

การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ในการกำหนดขนาดตัวอย่างในงานสอบบัญชี



นายตฤณพัฒน์ คล้าศิริ

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต  
สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี  
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ปีการศึกษา 2546  
ISBN 974-17-4154-5  
ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

THE STUDY OF FACTORS IMPACTING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT'S JUDGMENT  
IN DETERMINING AUDIT SAMPLE SIZE

Mr. Tidsapat Klomsiri

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Accountancy in Accounting  
Department of Accountancy  
Faculty of Commerce and Accountancy  
Chulalongkorn University  
Academic Year 2003  
ISBN 974-17-4154-5



ศุภพัฒน์ คล้าศิริ : การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการกำหนดขนาดตัวอย่างในงานสอบบัญชี.(THE STUDY OF FACTORS IMPACTING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT'S JUDGMENT IN DETERMINING AUDIT SAMPLE SIZE) อ. ที่ปรึกษา : อาจารย์จงจิตต์ หลีกภัย,อ. ที่ปรึกษาร่วม : อาจารย์ ดร.อรุณี กำลัง. 153 หน้า. ISBN 974-17-4154-5

ในการวิจัยนี้ได้แบ่งการศึกษาออกเป็นสองส่วน ส่วนแรกเริ่มด้วยการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การกำหนดขนาดตัวอย่าง และส่วนที่สองคือการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การกำหนดขนาดตัวอย่างในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำหรับการวิจัยนี้ใช้วิธีวิจัยทั้งทางเอกสาร การสัมภาษณ์และการส่งแบบสอบถาม ส่วนวิธีทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และสถิติไคสแควร์ ซึ่งผลของการวิจัยพบว่า

ในการวางแผนเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะบริหารความเสี่ยงโดยการนำหลักการในเรื่อง audit risk model มาใช้ ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้จะมีความสัมพันธ์โดยตรงกับความเสี่ยงจากการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้ และความเสี่ยงที่ยอมรับได้จะมีผลในทางตรงกันข้ามกับหลักฐานการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้ดังนั้นขนาดตัวอย่างที่ใช้ในการตรวจสอบเนื้อหาสาระจะมีผลกระทบจากความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม มีปัจจัยหลายอย่างที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงเหล่านี้ได้แก่ การเป็นลูกค้าใหม่-เก่า การเป็นหรือไม่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ค่าสอบบัญชี ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบในงวดบัญชีก่อน การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีและระบบบัญชีรวมถึงผู้บริหาร ปริมาณรายการ การจัดกลุ่มของประชากร การเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนทางการเงิน และการใช้โปรแกรมในการสอบบัญชี

จากการศึกษาพบว่า ร้อยละ 95 ของผู้สอบบัญชีในกลุ่ม Big 4 ได้ใช้ปัจจัยต่อไปนี้พิจารณา กำหนดขนาดตัวอย่าง: ความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม ความเชื่อมั่นที่ผู้สอบบัญชีต้องการในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และจำนวนหน่วยตัวอย่างในประชากร

จากการศึกษาพบว่า ร้อยละ 90 ของ ผู้สอบบัญชีในกลุ่ม Non Big 4 ใช้ปัจจัย ข้อผิดพลาดรวมทั้งรายการปรับปรุงในงวดบัญชีก่อน และร้อยละ 85 ใช้ปัจจัยต่อไปนี้ในการกำหนดขนาดตัวอย่าง : ความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม และจำนวนหน่วยตัวอย่างในประชากร

ปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีทั้งสองกลุ่มใช้ต่างกันได้แก่ อัตราการเบี่ยงเบนจากวิธีการควบคุมที่ผู้สอบบัญชียอมรับได้ อัตราการเบี่ยงเบนจากวิธีการควบคุมซึ่งผู้สอบบัญชีคาดว่าจะพบในประชากรที่ตรวจสอบ ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีจะสรุปได้ว่าความเสี่ยงจากการควบคุมอยู่ในระดับต่ำกว่าที่เป็นอยู่จริง และความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีจะสรุปว่าไม่มีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญแต่ในข้อเท็จจริงมีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย ได้แก่ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ควรจัดให้มีการสัมมนาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดขนาดตัวอย่างและการอบรมเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถกำหนดจำนวนหลักฐาน ที่ผู้สอบบัญชีควรรวบรวมในแต่ละสถานการณ์

ภาควิชา การบัญชี .....ลายมือชื่อ นิสิต ศุภพัฒน์ คล้าศิริ  
สาขาวิชา การบัญชี .....ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....  
ปีการศึกษา 2546 .....ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม .....  
.....

# # 4482348426 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: Audit Sample Size

TIDSAPAT KLOMSIRI: THE STUDY OF FACTORS IMPACTING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT'S JUDGMENT IN DETERMINING AUDIT SAMPLE SIZE. THESIS ADVISER: CHONGCHITT LEEKBHAI, CO-ADVISER: ARUNEE KUMLUNG , Ph.D., 153 PP. ISBN 974-17-4154-5

This research is divided into two parts: The first part begins with a study of the factors affected the determination of a sample sizes. The second part is about the studying of the relationship between the types of auditors and the factors affected the determination of a sample sizes in performing the audit. The methods of this research are by way of studying documents, interviewing a number of auditors and collecting data in the questionnaires. This research using Correlation Analysis and Chi-square finds that:

The auditors deal with risk in planning audit evidence is through the application of the audit risk model. Using the audit risk model, there is a direct relationship between acceptable audit risk and planned detection risk, and an inverse relationship between acceptable audit risk and planned evidence. As such, sample size for substantive test is affected by acceptable audit risk, inherent risk and control risk. There are many factors influencing these risks such as initial versus repeat engagement, distribution of ownership (listed or non listed company), audit fee, misstatements found in the previous year's audit, changes of accounting policies and accounting systems as well as management, volume of transactions, makeup of population, fluctuation of financial ratio and audit software package.

According to this study, 95% of auditors from Big Four firms used the following factors: inherent risk, control risk, level of confidence in accounting and volume of transactions.

According to this study, 90% of auditors from Non Big Four firms used misstatements found in the previous year's audit and 80% of them used inherent risk, control risk and volume of transactions.

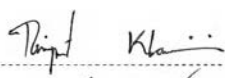
The factors which are differently used by both groups of auditors are tolerable rate, expected population deviation rate, risk of assessing control risk too low and allowable risk of incorrect acceptable.

The Study recommends that the Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand and the Board of Supervision of Auditing Practices should organize seminars regarding factors affected the determination of sample size for auditors to be able to effectively determine the amount of evidence the auditor should accumulate in each circumstance.

Department .. Accountancy .....

Field of study .. Accounting .....

Academic year..... 2003 .....

Student's signature  .....

Advisor's signature  .....

Co- advisor's signature  .....

## กิตติกรรมประกาศ

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์จงจิตต์ หลีกภัย เป็นอย่างสูงที่ได้กรุณารับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์นี้ อาจารย์ได้ให้คำปรึกษาและแนะนำที่เป็นประโยชน์ ตลอดจนให้ความช่วยเหลือในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ อย่างดีเยี่ยมมาโดยตลอด และขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.อรุณี กำลัง ในฐานะอาจารย์ที่ปรึกษาร่วมที่ได้สละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษาและแนะนำในด้านการวิเคราะห์ข้อมูล การประมวลผลข้อมูล อีกทั้งยังช่วยแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จลงได้

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ณัฐเสกข์ ฉิมโสม ในฐานะประธานกรรมการวิทยานิพนธ์ คุณทรงเดช ประดิษฐสุमानนท์ ในฐานะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ พร้อมทั้งให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์อย่างมาก

ขอขอบพระคุณผู้ให้สัมภาษณ์ และผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาสละเวลาอันมีค่าเพื่อให้ข้อมูลต่างๆ ในการจัดทำวิทยานิพนธ์นี้

สุดท้ายนี้ ผู้เขียนขอขอบพระคุณบิดา มารดา พี่ และเพื่อนๆ ที่ช่วยเหลือและให้กำลังใจแก่ผู้เขียนจนทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ณ
สารบัญภาพ.....	ท
บทที่	
1. บทนำ	
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย .....	2
ขอบเขตของการวิจัย.....	3
คำจำกัดความที่ใช้ในวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
วิธีดำเนินการวิจัย.....	5
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิดและทฤษฎี.....	7
ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี.....	7
การเลือกตัวอย่าง.....	14
การกำหนดขนาดตัวอย่าง .....	18
เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	28
ปัจจัยที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	35
3. วิธีดำเนินการวิจัย	
วิธีที่ใช้ในการศึกษา.....	39
ประชากร.....	40
การกำหนดขนาดตัวอย่าง.....	41
การรวบรวมข้อมูล.....	42
วิธีที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ข้อมูลทั่วไป .....	47
ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม .....	49
ข้อมูลการตรวจสอบบัญชี .....	55
ความสัมพันธ์ของการกำหนดขนาดตัวอย่างและปัจจัย ที่มีผลต่อการกำหนดขนาดตัวอย่าง .....	59
การใช้ปัจจัยเพื่อกำหนดขนาดตัวอย่างในการตรวจสอบ .....	85
5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการวิจัย .....	116
ข้อจำกัดของการวิจัย .....	127
ข้อเสนอแนะ .....	128
รายการอ้างอิง .....	130
ภาคผนวก .....	132
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์ .....	153



## สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
2-1 ขนาดตัวอย่าง ณ ระดับความเชื่อมั่น และ อัตราความผิดพลาด จากการใช้ตัวอย่างขนาดต่าง ๆ.....	21
2-2 ขนาดตัวอย่าง ณ ระดับความเชื่อมั่น และ มูลค่าความผิดพลาด จากการใช้ตัวอย่างขนาดต่าง ๆ.....	22
2-3 ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และ ระดับความเชื่อมั่น.....	23
2-4 ความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงจากการควบคุมและอัตราความ ผิดพลาดที่ยอมรับได้.....	26
2-5 สรุปผลกระทบที่มีต่อขนาดตัวอย่าง.....	29
2-6 ตัวอย่างปัจจัยที่มีผลต่อขนาดตัวอย่างสำหรับการทดสอบการควบคุม.....	33
2-7 ตัวอย่างปัจจัยที่มีผลต่อขนาดตัวอย่างสำหรับการตรวจสอบเนื้อหาสาระ.....	34
4-1 แสดงการจัดส่งและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม.....	48
4-2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	48
4-3 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและเพศ.....	50
4-4 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและอายุ.....	50
4-5 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและระดับการศึกษา.....	51
4-6 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและการรับรอง โดยสำนักงาน ก.ล.ต.....	52
4-7 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและประสบการณ์ ด้านการตรวจสอบ.....	53
4-8 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและการกำหนด ความมีสาระสำคัญ.....	55
4-9 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและการกำหนด ความมีสาระสำคัญในยอดคงเหลือ.....	56
4-10 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและวิธีการเลือกรายการ.....	57
4-11 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและวิธีกำหนดขนาดตัวอย่าง.....	58
4-12 การทดสอบความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างระหว่างระดับต่างๆ ของ ความเสี่ยงจากการควบคุม ณ ระดับความเสี่ยงสืบเนื่องสูง.....	59

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-13 การทดสอบความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างระหว่างระดับต่างๆ ของ ความเสี่ยงจากการควบคุม ณ ระดับความเสี่ยงสืบเนื่องกลาง.....	62
4-14 การทดสอบความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างระหว่างระดับต่างๆ ของ ความเสี่ยงจากการควบคุม ณ ระดับความเสี่ยงสืบเนื่องต่ำ.....	64
4-15 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยง จากการควบคุมต่างๆ.....	66
4-16 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับข้อผิดพลาดที่พบในงวดบัญชีก่อน.....	67
4-17 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับต่างๆ ของข้อผิดพลาดที่พบในงวดบัญชีก่อน.....	68
4-18 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับระยะเวลาในการตรวจสอบ.....	69
4-19 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับต่างๆ ของระยะเวลาในการตรวจสอบ.....	70
4-20 การทดสอบความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับการเปลี่ยนระบบบัญชี.....	71
4-21 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการเปลี่ยนระบบบัญชี.....	72
4-22 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับการเปลี่ยนนโยบายทางการบัญชี.....	72
4-23 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี.....	73
4-24 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับการเปลี่ยนผู้บริหาร.....	73
4-25 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร.....	74
4-26 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับการเป็นลูกค้านายเก่า/ใหม่.....	75
4-27 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการเป็นลูกค้านายเก่า/ใหม่.....	75
4-28 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับอัตราส่วนทางการเงิน.....	76
4-29 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับต่างๆ ของอัตราส่วนทางการเงิน.....	77
4-30 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับต้นทุนการตรวจสอบ.....	78
4-31 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับต่างๆ ของต้นทุนในการตรวจสอบ.....	79
4-32 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับรายการทางบัญชี.....	80
4-33 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ณ ระดับต่างๆ ของรายการทางบัญชี.....	81
4-34 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับ การใช้ Software ในการตรวจสอบ ..	82
4-35 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการใช้ Software ในการตรวจสอบ.....	83
4-36 การทดสอบ ความสัมพันธ์ของขนาดตัวอย่างกับการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ..	83
4-37 ค่าเฉลี่ยของขนาดตัวอย่าง ของการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์.....	84

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-38 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัยความเชื่อมั่น ที่ผู้สอบบัญชีต้องการในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน.....	85
4-39 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและความเชื่อมั่น ที่ผู้สอบบัญชีต้องการในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน.....	86
4-40 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย อัตราเบี่ยงเบน จากวิธีการควบคุมที่ผู้สอบบัญชียอมรับได้.....	87
4-41 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและอัตราเบี่ยงเบน จากวิธีการควบคุมที่ผู้สอบบัญชียอมรับได้.....	88
4-42 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย อัตราเบี่ยงเบน จากวิธีการควบคุมซึ่งผู้สอบบัญชีคาดว่าจะพบในประชากรที่ตรวจสอบ.....	89
4-43 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและ อัตราเบี่ยงเบน จากวิธีการควบคุมซึ่งผู้สอบบัญชีคาดว่าจะพบในประชากรที่ตรวจสอบ.....	90
4-44 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชี จะสรุปได้ว่าความเสี่ยงจากการควบคุมอยู่ในระดับต่ำกว่าที่เป็นอยู่จริง.....	91
4-45 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและ ความเสี่ยง ที่ผู้สอบบัญชีจะสรุปได้ว่าความเสี่ยงจากการควบคุมอยู่ในระดับต่ำกว่า ที่เป็นอยู่จริง.....	92
4-46 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ความเสี่ยงสืบเนื่อง.....	93
4-47 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและความเสี่ยงสืบเนื่อง..	94
4-48 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ความเสี่ยงจาก การควบคุม.....	95
4-49 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและความเสี่ยง จากการควบคุม.....	96
4-50 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ความเสี่ยงที่ ผู้สอบบัญชีจะสรุปว่าไม่มีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญแต่ในข้อเท็จจริง มีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ.....	97
4-51 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและความเสี่ยงที่ ผู้สอบบัญชีจะสรุปว่าไม่มีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญแต่ในข้อเท็จจริง มีข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ.....	98

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-52 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ข้อผิดพลาดที่ยอมรับได้.....	99
4-53 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและข้อผิดพลาด ที่ยอมรับได้.....	100
4-54 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย จำนวนเงิน ของข้อผิดพลาดที่ผู้สอบบัญชีคาดว่าจะพบในประชากรที่ตรวจสอบ.....	101
4-55 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและจำนวนเงินของ ข้อผิดพลาดที่ผู้สอบบัญชีคาดว่าจะพบในประชากรที่ตรวจสอบ .....	102
4-56 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ต้นทุนที่ใช้ใน การตรวจสอบ .....	103
4-57 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและต้นทุน ที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	104
4-58 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	105
4-59 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	106
4-60 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย ข้อผิดพลาด รวมทั้งรายการปรับปรุงในงวดบัญชีก่อน.....	107
4-61 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและ ข้อผิดพลาดรวมทั้งรายการปรับปรุงในงวดบัญชีก่อน.....	108
4-62 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย จำนวน หน่วยตัวอย่างในประชากร.....	109
4-63 การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและจำนวน หน่วยตัวอย่างในประชากร.....	110
4-64 ความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย การจัดกลุ่ม ประชากร.....	111

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-65	การทดสอบ ความเป็นอิสระระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีและการจัดกลุ่ม ประชากร.....112
4-66	สรุปความสัมพันธ์ระหว่างประเภทของผู้สอบบัญชีกับการใช้ปัจจัย เพื่อกำหนดขนาดตัวอย่าง.....113

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบ	หน้า
4-1 แสดงการแจกแจงประสพการณ์ทำงานของผู้สอบบัญชี.....	54