



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
มาตรา 404 ของกฎหมายซาเบเนส ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คำชี้แจงแบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าแบบอิสระของนักศึกษาปริญญาโท หลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ศึกษาขอขอบคุณท่านที่เสียสละเวลาในการตอบสอบถาม
ฉบับนี้ และผลการศึกษาคั้งนี้จะนำไปใช้เพื่อเกิดประโยชน์ทางวิชาการเท่านั้น

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน จำนวน 7 หน้า

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์
ตำแหน่งงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบ
บัญชีได้ทำการตรวจสอบโดยยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ่ ประกอบด้วย
1) สภาพแวดล้อมการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) สารสนเทศและการ
สื่อสาร 5) การติดตามประเมินผล

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้
ปฏิบัติตามมาตรา 404 ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act ประกอบด้วยประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้
(Understandability) 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) 3) ความเชื่อถือได้ (Reliability)
4) การเปรียบเทียบได้ (Comparability)

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1) เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2) อายุ

1. น้อยกว่า 25 ปี

2. 25 - 30 ปี

3. 31 - 40 ปี

4. มากกว่า 40 ปี

3) ระดับการศึกษา

1. ปริญญาตรี

2. ปริญญาโท

4) ประสบการณ์การทำงาน

1. น้อยกว่า 3 ปี

2. 4 - 6 ปี

3. 7 - 9 ปี

4. มากกว่า 10 ปี

5) ตำแหน่งการทำงาน

1. ต่ำกว่าพนักงานตรวจสอบอาวุโส

2. พนักงานตรวจสอบอาวุโส

3. รองผู้จัดการ / ผู้จัดการ

4. ผู้เป็นหุ้นส่วน

6) สถานที่ทำงาน

1. บริษัท ดิลอยท์ ทูซ โรมัทสู ไชยยศ จำกัด

2. บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนท์ ยัง จำกัด

3. บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไชย สอบบัญชี จำกัด

4. บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส เอเชียเอส จำกัด

7) กำลังตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา

1. ใช่

2. ไม่ใช่

8) เคยตรวจสอบบริษัทลูกหรือสาขาของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา

1. ใช่

2. ไม่ใช่

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการควบคุมภายในของบริษัทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้
ทำการตรวจสอบโดยยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ

	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.สภาพแวดล้อมการควบคุม					
1.1 มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี (External Auditor)					
1.2 มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน					
1.3 มีการระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงาน					
1.4 มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด					
1.5 มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง					
1.6 มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้พนักงานทุกคนได้รับทราบ					
1.7 มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน					
1.8 มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานและมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ					

	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.9 มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ					
1.10 ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามการดำเนินงานที่มอบหมาย หรือฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณ แจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น					
2. การประเมินความเสี่ยง					
2.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้					
2.2 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ระดับแผนกอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้					
2.3 มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกและภายในเช่น การปรับลดบุคลากร, การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่, การเกิดภัยธรรมชาติ, การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง, เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น					
2.4 มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง					
2.5 มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
2.6 มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					

	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
2.7 มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง					
3. กิจกรรมการควบคุม					
3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง					
3.2 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร					
3.3 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ					
3.4 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ, การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน					
3.5 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่					
4. สารสนเทศและการสื่อสาร					
4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงานสำหรับการบริหาร และตัดสินใจของฝ่ายบริหาร					
4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน					
4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนและ เป็นหมวดหมู่					

	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4.4 มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ					
4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา					
4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข					
5. การติดตามประเมินผล					
5.1 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล					
5.2 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
5.3 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
5.4 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก					

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทที่ได้ปฏิบัติตามมาตรา 404
ของกฎหมาย Sarbanes Oxley Act

	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ความเข้าใจได้ (Understandability)					
1.1 มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐาน					
1.2 มีวิธีการบันทึก จัดประเภท และสรุปรายงานในงบการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน					
1.3 มีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด					
2. ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ (Relevance)					
2.1 หน่วยรับตรวจมีการสอบทานรายการ และมีการปรับปรุงเนื้อหาอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละงวดบัญชี					
2.2 รายการและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้					
2.3 มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลหรือรายงานความผิดปกติในรายงานทางการเงินในปีปัจจุบันกับปีก่อน					

	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ความเชื่อถือได้ (Reliability)					
3.1 หน่วยรับตรวจไม่มีข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน					
3.2 มีการสอบทานความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับการประมาณการทางบัญชี					
3.3 ระบบการควบคุมทางการเงินและบัญชีที่ใช้มีความน่าเชื่อถือและเหมาะสม					
4. การเปรียบเทียบได้ (Comparability)					
4.1 นโยบายบัญชีและการปฏิบัติทางบัญชีของกิจการมีความเหมาะสม					
4.2 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีหรือการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แสดงรายละเอียดอย่างถูกต้องและครบถ้วน					
4.3 รายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้นตามระยะเวลาบัญชีที่กำหนดไว้					

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ความคิดเห็นแลข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวจุฬาลักษณ์ ฟองมูล
วัน เดือน ปีเกิด	5 มิถุนายน 2527
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2549 บัณฑิตบัณฑิต (บช.บ. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่)
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2550 – 2552 พนักงานบัญชี บริษัท โสยา กลาสติสค์ (ประเทศไทย) จำกัด พ.ศ. 2553 – ปัจจุบัน นักวิชาการพัสดุ แผนกคลังพัสดุบริการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดลำพูน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved