

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	3
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	4
แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี	4
แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชีในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	5
การควบคุมภายในของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	9
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	18
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	23
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	25
ขอบเขตการศึกษา	25
วิธีการศึกษา	26
การวิเคราะห์ข้อมูล	26
ระยะเวลาในการศึกษา	27
บทที่ 4 ผลการศึกษา	28
ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	33

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	67
สรุปผลการศึกษา	67
อภิปรายผลการศึกษา	77
ข้อค้นพบจากการศึกษา	79
ข้อจำกัดของการศึกษา	82
ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	82
ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป	83
บรรณานุกรม	84
ภาคผนวก	87
แบบสอบถาม	88
ประวัติผู้เขียน	99

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
4-1 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	29
4-2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุ	29
4-3 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา	30
4-4 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	30
4-5 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	31
4-6 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	31
4-7 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนลูกค้า ที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ. 2550 ซึ่งใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	31
4-8 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม ที่ได้ทำการตรวจสอบในปี พ.ศ. 2550	32
4-9 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามแหล่งความรู้ เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจาก สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	33
4-10 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	34
4-11 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินระดับความเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	34
4-12 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	35
4-13 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสิ่งที่ใช้ในการพิจารณา เพื่อประเมินระดับผลกระทบ	35
4-14 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการทดสอบการควบคุม ในการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	36

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-15 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามวิธีการทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	36
4-16 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับแหล่งความรู้ที่ใช้ศึกษาระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	37
4-17 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	38
4-18 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	39
4-19 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินระดับผลกระทบ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	40
4-20 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	41
4-21 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	43
4-22 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	44
4-23 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ	47
4-24 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ	49
4-25 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามช่วงอายุ	50
4-26 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงสืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา	51
4-27 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา	52

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-28 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษา	53
4-29 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยรวม จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่	53
4-30 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่	54
4-31 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่	54
4-32 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	55
4-33 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	57
4-34 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	58
4-35 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	59
4-36 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	60
4-37 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	61

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-38 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยง สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	62
4-39 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญ ของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	63
4-40 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับความสำคัญ ของการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์โดยรวม จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่	64
4-41 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดมาตรฐาน ในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่	65
4-42 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับการควบคุม เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นรายคู่	65
4-43 แสดงค่าสถิติเปรียบเทียบความแตกต่างของความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญ ของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	66
5-1 แสดงปัจจัยอันดับแรกที่สุดที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการพิจารณาในแต่ละขั้นตอน ของการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศ ที่ใช้คอมพิวเตอร์ จำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี	69
5-2 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 และ ความแตกต่างเป็นรายคู่เกี่ยวกับการแสดงความเห็นต่อการประเมินระดับความเสี่ยง สืบเนื่องในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	72
5-3 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 และ ความแตกต่างเป็นรายคู่เกี่ยวกับการแสดงความเห็นต่อระดับความสำคัญของ การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
5-4 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 และความแตกต่างเป็นรายคู่เกี่ยวกับการแสดงความเห็นต่อระดับความสำคัญของการควบคุมระบบงานในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	76



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved