



บรรณานุกรม

ภาษาไทย

คณะกรรมการบัญชีตีพิมพ์บัญชี. ศัพท์บัญชี. กรุงเทพมหานคร : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2528.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพ
สอบบัญชี. "ปัญหาการควบคุมวิชาชีพสอบบัญชี" ใน เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชี
ทั่วประเทศ ครั้งที่ 9. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2528.

สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์ และคณะ. สถิติสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร :
สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช, 2523.

สำนักงานคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี. "ข้อควรพิจารณาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี"
รายงานสำนักงาน ก.บช. 10 (เมษายน 2530): 3-5.

เอกชัย ชัยประเสริฐสิทธิ. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการถดถอย. กรุงเทพมหานคร :
โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2516.

ภาษาต่างประเทศ

Hall, Hubert B. "How to Fix Fees." Accountant's Encyclopedia, Revised 2
(1981): 1251-1272.

Hobgood, George, and Sciarrino, Joseph A. "Management Looks at Audit Services."
Financial Executive 40 (April 1972): 26-32; (August 1972): 24-25.

Miller, Daniel E. "The Annual Audit Revisited."

Financial Executive 46 (March 1978): 38-44.

Simunic, Dan A. "The Pricing of Audit Service : Theory and Evidence."

Journal of Accounting Research 18 (Spring 1980): 161-189.

Wallace, Wanda A. "External Audit Fees : How Reasonable Are They ?"

Financial Executive 52 (January 1984): 34-39

Zoe-Vonna Palmrose. "Audit Fees and Auditor Size : Further Evidence."

Journal of Accounting Research 24 (Spring 1986): 97-109

ภาคผนวก

แบบสัมภาษณ์
 ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมวิชาชีพชั้นสอบบัญชีในประเทศไทย

ผู้ให้สัมภาษณ์ วันที่ทำการสัมภาษณ์ เวลา

คำชี้แจง แบบสัมภาษณ์นี้จัดทำขึ้นเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับวิเคราะห์และประมวลผล เพื่อประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ในหัวข้อเรื่อง "ปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมวิชาชีพชั้นสอบบัญชีในประเทศไทย" ตามหลักสูตรของ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ของ นายวราพงษ์ อุซุโงบุลย์วงศ์ คำตอบทุกคำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ โดยนำเสนอผลเป็นส่วนรวม มิใช่รายสำเนาหรือเฉพาะแห่ง

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () ที่กำหนดไว้เพียง 1 ข้อ หรือมากกว่า ถ้าได้ระบุไว้ว่าสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ และกรอกข้อความลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ตอนที่ I ข้อมูลของสำนักงานสอบบัญชี

1. ชื่อสำนักงาน
2. จัดตั้งสำนักงานเมื่อ ปี พ.ศ. รวมระยะเวลา ปี
3. ดำเนินการโดยเป็นตัวแทนหรือร่วมกับสำนักงานสอบบัญชีในต่างประเทศหรือไม่
 () เป็น
 () ไม่เป็น (ข้ามไปตอบ ข้อ 5)
4. ชื่อสำนักงานสอบบัญชีต่างประเทศที่เป็นตัวแทนหรือร่วมกัน
 ประเทศ
5. เป็นสำนักงานที่ได้รับความเห็นชอบจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต หรือไม่
 () เป็น
 () ไม่เป็น
6. มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา คน และไม่เต็มเวลา คน
7. มีจำนวนพนักงานในฝ่าย/แผนกตรวจสอบ ตามลำดับสายงานที่คน
 ผู้เป็นหุ้นส่วน (Partner) คน ผู้จัดการ (Manager) คน
 ผู้ควบคุม (Supervisor) คน พนักงานตรวจสอบอาวุโส (Senior) คน
 พนักงานตรวจสอบกึ่งอาวุโส (Semi-Senior) คน
 พนักงานตรวจสอบ (Junior) คน
8. มีจำนวนธุรกิจที่เป็นลูกค้าของสำนักงานทั้งสิ้น ราย
9. ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีสูงสุดที่เคยคิดต่อลูกค้าของสำนักงาน บาท/ปี
10. ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีต่ำสุดที่เคยคิดต่อลูกค้าของสำนักงาน บาท/ปี

ตอนที่ II ข้อมูลการกำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชี

1. ท่านคิดว่า ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีที่ได้รับจากลูกค้าบางรายของสำนักงานของท่านผ่านมา ไม่คุ้มกับเวลาและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีใช่หรือไม่
 - () ใช่
 - () ไม่ใช่ (ข้ามไปตอบ ข้อ 3)
2. ท่านคิดว่าเพราะสาเหตุใด จึงทำให้ไม่คุ้มกับเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการตรวจสอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 - () งบประมาณในการตรวจสอบ จึงทำให้ต้องขยายวิธีการตรวจสอบ และใช้เวลามากขึ้น
 - () เป็นบริษัทลูกค้าที่เพิ่งรับงานมาใหม่ ทำให้ยากต่อการประมาณเวลาและค่าใช้จ่าย
 - () ขาดการประมาณเวลา และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการตรวจสอบ
 - () มีความสัมพันธ์กับลูกค้า จึงทำให้ต้องกำหนดค่าธรรมเนียมที่ต่ำ
 - () หวังผลในการให้บริการด้านอื่นของสำนักงาน
 - () ลูกค้าเป็นผู้กำหนดค่าธรรมเนียม สำนักงานไม่สามารถต่อรองได้
 - () อื่นๆ (โปรดระบุ).....
3. สำนักงานของท่านมีการบันทึกข้อมูล เพื่อใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีหรือไม่
 - () มี
 - () ไม่มี (ข้ามไปตอบข้อ 6)
4. ข้อมูลที่สำนักงานของท่านใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีมีอะไรบ้าง (ขอแบบฟอร์ม)

1.	2.
3.	4.
5.	6.
5. ในปัจจุบัน สำนักงานของท่านกำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีอย่างไร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 - () กำหนดตามระยะเวลาที่ใช้จริงในการตรวจสอบ และตามอัตราค่าธรรมเนียมรายชั่วโมงของพนักงานแต่ละระดับ
 - () กำหนดเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนก่อนการตรวจสอบ โดยจัดทำประมาณการเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบและอัตราค่าธรรมเนียมรายชั่วโมงของพนักงานแต่ละระดับ
 - () กำหนดเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนก่อนการตรวจสอบ โดยไม่มีการจัดทำประมาณการเวลา และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการตรวจสอบ
 - () กำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพโดยคำนึงถึงความสามารถและความยินดีของลูกค้าในการจ่ายเงิน
 - () อื่นๆ (โปรดระบุ).....

รายละเอียดวิธีการกำหนด

.....

.....

.....

.....
6. ข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับการกำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชี

.....

.....

.....

ข้อมูลของธุรกิจที่เป็นลูกค้าของสำนักงานสอบบัญชี

ประเภทธุรกิจ (+)	ค่าสอบบัญชี (1)	จำนวนรวมของทรัพย์สิน (2)	จำนวนรวมของลูกค้า (3)	จำนวนรวมของสินค้า (4)	จำนวนรวมของเจ้าหนี้ (5)	จำนวนหนี้จดทะเบียน (6)	จำนวนหนี้ที่เรียกชำระ (7)	จำนวนรวมของรายได้ (8)	จำนวนรวมของค่าใช้จ่าย (9)	ลูกหนี้ (ที่ขาย) (10)	เจ้าหนี้ (ที่ขาย) (11)	ควบคุมภายใน (12)	เรียบร้อย (13)	ตรวจภายใน (14)	หลักทรัพย์ (15)	บริษัทย่อย (16)
ขนาดใหญ่																
ธนาคาร																
อุตสาหกรรม																
การค้า																
บริการ																
อื่นๆ																
ขนาดกลาง																
ธนาคาร																
อุตสาหกรรม																
การค้า																
บริการ																
อื่นๆ																
ขนาดเล็ก																
ธนาคาร																
อุตสาหกรรม																
การค้า																
บริการ																
อื่นๆ																

คำชี้แจง

+ ประเภทธุรกิจ หมายถึงชนิดของธุรกิจที่กิจการดำเนินการ
 ธนาคาร - ธนาคาร/สถาบันการเงิน
 อุตสาหกรรม - อุตสาหกรรม
 การค้า - กิจการซื้อขายสินค้า
 บริการ - กิจการให้บริการ
 อื่นๆ - กิจการที่ไม่ได้จัดโดยประเภทแรก
 ถ้าประเภทธุรกิจใดไม่มี ให้ใส่ประเภทธุรกิจอื่นแทน โดยระบุชื่อประเภทธุรกิจกำกับ ให้ครบจำนวน 15 ราย

1 - 9 ตอบเป็นตัวเลขนอความจำนวนเงิน หน่วย : ล้านบาท
 10 , 11 ตอบเป็นตัวเลขนอความการจำนวนรายของลูกค้า/เจ้าหนี้
 12 , 13 ระดับคุณภาพของระบบการควบคุมภายใน, ความเรียบร้อย
 ของเอกสารและการจัดทำบัญชี โดยใช้ตัวเลขดังนี้
 1 - ดีมาก
 2 - ดี
 3 - พอใช้
 4 - พอใช้ ควรปรับปรุง
 5 - ต่ำเกินไป

14 ฝ่ายตรวจสอบภายในช่วยตรวจตรวจสอบหรือไม่
 1 - มี
 0 - ไม่มี
 15 เป็นบริษัทฯ ในตลาดหลักทรัพย์
 1 - เป็น
 0 - ไม่ใช่
 16 มีบริษัทย่อย/บริษัทในเครือ/สาขา
 1 - มี
 0 - ไม่มี

แบบสอบถาม

ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมวิชาชีพชั้นสอบบัญชีในประเทศไทย

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับวิเคราะห์และประมวลผล เพื่อประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ในหัวข้อเรื่อง "ปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมวิชาชีพชั้นสอบบัญชีในประเทศไทย" ตามหลักสูตรของ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ของ นายวราพงษ์ อุษุโณบลย์วงศ์ คำตอบทุกคำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ โดยนำเสนอผลเป็นส่วนรวม มิใช่รายบริษัทหรือเฉพาะแห่ง จึงใคร่ขอความร่วมมือและความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () ที่กำหนดไว้เพียง 1 ช่อง และกรอกข้อความลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ตอนที่ I

1. บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจจัดอยู่ในประเภทใดดังต่อไปนี้
 - () ธนาคาร/สถาบันการเงิน
 - () อุตสาหกรรม
 - () การค้า
 - () บริการ
 - () อื่นๆ (โปรดระบุ).....
2. เป็นบริษัทฯ จดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือไม่
 - () เป็น
 - () ไม่เป็น
3. มีบริษัทย่อย/บริษัทในเครือ/สาขา ในการดำเนินธุรกิจหรือไม่
 - () มี
 - () ไม่มี
4. บริษัทฯ มีพนักงานในฝ่ายบัญชีและในฝ่ายตรวจสอบภายในจำนวนกี่คน

พนักงานในฝ่ายบัญชี คน
พนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน คน
5. ถ้าจะประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ท่านคิดว่าอยู่ในเกณฑ์ใด

() ดีมาก	() ดี
() พอใช้	() พอใช้ ควรปรับปรุง
() ควรแก้ไข	
6. ถ้าจะพิจารณาความเรียบร้อยของเอกสารและการจัดทำบัญชีของบริษัทฯ ท่านคิดว่าอยู่ในเกณฑ์ใด

() ดีมาก	() ดี
() พอใช้	() พอใช้ ควรปรับปรุง
() ควรแก้ไข	

ตอนที่ II

1. บริษัทฯ จ่ายค่าธรรมเนียมนิวซ่าขึ้นสอบบัญชีปีละ บาท
2. ใครเป็นผู้กำหนดค่าธรรมเนียนิวซ่าขึ้นสอบบัญชีของบริษัทฯท่าน
() ผู้ถือหุ้น/กรรมการของบริษัทฯ
() สำนักงานสอบบัญชี
3. ท่านคิดว่าค่าธรรมเนียนิวซ่าขึ้นสอบบัญชีที่บริษัทฯ จ่ายไปนั้น
() สูงไป
() เหมาะสมแล้ว
() ต่ำไป
() ไม่มีความเห็น
4. ท่านคิดว่าค่าธรรมเนียนิวซ่าขึ้นสอบบัญชีควรกำหนดด้วยวิธีการใดดังต่อไปนี้
() กำหนดเป็นค่าธรรมเนียนิวซ่าที่แน่นอนโดยไม่จำเป็นต้องคำนึงถึงเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ
() กำหนดตามระยะเวลาและตามอัตราค่าธรรมเนียนิวซ่ารายชั่วโมงของสำนักงานสอบบัญชี
() อื่นๆ (โปรดระบุ)
เพราะเหตุใด
.....
.....
.....
.....
5. ระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการตรวจสอบประจำปีคิดเป็นกี่วันทำงาน
 การตรวจสอบกลางปี (Interim Audit) วันทำงาน
 การตรวจสอบปลายปี (Year end Audit) วันทำงาน
6. พนักงานตรวจสอบที่สำนักงานสอบบัญชีส่งมาตรวจสอบมีจำนวน คน
7. บริษัทฯ ของท่านได้ใช้บริการด้านใดบ้างจากสำนักงานสอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
() บริการทางด้านการสอบบัญชี
() บริการทางด้านการวางระบบบัญชี
() บริการทางด้านการจัดทำบัญชี
() บริการทางด้านให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหาร
() บริการทางด้านให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโครงการลงทุน
() บริการทางด้านให้คำปรึกษาเกี่ยวกับภาษีอากร
() บริการทางด้านให้คำปรึกษาเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์
() บริการทางด้านการจดทะเบียนพาณิชย์ตามกฎหมายธุรกิจ
() อื่นๆ (โปรดระบุ)



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นายรพจน์ อุซุโพบูลย์วงศ์ สำเร็จปริญญาบัณฑิต จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
เมื่อปี พ.ศ. 2527 ปัจจุบันทำงานที่ บริษัท ยูนิคแก๊สแอนด์ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด ตำแหน่ง System
and Management Accountant