

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

กระทรวงพาณิชย์, กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, สำนักกำกับดูแลธุรกิจ. บทความเรื่อง Sarbanes – Oxley Act. ข่าววิชาชีพบัญชี 26.1 (มกราคม 2546): 3 – 10.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์ตัวแปรหลายตัวด้วย SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2544.

ปกรณ์ เพ็ญภาคกุล. กฎหมายหลักทรัพย์ Sarbanes-Oxley Act ของสหรัฐอเมริกา สิทธิสภาพนอกอาณาเขตในรูปแบบใหม่...ทางเศรษฐกิจ. วารสารนักบัญชี 49.1 (สิงหาคม – พฤศจิกายน 2545) : 73 – 77.

พยอม สิงห์เสนห์. ความเสี่ยงในการตรวจสอบและการวิเคราะห์ความเสี่ยง. การสอบบัญชี (2545) : 4 – 1.

ศิลปพร ศรีจันเพชร. Sarbanes – Oxley Act ส่งผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีอย่างไร. วารสารนักบัญชี 50.2 (ธันวาคม 2546 – มีนาคม 257) : 91 – 98.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. ผู้ประกอบธุรกิจอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ (online). 2547 Available from : <http://www.sec.or.th/oca/approve/auditsh.shtml> [10 มิถุนายน 2547].

อุณากร พงศ์ธาดา และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. Sarbanes-Oxley : ปรับกระบวนการตรวจสอบความมีประสิทธิผลของจริยธรรม. วารสารบริหารธุรกิจ 26,99 (กรกฎาคม – กันยายน 2546) : 36 – 46.

### ภาษาอังกฤษ

Adrian, Fitzsimons. SAS No.67 fine tune the confirmation Process (Statement on Auditing Standaras; includes related article). The CPA Journal (October 1992).

Alderman, C. Wayne., Taber, Richard H. The case for risk – driven audits. Journal of Accountancy 167, 3 (1989): 55.

Anonymous. Communication with audit committees or other responsible individuals. Journal of Accountancy 179,4 (April 1995) : 58.

Cames, Gregory A., Englebrecht, Ted D. An investigation of the effect of detection risk perceptions, penalty sanctions, and income visibility on tax compliance. The Journal of the American Taxation Association 17, 1 (1995): 26.

- Hitaing, Neal B. Statistical Sampling Revisited. The CPA Journal (February 2004).
- Kulzick, Raymond S. Sarbanes – Oxley Act: Effects on Financial Transparency. Advanced Management Journal 69,1 (Winter 2004): 43 – 49.
- McCarthy, E D. Tips for the Sarbanes – Oxley Learning Curve. Journal of Accountancy 197,6 (July 2004): 36 – 38, 41 – 44.
- Nashwa, George. Auditor Rotation and the Quality of Audits. The CPA Journal (October 2004).
- Miller, Richard I., Pashkoff Paul H. Regulation Under the Sarbanes – Oxley Act. Journal of Accountancy (October 2002): 33 – 36.
- Rubrico, Jannee Grace U. SEC proposes rules to keep external auditors on tight leash. Business world (August 11, 2004): 1.
- The American Chamber of Commerce in Thailand. Company Directory (online). 2547.  
Available from : [http://: www.amchamthailand.org](http://www.amchamthailand.org) [15 กรกฎาคม 2547].
- United States General Accounting Inc. Required Study on the Potential Effects of Mandatory Audit Firm Rotation. [Online]. (November 2003)  
Available from : <http://www.gao.gov/cgi-bin/getrpt?GAO-04-216> [9 มิถุนายน 2547].

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีภายใต้มาตรการสืบเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของ Sarbanes – Oxley Act ในมุมมองของผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัท ย่อของบริษัที่จดทะเบียนในสหรัฐอเมริกา

**วัตถุประสงค์ :** ศึกษาถึงผลกระทบที่เกิดจากมาตรการสืบเปลี่ยนผู้สอบบัญชี : มุมมองของผู้จัดการฝ่ายบัญชี และการเงิน

**โปรดกรอกข้อความลงในช่องว่างหรือทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าข้อความที่เป็นคำตอบ**

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย  หญิง

2. อายุ

- น้อยกว่า 35 ปี  35 – 45 ปี  46 – 55 ปี  มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษา

- อนุปริญญาหรือเทียบเท่า  ปริญญาตรี  ปริญญาโท  อื่น ๆ (โปรดระบุ)

.....

4. จำนวนปีที่ท่านปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบัน ณ สถานที่ทำงานแห่งนี้ ..... ปี

5. ท่านเคยปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีหรือไม่ (เลือกได้เพียง 1 ข้อ)

- ไม่เคย
- เคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีของไทย (local firm)
- เคย และปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี ในกลุ่ม Big 4 (ได้แก่ 1. เคพีเอ็มจี ออดิต หรือ สำนักงานเอส จีวี –  
 ณ กลาง 2. ดีลอยท์ ทูช โรมัทสு ไชยยศ 3. ไพรซ์วอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอส 4. สำนักงาน เอินส์ท แอนด์ ยัง)

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท

1. สำนักงานสอบบัญชีที่บริษัทใช้บริการสอบบัญชี ในปัจจุบัน

- บริษัท เคพี เอ็ม จี ออดิต (ประเทศไทย) จำกัด  บริษัท บี้ดีไอ ริชฟิลด์ จำกัด
- บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทสு ไชยยศ จำกัด  บริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด
- บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด  บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด
- บริษัท สำนักงาน เอินส์ท แอนด์ ยัง จำกัด  สำนักงาน ดร. วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์
- บริษัท บัญชีกิจ จำกัด  สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ
- อื่น ๆ (โปรดระบุ) .....

2. ในบริษัทของท่านผู้ใดบ้างมีส่วนร่วมในการตัดสินใจคัดเลือกหรือเปลี่ยนผู้สอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- ผู้ถือหุ้น       คณะกรรมการตรวจสอบ       คณะกรรมการบริหารระดับสูง
- กรรมการผู้จัดการ    ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน    อื่น ๆ (โปรดระบุ) .....
3. ผู้สอบบัญชีของบริษัทมีการเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทแต่ละรายโดยเฉลี่ย.....ครั้ง / ปี
4. บริษัทของท่านมีนโยบายในการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้สอบบัญชี หรือไม่
- มี โดยเปลี่ยนทุก ๆ ..... ปี
- ไม่มี
5. บริษัทของท่านใช้บริการอื่นนอกจากบริการสอบบัญชี จากสำนักงานสอบบัญชีที่บริษัทใช้อยู่ในปัจจุบันหรือไม่
- ไม่ได้ใช้       ใช้
6. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในปัจจุบัน อยู่ในระดับใด
- น้อยกว่า 500,000 บาท       500,000 – 2,000,000 บาท       2,000,001 – 5,000,000 บาท
- 5,000,001 – 10,000,000 บาท    มากกว่า 10,000,000 บาท
7. เมื่อบริษัทของท่านต้องสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ตามกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act ท่านจะเลือกใช้บริการสอบบัญชีใด
- สำนักงานสอบบัญชี ในกลุ่ม Big 4 (ได้แก่ 1. เคพีเอ็มจี ออดิท หรือ สำนักงานแอส จีวี – ณ กลาง 2. ดี ลอยท์ หูซ โธมัทส โซยยค 3. ไพริซวอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส 4. สำนักงาน เอ็นส์ท์ แอนด์ ยัง)
- สำนักงานสอบบัญชีของไทย (local firm)
- สำนักงานสอบบัญชีจากต่างประเทศ นอกเหนือจาก Big 4
8. บริษัทของท่านปัจจุบันได้เริ่มนำมาตรการสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีมาใช้แล้วหรือไม่
- เริ่มใช้แล้ว (ข้ามไปตอบข้อ 10)
- ยังไม่ได้ใช้
9. บริษัทของท่านจะเริ่มนำมาตรการสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีมาใช้เมื่อใด.....
- ไม่ทราบ
10. ในความคิดเห็นของท่าน เมื่อมีการสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ต้องใช้ระยะเวลาเท่าใดที่ท่านคิดว่าผู้สอบบัญชีสามารถเข้าใจถึงการดำเนินงาน และการปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทท่านได้เป็นอย่างดี
- 1 ปี       2 – 3 ปี       4 – 5 ปี       5 ปีขึ้นไป

**ส่วนที่ 3** ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี  
**คำชี้แจง** โปรดประเมินคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ท่านคิดว่า ผู้สอบบัญชีที่มีคุณลักษณะดังต่อไปนี้**ไม่มีผล**  
**กระทบต่อการตรวจพบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงานสอบบัญชี** อยู่ในระดับใด โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ใน  
 ช่องที่ท่านเลือก

คุณลักษณะ	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายๆ ประเภทอุตสาหกรรม					
2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี					
3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี					
4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี					
5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี					
6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี					
7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี					
8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี					
9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม					
10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด					
11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี					
12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร					
13. ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี					
14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร					
15. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท					

**ส่วนที่ 4 ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี**

1. ภายใต้มาตรการปรับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี ในความคิดเห็นของท่านเมื่อเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีรายใหม่ กับผู้สอบบัญชีรายเดิม เกี่ยวกับความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ และการปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทท่าน เป็นอย่างไร (ในปีที่มีการปรับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี)
  - ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัทท่าน น้อยกว่า ผู้สอบบัญชีรายเดิม มาก
  - ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัทท่าน น้อยกว่า ผู้สอบบัญชีรายเดิม เล็กน้อย
  - ผู้สอบบัญชีรายใหม่ กับผู้สอบบัญชีรายเดิม มีความรู้เกี่ยวกับบริษัทท่าน เท่า ๆ กัน
  - ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัทท่าน มากกว่า ผู้สอบบัญชีรายเดิม เล็กน้อย
  - ผู้สอบบัญชีรายใหม่ มีความรู้เกี่ยวกับบริษัทท่าน มากกว่า ผู้สอบบัญชีรายเดิม มาก
2. ท่านคิดว่าความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดโดยผู้สอบบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีตามมาตรการปรับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด

	ความเสี่ยง มาก	ความเสี่ยง ค่อนข้างมาก	ความเสี่ยง ปานกลาง	ความเสี่ยง ค่อนข้างน้อย	ความเสี่ยง น้อย
ระดับความเสี่ยงในปัจจุบัน					
ระดับความเสี่ยงในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี					

3. ผู้สอบบัญชีในปัจจุบันสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นไปตามความคาดหวังของท่าน
  - มากที่สุด       มาก       ปานกลาง       น้อย       น้อยที่สุด

**ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ**

1. ในความคิดเห็นของท่าน นอกจากปัจจัยข้างต้นแล้ว ท่านเห็นว่าปัจจัยอะไรอีกที่ทำให้มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการสอบบัญชี

.....

.....

.....

.....

2. ในความคิดเห็นของท่าน นอกจากผลกระทบจากความเสี่ยงในงานสอบบัญชีแล้ว ภายใต้กฎ Sarbanes - Oxley Act ท่านคิดว่ามีผลกระทบต่อบริษัทท่านด้านใดบ้าง

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้

### แบบสอบถาม

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีภายใต้มาตรการปรับเปลี่ยน

ผู้สอบบัญชีของ Sarbanes – Oxley Act ในมุมมองของผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ : ศึกษาถึงผลกระทบที่เกิดจากมาตรการปรับเปลี่ยนผู้สอบบัญชี : มุมมองของผู้สอบบัญชี

โปรดกรอกข้อความลงในช่องว่างหรือทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าข้อความที่เป็นคำตอบ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย  หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 35 ปี  35 – 45 ปี  46 – 55 ปี  มากกว่า 55 ปี

3. ระดับการศึกษา

อนุปริญญาหรือเทียบเท่า  ปริญญาตรี  ปริญญาโท  อื่น ๆ (โปรดระบุ)

.....

4. สำนักงานสอบบัญชีที่ท่านปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน

บริษัท เคพี เอ็ม จี ออดิท (ประเทศไทย) จำกัด  บริษัท บีดีไอ ริชฟิลด์ จำกัด

บริษัท ดีลรอยท์ ฟูซ โรมัทสு ไชยยศ จำกัด  บริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด

บริษัท ไพริซวอเดอ์แฮร์สคูเปอร์ เอบีเอส จำกัด  บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด  สำนักงาน ดร. วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์

บริษัท บัญชีกิจ จำกัด  สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ

อื่น ๆ (โปรดระบุ) .....

5. จำนวนปีที่ท่านปฏิบัติงาน ณ สถานที่ทำงานในปัจจุบัน ..... ปี

6. ปัจจุบันท่านได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในเครือสหรัฐอเมริกาหรือไม่

ตรวจ  ไม่ตรวจ



**ส่วนที่ 2. ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชี**

**คำชี้แจง** ในความคิดเห็นของท่าน ท่านคิดว่าคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี<sup>4</sup> ดังต่อไปนี้ที่ท่านคิดว่า**อาจมีผล**

**กระทบต่อการตรวจพบข้อผิดพลาดที่สำคัญในงานสอบบัญชี** ในระดับใด โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ท่านเลือก

คุณลักษณะ	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลายๆ ประเภทอุตสาหกรรม					
2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี					
3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี					
4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี					
5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี					
6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี					
7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี					
8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี					
9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม					
10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด					
11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี					
12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร					
13. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆ ที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบอย่างละเอียด					
14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท					

<sup>4</sup> ผู้สอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบบริษัทในเครือของสหรัฐอเมริกา

### ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

1. ท่านคิดว่ามีความเป็นไปได้หรือไม่ ที่กฎหมาย Sarbanes – Oxley Act จะนำมาบังคับใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

มีความเป็นไปได้ เนื่องจาก

.....

.....

ไม่มีความเป็นไปได้ เนื่องจาก

.....

.....

2. นอกเหนือจากปัจจัยดังกล่าวข้างต้นแล้ว ท่านคิดว่า มีปัจจัยใดที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

.....

.....

.....

3. นอกเหนือจากผลกระทบดังกล่าว ท่านคิดว่า มีผลกระทบใดบ้างที่เกิดจากกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้

แนวคำถามสำหรับหน่วยงานกำกับดูแลในเรื่องความเป็นไปได้ในการนำ Sarbanes – Oxley Act มาใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. ท่านมีความเห็นอย่างไร ถ้ากฎหมายกำหนดให้บริษัทต้องมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบทานในทุก ๆ 5 ปี
  - เห็นด้วย เนื่องจาก .....
  - .....
  - ไม่เห็นด้วย เนื่องจาก .....
  - .....
  
2. ท่านคิดว่ามีความเป็นไปได้หรือไม่ ที่กฎหมาย Sarbanes – Oxley Act จะนำมาบังคับใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
  - มีความเป็นไปได้ เนื่องจาก .....
  - .....
  - .....
  - .....
  - ไม่มีความเป็นไปได้ เนื่องจาก .....
  - .....
  - .....
  - .....

ตารางสรุปผลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี  
จำแนกตามการนำกฎหมาย Sarbanes – Oxley Act (SOX) มาใช้

ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี	ผู้อำนวยความสะดวกฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยความสะดวกฝ่ายบัญชีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าที่ยังไม่ใช้ SOX	รวม
<b>ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี</b>			
1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมากที่สุด	มีผลกระทบมากที่สุด
3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมากที่สุด	มีผลกระทบมาก
4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้อย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพ	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบทางการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
<b>ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b>			
11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบปานกลาง
13. ผู้สอบบัญชีมีอิสระจากคณะกรรมการบริหารของบริษัทในการปฏิบัติงานและรายงานการสอบบัญชี	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
<b>ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b>			
14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
15. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบทางการเงินของบริษัท	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก

ตารางสรุปผลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี ที่เป็นของผู้สอบบัญชี จำแนกตามการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท

ปัจจัยที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงานสอบบัญชี	ผู้สอบบัญชีที่ทำการตรวจสอบบริษัทในเครือ USA	ผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้ทำการตรวจสอบบริษัทในเครือ USA	รวม
<b>ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี</b>			
1. ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจหลาย ๆ ประเภทอุตสาหกรรม	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
2. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและอุตสาหกรรมของบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
3. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
4. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทเป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
5. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านและอุตสาหกรรมเป็นพิเศษ นอกเหนือจากสาขาการบัญชีและการสอบบัญชี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
6. ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
7. ผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและสามารถประยุกต์ใช้ได้เป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
8. ผู้สอบบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพ	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
9. ผู้สอบบัญชีมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทอย่างเหมาะสม	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
10. ผู้สอบบัญชีควบคุมและสอบทานงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยละเอียด	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
<b>ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีและบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b>			
11. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับพนักงานของบริษัทได้เป็นอย่างดี	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก
12. ผู้สอบบัญชีมีความสนิทสนมคุ้นเคยกับผู้บริหาร	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
<b>ปัจจัยด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัทผู้รับการตรวจสอบ</b>			
13. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารและรายงานข้อบกพร่องต่างๆที่พบระหว่างการตรวจสอบกับผู้บริหาร	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบมาก
14. ผู้สอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสารในเรื่องการวางแผนงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัท	มีผลกระทบมาก	มีผลกระทบปานกลาง	มีผลกระทบมาก

ตารางสรุปผลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงในงานสอบบัญชี จำแนกตามการนำ Sarbanes – Oxley Act มาใช้

ระดับความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาดในงาน สอบบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบ เท่า ที่ใช้ SOX แล้ว	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือตำแหน่งที่เทียบ เท่า ที่ยังไม่ใช้ SOX	รวม
ความเสี่ยงในปัจจุบัน	ความเสี่ยงปานกลาง	ความเสี่ยงปานกลาง	ความเสี่ยง ปานกลาง
ความเสี่ยงในปีแรกที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี	ความเสี่ยงมาก	ความเสี่ยงมากที่สุด	ความเสี่ยงมาก ที่สุด



## ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาวพรพิมล เหล่านภากุล เกิดวันที่ 10 มกราคม พ.ศ.2523 ที่อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต(การบัญชี) จากคณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เมื่อวันที่ 10 มีนาคม พ.ศ.2545 หลังจากนั้นได้เข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาโท หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต จากคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย