

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันมีธุรกิจเกิดขึ้นใหม่เป็นจำนวนมาก ซึ่งทำให้เกิดความหลากหลายและความซับซ้อนมากขึ้นในทางการค้า รวมถึงความซับซ้อนในการจัดทำบัญชี ซึ่งส่งผลต่อความเชื่อมั่นต่องบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน วิชาชีพสอบบัญชีเป็นวิชาชีพอิสระอย่างหนึ่ง ซึ่งเป็นการให้บริการแก่สาธารณชนในรูปแบบของการให้ความเชื่อมั่นต่องบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่นในงบการเงิน และสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ตนต้องการได้

ด้วยเหตุนี้จึงมีการกำหนดมาตรฐานที่ใช้ในการสอบบัญชีขึ้นมาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ซึ่งก่อนที่จะมีการปฏิบัติงานสอบบัญชานั้นผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 "ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี" กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีและลูกค้าควรเห็นชอบในข้อตกลงเกี่ยวกับการรับงาน โดยบันทึกในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี หรือเอกสารสัญญาอื่นที่เหมาะสม

จะเห็นได้ว่ามาตรฐานการสอบบัญชียังไม่มีภาระที่ชัดเจนถึงปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีควรใช้ในการพิจารณาถึงการรับงานสอบบัญชี ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในการรับงานสอบบัญชี เนื่องจากกรณีที่ไม่ได้มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอนอาจเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีไม่อาจควบคุมความเสี่ยงบางอย่างที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ความเสี่ยงตามลักษณะธุรกิจ และอาจนำไปสู่ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถยอมรับได้จนถอนตัวจากงานสอบบัญชีในที่สุด นอกจากนี้ยังอาจเกิดความแตกต่างระหว่างสำนักงานสอบบัญชีในการพิจารณาถึงปัจจัยที่ใช้ในการรับงานสอบบัญชี จึงเห็นสมควรที่จะศึกษาถึงเรื่องนี้ รวมถึงการศึกษาถึงทางด้านบริษัทที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีว่ามีการพิจารณาถึงปัจจัยใดบ้างในการเลือกสำนักงานสอบบัญชี เนื่องจากในปัจจุบันมีสำนักงานสอบบัญชีเกิดขึ้นใหม่เป็นจำนวนมากทำให้มีทางเลือกสำหรับบริษัทผู้ใช้งบการเงินสอบบัญชีในการเลือกสำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการได้ตรงกับความต้องการ เช่น ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีที่ต่ำ ชื่อเสียงของสำนักงานสอบบัญชี เพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาถึงการรับงานสอบบัญชีให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจรับงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชน
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจรับงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีและการเลือกผู้สอบบัญชีของผู้ใช้บริการงานสอบบัญชี

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้จะมีขอบเขตดังนี้

1. ทางด้านสำนักงานสอบบัญชีจะมุ่งศึกษาเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีที่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานครที่ให้ความยินยอมในการเผยแพร่ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2546
2. ทางด้านผู้ใช้บริการงานสอบบัญชีจะมุ่งศึกษาเฉพาะบริษัทมหาชน แต่ไม่รวมถึงสถาบันการเงิน (ธนาคาร บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม และประกันภัย)

ข้อจำกัดของการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการเลือกตัวอย่างของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งในภาพรวมของทั้งประเทศแล้วอาจทำให้ปัจจัยที่ได้เปลี่ยนแปลงไป และข้อคิดเห็นเพิ่มเติมที่อาจมีมากขึ้นตามไปด้วย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การวิจัยนี้จัดทำขึ้นเพื่อ

1. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจรับงานสอบบัญชี เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะใช้ในการพิจารณารับงานสอบบัญชี
2. เพื่อให้ได้การตัดสินใจรับงานสอบบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งลดปัญหาในเรื่องความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีต้องเผชิญ และสูญเสียทรัพยากรในการสอบบัญชี
3. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจรับงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี
4. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกผู้สอบบัญชีของลูกค้าในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
5. ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจรับงานสอบบัญชี และปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกผู้สอบบัญชี

6. เพื่อใช้เป็นองค์ประกอบในการพิจารณาตัดสินใจรับงานสอบบัญชี
7. ทำให้ทราบถึงปัญหาและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในการตัดสินใจรับงานสอบบัญชี เพื่อปรับปรุงและแก้ไขต่อไปในอนาคต
8. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาวิชาชีพสอบบัญชี

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลช่วงเวลาเดียว (Cross-section Approach) โดยมีวิธีการดำเนินการเก็บข้อมูลดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิจากหนังสือ บทความ ผลงานวิจัย และเว็บไซต์
2. พิจารณาขอบเขตของงานวิจัย และตรวจสอบว่ากลุ่มตัวอย่างมีจำนวนเท่าใด
3. จัดทำโครงร่างวิทยานิพนธ์ และปรับปรุงแก้ไขให้สมบูรณ์มากขึ้น
4. จัดทำแบบสอบถามและทดสอบแบบสอบถาม
5. แก้ไขแบบสอบถามและจัดส่งแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง
6. ติดตามแบบสอบถาม
7. บันทึกข้อมูล และประมวลผล
8. วิเคราะห์ และสรุปผล