

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 4.1 สรุปการส่งและการได้รับคำตอบ

สรุปผลการส่งแบบสอบถามและการได้รับคำตอบในการวิจัยนี้ แบ่งได้ 2 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

จากการส่งแบบสอบถามให้กับผู้รับการตรวจสอบที่มีตำแหน่ง เป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งเทียบเท่า มีจำนวนแบบสอบถามที่จัดส่งและที่ได้รับการตอบกลับ ดังที่แสดงไว้ในตาราง 4.1 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.1 อัตราการตอบแบบสอบถามกลับของกลุ่มของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งเทียบเท่า	
	จำนวน	ร้อยละ
ตอบกลับ	30	38.46
จัดส่ง	78	100.00

ในจำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับจำนวน 30 ฉบับนั้น ผู้วิจัยได้จัดส่งแบบสอบถามไปยังประชากรทั้งสิ้นจำนวน 2 ครั้ง โดยครั้งแรกส่งแบบสอบถามทั้งสิ้น 78 ฉบับ ได้รับการตอบกลับจำนวน 22 ฉบับ ครั้งที่สองส่งแบบสอบถามเฉพาะที่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ จำนวน 56 ฉบับ และได้รับการตอบกลับจำนวน 8 ฉบับ

2. กลุ่มของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

จากการส่งแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มีจำนวนแบบสอบถามที่จัดส่งและที่ได้รับการตอบกลับ ดังที่แสดงไว้ใน ตารางที่ 4.2 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 อัตราการตอบแบบสอบถามกลับของกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

	ผู้สอบบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ
ตอบกลับ	27	32.14
จัดส่ง	84	100.00

ในจำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับจำนวน 27 ฉบับนั้น ผู้วิจัยได้จัดส่งแบบสอบถามไปยังประชากรทั้งสิ้นจำนวน 2 ครั้ง โดยครั้งแรกส่งแบบสอบถามทั้งสิ้น 84 ฉบับ ได้รับการตอบกลับจำนวน 21 ฉบับ ครั้งที่สองส่งแบบสอบถามเฉพาะที่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ จำนวน 56 ฉบับ และได้รับการตอบกลับจำนวน 6 ฉบับ

#### 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เนื้อหาในบทนี้จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถามของประชากร โดยจะแบ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี : มุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีและ ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี : มุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

## ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท

การวิเคราะห์ในส่วนนี้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดยที่ส่วนที่ 1.1 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้ และส่วนที่ 1.2 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

ส่วนที่ 1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

การนำ Sarbanes - Oxley Act มาใช้	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า	
	จำนวน	ร้อยละ
นำมาใช้แล้ว	5	16.70
ยังไม่นำมาใช้	25	83.30
<b>รวม</b>	<b>30</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่แล้วยังไม่มีการนำ Sarbanes – Oxley Act เข้ามาใช้ในบริษัท (ร้อยละ 83.33) และมีการนำ Sarbanes – Oxley Act มาใช้แล้ว ร้อยละ 16.67 ซึ่งได้มีการเริ่มใช้ในปี 2546

ตารางที่ 4.4 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และ จำแนกตามเพศ อายุ และระดับการศึกษา

	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>						
ชาย	-	-	4	16.00	4	13.30
หญิง	5	100.00	21	84.00	26	86.70
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	<b>5</b>	<b>16.67</b>	<b>25</b>	<b>83.33</b>	<b>30</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4.4 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และ จำแนกตามเพศ อายุ และระดับการศึกษา (ต่อ)

	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
<b>อายุ</b>						
น้อยกว่า 35 ปี	1	20.00	13	52.00	14	46.70
35 - 45 ปี	3	60.00	8	32.00	11	36.70
46 - 55 ปี	1	20.00	4	16.00	5	16.70
มากกว่า 55 ปี	-	-	-	-	-	-
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	5	16.67	25	83.33	30	100.00
<b>การศึกษา</b>						
อนุปริญญาหรือ เทียบเท่า	-	-	-	-	-	-
ปริญญาตรี	1	20.00	13	52.00	14	46.70
ปริญญาโท	4	80.00	12	48.00	16	53.30
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	5	16.67	5	83.33	30	100.00

จากตารางที่ 4.4 ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 100) ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 35 ปี ถึง 45 ปี (ร้อยละ 60) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท (ร้อยละ 80) รองลงมาคือ ปริญญาตรี (ร้อยละ 20) สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 84) ส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 35 ปี (ร้อยละ 52) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 52) รองลงมา คือปริญญาโท (ร้อยละ 48)

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถามที่ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 86.70) ส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 35 ปี (ร้อยละ 46.70) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท (ร้อยละ 53.30) รองลงมา คือ ระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 46.70)

ตารางที่ 4.5 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนปีที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบัน

จำนวนปี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	3	60.00	17	68.00	20	66.67
5 - 10 ปี	2	40.00	7	28.00	9	30.00
มากกว่า 10 ปี	-	-	1	4.00	1	3.33
		100.00		100.00		100.00
รวม	5	16.67	25	83.33	30	100.00
จำนวนปีเฉลี่ย	3 ปี		4 ปี		3 ปี	
จำนวนปีสูงสุด	5 ปี		15 ปี		15 ปี	
จำนวนปีต่ำสุด	6 เดือน		6 เดือน		6 เดือน	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	3.134		4.313		4.172	

จากตารางที่ 4.5 ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า เป็นระยะเวลา น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 60) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าว ท่านละประมาณ 3 ปี สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า เป็นระยะเวลา น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 67.70) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าว ท่านละประมาณ 4 ปี

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าเป็นระยะเวลา น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 66.67) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าว ท่านละประมาณ 3 ปี

จากตารางที่ 4.6 ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี (ร้อยละ 80) รองลงมาคือ เคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 20) สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี (ร้อยละ 64.00) รองลงมาคือ เคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 28.80) และเคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 8.00) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามประเภทการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี	4 (80.00)	16 (64.00)	20 (66.70)
เคย และปฏิบัติงานในสำนักงาน สอบบัญชีของไทย	1 (20.00)	2 (8.00)	3 (10.00)
เคย และปฏิบัติงานในสำนักงาน สอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง	-	7 (28.00)	7 (23.30)
<b>รวม</b>	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถามที่ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ส่วนใหญ่ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี (ร้อยละ 66.70) รองลงมาคือ เคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 23.30) และเคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 10.00) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 1.2** จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

จากตารางที่ 4.7 ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (Big 4) (ร้อยละ 80.00) รองลงมาคือ สำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 20.00)

สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (Big 4) (ร้อยละ 88.00) รองลงมาคือ สำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ นอกเหนือจากสำนักงานสอบบัญชีของไทย และ Big 4 (ร้อยละ 8.00) และสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 4.00)

ตารางที่ 4.7 จำนวนและร้อยละของคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชีที่ใช้บริการ

สำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
สำนักงานสอบบัญชี ของไทย	1 (20.00)	1 (4.00)	2 (6.67)
สำนักงานสอบบัญชี ขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง	4 (80.00)	22 (88.00)	26 (86.66)
อื่น ๆ	-	2 (8.00)	2 (6.67)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

โดยสรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ของบริษัทผู้รับบริการส่วนใหญ่ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (Big 4) (ร้อยละ 86.66) รองลงมาคือ สำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 6.67) ในส่วนของสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ นั้นจำนวน 2 ราย (ร้อยละ 6.7) ได้แก่ บริษัท P&L Consult และบริษัท RSM Nelson Wheeler

จากตารางที่ 4.8 ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ผู้ที่มีส่วนร่วมในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทส่วนใหญ่ ได้แก่ คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท (ร้อยละ 60.00) รองลงมา ได้แก่ กรรมการผู้จัดการของบริษัท (ร้อยละ 20.00)

สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ผู้ที่มีส่วนร่วมในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัทส่วนใหญ่ ได้แก่ คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท (ร้อยละ 38.20) ในส่วนของอื่น ๆ ซึ่งในบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม (ร้อยละ 17.60) ต้องมีนโยบายมาจากสำนักงานใหญ่ที่ประเทศสหรัฐอเมริกา ที่จะมึสิทธิในการคัดเลือกหรือ

ตารางที่ 4.8 จำนวนและร้อยละของคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตาม ผู้มีส่วนในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

ผู้มีส่วนร่วมในการคัดเลือก หรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ของบริษัท	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ผู้ถือหุ้น	-	4 (11.80)	4 (10.26)
คณะกรรมการตรวจสอบ	-	2 (2.90)	1 (2.56)
คณะกรรมการบริหารระดับสูง	3 (60.00)	13 (38.20)	16 (41.03)
กรรมการผู้จัดการ	1 (20.00)	5 (14.70)	6 (15.38)
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	-	5 (14.70)	5 (12.82)
อื่น ๆ	1 (20.00)	6 (17.60)	7 (17.95)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

เปลี่ยนผู้สอบบัญชีได้ รองลงมา ได้แก่ กรรมการผู้จัดการของบริษัท (ร้อยละ 14.70) ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัท (ร้อยละ 14.70) ผู้ถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ 11.80) และ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท (ร้อยละ 2.90) ตามลำดับ

โดยสรุป ในบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามที่ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ผู้ที่มีส่วนร่วมในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของบริษัท ส่วนใหญ่ ได้แก่ คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท (ร้อยละ 41.03) ในส่วนของอื่น ๆ ซึ่งในบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม (ร้อยละ 17.95) ต้องมีนโยบายมาจากสำนักงานใหญ่ที่ประเทศสหรัฐอเมริกา ที่จะมีสิทธิในการคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชีได้ รองลงมา ได้แก่ กรรมการผู้จัดการของบริษัท



(ร้อยละ 15.38) ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัท (ร้อยละ 12.82) ผู้ถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ 10.26) และ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท (ร้อยละ 2.56) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนครั้งที่ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท

จำนวนครั้งที่เข้าร่วมการประชุม	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
0 ครั้งต่อปี	1	20.00	11	44.00	12	66.67
1 - 2 ครั้งต่อปี	3	60.00	13	52.00	16	30.00
3 - 4 ครั้งต่อปี	1	20.00	1	4.00	2	3.33
		100.00		100.00		100.00
รวม	5	16.67	25	83.33	30	100.00
จำนวนปีเฉลี่ย	2 ครั้ง/ปี		2 ครั้ง/ปี		2 ครั้ง/ปี	
จำนวนปีสูงสุด	4 ครั้ง/ปี		3 ครั้ง/ปี		4 ครั้ง/ปี	
จำนวนปีต่ำสุด	0 ครั้ง/ปี		0 ครั้ง/ปี		0 ครั้ง/ปี	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	1.414		0.646		1.4	

จากตารางที่ 4.9 ในบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่ผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท 1 – 2 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 60.00) ซึ่งโดยเฉลี่ยแล้วผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทประมาณ 2 ครั้งต่อปี สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท 1 – 2 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 52.00) ซึ่งโดยเฉลี่ยแล้วผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทประมาณ 2 ครั้งต่อปี

โดยสรุป ในบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ส่วนใหญ่ผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท 1 – 2 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 53.33) ซึ่งโดยเฉลี่ยแล้วผู้สอบบัญชีของบริษัทเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทประมาณ 1 ครั้งต่อปี

ตารางที่ 4.10 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามนโยบายในการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

นโยบายในการสับเปลี่ยน ผู้สอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
มี	5	100.00	1	4.00	6	20.00
ไม่มี	-	-	24	96.00	24	80.00
		100.00		100.00		100.00
รวม	5	16.67	25	83.33	30	100.00

จากตารางที่ 4.10 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ทั้งหมดมีนโยบายในการสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีอยู่แล้ว สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ยังไม่มียุทธศาสตร์การสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (ร้อยละ 96.00)

โดยสรุป บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ส่วนใหญ่ยังไม่มียุทธศาสตร์การสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (ร้อยละ 80) โดยที่ระยะเวลาในการสับเปลี่ยนนั้นขึ้นอยู่กับนโยบายของทางบริษัทใหญ่ในประเทศสหรัฐอเมริกา และมีนโยบายการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (ร้อยละ 20)

จากตารางที่ 4.11 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ทั้งหมดไม่มีการใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชี สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ ไม่ได้ใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชีที่ใช้บริการสอบบัญชีอยู่ (ร้อยละ 56.00) และมีบริษัทที่ใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 44.00

โดยสรุป บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ส่วนใหญ่ ไม่ได้ใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชีที่ใช้บริการสอบบัญชีอยู่ (ร้อยละ 63.30) และมีบริษัทที่ใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 36.70

ตารางที่ 4.11 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามการใช้บริการอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชี

การใช้บริการอื่น ๆ จากสำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ได้ใช้บริการอื่น ๆ	5	100.00	14	56.00	19	63.30
มีการใช้บริการอื่น ๆ	-	-	11	44.00	11	36.70
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	<b>5</b>	<b>16.67</b>	<b>25</b>	<b>83.33</b>	<b>30</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4.12 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามบริการอื่น ๆ ที่บริษัทใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชี

บริการอื่นๆ ที่บริษัทใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
บริการด้านการวางแผนให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร	-	-	9	(69.20)	9	(69.2)
บริการด้านการจัดหาและคัดสรรบุคลากรของบริษัท	-	-	1	(7.70)	1	(7.7)
บริการด้านการตรวจสอบภายใน	-	-	3	(23.10)	3	(23.1)
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>(100.00)</b>	<b>25</b>	<b>(100.00)</b>

จากตารางที่ 4.12 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้วทั้งหมดไม่มีการใช้บริการอื่นๆ สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่บริการอื่นๆ ที่ใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชี ได้แก่ บริการด้านการวางแผนให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร (ร้อยละ 69.20) รองลงมา คือ บริการด้านการตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 23.10) และ บริการด้านการจัดหาและคัดสรรบุคลากรของบริษัท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes - Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามระดับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัท

ระดับค่าธรรมเนียม การสอบบัญชี ของบริษัท	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
น้อยกว่า ห้าแสนบาท	2 (40.00)	10 (40.00)	12 (40.00)
มากกว่าห้าแสนบาท ถึง หนึ่งล้านบาท	2 (40.00)	11 (44.00)	13 (43.30)
มากกว่าหนึ่งล้านบาท ถึง หนึ่งล้านห้าแสนบาท	1 (20.00)	2 (8.00)	3 (10.00)
มากกว่าหนึ่งล้านห้าแสนบาท	-	2 (8.00)	2 (6.70)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

จากตารางที่ 4.13 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีจะมีจำนวน น้อยกว่า 500,000 บาท (ร้อยละ 40) ซึ่งเท่ากับ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจำนวน 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท (ร้อยละ 40) สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจะมีจำนวน 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท (ร้อยละ 44.00) รองลงมา คือ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีน้อยกว่า 500,000 บาท (ร้อยละ 40)

โดยสรุป บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจะมีจำนวน 500,000 บาท ถึง 1,000,000 บาท (ร้อยละ 43.3) รองลงมา คือ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีน้อยกว่า 500,000 บาท (ร้อยละ 40) ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี 1,000,000 บาท ถึง 1,500,000 บาท (ร้อยละ 10) และ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมากกว่า 1,500,000 บาท (ร้อยละ 6.7) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามการเลือกใช้บริการสอบบัญชี เมื่อปฏิบัติตามกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act

สำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ระดับนานาชาติ 4 แห่ง	5 (100.00)	21 (84.00)	26 (86.70)
สำนักงานสอบบัญชีของไทย	-	1 (4.00)	1 (3.30)
สำนักงานสอบบัญชีจากต่างประเทศ นอกเหนือจากสำนักงานนานาชาติ 4 แห่ง	-	3 (12.00)	3 (10.00)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

จากตารางที่ 4.14 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ทั้งหมดเลือกใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่งสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ส่วนใหญ่ เลือกใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 84.00) รองลงมา คือ สำนักงานสอบบัญชีจากต่างประเทศที่นอกเหนือจากสำนักงานนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 12.00) และสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 4.00) ตามลำดับ

โดยสรุป บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ เลือกใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ระดับนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 86.70) รองลงมา คือ สำนักงานสอบบัญชีจากต่างประเทศที่นอกเหนือจากสำนักงานนานาชาติ 4 แห่ง (ร้อยละ 10) และสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 3.30) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามจำนวนปีที่ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าใจถึงการปฏิบัติงานบัญชีของบริษัท

จำนวนปี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1 ปี	1	20.00	4	16.00	5	17.86
2 - 3 ปี	4	80.00	16	64.00	20	71.43
4 - 5 ปี	-	-	2	8.00	2	7.14
มากกว่า 5 ปี	-	-	1	4.00	1	3.57
		100.00		100.00		100.00
รวม	5	17.86	23	82.14	28	100.00

จากตารางที่ 4.15 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า จำนวนปีที่ผู้สอบบัญชี สามารถเข้าใจถึงการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานทางบัญชีของทางบริษัทได้ อยู่ระหว่าง 2 – 3 ปี (ร้อยละ 80) ซึ่งมีความเห็นตรงกันกับผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ว่าผู้สอบบัญชีสามารถเข้าใจถึงการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานทางบัญชีของทางบริษัทได้ อยู่ระหว่าง 2 – 3 ปี (ร้อยละ 64)

โดยสรุป ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า จำนวนปีที่ผู้สอบบัญชี สามารถเข้าใจถึงการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานทางบัญชีของทางบริษัทได้ ส่วนใหญ่อยู่ที่ระหว่าง 2 – 3 ปี (ร้อยละ 71.43) รองลงมา คือ จำนวน 1 ปี (ร้อยละ 17.86) จำนวน 4 – 5 ปี (ร้อยละ 7.14) และมากกว่า 5 ปี (ร้อยละ 3.57) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 2** ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี : มุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

การวิเคราะห์ในส่วนนี้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดยส่วนที่ 2.1 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้ และส่วนที่

2.2 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

**ส่วนที่ 2.1** ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/ สำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	Mean	S.D.	Mean	S.D.	Mean	S.D.
ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายประเภท อุตสาหกรรม	3.60	0.548	3.84	0.554	3.80	0.55
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและ อุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี	4.00	1.414	4.32	0.627	4.27	0.79
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ บัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัท เป็นอย่างดี	3.80	1.304	4.28	0.678	4.20	0.81
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ บริษัทเป็นอย่างดี	3.40	0.894	4.20	0.764	4.07	0.83
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ ด้านและอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือ จากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี	3.80	0.837	4.00	0.764	3.97	0.77
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	3.60	0.548	4.00	0.764	3.93	0.74
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	4.00	1.000	3.68	0.802	3.73	0.83

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย (ต่อ)

คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/ สำนักงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX		รวม	
	Mean	S.D.	Mean	S.D.	Mean	S.D.
ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนา เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี	3.20	0.447	3.52	0.714	3.47	0.68
ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัทอย่างเหมาะสม	3.60	1.342	3.88	0.726	3.83	0.83
ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของ เงินผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	3.80	1.304	3.92	0.64	3.9	0.8
ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงาน ของบริษัทได้เป็นอย่างดี	3.60	1.342	3.68	0.627	3.67	0.76
ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	3.20	0.447	3.08	0.277	3.10	0.31
ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของ บริษัทในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี	3.40	1.14	4.12	0.666	4.00	0.79
ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อ บกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับ ผู้บริหาร	3.80	1.304	4.00	0.577	3.97	0.72
ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผน งานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท	3.60	1.14	3.84	0.473	3.80	0.61

จากตารางที่ 4.16 ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเห็นในเรื่องปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ดังนี้

ความเห็นในเรื่องปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

ผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ปัจจัยที่จะกล่าวดังต่อไปนี้ มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

- ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภท  
อุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย = 3.60)



- ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย 4.00)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.80)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.80)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.60)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 4.00)
- ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม (ค่าเฉลี่ย = 3.60)
- ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด (ค่าเฉลี่ย=3.80)

และโดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี และผู้สอบบัญชีได้รับเข้าการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.40 และ 3.20 ตามลำดับ)

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ปัจจัยที่จะกล่าวดังต่อไปนี้ มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

- ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภท อุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย = 3.84)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 4.20)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 4.00)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 4.00)

- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้  
อย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.68)
- ผู้สอบบัญชีได้รับเข้าการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย =  
3.52)
- ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม  
(ค่าเฉลี่ย = 3.88)
- ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดย  
ละเอียด (ค่าเฉลี่ย = 3.92)

และโดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของ  
บริษัทเป็นอย่างดี และ ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุม  
ภายในของบริษัทเป็นอย่างดี เป็นปัจจัยที่ มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด  
พลาดในงานสอบบัญชี มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.32 และ 4.28 ตามลำดับ)

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ปัจจัยที่จะกล่าวดังต่อไปนี้ มี  
ผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

- ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภท  
อุตสาหกรรม (ค่าเฉลี่ย = 3.80)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุม  
ภายในของบริษัทเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 4.20)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ  
บริษัทเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 4.07)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็น  
พิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.97)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี  
(ค่าเฉลี่ย = 3.93)
- ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้  
อย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.73)
- ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี (ค่า  
เฉลี่ย = 3.47)
- ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม  
(ค่าเฉลี่ย = 3.83)

- ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด (ค่าเฉลี่ย=3.90)

และโดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.27)

#### ความเห็นในเรื่องปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า การที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.60) เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีมาก ในส่วนของการที่ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร และ การที่ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.20 และ 3.40 ตามลำดับ) เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่าการที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี และ การที่ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.68 และ ค่าเฉลี่ย = 4.12 ตามลำดับ)เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก และในส่วนของการที่ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร (ค่าเฉลี่ย = 3.08) เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ปานกลาง

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า การที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี และ การที่ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.67 และ ค่าเฉลี่ย = 4.00 ตามลำดับ)เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก และในส่วนของการที่ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร (ค่าเฉลี่ย = 3.10) เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ปานกลาง

ความเห็นในเรื่องปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับ  
การตรวจสอบ

ผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร และ การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนตรวจสอบงบการเงินของบริษัท (ค่าเฉลี่ย = 3.80 และค่าเฉลี่ย = 3.67 ตามลำดับ) เป็นปัจจัยที่ มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

ผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร และ การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนตรวจสอบงบการเงินของบริษัท (ค่าเฉลี่ย = 4.00 และค่าเฉลี่ย = 3.84 ตามลำดับ) เป็นปัจจัยที่ มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเฉลี่ยแล้ว เห็นว่า การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร และ การที่ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนตรวจสอบงบการเงินของบริษัท (ค่าเฉลี่ย = 3.97 และค่าเฉลี่ย = 3.80 ตามลำดับ) เป็นปัจจัยที่ มีผลกระทบ ต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มาก

ส่วนที่ 2.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act มาใช้

จากตารางที่ 4.17 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัท เท่า ๆ กันกับ ผู้สอบบัญชีรายเดิม (ร้อยละ 60) เช่นเดียวกันกับ ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ที่มีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัท เท่า ๆ กันกับ ผู้สอบบัญชีรายเดิม (ร้อยละ 88)

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัท เท่า ๆ กันกับ ผู้สอบบัญชีรายเดิม (ร้อยละ 80)

ตารางที่ 4.17 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามความคิดเห็นระหว่างผู้สอบบัญชีรายเดิม กับผู้สอบบัญชีรายใหม่

ความคิดเห็นระหว่างผู้สอบบัญชี รายเดิมกับผู้สอบบัญชี รายใหม่	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ผู้สอบบัญชีรายใหม่มีความรู้ น้อยกว่าผู้สอบบัญชีเดิมเล็กน้อย	3 (60.00)	3 (12.00)	6 (20.00)
ผู้สอบบัญชีรายใหม่มีความรู้เท่า ๆ กับผู้สอบบัญชีเดิม	2 (40.00)	22 (88.00)	24 (80.00)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

ตารางที่ 4.18 จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้ และจำแนกตามความคาดหวังในการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ความคาดหวัง	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช่ SOX	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
น้อย	-	3 (12.00)	3 (10.00)
ปานกลาง	4 (80.00)	16 (64.00)	20 (66.70)
มาก	1 (20.00)	6 (24.00)	7 (23.30)
รวม	5 (100.00) (16.67)	25 (100.00) (83.33)	30 (100.00) (100.00)

จากตารางที่ 4.18 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดเป็นไปตามความคาดหวังในระดับปานกลาง (ร้อยละ 80) เช่นเดียวกับกับ ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX ที่มีความเห็นส่วนใหญ่ว่า ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดเป็นไปตามความคาดหวังในระดับปานกลาง (ร้อยละ 64)

โดยสรุป ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดเป็นไปตามความคาดหวังในระดับปานกลาง (ร้อยละ 66.7) รองลงมา คือ มาก (ร้อยละ 23.3) และ น้อย (ร้อยละ 10.0) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำมาตรฐาน Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้

ระดับความเสี่ยงจากการตรวจ ไม่พบข้อผิดพลาดในงาน สอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ใช้ SOX แล้ว		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX		รวม	
	Mean	S.D.	Mean	S.D.	Mean	S.D.
ปัจจุบัน	3.00	0.707	2.92	0.572	2.93	0.583
ในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี	4.20	1.095	4.36	0.700	4.33	0.758

จากตารางที่ 4.19 บริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่เริ่มใช้ SOX แล้ว มีความเห็นว่าในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.00) และในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี มีความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 4.20)

ในส่วนของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานในบริษัทที่ยังไม่เริ่มใช้ SOX มีความเห็นว่าในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.92) และในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี มีความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.36)

โดยสรุปผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเห็นว่าในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.93) และในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี มีความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.33)

**ส่วนที่ 3** ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี และ ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี : มุมมองของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

การวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนที่ 3 นี้ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดยส่วนที่ 3.1 จะกล่าวถึง ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี โดยจำแนกตามปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี และส่วนที่ 3.2 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี โดยจำแนกตามปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี

**ส่วนที่ 3.1** ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี โดยใช้ Factor Analysis (การวิเคราะห์ปัจจัย) โดยจำแนกการวิเคราะห์ข้อมูลตามปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ได้เป็นขั้น ๆ ดังนี้

### 1. ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

**ขั้นที่ 1** การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีต่าง ๆ พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีแต่ละข้อ (ทั้งหมด 10 ข้อ) มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะในข้ออื่น ๆ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

**ขั้นที่ 2** การวัดค่าเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิค Factor Analysis และผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชี

จากตารางที่ 4.20 พบว่า ข้อมูลชุดนี้มีค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO)<sup>3</sup> เท่ากับ 0.757 ซึ่งแสดงว่าข้อมูลชุดนี้เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis ในการวิเคราะห์ข้อมูล และจากการทดสอบสมมติฐาน Bartlett's Test of Sphericity พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี

<sup>3</sup> ค่า KMO เป็นค่าที่ใช้วัดความเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิค Factor Analysis ซึ่งควรมีค่ามากกว่า 0.5 และเข้าใกล้ 1 จึงถือว่าข้อมูลมีความเหมาะสมที่จะใช้เทคนิคนี้

ตารางที่ 4.20 ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

Kaiser – Meyer – Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0.757
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi – Square	167.284
	df	45
	sig	0.000

ต่าง ๆ มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ 0.00 ดังนั้นจึงสามารถใช้เทคนิค Factor Analysis ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไปได้

**ขั้นที่ 3** การสกัดปัจจัย โดยใช้วิธี Principal Component Analysis (PCA) และผลการหมุนแกนปัจจัย แบบ Orthogonal Rotation โดยวิธี Varimax

ตารางที่ 4.21 ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

กลุ่มปัจจัยที่	Eigenvalues	% ความแปรปรวน	% ความแปรปรวนสะสม
1	5.230	52.296	52.296
2	1.171	11.714	64.010

จากตารางที่ 4.21 พบว่า ข้อมูลชุดนี้สามารถแบ่งกลุ่มปัจจัยได้เป็น 2 กลุ่ม ซึ่งแต่ละกลุ่มปัจจัยจะมีค่า Eigenvalues มากกว่า 1 (ค่า Eigenvalues หมายถึง ค่าความผันแปรหรือความแปรปรวนทั้งหมดในตัวแปรเดิมที่สามารถอธิบายได้โดยปัจจัย) ซึ่งกลุ่มปัจจัยทั้ง 2 กลุ่มนี้สามารถอธิบายค่าแปรปรวนของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีทั้ง 10 ข้อ ได้ร้อยละ 64.01 ซึ่งกลุ่มปัจจัยที่ 1 และปัจจัยที่ 2 สามารถอธิบายค่าแปรปรวนของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีทั้ง 10 ข้อ ได้ร้อยละ 52.29 และร้อยละ 11.71 ตามลำดับ

**ขั้นที่ 4** การจัดกลุ่มปัจจัยของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชี ทั้ง 10 ข้อ โดยมีหลักเกณฑ์ว่า คุณลักษณะใดที่มีความสัมพันธ์กันมากจะถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยเดียวกัน ส่วนคุณลักษณะที่ถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยที่ต่างกันจะไม่มีความสัมพันธ์กัน หรือมีความสัมพันธ์กันน้อยมาก





ตารางที่ 4.22 เมทริกซ์น้ำหนักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

ข้อคำถามใน แบบสอบถาม	กลุ่มปัจจัยที่	
	1	2
ข้อ 9	0.893	
ข้อ 10	0.865	
ข้อ 4	0.79	
ข้อ 3	0.762	
ข้อ 7	0.744	
ข้อ 2	0.701	
ข้อ 6	0.699	
ข้อ 8	0.599	
ข้อ 5	0.545	
ข้อ 1		0.919

จากตารางที่ 4.22 สามารถจัดกลุ่มปัจจัยได้ 2 กลุ่ม ดังต่อไปนี้

กลุ่มปัจจัยที่ 1 คือ ปัจจัยด้านความรู้ การวางแผนงาน และการควบคุมงานสอบบัญชี ประกอบด้วย

- ข้อ 9 ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม
- ข้อ 10 ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด
- ข้อ 4 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี
- ข้อ 3 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี
- ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี
- ข้อ 2 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
- ข้อ 6 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี

- ข้อ 8 ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี
- ข้อ 5 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มปัจจัยที่ 2 คือ ปัจจัยด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี

- ข้อ 1 ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม

## 2. ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ขั้นที่ 1 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีต่าง ๆ พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีแต่ละข้อ (ทั้งหมด 3 ข้อ) มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะในข้ออื่น ๆ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ขั้นที่ 2 การวัดค่าเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิค Factor Analysis และผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชี

ตารางที่ 4.23 ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

Kaiser – Meyer – Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0.553
Bartlett's Test of	Approx. Chi – Square	4.351
Sphericity	df	3
	sig	0.226

จากตารางที่ 4.23 พบว่า ข้อมูลชุดนี้มีค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) เท่ากับ 0.553 ซึ่งแสดงว่าข้อมูลชุดนี้เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis ในการวิเคราะห์ข้อมูล และจากการทดสอบสมมติฐาน Bartlett's Test of Sphericity พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีต่าง ๆ มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ 0.226 (ข้อควรระวัง เนื่องจากปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบมีจำนวนข้อคำถามที่น้อย ทำให้ค่าความสัมพันธ์

Bartlett's Test of Sphericity มีค่ามากกว่า 0.05 ซึ่งมีผลทำให้ปัจจัยดังกล่าวไม่เหมาะกับการใช้เทคนิคของ Factor Analysis)

**ขั้นที่ 3** การสกัดปัจจัย โดยใช้วิธี Principal Component Analysis (PCA) และผลการหมุนแกนปัจจัย แบบ Orthogonal Rotation โดยวิธี Varimax

ตารางที่ 4.24 ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านความความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

กลุ่มปัจจัยที่	Eigenvalues	% ความแปรปรวน	% ความแปรปรวนสะสม
1	1.443	48.10	48.10

จากตารางที่ 4.24 พบว่า ข้อมูลชุดนี้สามารถแบ่งกลุ่มปัจจัยได้เป็น 1 กลุ่ม ซึ่งมีค่า Eigenvalues มากกว่า 1 (ค่า Eigenvalues หมายถึง ค่าความผันแปรหรือความแปรปรวนทั้งหมดในตัวแปรเดิมที่สามารถอธิบายได้โดยปัจจัย) ซึ่งกลุ่มปัจจัยนี้ สามารถอธิบายค่าแปรปรวนของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีทั้ง 3 ข้อ ได้ร้อยละ 48.10

**ขั้นที่ 4** การจัดกลุ่มปัจจัยของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีทั้ง 3 ข้อ โดยมีหลักเกณฑ์ว่า คุณลักษณะใดที่มีความสัมพันธ์กันมากจะถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยเดียวกัน ส่วนคุณลักษณะที่ถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยที่ต่างกันจะไม่มีความสัมพันธ์กัน หรือมีความสัมพันธ์กันน้อยมาก

ตารางที่ 4.25 เมทริกซ์น้ำหนักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านความความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ปัจจัยที่
	1
ข้อ 11	0.771
ข้อ 13	0.768
ข้อ 12	0.508

จากตารางที่ 4.25 สามารถจัดกลุ่มปัจจัยได้ 1 กลุ่ม ดังต่อไปนี้

กลุ่มปัจจัยที่ 1 คือ ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับ  
การตรวจสอบ ประกอบด้วย

- ข้อ 11 ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี
- ข้อ 13 ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบ  
ในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี
- ข้อ 12 ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร

### 3. ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการ ตรวจสอบ

**ขั้นที่ 1** การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการวิเคราะห์ค่า  
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีต่าง ๆ พบว่า คุณ  
ลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชีแต่ละข้อ (ทั้งหมด 2 ข้อ) มีความสัมพันธ์กับคุณ  
ลักษณะในข้ออื่น ๆ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

**ขั้นที่ 2** การวัดค่าเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิค Factor Analysis  
และผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงาน  
สอบบัญชี

ตารางที่ 4.26 ค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) และ ค่า Bartlett's Test of Sphericity ของ  
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

Kaiser – Meyer – Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0.500
Bartlett's Test of	Approx. Chi – Square	35.165
Sphericity	df	1
	sig	0.000

จากตารางที่ 4.26 พบว่า ข้อมูลชุดนี้มีค่า Kaiser – Mayer – Olkin (KMO) เท่า  
กับ 0.500 ซึ่งแสดงว่าข้อมูลชุดนี้เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis ในการวิเคราะห์ข้อมูล  
และจากการทดสอบสมมติฐาน Bartlett's Test of Sphericity พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี  
ต่าง ๆ มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ

### ขั้นที่ 3 การสกัดปัจจัย โดยใช้วิธี Principal Component Analysis (PCA) และผลการหมุนแกนปัจจัย แบบ Orthogonal Rotation โดยวิธี Varimax

ตารางที่ 4.27 ค่า Eigenvalues ร้อยละความแปรปรวนที่อธิบายได้โดยกลุ่มปัจจัย และร้อยละความแปรปรวนสะสมของแต่ละกลุ่มปัจจัย ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

กลุ่มปัจจัยที่	Eigenvalues	% ความแปรปรวน	% ความแปรปรวนสะสม
1	1.849	92.474	92.474

จากตารางที่ 4.27 พบว่า ข้อมูลชุดนี้สามารถแบ่งกลุ่มปัจจัยได้เป็น 1 กลุ่ม ซึ่งมีค่า Eigenvalues มากกว่า 1 (ค่า Eigenvalues หมายถึง ค่าความผันแปรหรือความแปรปรวนทั้งหมดในตัวแปรเดิมที่สามารถอธิบายได้โดยปัจจัย) ซึ่งกลุ่มปัจจัยนี้ สามารถอธิบายค่าแปรปรวนของปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีทั้ง 2 ข้อ ได้ร้อยละ 92.47

**ขั้นที่ 4** การจัดกลุ่มปัจจัยของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี/สำนักงานสอบบัญชี ทั้ง 2 ข้อ โดยมีหลักเกณฑ์ว่า คุณลักษณะใดที่มีความสัมพันธ์กันมากจะถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยเดียวกัน ส่วนคุณลักษณะที่ถูกจัดให้อยู่ในกลุ่มปัจจัยที่ต่างกันจะไม่มีความสัมพันธ์กัน หรือมีความสัมพันธ์กันน้อยมาก

ตารางที่ 4.28 เมทริกซ์น้ำหนักปัจจัยของตัวแปรบนกลุ่มปัจจัย หลังจากการหมุนแกน (Rotate Component Matrix) ของปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ปัจจัยที่
ข้อ 15	0.962
ข้อ 14	0.962

จากตารางที่ 4.28 สามารถจัดกลุ่มปัจจัยได้ 1 กลุ่ม ดังต่อไปนี้

กลุ่มปัจจัยที่ 1 คือ ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ข้อ 15 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท

ข้อ 14 ผู้สอบบัญชีที่มีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่าง  
การตรวจสอบกับผู้บริหาร

**ส่วนที่ 3.2** ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยและความเสี่ยงจากการ  
ตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี โดยจำแนกตามปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความ  
เสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี

### 1. ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

ตารางที่ 4.29 ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้าน  
ความรู้และการวางแผนงานสอบบัญชีและปัจจัยด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี กับความเสี่ยง  
จากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ ความถดถอย	ค่าสัมประสิทธิ์ ความถดถอยมาตรฐาน	Sig ของ t
ค่าคงที่	4.333		0.000*
กลุ่มปัจจัยย่อยที่ 1 ด้านความรู้ การวางแผนงาน และการควบคุมงานสอบบัญชี	0.381	0.503	0.005*
กลุ่มปัจจัยย่อยที่ 2 ด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.109	0.144	0.387
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงพหุ (r)		0.523	
ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ (R <sup>2</sup> )		0.273	
ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่าตัวแปรตาม (SE)		0.67	
ค่าสถิติทดสอบ F		5.081	
ค่า Sig ของ F		0.013	

หมายเหตุ \* กลุ่มปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี เมื่อ  
กำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4.29 พบว่า กลุ่มปัจจัยที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ การวางแผน และการ  
ควบคุมงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบ  
บัญชีมากที่สุด (Beta = 0.503) ซึ่งประกอบด้วย ข้อคำถามที่ 9 ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจ  
สอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม ข้อ 10 ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบ  
ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด ข้อ 4 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อ  
บังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี ข้อ 3 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี  
และระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสาร

สนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี ข้อ 2 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี ข้อ 6 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี ข้อ 8 ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี และข้อ 5 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี

โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถอธิบายความผันแปรของระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ได้ร้อยละ 27.30 ( $R^2 = 0.273$ ) ในขณะที่กลุ่มปัจจัยที่ 2 ปัจจัยด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี คือ ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม ไม่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

## 2. ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ตารางที่ 4.30 ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ และความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยมาตรฐาน	Sig ของ t
ค่าคงที่	4.333		0.000*
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ	0.279	0.368	0.045*
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงพหุ (r)		0.368	
ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ ( $R^2$ )		0.136	
ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่าตัวแปรตาม (SE)		0.717	
ค่าสถิติทดสอบ F		4.397	

หมายเหตุ \* กลุ่มปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี เมื่อกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4.30 พบว่า กลุ่มปัจจัยที่ 1 คือปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี (Beta = 0.368) ซึ่งประกอบด้วย ข้อคำถามที่ ข้อ 11 ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี ข้อ 13 ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการ

บริหารของบริษัทผู้รับการตรวจสอบในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี ข้อ 12 ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถอธิบายความผันแปรของระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ได้ร้อยละ 13.60 ( $R^2 = 0.136$ )

### 3. ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

ตารางที่ 4.31 ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ของความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ และความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ ความถดถอย	ค่าสัมประสิทธิ์ ความถดถอยมาตรฐาน	Sig ของ t
ค่าคงที่	4.333		0.000*
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่าง ผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ	-0.384	-0.507	0.004*
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงพหุ (r)		-0.507	
ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ ( $R^2$ )		0.257	
ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่าตัวแปรตาม (SE)		0.665	
ค่าสถิติทดสอบ F		9.681	

หมายเหตุ \* กลุ่มปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี เมื่อกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 4.31 พบว่า กลุ่มปัจจัยที่ 1 มีความสัมพันธ์ กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ( $Beta = -0.507$ ) ซึ่งประกอบด้วย ข้อคำถามที่ ข้อ 15 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ข้อ14 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถอธิบายความผันแปรของระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีในทิศทางตรงกันข้ามกล่าวคือเมื่อมีการติดต่อสื่อสารที่มากจะมีผลทำให้ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีลดลง

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์สามารถสรุปสมการความถดถอยได้ดังนี้

$$Y = 4.333 + 0.381X_1 + 0.279X_2 - 0.384X_3$$



ตารางที่ 4.32 สรุปเปรียบเทียบค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย (B) ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ ( $R^2$ ) และค่า Sig ของปัจจัยทั้ง 3 ด้าน ในมุมมองของของบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ปัจจัย	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย (B)	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงพหุ ( $R^2$ )	ค่า Sig ของ F
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ปัจจัยย่อยด้านความรู้ การวางแผนงาน และการควบคุมงานสอบบัญชี	0.381	0.273	0.013
ปัจจัยย่อยด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.109		
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้รับการตรวจสอบ	0.279	0.136	0.045
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้รับการตรวจสอบ	-0.384	0.257	0.004

จากตารางที่ 4.32 ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย (B) คือค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามกับตัวแปรอิสระที่ละตัว ซึ่งสามารถเรียงตามลำดับความสัมพันธ์ของตัวแปรจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้ ปัจจัยย่อยด้านความรู้ การวางแผนงาน และการควบคุมงาน ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้รับการตรวจสอบ และ ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้รับการตรวจสอบ ส่วนปัจจัยย่อยด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีนั้นเมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์แล้วสรุปว่าปัจจัยดังกล่าวไม่มีความสัมพันธ์กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี

ตารางที่ 4.33 สรุปผลปัจจัยที่มีผลกระทบกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มุมมองของผู้รับการตรวจสอบที่เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย

ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ (ผลกระทบ) กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือ ตำแหน่งที่เทียบเท่า
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม	-
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี	*

ตาราง 4.33 สรุปผลปัจจัยที่มีผลกระทบกับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มุมมองของผู้รับการตรวจสอบที่เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย (ต่อ)

ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ (ผลกระทบ) กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี	*
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี	*
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี	*
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	*
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	*
ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี	*
ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม	*
ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	*
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี	*
ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	*

ตาราง 4.33 สรุปผลปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี มุมมองของผู้รับการตรวจสอบที่เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกาที่ดำเนินงานในประเทศไทย (ต่อ)

ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ (ผลกระทบ) กับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือ ตำแหน่งที่เทียบเท่า
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบอย่างละเอียด	*
ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท	*

หมายเหตุ \* ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

#### **ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

ในการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดยที่ส่วนที่ 4.1 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป โดยจำแนกตามการตรวจสอบบริษัทและส่วนที่ 4.2 จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการสอบบัญชี

**ส่วนที่ 4.1** ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป โดยจำแนกตามการตรวจสอบบริษัท โดยแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม กลุ่มแรก คือ แบบสอบถามของผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา และกลุ่มที่สอง คือ แบบสอบถามของผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา

จากตารางที่ 4.34 ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา (ร้อยละ 55.56) และไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา (ร้อยละ 44.44)

ตารางที่ 4.34 จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท

การตรวจสอบบริษัท	ผู้ตอบบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ
ตรวจสอบบริษัทที่เป็นบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา	15	55.56
ไม่ได้ตรวจสอบบริษัทที่เป็นบริษัทใน เครือสหรัฐอเมริกา	12	44.44
<b>รวม</b>	<b>27</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4.35 จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัท และจำแนกตาม เพศ อายุ และ การศึกษา

ตัวแปร	ผู้ตอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบ งบการเงินของบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา		ผู้ตอบบัญชีที่ไม่ได้ทำการตรวจ สอบงบการเงินของบริษัทใน เครือสหรัฐอเมริกา		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>						
ชาย	8	53.30	5	41.70	13	48.15
หญิง	7	46.70	7	58.30	14	51.85
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	<b>15</b>	<b>55.55</b>	<b>12</b>	<b>44.45</b>	<b>27</b>	<b>100.00</b>
<b>อายุ</b>						
น้อยกว่า 35 ปี	1	6.70	-	-	1	3.70
35 - 45 ปี	8	53.30	6	50.00	14	51.85
46 - 55 ปี	4	26.70	4	33.33	8	29.63
มากกว่า 55 ปี	2	13.30	2	16.67	4	14.82
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	<b>15</b>	<b>55.55</b>	<b>12</b>	<b>44.45</b>	<b>27</b>	<b>100.00</b>
<b>การศึกษา</b>						
ปริญญาตรี	2	13.30	5	41.70	7	25.93
ปริญญาโท	13	86.70	7	58.30	20	74.07
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	<b>15</b>	<b>55.55</b>	<b>12</b>	<b>44.45</b>	<b>27</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.35 ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกา ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 53.3) ส่วนใหญ่มีอายุ ระหว่าง 35 ปี ถึง 45 ปี (ร้อยละ 53.30) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท (ร้อยละ 86.70)

ในส่วนของผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกา ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 58.30) ส่วนใหญ่มีอายุ ระหว่าง 35 ปี ถึง 45 ปี (ร้อยละ 50.00) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท (ร้อยละ 58.30)

โดยสรุปผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 51.85) ส่วนใหญ่มีอายุ ระหว่าง 35 ปี ถึง 45 ปี (ร้อยละ 51.85 ) และส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท (ร้อยละ 74.07) รองลงมาคือปริญญาตรี (ร้อยละ 25.93)

ตารางที่ 4.36 จำนวนและร้อยละ จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และจำแนกตามสำนักงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี ที่ปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน	ผู้สอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบ งบการเงินของบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา		ผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินของบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
สำนักงานสอบบัญชี Big 4	10	66.67	4	33.33	14	51.85
สำนักงานสอบบัญชีของไทย	5	33.33	8	66.67	13	48.15
		100.00		100.00		100.00
<b>รวม</b>	15	55.55	12	44.45	27	100.00

จากตารางที่ 4.36 ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกาส่วนใหญ่ปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานขนาดใหญ่ นานาชาติ 4 แห่ง (Big 4) (ร้อยละ 66.67) ในส่วนของผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกา ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 66.67)

โดยสรุป ผู้สอบบัญชีประมาณครึ่งหนึ่งปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานขนาดใหญ่ นานาชาติ 4 แห่ง (Big 4) (ร้อยละ 51.85) และปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (ร้อยละ 48.15)

ตารางที่ 4.37 จำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และจำแนกตามจำนวนปีที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบัน

จำนวนปี	ผู้สอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบ งบการเงินของบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา		ผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินของบริษัทในเครือ สหรัฐอเมริกา		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	5	33.33	3	25.00	8	29.63
5 - 10 ปี	2	13.33	-	-	2	7.41
11 - 15 ปี	4	26.68	5	41.67	9	33.34
15 - 20 ปี	2	13.33	2	16.67	4	14.81
มากกว่า 20 ปี	2	13.33	2	16.66	4	14.81
		100.00		100.00		100.00
รวม	15	55.55	12	44.45	27	100.00
จำนวนปีเฉลี่ย	10 ปี		13 ปี		12 ปี	
จำนวนปีสูงสุด	22 ปี		30 ปี		30 ปี	
จำนวนปีต่ำสุด	1 ปี		1 ปี		1 ปี	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	7.885		8.679		8.282	

จากตารางที่ 4.37 ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกา ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าวเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 33.33) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ท่านละประมาณ 10 ปี และในส่วนของผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินในเครือสหรัฐอเมริกา ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าวเป็นระยะเวลา 11 - 15 ปี (ร้อยละ 41.67) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ท่านละประมาณ 13 ปี

โดยสรุป ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งดังกล่าว เป็นระยะเวลา 11 - 15 ปี (ร้อยละ 33.34) ซึ่งคิดเป็นจำนวนปีเฉลี่ยที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ท่านละ 12 ปี

**ส่วนที่ 4.2** จะกล่าวถึงผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการสอบบัญชี

ตารางที่ 4.38 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อ ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา

ปัจจัย	Mean	S.D.	ผลต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม	3.87	0.64	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี	3.93	0.89	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี	3.73	0.80	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี	3.60	0.51	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะอุตสาหกรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี	3.47	0.83	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักกาบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี	3.93	0.80	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี	3.73	0.46	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี	3.73	0.59	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม	3.93	0.89	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	3.60	1.06	มีผลกระทบมาก

ตารางที่ 4.38 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสียหายจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา (ต่อ)

ปัจจัย	Mean	S.D.	ผลต่อความเสียหายจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี
<b>ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b> ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี	3.87	0.83	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	4.00	0.93	มีผลกระทบมาก
<b>ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b> ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบอย่างละเอียด	3.40	0.91	มีผลกระทบปานกลาง
<b>ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b> ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบอย่างละเอียด	3.40	0.91	มีผลกระทบปานกลาง
ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท	3.73	0.70	มีผลกระทบมาก

จากตารางที่ 4.38 ปัจจัยที่คาดว่าจะทำให้เกิดผลกระทบในงานสอบบัญชี ที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด 3 อันดับแรก ของปัจจัยในด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี และค่าเฉลี่ยมากที่สุด 2 อันดับ ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ และ ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ได้แก่

#### ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็น  
อย่างดี



- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้  
 อย่างดี
- อันดับที่ 3 ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่าง  
 เหมาะสม

#### ด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

- อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร
- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี

#### ด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

- อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบ  
 การเงินของบริษัท
- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบ  
 ระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท  
 อย่างละเอียด

ตารางที่ 4.39 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อ  
 ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
 ที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา

ปัจจัย	Mean	S.D.	ผลต่อความเสี่ยงจากการ ตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ในงานสอบบัญชี
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม	3.75	0.62	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรม ของบริษัทเป็นอย่างดี	4.08	0.79	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี	4.17	0.71	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี	3.58	0.52	มีผลกระทบมาก

ตารางที่ 4.39 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อ ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา (ต่อ)

ปัจจัย	Mean	S.D.	ผลต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและเฉพาะจุดสาขากรรมเป็นพิเศษนอกเหนือจากสาขา การบัญชีและการสอบบัญชี	3.50	0.67	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและ สามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี	3.83	0.72	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ สามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	3.58	0.52	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนา เกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี	3.83	0.39	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน ของบริษัทอย่างเหมาะสม	3.75	0.75	มีผลกระทบมาก
ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	3.58	0.79	มีผลกระทบมาก
ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชี กับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงาน ของบริษัทได้เป็นอย่างดี	3.42	0.79	มีผลกระทบปานกลาง
ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	4.00	0.74	มีผลกระทบมาก
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชี กับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อ บกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับ ผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบอย่างละเอียด	3.75	0.62	มีผลกระทบมาก

ตารางที่ 4.39 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อ ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกา (ต่อ)

ปัจจัย	Mean	S.D.	ผลต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี
ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท	3.42	0.52	มีผลกระทบปานกลาง

จากตารางที่ 4.39 ปัจจัยที่คาดว่าจะทำให้เกิดผลกระทบในงานสอบบัญชี ที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด 3 อันดับแรก ของปัจจัยในด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี และค่าเฉลี่ยมากที่สุด 2 อันดับ ของปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ และ ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ ได้แก่

#### ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

- อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน
- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี
- อันดับที่ 3 ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี

#### ด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

- อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร
- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี

### ด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ

- อันดับที่ 1 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทอย่างละเอียด
- อันดับที่ 2 ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท