญชีเสมอ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.41 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าการรับงานสอบบัญชีไม่ผิดมรรยาทของผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.44 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำเอกสารที่แสดงถึงข้อสรุปของการรับงานสอบบัญชี ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.61 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเก่าไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 34.15 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.92 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
10. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการคงไว้ซึ่งลูกค้า ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 36.59 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.93 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้าในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.82 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าการรับงานสอบบัญชีไม่ผิดมรรยาทของผู้สอบบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.44 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถในการให้บริการลูกค้ารายใหม่ก่อนรับงานสอบบัญชีเสมอ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.41 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการติดตาม

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีติดตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติอื่นในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	4 9.76	7 17.07	16 39.02	13 31.71	1 2.44	37 90.24	2.78 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและทดสอบการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ	4 9.76	9 21.95	14 34.15	13 31.70	1 2.44	37 90.24	2.84 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงานว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพและสอดคล้องกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่กำหนดไว้	7 17.07	9 21.95	15 36.59	10 24.39	- -	34 82.93	2.97 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป  
ด้านการติดตาม (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
4. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำรายงานการติดตามการควบคุมคุณภาพไว้	9 21.94	3 7.32	13 31.71	13 31.71	3 7.32	32 78.06	2.50 มีการปฏิบัติมาก
รวม	24 14.63	28 17.07	58 35.37	49 29.88	5 3.05	140 85.37	2.78 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไปด้านการติดตาม ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีติดตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติอื่นในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 39.02 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.78 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและทดสอบการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 34.15 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.84 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงานว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพและสอดคล้องกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่กำหนดไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 36.59 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.97 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำรายงานการติดตามการควบคุมคุณภาพไว้ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 31.71 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.50 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป ด้านการติดตามในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.78 โดยการปฏิบัติ อันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้สอบถามงานว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพและสอดคล้อง กับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่กำหนดไว้ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.97 อยู่ในระดับมีการ ปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้สอบถามและทดสอบการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในการควบคุมคุณภาพ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.84 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

### 3.2 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการสั่งการ

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบถึง - หน้าที่ความรับผิดชอบ - วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน - เรื่องต่างๆ เกี่ยวกับกิจการที่จะเข้าตรวจสอบ	4 9.76	15 36.59	17 41.46	5 12.19	- -	37 90.24	3.27 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้สั่งการตามแผนการตรวจสอบและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน	4 9.76	13 31.71	17 41.46	7 17.07	- -	37 90.24	3.16 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้ช่วยเข้าใจการสั่งการตรวจสอบ	4 9.76	9 21.95	24 58.53	4 9.76	- -	37 90.24	3.14 มีการปฏิบัติมาก
รวม	12 9.76	37 30.08	58 47.15	16 13.01	- -	111 90.24	3.19 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 24 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการสั่งการ ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน และเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับกิจการที่จะเข้าตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.27 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

2. ผู้สอบบัญชีได้สั่งการตามแผนการตรวจสอบและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 41.46 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.16 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

3. ผู้ช่วยเข้าใจการสั่งการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 58.53 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.14 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการสั่งการในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.19 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน และเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับกิจการที่จะเข้าตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.27 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้สั่งการตามแผนการตรวจสอบและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.16 อยู่ในระดับปฏิบัติมาก



ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี  
ด้านการควบคุมดูแล

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่าผู้ช่วยมีความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4 9.76	9 21.95	25 60.98	3 7.31	- -	37 90.24	3.16 มีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่างานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ	- -	16 39.02	20 48.78	5 12.20	- -	41 100.00	3.27 มีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่าปัญหาต่างๆ ที่พบจากการตรวจสอบได้รับการแก้ไขก่อนสรุปผลการตรวจสอบ	- -	17 41.46	21 51.22	3 7.32	- -	41 100.00	3.34 มีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้ปรับแนวการตรวจสอบและแผนการสอบบัญชีตามความจำเป็นและเหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและปัญหาที่เกิดขึ้น	- -	14 34.15	20 48.78	7 17.07	- -	41 100.00	3.17 มีการปฏิบัติมาก
รวม	4 2.44	56 34.15	86 52.44	18 10.97	- -	160 97.56	3.23 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการควบคุมดูแล ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่า ผู้ช่วยมีความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 60.98 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.16 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่า งานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 48.78 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.27 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่า ปัญหาต่างๆ ที่พบจากการตรวจสอบได้รับการแก้ไขก่อนสรุปผลการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.34 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
4. ผู้สอบบัญชีได้ปรับแนวการตรวจสอบและแผนการสอบบัญชีตามความจำเป็นและเหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและปัญหาที่เกิดขึ้น ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 48.78 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.17 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการควบคุมดูแลในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.23 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่า ปัญหาต่างๆ ที่พบจากการตรวจสอบได้รับการแก้ไขก่อนสรุปผลการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.34 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบว่า งานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.27 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี  
ด้านการสอบทาน

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี	- -	14 34.15	24 58.53	3 7.32	- -	41 100.00	3.27 มีการปฏิบัติมาก
2. การปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบมีการจัดทำเอกสารหลักฐานไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม	- -	19 46.34	21 51.22	1 2.44	- -	41 100.00	3.44 มีการปฏิบัติมาก
3. ประเด็นสำคัญทั้งหมดจากการตรวจสอบมีการแก้ไข หรือมีการแสดงไว้ในข้อสรุปจากการตรวจสอบ	- -	21 51.22	18 43.90	2 4.88	- -	41 100.00	3.46 มีการปฏิบัติมาก
4. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบได้บรรลุเป้าหมาย	- -	20 48.78	18 43.90	3 7.32	- -	41 100.00	3.41 มีการปฏิบัติมาก
5. ข้อสรุปที่ได้ตามผลการปฏิบัติงานและสนับสนุนความเห็นที่แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี	- -	24 58.54	15 36.58	2 4.88	- -	41 100.00	3.54 มีการปฏิบัติมากที่สุด
6. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร	- -	5 12.20	26 63.41	9 21.95	1 2.44	41 100.00	2.85 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี  
ด้านการสอบทาน (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
7. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม ผลจากการทดสอบการควบคุม เพื่อปรับเปลี่ยนแผนการสอบบัญชี และ แนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร	2 4.88	5 12.20	22 53.65	10 24.39	2 4.88	39 95.12	2.77 มีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการสอบบัญชีในเวลาอันควร	- -	16 39.02	23 56.10	2 4.88	- -	41 100.00	3.34 มีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงบการเงิน รายการปรับปรุงที่เสนอ และรายงานของผู้สอบบัญชีในเวลาอันควร	- -	19 46.34	20 48.78	2 4.88	- -	41 100.00	3.41 มีการปฏิบัติมาก
10. ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบทำการสอบทานก่อนออกรายงานผู้สอบบัญชีในเวลาอันควร	13 31.71	4 9.76	9 21.95	9 21.95	6 14.63	28 68.29	2.39 มีการปฏิบัติปานกลาง
รวม	15 3.66	147 35.85	196 47.80	43 10.49	9 2.20	395 96.34	3.22 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการสอบทาน ผู้ตอบแบบสอบถามได้ปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามแบบสอบถาม ดังนี้

1. การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 58.53 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.27 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
2. การปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบมีการจัดทำเอกสารหลักฐานไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 51.22 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.44 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
3. ประเด็นสำคัญทั้งหมดจากการตรวจสอบมีการแก้ไข หรือมีการแสดงไว้ในข้อสรุปจากการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 43.90 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.46 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
4. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบได้บรรลุเป้าหมาย ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 48.78 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.41 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
5. ข้อสรุปที่ได้ตามผลการปฏิบัติงานและสนับสนุนความเห็นที่แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 58.54 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.54 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด
6. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 63.41 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.85 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
7. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม ผลจากการทดสอบการควบคุม เพื่อปรับเปลี่ยนแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีในเวลาอันสมควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 53.65 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.77 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการสอบบัญชีในเวลาอันควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 56.10 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.34 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก
9. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงบการเงิน รายการปรับปรุงที่เสนอ และรายงานของผู้สอบบัญชีในเวลาอันควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 48.78 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 3.41 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

10. ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบทำการสอบทานก่อนออกรายงานผู้สอบบัญชีในเวลาอันควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 21.95 โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติคือ 2.39 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติปานกลาง

ดังนั้น จะเห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีด้านการสอบทานในภาพรวมอยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.22 โดยการปฏิบัติอันดับหนึ่งคือ ข้อสรุปที่ได้ตามผลการปฏิบัติงานและสนับสนุนความเห็นที่แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.54 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมากที่สุด รองลงมาคือ ประเด็นสำคัญทั้งหมดจากการตรวจสอบมีการแก้ไข หรือมีการแสดงไว้ในข้อสรุปจากการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.46 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก



ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ด้านข้อกำหนดวิชาชีพ	24 7.32	151 46.03	108 32.93	37 11.28	8 2.44	304 92.68	3.32 มีการปฏิบัติมาก
2. ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ	33 7.32	117 25.94	206 45.67	85 18.85	10 2.22	418 92.68	3.03 มีการปฏิบัติมาก
3. ด้านการมอบหมายงาน	22 10.73	45 21.95	98 47.80	34 16.59	6 2.93	183 89.27	2.99 มีการปฏิบัติมาก
4. ด้านการแบ่งงาน	21 6.40	56 17.07	145 44.21	83 25.31	23 7.01	307 93.60	2.76 มีการปฏิบัติมาก
5. ด้านการขอคำปรึกษาหารือ	32 13.01	40 16.26	113 45.93	50 20.33	11 4.47	214 86.99	2.85 มีการปฏิบัติมาก
6. ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	29 7.07	103 25.12	142 36.63	101 26.64	35 8.54	381 94.93	2.82 มีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป (ต่อ)

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
7. ด้านการติดตาม	24 14.63	28 17.07	58 35.37	49 29.88	5 3.05	140 85.37	2.78 มีการปฏิบัติมาก
รวม	185 8.68	540 25.33	870 40.80	439 20.59	98 4.60	1,947 91.32	2.95 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป พบว่า การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพทั่วไปทั้ง 7 ด้าน คือ ข้อกำหนดของวิชาชีพ ความชำนาญและความรู้ความสามารถ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การขอคำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ และการติดตาม มีการปฏิบัติในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ 91.32 โดยส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 40.80 ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 2.95 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ด้านการสั่งการ	12 9.76	37 30.08	58 47.15	16 13.01	- -	111 90.24	3.19 มีการปฏิบัติมาก
2. ด้านการควบคุมดูแล	4 2.44	56 34.15	86 52.44	18 10.97	- -	160 97.56	3.23 มีการปฏิบัติมาก
3. ด้านการสอบทาน	15 3.66	147 35.85	196 47.80	43 10.49	9 2.20	395 96.34	3.22 มีการปฏิบัติมาก
รวม	31 4.45	240 34.43	340 48.78	77 11.05	9 1.29	666 95.55	3.22 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี พบว่า การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีทั้ง 3 ด้าน คือ การสั่งการ การควบคุมดูแล และการสอบทาน มีการปฏิบัติในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ 95.55 โดยส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 48.78 ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ 3.22 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี  
ในภาพรวม

รายละเอียดคำถาม	ไม่ปฏิบัติ	การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี					เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม	
		จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	จำนวนร้อยละ	
1. ภาพรวมการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป	185 8.68	540 25.33	870 40.80	439 20.59	98 4.60	1,947 91.32	2.95 มีการปฏิบัติมาก
2. ภาพรวมการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชี	31 4.45	240 34.43	340 48.78	77 11.05	9 1.29	666 95.55	3.22 มีการปฏิบัติมาก
รวม	216 7.64	780 27.57	1,210 42.77	516 18.24	107 3.78	2,613 92.36	3.02 มีการปฏิบัติมาก

จากตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวม พบว่า การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพแต่ละงานสอบบัญชีมีการปฏิบัติมากกว่าการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั่วไป โดยค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติ คือ 3.22 และ 2.95 ตามลำดับ การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ 92.36 โดยส่วนใหญ่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 42.77 ค่าเฉลี่ยของการปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี 3.02 อยู่ในระดับมีการปฏิบัติมาก

#### ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

ผู้ตอบแบบสอบถามได้ให้ข้อเสนอแนะอื่นๆ สรุปได้ดังนี้

1. การตรวจสอบบัญชีกิจการขนาดย่อมอาจไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนด และแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้อย่างครบถ้วน เนื่องจากผู้สอบบัญชีรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีจากการตรวจสอบเนื้อหาสาระเป็นส่วนใหญ่
2. สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก ซึ่งผู้สอบบัญชีจะทำการวางแผนปฏิบัติงาน สั่งการ และควบคุมดูแลด้วยตนเอง การสร้างและปฏิบัติตามข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ทำให้เกิดต้นทุนไม่คุ้มกับผลที่ได้รับ แต่ถึงอย่างไรผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
3. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นสิ่งจำเป็น เนื่องจากงานสอบบัญชีเกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย อาทิ เจ้าของกิจการ เจ้าหน้าที่ของรัฐ และผู้จัดทำบัญชีของกิจการ เป็นต้น การปฏิบัติตามการควบคุมคุณภาพจึงเป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีแต่ละผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติให้เหมาะสมกับสถานการณ์ และสภาพแวดล้อม