

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การค้นคว้าแบบอิสระในเรื่อง ปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านธุรกิจจำหน่ายน้ำมันในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ผู้ศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์และนำเสนอผลการวิเคราะห์ออกเป็น 6 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
 - กระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- ส่วนที่ 3 ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
 - การวางแผนการสอบบัญชี
 - เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ
 - กระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ
- ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
จำแนกตามสาขาวิชา
- ส่วนที่ 5 การวิเคราะห์ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	7	19.44
หญิง	29	80.56
รวม	36	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 36 คนส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 80.56 และเป็นเพศชาย จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 19.44

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
31 – 40 ปี	13	36.11
41 – 50 ปี	15	41.67
51 – 60 ปี	8	22.22
รวม	36	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 36 คน มีช่วงอายุแบ่งออกเป็น 3 ช่วง ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามที่มีมากที่สุด มีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมาเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 36.11 และช่วงอายุระหว่าง 51 – 60 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปวส./อนุปริญญาตรี	2	5.56
ปริญญาตรี	26	72.22
ปริญญาโท	8	22.22
รวม	36	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 36 คน ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 72.22 อันดับรองลงมา มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22 และมีระดับการศึกษา ปวส./อนุปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 5.56

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสาขาวิชาที่สำเร็จสูงสุด

สาขาวิชาการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การบัญชี	18	50.00
บริหารธุรกิจ	3	8.33
การจัดการทั่วไป	12	33.33
อื่นๆ	3	8.33
รวม	36	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 36 คน ส่วนใหญ่สาขาวิชาที่สำเร็จสูงสุด คือ สาขาการบัญชี มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 อันดับรองลงมา คือสาขาวิชาการจัดการทั่วไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 ส่วนอันดับสุดท้าย มีจำนวนคนเท่ากัน คือ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 8.33 และสาขาวิชาอื่นๆ จำนวน 3 คน โดยเป็นสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์สหกรณ์ 2 คน และสาขาวิชาวิทยาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 1 คน คิดเป็นร้อยละ 8.33 เท่ากัน

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ระยะเวลา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1 - 5 ปี	2	5.56
6 - 10 ปี	4	11.11
11 - 15 ปี	9	25.00
16 - 20 ปี	7	19.44
21 - 25 ปี	8	22.22
มากกว่า 25 ปี	6	16.67
รวม	36	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 36 คน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ อยู่ในช่วงเวลา 11-15 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 อันดับรองลงมาเป็นช่วงเวลา 21-25 ปี 8 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22 ช่วงเวลา 16-20 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 19.44 ช่วงเวลามากกว่า 25 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67 ช่วงเวลา 6-10 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 และช่วงเวลา 1-5 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 5.56

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการเตรียมการและการวางแผนการสอบบัญชี

ด้านการเตรียมการและการวางแผนการสอบบัญชี	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ผู้สอบต้องรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ สหกรณ์ ที่ต้องตรวจสอบจากรายงานผลการ ตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการปีก่อน	32	88.89	4	11.11	36	100
2. ผู้สอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการสหกรณ์	31	86.11	5	13.89	36	100
3. การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจากสภาพ การดำเนินธุรกิจ ให้พิจารณาจากข้อมูล เกี่ยวกับสหกรณ์	35	97.22	1	2.78	36	100
4. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม สามารถประเมินผ่านระบบ Internet	32	88.89	4	11.11	36	100
5. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม สำหรับสหกรณ์ที่ไม่มีการควบคุมภายใน สามารถใช้แบบการประเมินคุณภาพใน ภาพรวมได้	35	97.22	1	2.78	36	100
6. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดชั้นคุณภาพการ ควบคุมภายในของสหกรณ์	30	83.33	6	16.67	36	100
รวม		90.28		9.72	36	100

จากตารางที่ 6 แสดงถึงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการเตรียมการและการวางแผนการสอบบัญชี มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 90.28 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่อง การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมสำหรับสหกรณ์ที่ไม่มีการ

ควบคุมภายในสามารถใช้แบบการประเมินคุณภาพในภาพรวมได้ และเรื่องการประเมินความเสี่ยง สืบเนื่องจากสภาพการดำเนินงานธุรกิจ ให้พิจารณาจากข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ เป็นอันดับแรกเท่ากัน โดย มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 97.22 เท่ากัน รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องผู้สอบ ต้องรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษ ทำการปีก่อน และ เรื่องการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมสามารถประเมินผ่านระบบ Internet คิดเป็นร้อยละ 88.89 มีความรู้ความเข้าใจเรื่องผู้สอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ สหกรณ์คิดเป็นร้อยละ 86.11 และ มีความรู้ความเข้าใจ เรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 83.33

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. สหกรณ์ที่มีความยุ่งยากมากที่สุด และ ยุ่งยากมากให้ผู้สอบเข้าปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีระหว่างปีอย่างน้อย 1 ครั้ง	36	100.00	0	0.00	36	100
2. การปรับเปลี่ยนหรือการขยาย ขอบเขตการ ตรวจสอบให้ระบุการเปลี่ยนแปลงใน แนวการสอบบัญชีในข้อหมายเหตุ โดย ไม่ต้องแก้ไขแผนการสอบบัญชีโดยรวม	33	91.67	3	8.33	36	100
3. หากสหกรณ์ไม่พร้อมรับการตรวจ จัดทำ หนังสือแจ้งให้แก้ไข จัดทำงบให้ถูกต้อง ภายใน 7 วันนับจากวันที่ได้รับงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบ	24	66.67	12	33.33	36	100
4. ข้อบกพร่องที่ไม่อยู่ในลักษณะเร่งด่วน สามารถแนะนำเป็นหนังสือหรือนำ ด้วยวาจาให้คณะกรรมการดำเนินการ แก้ไข	34	94.44	2	5.56	36	100
รวม		88.19		11.81	36	100

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สอบบัญชีสหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการปฏิบัติงานสอบ บัญชี มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 88.19 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่อง สหกรณ์ที่มีความยุ่งยากมากที่สุด และยุ่งยากมากที่สุดให้ผู้สอบเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี อย่างน้อย 1 ครั้ง เป็นอันดับแรก โดยมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องข้อบกพร่องที่ไม่อยู่ในลักษณะเร่งด่วน สามารถแนะนำเป็นหนังสือ หรือ แนะนำด้วยวาจาให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไข คิดเป็นร้อยละ 94.44 ความรู้ความเข้าใจเรื่อง การปรับเปลี่ยนหรือการขยายขอบเขตการตรวจสอบให้ระบุการเปลี่ยนแปลงในแนวการสอบบัญชีใน ข้อหมายเหตุ โดยไม่ต้องแก้ไขแผนการสอบบัญชีโดยรวม คิดเป็นร้อยละ 91.67 ส่วนความรู้ ความเข้าใจเรื่อง หากสหกรณ์ไม่พร้อมรับการตรวจ จัดทำหนังสือแจ้งให้แก้ไข จัดทำบให้ถูกต้อง ภายใน 7 วันนับจากวันที่ได้รับงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ 66.67

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการสรุปผล งานสอบบัญชีและการเสนอรายงาน

ด้านการสรุปผลงานสอบบัญชีและ การเสนอรายงาน	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
	1. ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานงานของผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ว่าได้ปฏิบัติตามแนวการสอบ บัญชีที่ได้กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบหรือไม่	36	100	0	0.00	36
2. ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานการจัดทำ หลักฐานการสอบบัญชีหรือกระดาศทำ การให้ครบถ้วน	36	100	0	0.00	36	100
3. การแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี เป็นไปตามระเบียบกรมฯ ว่าด้วยการแสดง ความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ พ.ศ. 2544	30	83.33	6	16.67	36	100

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ เรื่องกระบวนการการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการสรุปผล งานสอบบัญชีและการเสนอรายงาน (ต่อ)

ด้านการสรุปผลงานสอบบัญชีและ การเสนอรายงาน	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขไม่ ต้องขอคำปรึกษาหารือ หัวหน้าสำนักงานฯ หรือ กรมฯ	33	91.67	3	8.33	36	100
5. การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็นให้ขอคำปรึกษา หารือจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกกรณี	33	91.67	3	8.33	36	100
รวม		93.33		6.67	36	100

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการสรุปผลงานสอบบัญชีและการเสนอรายงาน มีระดับความรู้ความเข้าใจ ที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 93.33 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่อง ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานงานของ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ว่าได้ปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชีที่ได้กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบหรือไม่ และเรื่อง ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานการจัดทำหลักฐานการสอบบัญชีหรือ กระดาษทำการให้ครบถ้วน เป็นอันดับแรกเท่ากัน โดยมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่อง การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่ แสดงความเห็นให้ขอคำปรึกษาหารือจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกกรณี และความรู้ความเข้าใจ เรื่องการแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขไม่ต้องขอคำปรึกษาหารือ หัวหน้าสำนักงานฯ หรือ กรมฯ คิดเป็นร้อยละ 91.67 เท่ากัน และมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี เป็นไปตามระเบียบกรมฯ ว่าด้วยการแสดงความเห็นต่อบการเงินของสหกรณ์ พ.ศ. 2544 คิดเป็น ร้อยละ 83.33

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ เรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการจัดทำบัญชี

ด้านการจัดทำบัญชี	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสด ในวันที่เกิดรายการ	36	100	0	0.00	36	100
2. บันทึกรายการบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด ภายใน 3 วัน	35	97.22	1	2.78	36	100
3. การเก็บรักษาเอกสารและสมุดบัญชีที่ สหกรณ์ ไม่น้อยกว่า 10 ปี	36	100	0	0.00	36	100
รวม		99.07		0.93	36	100

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการจัดทำบัญชี มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 99.07 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่องบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินสด ในวันที่เกิดรายการ และ เรื่อง การเก็บรักษาเอกสารและสมุดบัญชีที่ สหกรณ์ ไม่น้อยกว่า 10 ปี เป็นอันดับแรก เท่ากัน มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่อง บันทึกรายการบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด ภายใน 3 วัน คิดเป็นร้อยละ 97.22

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี
สหกรณ์ เรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านลูกหนี้เงินกู้

ด้านลูกหนี้เงินกู้	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. กรณีบัญชีลูกหนี้คลาดเคลื่อนให้ถือ จำนวนเงินในบัญชีย่อยเป็นหลักเสมอ	34	94.44	2	5.56	36	100
2. เมื่อรับชำระหนี้ให้ตัด ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ ก่อนต้นเงินเสมอ	35	97.22	1	2.78	36	100
3. ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี จะโอนเป็น ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดีที่ต่อเมื่อสหกรณ์ ได้ยื่นฟ้องต่อศาล	30	83.33	6	16.67	36	100
4. ลูกหนี้ตามคำพิพากษา จะโอนเป็นลูกหนี้ ตาม คำ พิ พ า ก ษ า ก ี่ ต อ เมื่ อ ส า ล มี คำพิพากษาถึงที่สุด	35	97.22	1	2.78	36	100
5. ให้ระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ ของลูกหนี้ NPL โดยบันทึกบัญชีตาม เกณฑ์เงินสด	31	86.11	5	13.89	36	100
รวม		91.67		8.33	36	100

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
สอบบัญชีสหกรณ์ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านลูกหนี้เงินกู้
มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 91.67 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่อง ลูกหนี้ตาม
คำพิพากษา จะ โอนเป็นลูกหนี้ตามคำพิพากษาก็ต่อเมื่อศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุด และเรื่องเมื่อรับ
ชำระหนี้ให้ตัด ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ ก่อนต้นเงินเสมอ เป็นอันดับแรก มีความรู้ความเข้าใจ
ที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 97.22 เท่ากัน รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่อง กรณีบัญชีลูกหนี้
คลาดเคลื่อนให้ถือจำนวนเงินในบัญชีย่อยเป็นหลักเสมอ คิดเป็นร้อยละ 94.44 มีความรู้ความเข้าใจ
เรื่อง ให้ระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ของลูกหนี้ NPL โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์เงินสด
คิดเป็นร้อยละ 86.11 มีความรู้ความเข้าใจเรื่องลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี จะ โอนเป็นลูกหนี้ระหว่าง
ดำเนินคดีที่ต่อเมื่อสหกรณ์ได้ยื่นฟ้องต่อศาล คิดเป็นร้อยละ 83.33

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
เรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านเงินสดขาด/เกินบัญชี

ด้านเงินสดขาด/เกินบัญชี	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. หากมีผู้รับผิดชอบให้ตั้งบัญชีเงินสดขาด บัญชี เป็นเอกเทศถัดจากเงินสด/เงินฝาก ธนาคารในงบดุล	22	61.11	14	38.89	36	100
2. การตัดเงินสดขาดบัญชี ต้องตั้งค่าเผื่อเงิน สดขาดบัญชีเต็มจำนวนที่จะขอตัดแล้วจึง ขออนุมัติตัดได้	33	91.67	3	8.33	36	100
3. การตัดเงินสดขาดบัญชีต้องแจ้งเป็น หนังสือให้สมาชิกทราบก่อนประชุม ใหญ่ ไม่น้อยกว่า 7 วัน	32	88.89	4	11.11	36	100
4. ที่ประชุมใหญ่ต้องมีมติอนุมัติด้วย คะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิก ที่มาประชุม	33	91.67	3	8.33	36	100
5. กรณีเงินสดเกินบัญชีสามารถค้างไว้ใน บัญชีได้ถึง 10 ปี	23	63.89	13	36.11	36	100
รวม		79.44		20.56	36	100

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
สอบบัญชีสหกรณ์ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านเงินสดขาด/เกิน
บัญชี มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 79.44 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการ
ตัดเงินสดขาดบัญชี ต้องตั้งค่าเผื่อเงินสดขาดบัญชีเต็มจำนวนที่จะขอตัดแล้วจึงขออนุมัติตัดได้ และ
เรื่องที่ประชุมใหญ่ต้องมีมติอนุมัติด้วยคะแนนเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิกที่มาประชุม เป็น
อันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 91.67 เท่ากัน รองลงมาเรื่อง การตัดเงินสดขาดบัญชีต้องแจ้งเป็นหนังสือ
ให้สมาชิกทราบก่อนประชุมใหญ่ ไม่น้อยกว่า 7 วัน คิดเป็นร้อยละ 88.89 เรื่องกรณีเงินสด
เกินบัญชีสามารถค้างไว้ในบัญชีได้ถึง 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 63.89 เรื่องหากมีผู้รับผิดชอบให้ตั้ง
บัญชีเงินสดขาดบัญชี เป็นเอกเทศถัดจากเงินสด/เงินฝากธนาคารในงบดุล คิดเป็นร้อยละ 61.11

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี
สหกรณ์ เรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านที่ดิน
อาคาร อุปกรณ์

ด้านที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาได้เพียง 2 วิธี คือ วิธีเส้นตรง และ วิธีอัตรา ลดลงตามผลรวมจำนวนปี	27	75.00	9	25.00	36	100
2.ระยะเวลาของการพิจารณาตีราคา สินทรัพย์ใหม่แต่ละครั้งต้องไม่ต่ำ กว่า 5 ปี	29	80.56	7	19.44	36	100
3. รายจ่ายที่ทำให้สินทรัพย์มีสภาพดี ดั้งเดิม ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของ สินทรัพย์นั้น ๆ	28	77.78	8	22.22	36	100
รวม		77.78		22.22	36	100

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
สอบบัญชีสหกรณ์ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านที่ดิน อาคาร
อุปกรณ์ มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 77.78 โดยมีความรู้ความเข้าใจ เรื่อง
ระยะเวลาของการพิจารณาตีราคาสินทรัพย์ใหม่แต่ละครั้งต้องไม่ต่ำกว่า 5 ปี เป็นอันดับแรก คิด
เป็น ร้อยละ 80.56 รองลงมาเรื่องรายจ่ายที่ทำให้สินทรัพย์มีสภาพดีดั้งเดิม ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน
เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ คิดเป็นร้อยละ 77.78 และเรื่องการคำนวณค่าเสื่อม
ราคาได้เพียง 2 วิธี คือ วิธีเส้นตรง และ วิธีอัตราลดลงตามผลรวมจำนวนปี คิดเป็นร้อยละ 75.00

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ เรื่องความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านสินทรัพย์ที่ ได้รับการบริจาค

ด้านสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาค	ความรู้ความเข้าใจ ถูกต้อง		ความรู้ความเข้าใจ ไม่ถูกต้อง		รวม	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. หากผู้บริจาคเงินสดไม่ได้กำหนดให้ใช้ เพื่อการใด ให้โอนเงินที่ได้เข้าทุนสำรอง	36	100	0	0.00	36	100
2. หากผู้บริจาคเงินสดได้กำหนดให้ใช้ เพื่อการใด ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร แยกไว้ต่างหาก	25	69.44	11	30.56	36	100
3. การเลิกใช้สินทรัพย์รับบริจาคให้ ปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องรับรู้ผลต่างเป็นรายได้ ค่าใช้จ่ายในปีที่เลิกใช้	30	83.33	6	16.67	36	100
รวม		84.26		15.74	36	100

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาค มีระดับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 84.26 โดยมีความรู้ความเข้าใจเรื่องหากผู้บริจาคเงินสดไม่ได้กำหนดให้ใช้เพื่อการใด ให้โอนเงินที่ได้เข้าทุนสำรองเป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการเลิกใช้สินทรัพย์รับบริจาคให้ ปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องรับรู้ผลต่างเป็นรายได้ ค่าใช้จ่ายในปีที่เลิกใช้ คิดเป็นร้อยละ 83.33 และมี ความรู้ความเข้าใจเรื่องหากผู้บริจาคเงินสดได้กำหนดให้ใช้เพื่อการใด ให้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกไว้ต่างหาก คิดเป็นร้อยละ 69.44

ส่วนที่ 3 ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การรวบรวมข้อมูล

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การรวบรวมข้อมูล						
1. ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์	3 8.33	20 55.56	12 33.33	1 2.78	0 0	3.69 มาก
2. ปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	3 8.33	24 66.67	9 25.00	0 0	0 0	3.83 มาก
3. ปัญหาการปรึกษาหารือกับบุคลากรของสหกรณ์เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	2 5.56	20 55.56	12 33.33	2 5.56	0 0	3.61 มาก
4. ปัญหาเกี่ยวกับการตรวจเยี่ยมชมสถานประกอบการธุรกิจน้ำมัน	2 5.56	9 25.00	13 36.11	11 30.56	1 2.78	3.00 ปานกลาง
	รวม					3.53 มาก

จากตารางที่ 14 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.53

โดยมีปัญหาค่าอันดับแรก คือ ปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.83 รองลงมา คือ ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.69 ปัญหาการปรึกษาหารือกับบุคลากรของ สหกรณ์เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.61 และ ปัญหาเกี่ยวกับการตรวจเยี่ยมชมสถานประกอบการธุรกิจน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.53

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. ปัญหาการใช้อัตราส่วนทางการเงิน แนวโน้ม การทดสอบความสัมพันธ์ใน การเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางการเงิน	3 8.33	10 27.78	20 55.56	3 8.33	0 0	3.36 ปานกลาง
2. การใช้ข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทาง การเงินร่วมวิเคราะห์ด้วย	2 5.56	17 47.22	15 41.67	2 5.56	0 0	3.53 มาก
3. อัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	4 11.11	19 52.78	11 30.56	2 5.56	0 0	3.69 มาก
4. อัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	6 16.67	14 38.89	10 27.78	6 16.67	0 0	3.56 มาก
รวม						3.53 มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน
 การวางแผนการสอบบัญชี – การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก
 เท่ากับ 3.53

โดยมีปัญหาคับแรกคือปัญหาเรื่องอัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง
 อย่างเป็นสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.69 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องอัตรา
 การหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ
 3.56 ปัญหาเรื่องการใช้ข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ร่วมวิเคราะห์ด้วย มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน
 ระดับมาก เท่ากับ 3.53 และ ปัญหาการใช้อัตราส่วนทางการเงิน แนวโน้ม การทดสอบ
 ความสัมพันธ์ในการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับกลาง เท่ากับ 3.36

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงในการ สอบบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. รายการผิดปกติและข้อขัดข้องของธุรกิจ น้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยง สืบเนื่องในประเภทรายการอยู่ใน ระดับสูง	9 25.00	20 55.56	6 16.67	1 2.78	0 0	4.03 มาก
2. ข้อมูลเบื้องต้นของสหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันที่ตรวจสอบเพียงพอที่นำมาทำ การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	4 11.11	19 52.78	13 36.11	0 0	0 0	3.75 มาก
3. การเลือกตัวอย่างของหลักฐานรายการ ธุรกิจจำหน่ายน้ำมันมีผลต่อการ ประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ	8 22.22	15 41.67	13 36.11	0 0	0 0	3.86 มาก
รวม						3.88 มาก

จากตารางที่ 16 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการ
 วางแผนการสอบบัญชี – การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก
 เท่ากับ 3.88

โดยมีปัญหาค่าเฉลี่ยอันดับแรกคือปัญหาเรื่องรายการผิดปกติและข้อขัดข้องของธุรกิจน้ำมันมีผล
 ให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก
 เท่ากับ 4.03 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องการเลือกตัวอย่างของหลักฐานรายการธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน
 มีผลต่อการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.86 และ
 ปัญหาเรื่องข้อมูลเบื้องต้นของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันที่ตรวจสอบเพียงพอที่นำมาทำการประเมิน
 ความเสี่ยงจากการควบคุม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.75

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี-การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การทำความเข้าใจใน ระบบควบคุมภายใน	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบริหาร เช่น ไม่มีแผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการ หน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ รายการน้ำมันที่เกิดขึ้น	10 27.78	17 47.22	8 22.22	1 2.78	0 0	4.00 มาก
2. สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจดบันทึกทางการบัญชี ของตู้หัวจ่าย น้ำมัน / ถังน้ำมัน	17 47.22	13 36.11	5 13.89	1 2.78	0 0	4.28 มาก
3. สหกรณ์ไม่มีการกำหนดระเบียบ/ข้อบังคับ ของสหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมัน	13 36.11	14 38.89	7 19.44	2 5.56	0 0	4.06 มาก
4. ผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบบัญชีและ ระบบการควบคุมภายในของธุรกิจน้ำมัน อย่างเพียงพอ	7 19.44	16 44.44	11 30.56	2 5.56	0 0	3.78 มาก
รวม						4.03 มาก

จากตารางที่ 17 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการ
วางแผนการสอบบัญชี – การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก
เท่ากับ 4.03

โดยมีปัญหาค่าอันดับแรกคือปัญหาเรื่องสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การ
ป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจดบันทึกทางการบัญชี ของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่
ในระดับมาก เท่ากับ 4.28 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องสหกรณ์ไม่มีการกำหนดระเบียบ/ ข้อบังคับ
ของสหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.06 ปัญหาเรื่อง
สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบริหาร เช่น ไม่มีแผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการ หน้าที่
ความรับผิดชอบเกี่ยวกับรายการน้ำมันที่เกิดขึ้นมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.00 และ ปัญหา

เรื่อง ผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจน้ำมันอย่างเพียงพอ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.78

**ตารางที่ 18 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
(Audit Plan)**

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan)	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. รูปแบบและเนื้อหาของแผนการสอบ โดยรวมของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ยุ่งยากกว่าสหกรณ์อื่น	4 11.11	11 30.56	20 55.56	1 2.78	0 0	3.50 มาก
2. การหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของ แผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่าง ครบถ้วนและเพียงพอ	5 13.89	13 36.11	17 47.22	1 2.78	0 0	3.61 มาก
3. เมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่นขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้วผู้สอบบัญชียังไม่สามารถพัฒนา แผนการสอบบัญชีโดยรวม	3 8.33	13 36.11	16 44.44	4 11.11	0 0	3.42 มาก
รวม						3.51 มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน
การวางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยรวม
อยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.51

โดยมีปัญหาลำดับแรกคือปัญหาเรื่องการหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการสอบ
บัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพอ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.61 รองลงมา คือ
ปัญหาเรื่องรูปแบบและเนื้อหาของแผนการสอบโดยรวมของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันยุ่งยากกว่า
สหกรณ์อื่น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 และ ปัญหาเรื่องเมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่น
ขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้วผู้สอบบัญชียังไม่สามารถพัฒนาแผนการสอบ
บัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับกลาง เท่ากับ 3.42

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit
 Program)

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program)	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ยที่ (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การกำหนดแนวการตรวจสอบเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ บัญชีสินค้าคงเหลือประเภทน้ำมัน	2 5.56	16 44.44	12 33.33	6 16.67	0 0	3.39 ปานกลาง
2. แนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการ ตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้ เป็น คำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	5 13.89	14 38.89	13 36.11	4 11.11	0 0	3.56 มาก
3. การกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการ ควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่ จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ	5 13.89	12 33.33	16 44.44	3 8.33	0 0	3.53 มาก
รวม						3.49 มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการ
วางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับ
มาก เท่ากับ 3.49

โดยมีปัญหาค่าเฉลี่ยอันดับแรกคือปัญหาเรื่องแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้
ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.56
รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องการกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ใน
สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก
เท่ากับ 3.53 และ ปัญหาเรื่องการกำหนดแนวการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ
การตรวจสอบบัญชีสินค้าคงเหลือประเภทน้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.39

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- เทคนิคการตรวจสอบ

ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ เทคนิคการตรวจสอบ	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับ น้ำมันคงเหลือ เพื่อให้ทราบว่าสินค้า คงเหลือที่ปรากฏในงบการเงินมีอยู่จริง	7 19.44	12 33.33	9 25.00	6 16.67	2 5.56	3.44 มาก
2. ไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของ น้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและราคา ตลาดในวันสิ้นปี	5 13.89	10 27.78	13 36.11	7 19.44	1 2.78	3.31 ปานกลาง
3. การตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับ รายละเอียดของน้ำมัน เช่น เอกสาร หลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบการบันทึกบัญชี	4 11.11	10 27.78	18 50.00	4 11.11	0 0	3.39 ปานกลาง
4. ตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีด้าน การซื้อ/ขาย น้ำมันว่าสหกรณ์ ได้บันทึก เป็นปัจจุบันหรือไม่	4 11.11	8 22.22	14 38.89	8 22.22	2 5.56	3.11 ปานกลาง
5. การขอคำยืนยันเพื่อความถูกต้องของ ข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็น เจ้าหนี้ในการจำหน่ายน้ำมันแก่สหกรณ์ เป็นเงินเชื่อ เป็นต้น	8 22.22	8 22.22	12 33.33	6 16.67	2 5.56	3.39 ปานกลาง
6. การเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือ ที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียด การขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน	7 19.44	13 36.11	11 30.56	5 13.89	0 0	3.61 มาก
7. การตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือ สินค้า ขาดบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์	6 16.67	8 22.22	16 44.44	3 8.33	3 8.33	3.31 ปานกลาง
รวม						3.37 ปานกลาง

จากตารางที่ 20 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ-เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.37

โดยมีปัญหาคำอันดับแรกคือปัญหาเรื่องการเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัดได้กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.61 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องการเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับน้ำมันคงเหลือ เพื่อให้ทราบว่ามีสินค้างเหลือที่ปรากฏในงบการเงินมีอยู่จริง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.44 ปัญหาเรื่องการตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียดของน้ำมัน เช่น เอกสารหลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบการบันทึกบัญชีและปัญหาเรื่องการขอคำยืนยันเพื่อความถูกต้องของข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็นเจ้าของนี้ในการจำหน่ายน้ำมันแก่สหกรณ์เป็นเงินเชื่อ เป็นต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.39 เท่ากัน ปัญหาเรื่องไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของน้ำมันเชื่อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคาตลาดในวันสิ้นปี และปัญหาเรื่องการตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือสินค้าขาดบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ ของสหกรณ์ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.31 เท่ากัน และปัญหาเรื่องตรวจสอบการบันทึกการขายการบัญชีด้านการซื้อ/ขาย น้ำมันว่าสหกรณ์ ได้บันทึกเป็นปัจจุบันหรือไม่ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.11

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- วิธีการตรวจสอบ

ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. ความน่าเชื่อถือได้ของหลักฐานเกี่ยวกับ รายละเอียดของน้ำมัน โดยหลักฐานที่ได้รับ ต้องเป็นต้นฉบับ หรือสำเนาที่เชื่อถือได้	5 13.89	7 19.44	17 47.22	6 16.67	1 2.78	3.25 ปานกลาง
2. การจัดซื้อน้ำมันไม่เป็นไปตามระเบียบ และ ข้อบังคับของสหกรณ์ที่กำหนดไว้	3 8.33	7 19.44	15 41.67	9 25.00	2 5.56	3.00 ปานกลาง
3. การตรวจรับน้ำมันไม่มีการแต่งตั้งบุคคลเพื่อ ตรวจรับโดยวัดปริมาณน้ำมันก่อนและหลัง การตรวจรับ และจดบันทึก	5 13.89	10 27.78	12 33.33	7 19.44	2 5.56	3.25 ปานกลาง
4. ไม่มีการมอบหมายบุคคล / กลุ่มบุคคลให้ ตรวจสอบในการดำเนินธุรกิจน้ำมันเป็น ประจำ	4 11.11	20 55.56	10 27.78	1 2.78	1 2.78	3.69 มาก
5. กรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่า เอกสารไม่มีการอนุมัติและไม่มีความ ครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้	8 22.22	14 38.89	11 30.56	3 8.33	0 0	3.75 มาก
6. ด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถึงน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ	7 19.44	14 38.89	13 36.11	1 2.78	1 2.78	3.69 มาก
7. พนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดง รายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตาม แบบที่กรมสรรพากรกำหนด	11 30.56	12 33.33	10 27.78	1 2.78	2 5.56	3.81 มาก
8. ไม่ได้ทำการสรุปรายงานน้ำมัน ขาด / เกิน เพื่อให้คณะกรรมการได้รับทราบและ กำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน	9 25.00	12 33.33	12 33.33	2 5.56	1 2.78	3.72 มาก
9. กรณีน้ำมันขาดหาย ไม่ได้มีการกำหนด หรือหาผู้รับผิดชอบ และชำระภาษี มูลค่าเพิ่ม ในส่วนที่เกิน ร้อยละ 0.5	9 25.00	14 38.89	10 27.78	1 2.78	2 5.56	3.75 มาก
รวม						3.55 มาก

จากตารางที่ 21 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- วิธีการตรวจสอบมีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.55

โดยมีปัญหาคำอันดับแรกคือปัญหาเรื่องพนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.81 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องกรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่าเอกสารไม่มีการอนุมัติ และไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้ และปัญหาเรื่องกรณีน้ำมันขาดหาย ไม่ได้มีการกำหนดหรือ หาผู้รับผิดชอบ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในส่วนที่เกิน ร้อยละ 0.5 มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.75 เท่ากัน และ ปัญหาเรื่องไม่ได้ทำการสรุปรายงานน้ำมันขาด / เกินเพื่อให้คณะกรรมการได้รับทราบและกำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.72 ปัญหาเรื่องไม่มีการมอบหมายบุคคล / กลุ่มบุคคลให้ตรวจสอบในการดำเนินธุรกิจน้ำมันเป็นประจำ และปัญหาเรื่องด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถังน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.69 เท่ากัน ปัญหาเรื่องความน่าเชื่อถือได้ของหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียดของน้ำมัน โดยหลักฐานที่ได้รับต้องเป็นต้นฉบับหรือสำเนาที่เชื่อถือได้ และปัญหาเรื่องการตรวจรับน้ำมันไม่มีการแต่งตั้งบุคคลเพื่อตรวจรับโดยวัดปริมาณน้ำมันก่อนและหลังการตรวจรับ และจดบันทึก มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 เท่ากัน และปัญหาเรื่องการจัดซื้อน้ำมันไม่เป็นไปตามระเบียบ และข้อบังคับของสหกรณ์ที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.00

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาศทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาศทำการ

ด้านกระดาศทำการและ รายงานการตรวจสอบ กระดาศทำการ	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (ระดับ) ปานกลาง
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การจัดทำกระดาศทำการสังเกตการณ์ ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน)	4 11.11	5 13.89	17 47.22	7 19.44	3 8.33	3.00 ปานกลาง
2. การสอบทานการจัดทำหลักฐานการ สอบบัญชี หรือ กระดาศทำการ เกี่ยวกับน้ำมัน ที่จัดทำขึ้นว่าถูกต้อง หรือไม่	1 2.78	8 22.22	16 44.44	10 27.78	1 2.78	2.94 ปานกลาง
3. แบบฟอร์มกระดาศทำการของกรม ตรวจฯ ไม่สอดคล้องกับการ ตรวจสอบธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน	1 2.78	3 8.33	16 44.44	10 27.78	6 16.67	2.53 น้อย
4. ข้อมูลตัวเลขในกระดาศทำการนั้น มี ความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับ งบการเงิน	3 8.33	10 27.78	12 33.33	7 19.44	4 11.11	3.03 ปานกลาง
5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำมันใน หมายเหตุประกอบงบ สอดคล้องกับ กระดาศ ทำการที่เกี่ยวข้อง	1 2.78	9 25.00	15 41.67	6 16.67	5 13.89	2.86 ปานกลาง
รวม						2.87 ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน
กระดาศทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาศทำการ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง
เท่ากับ 2.87 โดยมีปัญหาอันดับแรกคือปัญหาเรื่องข้อมูลตัวเลขในกระดาศทำการนั้น มี
ความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.03
รองลงมา คือ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาศทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน) มี
ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.00 ปัญหาเรื่องการสอบทานการจัดทำหลักฐานการสอบ
บัญชี หรือ กระดาศทำการเกี่ยวกับน้ำมัน ที่จัดทำขึ้นว่าถูกต้องหรือไม่ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปาน

กลาง เท่ากับ 2.94 ปัญหาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำมันในหมายเหตุประกอบงบ สอดคล้องกับกระดาษ ทำการที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.86 และปัญหา เรื่องแบบฟอร์ม กระดาษทำการของกรมตรวจฯ ไม่สอดคล้องกับการตรวจสอบธุรกิจจำหน่าย น้ำมัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย เท่ากับ 2.53

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ

ด้านกระดาษทำการและ รายงานการตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบ	ระดับปัญหาและอุปสรรค					ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบ บัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน)ที่กำหนด ไว้อย่างครบถ้วน	7 19.44	10 27.78	12 33.33	5 13.89	2 5.56	3.42 มาก
2. การจัดทำรายงานระหว่างปี เพื่อเสนอ ผลการตรวจสอบและข้อสังเกต / บกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อสามารถ แนะนำสหกรณ์ให้ แก้ไขทันท่วงที	6 16.67	11 30.56	7 19.44	10 27.78	2 5.56	3.25 ปานกลาง
3. สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจ น้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง	10 27.78	12 33.33	13 36.11	1 2.78	0 0	3.86 มาก
4. รูปแบบการแสดงความเห็นในรายงาน ประจำปี ตามแบบที่กรมตรวจบัญชี สหกรณ์กำหนด เป็นอุปสรรคในการ รายงาน	3 8.33	7 19.44	12 33.33	11 30.56	3 8.33	2.89 ปานกลาง
รวม						3.35 ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่า ปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน กระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง เท่ากับ 3.35 โดยมีปัญหาอันดับแรกคือปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจ

น้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.86 รองลงมา คือ ปัญหาเรื่อง การสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (ภารกิจจำหน่าย น้ำมัน)ที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.42 ปัญหาเรื่องการจัดทำ รายงานระหว่างปี เพื่อเสนอผลการตรวจสอบและข้อสังเกต / บกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อสามารถ แนะนำสหกรณ์ให้ แก้ไขทันท่วงที มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 และปัญหาเรื่อง รูปแบบการแสดงความเห็นในรายงานประจำปี ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เป็น อุปสรรคในการรายงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.89

ส่วนที่ 4 ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันจำแนกตามสาขาวิชา

ตารางที่ 24 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การรวบรวมข้อมูล จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การรวบรวมข้อมูล	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์	3.78 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.75 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.69 (มาก)
2. ปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	3.94 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.75 (มาก)	4.00 (มาก)	3.83 (มาก)
3. ปัญหาการปรึกษาหารือกับบุคลากรของ สหกรณ์เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	3.61 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.67 (มาก)	3.61 (มาก)
4. ปัญหาเกี่ยวกับการตรวจเยี่ยมชมสถาน ประกอบการธุรกิจน้ำมัน	3.17 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.67 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)
รวม	3.63 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)	3.46 (มาก)	3.58 (มาก)	3.53 (มาก)

จากตารางที่ 24 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ

มาก เท่ากับ 3.63 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์ ปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน และ ปัญหาการปรึกษาหารือกับบุคลากรของ สหกรณ์เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 เท่ากันทั้ง 3 ปัญหาย่อย

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.46 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์ และปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 เท่ากัน

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.58 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาปัญหาด้านประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 25 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น
 จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ปัญหาการใช้อัตราส่วนทางการเงิน แนวโน้ม การทดสอบความสัมพันธ์ในการ เปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางการเงิน	3.28 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.36 (ปานกลาง)
2. การใช้ข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ร่วมวิเคราะห์ด้วย	3.56 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	4.00 (มาก)	3.53 (มาก)
3. อัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น / ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	3.67 (มาก)	3.67 (มาก)	3.67 (มาก)	4.00 (มาก)	3.69 (มาก)
4. อัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น / ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	3.56 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.42 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	3.56 (มาก)
รวม	3.51 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.52 (มาก)	3.92 (มาก)	3.53 (มาก)

จากตารางที่ 25 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น
 มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.51 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการ
 หมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
 ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ
 ปานกลาง เท่ากับ 3.33 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของ
 ลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.52 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของลูกหนี้ การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.92 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

ตารางที่ 26 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. รายการผิดปกติและซับซ้อนของธุรกิจ น้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง ในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง	3.83 (มาก)	4.00 (มาก)	4.17 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	4.03 (มาก)
2. ข้อมูลเบื้องต้นของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ที่ตรวจสอบเพียงพอที่นำมาทำการประเมิน ความเสี่ยงจากการควบคุม	3.67 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.67 (มาก)	3.75 (มาก)
3. การเลือกตัวอย่างของหลักฐานรายการธุรกิจ จำหน่ายน้ำมันมีผลต่อการประเมินความ เสี่ยงจากการตรวจสอบ	3.72 (มาก)	3.67 (มาก)	4.08 (มาก)	4.00 (มาก)	3.86 (มาก)
รวม	3.74 (มาก)	3.67 (มาก)	4.08 (มาก)	4.11 (มาก)	3.88 (มาก)

จากตารางที่ 26 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.74 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการ ผิดปกติและซับซ้อนของธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ใน ระดับสูง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.67 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการ ผิดปกติและซับซ้อนของ ธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน ระดับมาก เท่ากับ 4.08 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการ ผิดปกติและ ซับซ้อนของธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง อยู่ ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน การวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.11 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการ ผิดปกติและซับซ้อนของ ธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมาก ที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

ตารางที่ 27 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การทำความเข้าใจในระบบควบคุม
 ภายใน จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การทำความเข้าใจใน ระบบควบคุมภายใน	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบริหาร เช่น ไม่มีแผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการ หน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ รายการน้ำมันที่เกิดขึ้น	3.83 (มาก)	4.00 (มาก)	4.08 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)
2. สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจด บันทึกทางการบัญชี ของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน	4.17 (มาก)	4.00 (มาก)	4.42 (มากที่สุด)	4.67 (มากที่สุด)	4.28 (มาก)
3. สหกรณ์ไม่มีการกำหนดระเบียบ / ข้อบังคับ ของสหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมัน	3.83 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	4.25 (มากที่สุด)	4.33 (มากที่สุด)	4.06 (มาก)
4. ผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบบัญชีและระบบ การควบคุมภายในของธุรกิจน้ำมันอย่าง เพียงพอ	3.72 (มาก)	3.67 (มาก)	3.83 (มาก)	4.00 (มาก)	3.78 (มาก)
รวม	3.89 (มาก)	4.00 (มาก)	4.15 (มาก)	4.42 (มากที่สุด)	4.03 มาก

จากตารางที่ 27 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน
 มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.89 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์
 ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจดบันทึกทางการบัญชี
 ของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมันอยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ มาก เท่ากับ 4.00 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการกำหนด ระเบียบ/ ข้อบังคับ ของสหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมันอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน ระดับมาก เท่ากับ 4.15 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุม ทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจดบันทึกทางการบัญชี ของผู้จำหน่ายน้ำมัน / ถึงน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน การวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ที่สุด เท่ากับ 4.42 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุม ทางการบริหาร เช่น ไม่มีแผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการ หน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ รายการน้ำมันที่เกิดขึ้น และปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษา สินทรัพย์ และจดบันทึกทางการบัญชีของผู้จำหน่ายน้ำมัน / ถึงน้ำมัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.67 เท่ากัน

ตารางที่ 28 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
 (Audit Plan) จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan)	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. รูปแบบและเนื้อหาของแผนการสอบ โดยรวมของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันยุ่งยาก กว่าสหกรณ์อื่น	3.56 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.42 (มาก)	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)
2. การหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการ สอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและ เพียงพอ	3.61 (มาก)	4.00 (มาก)	3.42 (มาก)	4.00 (มาก)	3.61 (มาก)
3. เมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่นขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้ว ผู้สอบบัญชียังไม่สามารถพัฒนาแผนการ สอบบัญชีโดยรวม	3.44 (มาก)	3.67 (มาก)	3.17 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.42 (มาก)
รวม	3.54 (มาก)	3.56 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.51 (มาก)

จากตารางที่ 28 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
 (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.54 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่
 การหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพอ อยู่ใน
 ระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
 ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่
 ในระดับมาก เท่ากับ 3.56 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ . การหาข้อมูลในแต่ละ

หัวข้อของแผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.33 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหา รูปแบบและเนื้อหาของแผนการสอบโดยรวมของสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันยุ่งยากกว่าสหกรณ์อื่น และปัญหาการหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 เท่ากัน

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.00 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหา ทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เท่ากันหมด

ตารางที่ 29 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit
 Program) จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านการวางแผนการสอบบัญชี การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program)	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การกำหนดแนวการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบบัญชีสินค้า คงเหลือประเภทน้ำมัน	3.56 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.08 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)
2. แนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบ ที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.72 (มาก)	3.67 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.56 (มาก)
3. การกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการ ควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่ จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุม ภายในมี ประสิทธิภาพ	3.67 (มาก)	3.67 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.53 (มาก)
รวม	3.65 (มาก)	3.56 (มาก)	3.19 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.49 (มาก)

จากตารางที่ 29 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit
 Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.65 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่
 ปัญหาเรื่องแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงาน
 แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน
 ด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน
 ระดับมาก เท่ากับ 3.56 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาแนวการตรวจสอบระบุ

ถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และปัญหาเรื่องการกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 เท่ากัน

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.19 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรกได้แก่ ปัญหาแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และปัญหาเรื่องการกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 เท่ากัน

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.67 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 เท่ากันหมด

ตารางที่ 30 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- เทคนิคการตรวจสอบจำแนกตาม
 สาขาวิชา

ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ เทคนิคการตรวจสอบ	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับน้ำมัน คงเหลือ เพื่อให้ทราบว่ามีสินค้าคงเหลือ ที่ปรากฏในงบการเงินมืออยู่จริง	3.61 (มาก)	2.67 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.44 (มาก)
2. ไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของน้ำมัน เชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคาตลาดในวัน สิ้นปี	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	2.75 (ปานกลาง)	4.33 (มากที่สุด)	3.31 (ปานกลาง)
3. การตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียด ของน้ำมัน เช่น เอกสารหลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบการ บันทึกบัญชี	3.44 (มาก)	3.67 (มาก)	3.17 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)
4. ตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีด้านการ ซื้อ/ขาย น้ำมันว่าสหกรณ์ ได้บันทึกเป็น ปัจจุบันหรือไม่	3.11 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.11 (ปานกลาง)
5. การขอคำยืนยันเพื่อความถูกต้องของข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็นเจ้าของในการ จำหน่ายน้ำมันแก่สหกรณ์เป็นเงินเชื่อ เป็นต้น	3.33 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.39 (ปานกลาง)
6. การเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัด ได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขาย น้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน	3.44 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	4.00 (มาก)	3.61 (มาก)
7. การตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือ สินค้าขาด บัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของ สหกรณ์	3.44 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.08 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.31 (ปานกลาง)
รวม	3.41	3.24	3.24	3.71	3.37

	(มาก)	(ปานกลาง)	(ปานกลาง)	(มาก)	(ปานกลาง)
--	-------	-----------	-----------	-------	-----------

จากตารางที่ 30 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากเท่ากับ 3.41 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับน้ำมันคงเหลือ เพื่อให้ทราบว่าสินค้าคงเหลือที่ปรากฏในงบการเงินมีอยู่จริง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.24 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียดของน้ำมัน เช่น เอกสารหลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบการบันทึกบัญชี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.24 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.71 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคาตลาดในวันสิ้นปี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

ตารางที่ 31 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- วิธีการตรวจสอบจำแนกตามสาขาวิชา

ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ความน่าเชื่อถือได้ของหลักฐานเกี่ยวกับ รายละเอียดของน้ำมัน โดยหลักฐานที่ ได้รับต้องเป็นต้นฉบับ หรือสำเนาที่เชื่อถือ ได้	3.39 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)
2. การจัดซื้อน้ำมันไม่เป็นไปตามระเบียบ และ ข้อบังคับของสหกรณ์ที่กำหนดไว้	3.17 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	2.42 (น้อย)	3.67 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)
3. การตรวจรับน้ำมันไม่มีการแต่งตั้งบุคคล เพื่อตรวจรับโดยวัดปริมาณน้ำมันก่อนและ หลังการตรวจรับ และจดบันทึก	3.28 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	2.83 (ปานกลาง)	4.33 (มากที่สุด)	3.25 (ปานกลาง)
4. ไม่มีการมอบหมายบุคคล / กลุ่มบุคคลให้ ตรวจสอบในการดำเนินธุรกิจน้ำมันเป็นประจำ	3.67 (มาก)	4.00 (มาก)	3.58 (มาก)	4.00 (มาก)	3.69 (มาก)
5. กรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่า เอกสาร ไม่มีการอนุมัติและ ไม่มีความ ครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้	3.72 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	3.50 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	3.75 (มาก)
6. ด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถึงน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ	3.56 (มาก)	4.00 (มาก)	3.83 (มาก)	3.67 (มาก)	3.69 (มาก)
7. พนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดง รายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตาม แบบที่กรมสรรพากรกำหนด	3.67 (มาก)	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	3.81 (มาก)
8. ไม่ได้ทำการสรุปรายงานน้ำมัน ขาด / เกิน เพื่อให้คณะกรรมการได้รับทราบและ กำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน	3.61 (มาก)	3.67 (มาก)	3.75 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	3.72 (มาก)
9. กรณีน้ำมันขาดหาย ไม่ได้มีการกำหนด หรือหาผู้รับผิดชอบและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.67 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	3.58 (มาก)	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)

ในส่วนที่เกิน ร้อยละ 0.5					
รวม	3.52 (มาก)	3.89 (มาก)	3.36 (ปานกลาง)	4.07 (มาก)	3.55 (มาก)

จากตารางที่ 31 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -วิธีการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ มาก เท่ากับ 3.52 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหากรณีมีการขายน้ำมันเป็น เงินเชื่อ พบว่าเอกสารไม่มีการอนุมัติและ ไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -วิธีการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.89 ค่าเฉลี่ย ของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหากรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่าเอกสารไม่ม ีการอนุมัติและ ไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.33

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -วิธีการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.36 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถังน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ -วิธีการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.07 ค่าเฉลี่ยของ แต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องพนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียด การขายน้ำมันแต่ละชนิดตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

ตารางที่ 32 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ
จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านกระดาษทำการและ รายงานการตรวจสอบ กระดาษทำการ	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การจัดทำกระดาษทำการสังเกตการณ์ ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน)	3.17 (ปานกลาง)	2.67 (ปานกลาง)	2.83 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.00 ปานกลาง
2. การสอบทานการจัดทำหลักฐานการสอบ บัญชี หรือ กระดาษทำการเกี่ยวกับน้ำมัน ที่จัดทำขึ้นว่าถูกต้องหรือไม่	3.17 (ปานกลาง)	2.33 (น้อย)	2.67 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	2.94 (ปานกลาง)
3. แบบฟอร์มกระดาษทำการของกรมตรวจฯ ไม่สอดคล้องกับการตรวจสอบธุรกิจ จำหน่ายน้ำมัน	2.67 (ปานกลาง)	2.33 (น้อย)	2.33 (น้อย)	2.67 (ปานกลาง)	2.53 น้อย
4. ข้อมูลตัวเลขในกระดาษทำการนั้น มี ความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับงบ การเงิน	3.22 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.58 (น้อย)	3.67 (มาก)	3.03 (ปานกลาง)
5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำมันในหมาย เหตุประกอบงบ สอดคล้องกับกระดาษ ทำการที่เกี่ยวข้อง	3.06 (ปานกลาง)	2.67 (ปานกลาง)	2.50 (น้อย)	3.33 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)
รวม	3.06 (ปานกลาง)	2.60 (ปานกลาง)	2.58 (ปานกลาง)	3.20 (ปานกลาง)	2.87 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 32 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ย
อยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.06 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาข้อมูลตัวเลข

ในกระดาษทำการนั้น มีความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับงบการเงิน อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.22

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.60 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาข้อมูลตัวเลขในกระดาษทำการนั้น มีความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับงบการเงิน อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.58 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการจัดทำกระดาษทำ การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน)อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.83

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน กระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.20 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ข้อมูลตัวเลขในกระดาษทำการนั้น มีความสัมพันธ์ และ สอดคล้องกับงบการเงินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

ตารางที่ 33 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำกัดน้ำมัน ด้านกระดาดำทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการ
 ตรวจสอบ จำแนกตามสาขาวิชา

ด้านกระดาดำทำการและ รายงานการตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบ	สาขาวิชา				ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	การบัญชี	บริหารธุรกิจ	การจัดการ ทั่วไป	อื่น ๆ	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบ บัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน)ที่กำหนดไว้ อย่างครบถ้วน	3.56 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.08 (ปานกลาง)	4.33 (มากที่สุด)	3.42 (มาก)
2. การจัดทำรายงานระหว่างปี เพื่อเสนอผล การตรวจสอบและข้อสังเกต / บกพร่อง ที่ ตรวจพบ เพื่อสามารถแนะนำสหกรณ์ให้ แก้ไขทันที	3.28 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.08 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)
3. สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน และไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง	3.72 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	3.86 (มาก)
4. รูปแบบการแสดงความเห็นในรายงาน ประจำปีตามแบบที่กรมตรวจบัญชี สหกรณ์ กำหนด เป็นอุปสรรคในการรายงาน	3.06 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	2.50 (น้อย)	3.00 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)
รวม	3.40 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	3.35 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 33 พบว่า สาขาวิชา การบัญชี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาดำทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ
 มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.40 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหา
 สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไขปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย
 เท่ากับ 3.72

สาขาวิชา บริหารธุรกิจ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ ปานกลาง เท่ากับ 3.33 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์มีข้อบกพร่อง เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไขปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

สาขาวิชา การจัดการทั่วไป ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่าย น้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับ ปานกลาง เท่ากับ 3.17 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์มีข้อบกพร่อง เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไขปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

สาขาวิชา อื่น ๆ ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้าน กระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.83 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน) ที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

ส่วนที่ 5 การวิเคราะห์ระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน จำแนกตาม
ประเภทการดำเนินงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ตารางที่ 34 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การรวบรวมข้อมูล จำแนกตาม
ประเภทการดำเนินงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผนการสอบ บัญชี การรวบรวมข้อมูล	ประเภทการดำเนินงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ปัญหาในการเก็บรวบรวม ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจ น้ำมันของ สหกรณ์	4.00 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.89 (มาก)	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.69 (มาก)
2. ปัญหาด้านประเภทการ ในการตรวจสอบที่ผ่านมา เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	3.50 (มาก)	4.00 (มาก)	3.67 (มาก)	4.14 (มาก)	3.88 (มาก)	3.67 (มาก)	3.83 (มาก)
3. ปัญหาการปรึกษาหารือ กับบุคลากรของ สหกรณ์ เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน	3.50 (มาก)	3.50 (มาก)	3.56 (มาก)	3.57 (มาก)	3.88 (มาก)	3.50 (มาก)	3.61 (มาก)
4. ปัญหาเกี่ยวกับการตรวจ เยี่ยมชมสถานประกอบการ ธุรกิจน้ำมัน	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.67 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)
รวม	3.50 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.44 (มาก)	3.68 (มาก)	3.69 (มาก)	3.42 (มาก)	3.53 (มาก)

จากตารางที่ 34 พบว่า ประเภทการดำเนินงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี
ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การ
รวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่
ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของสหกรณ์ อยู่ในระดับมาก มี
ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.38 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11-15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.44 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันของ สหกรณ์ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.68 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.69 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน และปัญหาการปรึกษาหารือกับบุคลากรของ สหกรณ์เกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การรวบรวมข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.42 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

ตารางที่ 35 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น
 การรวบรวมข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผน การสอบบัญชี การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในเบื้องต้น	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10ปี	11-15ปี	16-20ปี	21-25ปี	> 25ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ปัญหาการใช้อัตราส่วน ทางการเงิน แนวโน้ม การ ทดสอบความสัมพันธ์ใน การเปลี่ยนแปลงของ ข้อมูลทางการเงิน	3.00 (ปานกลาง)	2.75 (ปานกลาง)	3.22 (ปานกลาง)	3.86 (มาก)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.36 (ปานกลาง)
2. การใช้ข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ ข้อมูลทางการเงิน ร่วม วิเคราะห์ด้วย	3.00 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	4.14 (มาก)	3.38 (มาก)	3.67 (มาก)	3.53 (มาก)
3. อัตราการหมุนของลูกหนี้ การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	3.00 (ปานกลาง)	3.75 (มาก)	3.44 (มาก)	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)	3.83 (มาก)	3.69 (มาก)
4. อัตราการหมุนของสินค้า คงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ	3.00 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	4.14 (มาก)	3.75 (มาก)	3.83 (มาก)	3.56 (มาก)
รวม	3.00 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	4.04 (มาก)	3.59 (มาก)	3.67 (มาก)	3.53 (มาก)

จากตารางที่ 35 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี
 ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การ
 วิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.00 ค่าเฉลี่ยของแต่ละ
 ปัญหาทุกข้ออยู่ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการ
 ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การวิเคราะห์เปรียบเทียบใน

เบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การวิเคราะห์เปรียบเทียบในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.04 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการใช้ ข้อมูลอื่นที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน ร่วมวิเคราะห์ด้วย และปัญหาอัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.59 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ และปัญหาอัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในเบื้องต้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.67 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาอัตราการหมุนของลูกหนี้การค้า เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ และปัญหาอัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้น /ลดลง อย่างเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เท่ากัน

ตารางที่ 36 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี - การประเมินความเสี่ยงในการ
 สอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผนการ สอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง ในการสอบบัญชี	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10ปี	11-15ปี	16-20ปี	21-25ปี	> 25ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. รายการผิดปกติและ ซับซ้อนของธุรกิจน้ำมัน มีผลให้ประเมินความเสี่ยง สืบเนื่องในประเภท รายการอยู่ในระดับสูง	4.00 (มาก)	4.25 (มากที่สุด)	3.89 (มาก)	4.14 (มาก)	3.88 (มาก)	4.17 (มาก)	4.03 (มาก)
2. ข้อมูลเบื้องต้นของ สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ที่ตรวจสอบเพียงพอ ที่นำมาทำการประเมิน ความเสี่ยงจากการควบคุม	4.00 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.89 (มาก)	4.14 (มาก)	3.75 (มาก)	3.50 (มาก)	3.75 (มาก)
3. การเลือกตัวอย่างของ หลักฐานรายการธุรกิจ จำหน่ายน้ำมันมีผลต่อ การประเมินความเสี่ยง จากการตรวจสอบ	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	3.89 (มาก)	4.14 (มาก)	3.75 (มาก)	3.83 (มาก)	3.86 (มาก)
รวม	4.00 (มาก)	3.38 (มาก)	3.89 (มาก)	4.14 (มาก)	3.79 (มาก)	3.83 (มาก)	3.88 (มาก)

จากตารางที่ 36 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี
 ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การ
 ประเมินความเสี่ยงในการ สอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.00 ค่าเฉลี่ยของแต่ละ
 ปัญหาทุกข้ออยู่ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.38 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการผิดปกติและซับซ้อนของธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.89 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหา ทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.14 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหา ทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.79 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการผิดปกติและซับซ้อนของธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการ อยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.83 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหารายการผิดปกติและซับซ้อนของธุรกิจน้ำมันมีผลให้ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในประเภทรายการอยู่ในระดับสูง อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17

ตารางที่ 37 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี- การทำความเข้าใจในระบบควบคุม
 ภายใน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผนการ สอบบัญชี	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1- 5ปี	6-10 ปี	11-15ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. สหกรณ์ไม่มีการควบคุม ทางการบริหาร เช่น ไม่มี แผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการ หน้าที่ ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับรายการน้ำมันที่เกิดขึ้น	3.00 (ปานกลาง)	4.50 (มากที่สุด)	4.11 (มาก)	3.86 (มาก)	3.75 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)
2. สหกรณ์ไม่มีการควบคุม ทางการบัญชี เช่น การป้องกัน และรักษาสินทรัพย์ และจด บันทึกทางการบัญชีของผู้หัว จ่าย น้ำมัน / ถังน้ำมัน	3.00 (ปานกลาง)	4.50 (มากที่สุด)	4.33 (มากที่สุด)	4.43 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	4.28 (มาก)
3. สหกรณ์ไม่มีการกำหนด ระเบียบ/ ข้อบังคับ ของ สหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่าย น้ำมัน	2.50 (น้อย)	3.75 (มาก)	4.11 (มาก)	4.14 (มาก)	4.00 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	4.06 (มาก)
4. ผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบ บัญชีและระบบการควบคุม ภายในของธุรกิจน้ำมันอย่าง เพียงพอ	3.50 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	4.43 (มากที่สุด)	3.63 (มาก)	3.83 (มาก)	3.78 (มาก)
รวม	2.75 (ปานกลาง)	3.94 (มาก)	4.14 (มาก)	4.21 (มากที่สุด)	3.84 (มาก)	4.83 (มากที่สุด)	4.03 (มาก)

จากตารางที่ 37 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี
 ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การ
 ทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.75 ค่าเฉลี่ยของ
 แต่ละปัญหาในอันดับแรกได้แก่ ปัญหาผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
 ของธุรกิจน้ำมันอย่างเพียงพอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.94 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหา สหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบริหาร เช่น ไม่มีแผนการจัดโครงสร้างขั้นตอน วิธีการหน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับรายการน้ำมันที่เกิดขึ้น และปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจุดบันทึกทางการบัญชีของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.14 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจุดบันทึกทางการบัญชีของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด เท่ากับ 4.21 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจุดบันทึกทางการบัญชีของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน และปัญหาผู้สอบบัญชีเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจน้ำมันอย่างเพียงพอ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.84 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และจุดบันทึกทางการบัญชี ของตู้หัวจ่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน และปัญหาสหกรณ์ไม่มีการกำหนดระเบียบ/ ข้อบังคับของสหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การทำความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด เท่ากับ 4.83 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาสหกรณ์ไม่มีการควบคุมทางการบัญชี เช่น การป้องกันและรักษาสินทรัพย์ และ

จัดบันทึกทางการบัญชีของผู้จำหน่ายน้ำมัน / ถังน้ำมัน และปัญหาสหกรณ์ไม่มีการกำหนดระเบียบ/ ข้อบังคับของ สหกรณ์เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำมัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

ตารางที่ 38 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผน การสอบบัญชี การจัดทำแผนการ สอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan)	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. รูปแบบและเนื้อหาของ แผนการสอบโดยรวมของ สหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ยุ่งยากกว่าสหกรณ์อื่น	4.00 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)	3.11 (ปานกลาง)	3.86 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	3.50 (มาก)
2. การหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อ ของแผนการสอบบัญชี โดยรวมได้อย่างครบถ้วน และเพียงพอ	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	3.61 (มาก)
3. เมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่น ขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้ว ผู้สอบบัญชียังไม่ สามารถพัฒนาแผนการ สอบบัญชีโดยรวม	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.14 (ปานกลาง)	3.38 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.42 (มาก)
รวม	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	3.15 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.89 (มาก)	3.51 (มาก)

จากตารางที่ 38 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 4.00 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหา ทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การจัดทำแผนการสอบบัญชี

โดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องเมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่น ขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้วผู้สอบบัญชียังไม่สามารถพัฒนาแผนการสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.15 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาใน อันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพออยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ -การจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.67 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาในการหาข้อมูลในแต่ละหัวข้อของแผนการสอบบัญชีโดยรวมได้อย่างครบถ้วนและเพียงพอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.38 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาทุกข้อย่อย อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.38 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวม (Audit Plan) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.89 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องเมื่อทราบข้อมูลต่างๆ (เช่น ขอบเขตงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ) แล้วผู้สอบบัญชียังไม่สามารถพัฒนาแผนการสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 39 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี – การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit
 Program) จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านการวางแผน การสอบบัญชี การจัดทำแนวการ สอบบัญชี (Audit Program)	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การกำหนดแนวการ ตรวจสอบเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบบัญชีสินค้า คงเหลือประเภทน้ำมัน	3.50 (มาก)	3.50 (มาก)	3.22 (ปานกลาง)	3.14 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	3.67 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)
2. แนวการตรวจสอบระบุ ถึงวิธีการตรวจสอบที่ ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะ ใช้เป็นคำสั่งงานแก่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	3.50 (มาก)	3.75 (มาก)	3.22 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)	3.63 (มาก)	3.83 (มาก)	3.56 (มาก)
3. การกำหนดแนว ให้ใช้การทดสอบ การควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณี ที่ระบบการควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ	3.50 (มาก)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	3.53 (มาก)
รวม	3.50 (มาก)	3.58 (มาก)	3.26 (ปานกลาง)	3.48 (มาก)	3.50 (มาก)	3.78 (มาก)	3.49 (มาก)

จากตารางที่ 39 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี
 ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การ

จัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาทุกข้อย่อย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 เท่ากันหมด

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ-การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.58 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.26 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.33

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบ -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.48 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านการวางแผนการสอบบัญชี -การจัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.78 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาแนวการตรวจสอบระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่ใช้ชัดเจนเพียงพอที่จะใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และปัญหาเรื่อง การกำหนดแนวฯให้ใช้การทดสอบการควบคุม (Test of Control) ในสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน กรณีที่ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เท่ากัน

ตารางที่ 40 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- เทคนิคการตรวจสอบ จำแนกตาม
 ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบ เทคนิคการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การเข้าร่วมสังเกตการณ์ การตรวจนับน้ำมัน คงเหลือ เพื่อให้ทราบว่า สินค้าคงเหลือที่ปรากฏ ในงบการเงินมีอยู่จริง	2.50 (น้อย)	3.25 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.43 (มาก)	4.00 (มาก)	3.83 (มาก)	3.44 (มาก)
2. ไม่มีการทดสอบราคาต่อ หน่วยของน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคา ตลาดในวันสิ้นปี	2.50 (น้อย)	3.75 (มาก)	2.67 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.31 (ปานกลาง)
3. การตรวจสอบหลักฐาน เกี่ยวกับรายละเอียดของ น้ำมัน เช่น เอกสาร หลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบ การบันทึกบัญชี	2.50 (น้อย)	3.50 (มาก)	3.22 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)
4. ตรวจสอบการบันทึก รายการบัญชีด้านการซื้อ/ ขาย น้ำมันว่า สหกรณ์ ได้ บันทึกเป็นปัจจุบันหรือไม่	2.00 (น้อย)	3.25 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)	3.63 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.11 (ปานกลาง)
5. การขอคำยืนยันเพื่อความ ถูกต้องของข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็น เจ้าหนี้ในการจำหน่าย น้ำมัน แก่ สหกรณ์เป็น เงินเชื่อเป็นต้น	2.00 (น้อย)	3.75 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	3.14 (ปานกลาง)	3.88 (มาก)	3.83 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)

ตารางที่ 40 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- เทคนิคการตรวจสอบ จำแนกตาม
 ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (ต่อ)

ด้านเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบ เทคนิคการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
6. การเปรียบเทียบปริมาณ น้ำมันคงเหลือที่วัดได้ กับ รายงานแสดงรายละเอียด การขายน้ำมันแต่ละชนิด ประจำวัน	2.50 (น้อย)	3.75 (มาก)	3.22 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.88 (มาก)	4.00 (มาก)	3.61 (มาก)
7. การตัดสินค้าเสื่อมชำรุด หรือ สินค้าขาดบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์	2.50 (น้อย)	3.75 (มาก)	2.89 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.31 (ปานกลาง)
รวม	2.36 (น้อย)	3.57 (มาก)	2.98 (ปานกลาง)	3.45 (มาก)	3.66 (มาก)	3.64 (มาก)	3.37 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 40 พบว่า ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย เท่ากับ 2.36 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาทุกข้ออยู่ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 เท่ากันหมด ยกเว้น ปัญหาเรื่องตรวจสอบการบันทึกการขาย บัญชีด้านการซื้อ/ขาย น้ำมันว่า สหกรณ์ ได้บันทึก เป็นปัจจุบันหรือไม่ และปัญหาเรื่องการขอ คำยืนยันเพื่อความถูกต้องของข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็นเจ้าของในการจำหน่ายน้ำมัน แก่ สหกรณ์เป็นเงินเชื่อ เป็นต้น

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ – เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.57 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคาตลาดในวันสิ้นปี ปัญหา เรื่องการขอคำยืนยันเพื่อความถูกต้องของข้อมูล เช่น การขอคำยืนยันการเป็นเจ้าของในการจำหน่าย

น้ำมันแก่ สหกรณ์เป็นเงินเชื่อ เป็นต้น ปัญหาเรื่อง การเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน และปัญหาเรื่องการตัดสินค้าเสื่อม ชำรุด หรือ สินค้าขาดบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของสหกรณ์ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.98 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหา การตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียดของน้ำมัน เช่น เอกสารหลักฐานการซื้อ การขาย การส่ง ของ ฯลฯ ประกอบการบันทึกบัญชี และปัญหาเรื่องการเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.22 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.45 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการไม่มีการทดสอบราคาต่อหน่วยของน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งราคาทุนและและราคาตลาดในวันสิ้นปี ปัญหา เรื่องการตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับรายละเอียดของน้ำมัน เช่น เอกสารหลักฐานการซื้อ การขาย การส่งของ ฯลฯ ประกอบการบันทึกบัญชี และปัญหาเรื่องการเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือ ที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดประจำวัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.71 เท่ากัน

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.66 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรกได้แก่ ปัญหาการเข้าร่วม ลังเกตการณ์การตรวจนับน้ำมันคงเหลือ เพื่อให้ทราบว่าสินค้าคงเหลือที่ปรากฏในงบการเงินมี อยู่จริง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.64 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาการ เปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือที่วัดได้ กับรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิด ประจำวัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ตารางที่ 41 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- วิธีการตรวจสอบ จำแนกตาม
 ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านเทคนิคและ วิธีการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10ปี	11-15ปี	16-20ปี	21-25ปี	> 25ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. ความน่าเชื่อถือได้ของ หลักฐานเกี่ยวกับ รายละเอียดของน้ำมัน โดยหลักฐานที่ได้รับ ต้องเป็นต้นฉบับ หรือ สำเนาที่เชื่อถือได้	3.00 (ปานกลาง)	2.75 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)	3.50 (มาก)	3.33 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)
2. การจัดซื้อน้ำมันไม่ เป็นไปตามระเบียบ และข้อบังคับของ สหกรณ์ที่กำหนดไว้	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.67 (ปานกลาง)	3.29 (ปานกลาง)	2.88 (ปานกลาง)	3.33 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)
3. การตรวจรับน้ำมันไม่มี การแต่งตั้งบุคคลเพื่อ ตรวจรับโดยวัดปริมาณ น้ำมันก่อนและหลังการ ตรวจรับ และจดบันทึก	3.00 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	2.67 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.13 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)
4. ไม่มีการมอบหมาย บุคคล / กลุ่มบุคคลให้ ตรวจสอบในการดำเนิน ธุรกิจน้ำมันเป็นประจำ	3.00 (ปานกลาง)	3.75 (มาก)	3.22 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	3.83 (มาก)	3.69 (มาก)
5. กรณีมีการขายน้ำมัน เป็นเงินเชื่อ พบว่า เอกสารไม่มีการอนุมัติ และไม่มีความครบถ้วน สมบูรณ์ของหลักฐาน การเป็นหนี้	3.50 (มาก)	4.25 (มากที่สุด)	3.33 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.75 (มาก)	4.17 (มาก)	3.75 (มาก)

ตารางที่ 41 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ- วิธีการตรวจสอบ จำแนกตาม
 ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (ต่อ)

ด้านเทคนิคและ วิธีการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10ปี	11-15ปี	16-20ปี	21-25ปี	> 25ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
6. ด้านพนักงานขายไม่ จัดทำรายงานน้ำมัน / ถึงน้ำมันคงเหลือในทุก สิ้นวันทำการ	3.00 (ปานกลาง)	4.25 (มากที่สุด)	3.44 (มาก)	3.29 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	3.69 (มาก)
7. พนักงานบัญชีไม่ได้ จัดทำรายงานแสดง รายละเอียดการขาย น้ำมันแต่ละชนิดตาม แบบที่กรมสรรพากร กำหนด	3.00 (ปานกลาง)	4.25 (มากที่สุด)	3.22 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)	4.25 (มากที่สุด)	4.33 (มากที่สุด)	3.81 (มาก)
8. ไม่ได้ทำการสรุป รายงานน้ำมัน ขาด / เกินเพื่อให้เกิดกรรม- การได้รับทราบและ กำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน	3.00 (ปานกลาง)	4.25 (มากที่สุด)	3.22 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.75 (มาก)	4.33 (มากที่สุด)	3.72 (มาก)
9. กรณีน้ำมันขาดหาย ไม่ได้มีการกำหนด หรือ หาผู้รับผิดชอบ และชำระภาษีมูลค่า- เพิ่ม ในส่วนที่เกิน ร้อยละ 0.5	3.00 (ปานกลาง)	4.25 (มากที่สุด)	3.44 (มาก)	3.57 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	3.75 (มาก)
รวม	3.06 (ปานกลาง)	3.81 (มาก)	3.14 (ปานกลาง)	3.60 (มาก)	3.69 (มาก)	3.89 (มาก)	3.55 (มาก)

จากตารางที่ 41 พบว่า ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ – วิธีการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลางเท่ากับ 3.06 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหากรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่าเอกสารไม่มีการอนุมัติและไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.81 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหากรณีมีการขายน้ำมันเป็นเงินเชื่อ พบว่าเอกสารไม่มีการอนุมัติและไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของหลักฐานการเป็นหนี้ ปัญหาด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถังน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ ปัญหาเรื่องพนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด และปัญหาเรื่องไม่ได้ทำการสรุปรายงานน้ำมัน ขาด / เกินเพื่อให้คณะกรรมการได้รับทราบและกำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 เท่ากัน

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.14 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถังน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ และปัญหากรณีน้ำมันขาดหาย ไม่ได้มีการกำหนดหรือ หาผู้รับผิดชอบ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในส่วนที่เกิน ร้อยละ 0.5 อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 เท่ากัน

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.60 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องไม่มีการมอบหมายบุคคล / กลุ่มบุคคลให้ตรวจสอบในการดำเนินธุรกิจน้ำมันเป็น อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.69 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาพนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ - เทคนิคการตรวจสอบมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.89 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาด้านพนักงานขายไม่จัดทำรายงานน้ำมัน / ถังน้ำมันคงเหลือในทุกสิ้นวันทำการ ปัญหาเรื่องพนักงานบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันแต่ละชนิดตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด และปัญหาเรื่องไม่ได้ทำการสรุปรายงานน้ำมัน ขาด / เกินเพื่อให้คณะกรรมการได้รับทราบและกำหนดแนวทางแก้ไข ในทุกสิ้นเดือน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.33 เท่ากัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 42 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่
 จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ
 จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านกระดาษทำการและ รายงานการตรวจสอบ กระดาษทำการ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1- 5ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	16-20 ปี	21-25 ปี	> 25 ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การจัดทำกระดาษทำการ สังเกตการณ์ตรวจนับ สินค้าคงเหลือ (น้ำมัน)	3.50 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)	2.71 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.00 ปานกลาง)
2. การสอบทานการจัดทำ หลักฐานการสอบบัญชี หรือ กระดาษทำการ เกี่ยวกับน้ำมัน ที่จัดทำ ขึ้นว่าถูกต้องหรือไม่	3.50 (มาก)	2.50 (น้อย)	2.56 (น้อย)	3.14 (ปานกลาง)	3.13 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)	2.94 ปานกลาง)
3. แบบฟอร์มกระดาษทำ การของกรมตรวจฯ ไม่ สอดคล้องกับการ ตรวจสอบธุรกิจจำหน่าย น้ำมัน	3.50 (มาก)	2.75 (ปานกลาง)	2.22 (น้อย)	2.43 (น้อย)	2.50 (น้อย)	2.67 (ปานกลาง)	2.53 (น้อย)
4. ข้อมูลตัวเลขในกระดาษ ทำการ นั้น มีความ สัมพันธ์ และ สอดคล้อง กับงบการเงิน	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.44 (น้อย)	3.14 (ปานกลาง)	3.13 (ปานกลาง)	3.67 (มาก)	3.03 ปานกลาง)
5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยว - กับน้ำมันในหมายเหตุ ประกอบงบ สอดคล้อง กับกระดาษ ทำการที่ เกี่ยวข้อง	3.00 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	2.33 (น้อย)	3.29 (ปานกลาง)	2.75 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)	2.86 ปานกลาง)
รวม	3.30 (ปานกลาง)	2.85 (ปานกลาง)	2.49 (น้อย)	2.94 (ปานกลาง)	2.95 (ปานกลาง)	3.13 (ปานกลาง)	2.87 ปานกลาง)

จากตารางที่ 42 พบว่า ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.30 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาษทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน) ปัญหาเรื่องการสอบทานการจัดทำหลักฐานการสอบบัญชี หรือ กระดาษทำการเกี่ยวกับน้ำมันที่จัดทำขึ้นว่าถูกต้องหรือไม่ และปัญหาเรื่องแบบฟอร์มกระดาษทำการของกรมตรวจฯ ไม่สอดคล้องกับการตรวจสอบธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 เท่ากัน

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.85 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาษทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน) ปัญหาเรื่องข้อมูลตัวเลขในกระดาษทำการนั้นมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับงบการเงิน และปัญหาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำมันในหมายเหตุประกอบงบ สอดคล้องกับกระดาษ ทำการที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับ ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 เท่ากัน

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย เท่ากับ 2.49 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาษทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน) อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.94 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับน้ำมันในหมายเหตุประกอบงบ สอดคล้องกับกระดาษ ทำการที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.29

ประสพการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสพปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.95 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการจัดทำกระดาษทำการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ (น้ำมัน) อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25

ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – กระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.13 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องข้อมูลตัวเลขในกระดาษทำการนั้น มีความสัมพันธ์ และสอดคล้องกับงบการเงินอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

ตารางที่ 43 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ จำแนกตามประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ด้านกระดาษทำการและ รายงานการตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์						ค่าเฉลี่ย (ระดับ)
	1-5ปี	6-10ปี	11-15ปี	16-20ปี	21-25ปี	> 25ปี	
	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	ค่าเฉลี่ย (ระดับ)	
1. การสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมันที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน)	3.50 (มาก)	4.00 (มาก)	2.89 (ปานกลาง)	3.71 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.42 (มาก)
2. การจัดทำรายงานระหว่างปี เพื่อเสนอผลการตรวจสอบและข้อสังเกต/บกพร่อง ที่ตรวจพบเพื่อสามารถแนะนำสหกรณ์ให้แก้ไขทันทั่วทั้งปี	3.50 (มาก)	3.75 (มาก)	2.56 (น้อย)	3.43 (มาก)	3.13 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)
3. สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	3.89 (มาก)	4.00 (มาก)	3.63 (มาก)	3.83 (มาก)	3.86 (มาก)
4. รูปแบบการแสดงความเห็นในรายงานประจำปี ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เป็นอุปสรรคในการรายงาน	3.50 (มาก)	3.25 (น้อย)	2.33 (น้อย)	3.00 (ปานกลาง)	2.88 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)
	3.63	3.75	2.92	3.54	3.16	3.71	3.35

รวม	(มาก)	(มาก)	(ปานกลาง)	(มาก)	(ปานกลาง)	(มาก)	(ปานกลาง)
-----	-------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------

จากตารางที่ 43 พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 1-5 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมัน ด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.63 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 6-10 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.75 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องการสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน)ที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วนและปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุงอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 เท่ากัน

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 11- 15 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 2.92 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไขปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 16- 20 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.54 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 21- 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.16 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่ ปัญหาเรื่องสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับธุรกิจน้ำมันและไม่ยอมแก้ไข ปรับปรุง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากกว่า 25 ปี ประสบปัญหาในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จำหน่ายน้ำมันด้านกระดาษทำการและรายงานการตรวจสอบ – รายงานการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.71 ค่าเฉลี่ยของแต่ละปัญหาในอันดับแรก ได้แก่

ปัญหาการสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีว่าปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี (ธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน) ที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการตอบแบบสอบถามของผู้ตอบได้มีข้อเสนอแนะอื่น ๆ เกี่ยวกับปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านธุรกิจจำหน่ายน้ำมันในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ดังนี้

1. บางสหกรณ์มีบุคลากรจำกัด การจัดทำใบสรุปขายประจำวัน และใบส่งมอบเงินค่าขายน้ำมันเชื้อเพลิงจึงจัดทำโดยบุคคลเดียวตลอด ไม่มีการส่งมอบให้พนักงานคนอื่น หรือไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อสอบยืนยันความถูกต้องของตัวเลขมิเตอร์หัวจ่ายสะสม

2. วิธีการทดสอบน้ำมันคงเหลือของสหกรณ์บางสหกรณ์ไม่ได้มาตรฐาน รวมถึงอุปกรณ์ เครื่องมือในการตรวจวัดเช่น ไม่วัดน้ำมัน น้ำยาวัดน้ำมัน ไม่ได้มาตรฐาน มีผลให้น้ำมันขาด หรือ เกินกว่าความเป็นจริง

3. บางสหกรณ์ไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในกรณีน้ำมันขาดหาย ทำให้พนักงานของสหกรณ์ไม่มีความกระตือรือร้น และเอาใจใส่ เมื่อเกิดกรณีน้ำมันขาดหายไป

4. บางสหกรณ์ไม่มีการตรวจนับปริมาณน้ำมันที่มีอยู่จริงเปรียบเทียบกับทะเบียนคูน้ำมันหรือรายงานที่จดมิเตอร์หัวจ่าย อย่างสม่ำเสมอ

5. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรมีการอบรมสอนแนะวิธีดำเนินการปฏิบัติงานตลอดจนสอนแนะรูปแบบบัญชีของสหกรณ์ที่ประกอบธุรกิจจำหน่ายน้ำมัน

6. สำหรับแบบฟอร์มกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี บางแบบฟอร์มอาจไม่สามารถจัดทำได้ ควรเน้นวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีว่าสอดคล้องกับแนวการสอบบัญชี (Audit Program) หรือไม่ มากกว่ากำหนดว่าต้องมีกระดาษทำการสำหรับธุรกิจจำหน่ายน้ำมันครบถ้วน ถ้าผู้สอบสามารถหาวิธีการตรวจสอบอื่นที่ทดแทนได้