



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.1 วัตถุประสงค์ แนวคิดและขอบเขตของการสอบบัญชี
ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อความเป็นจริงอัน
เป็นสาระสำคัญ (Risk of material misstatement) จำแนก
เป็น 2 ระดับ

- 1) งบการเงินโดยรวม (Financial Statement level)
- 2) ระดับที่ผู้บริหารให้การรับรองงบการเงินไว้ (Assertion level) ซึ่งอาจเกิดจากความเสี่ยง 2 ประเภท



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

- 1) ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent risk) หรือความเสี่ยงทางธุรกิจ (Business risk)
- 2) ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน (Control risk)

1.2 กฎหมายเกี่ยวกับการสอบบัญชี

- พรบ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547
- ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พ.ศ.2472
- พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535
- พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

- ความเป็นอิสระ (Independence)
- ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- ความรู้ความสามารถและมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional competence & Due care)
- การรักษาความลับ (Confidentiality)
- พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional behavior)



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.4 งานบริการวิชาชีพ และแม่บทของการให้ความเชื่อมั่น

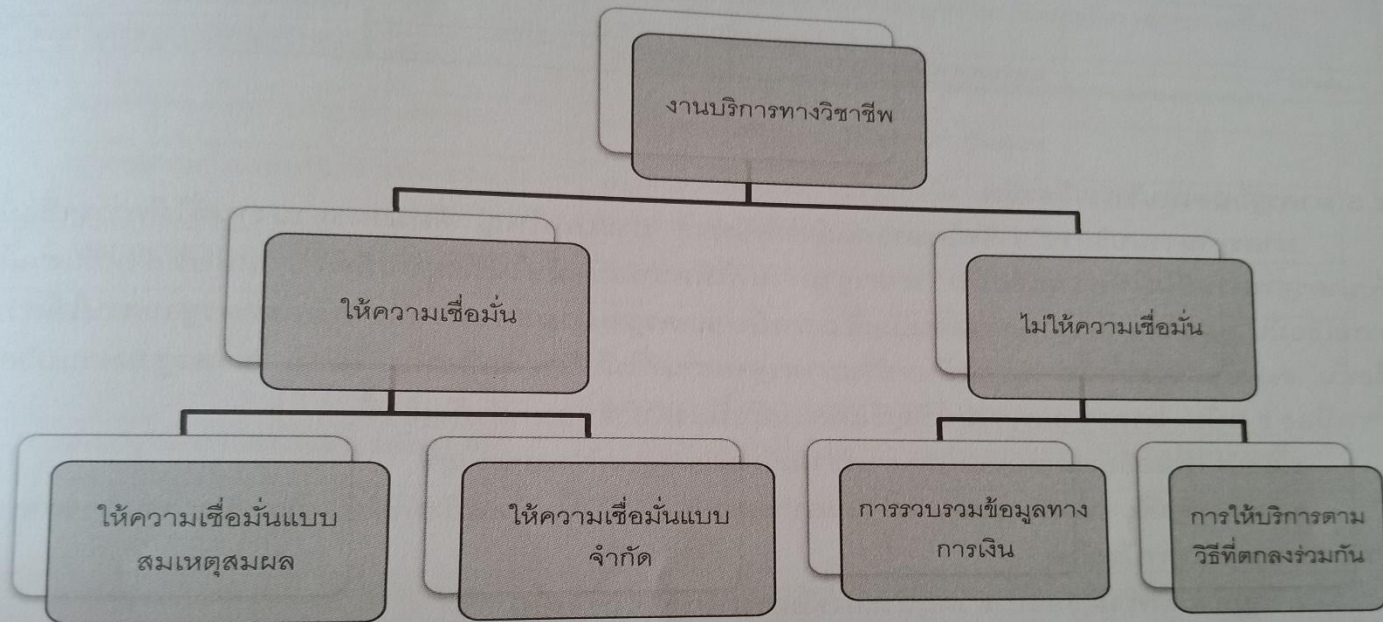
1.4.1 งานที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance services)

1.4.2 งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบ หรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตและการบริการ ต่อเนื่อง

1.4.3 งานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น (Non-assurance services)

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

รูป 1.1 แสดงงานบริการทางวิชาชีพ



การสอบบัญชี

การสอบทานงบการเงิน

ประมาณข้อมูล

ข้อมูลตามสถานการณ์สมมติ

รายงานการควบคุมองค์กรที่ให้บริการ

งานรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนที่อยู่ในหนังสือชี้ชวน



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.5 มาตรฐานงานบริการวิชาชีพ

1.5.1 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย แม่บทงานให้ความเชื่อมั่น 1 ฉบับ มาตรฐานการสอบบัญชี 37 ฉบับ มาตรฐานงานสอบทาน 2 ฉบับ มาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น 4 ฉบับ

1.5.2 มาตรฐานงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น คือ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง 2 ฉบับ

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

ตาราง 1.2 มาตรฐานงานบริการวิชาชีพ

แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น 1 ฉบับ	
แม่บท	แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
มาตรฐานการสอบบัญชี จำนวน 37 ฉบับ	
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200	วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210	ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220	การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230	เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240	ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250	การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260	การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265	การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

งบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว	
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800	ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805	ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810	งานการรายงานต้องงบการเงินอย่างย่อ
มาตรฐานงานสอบทาน จำนวน 2 ฉบับ	
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400	งานการสอบทานงบการเงิน (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410	การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ
มาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น 4 ฉบับ	
-30-	

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000	งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3400	การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402	รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420	งานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน
มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง 2 ฉบับ	
มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400	งานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน
มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410	งานการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน
คำอธิบายวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ 1 ฉบับ	
คำอธิบายวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ รหัส 1000	ข้อพิจารณาเฉพาะในการตรวจสอบเครื่องมือทางการเงิน

ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.6 การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

1.6.1 ระดับงานตรวจสอบ Engagement level - มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220

1.6.2 ระดับสำนักงานสอบบัญชี Firm level – Thai Standard on Quality Management 1 : TSQM1 และ TSQM2 โดยเน้น 8 เรื่อง



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

TSQM1 & TSQM2 โดยเน้น 8 เรื่อง

- Risk assessment process & Quality risk response
- Governance & Leadership
- Ethical requirements
- Client acceptance & continuance of client relationships & specific engagements
- Engagement performance
- Resources
- Information & Communication
- Monitoring & remediation process



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.7 การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

- การประเมินความเสี่ยง
- การตอบสนองความเสี่ยง
- การรายงานผล

Audit firms แบ่งเป็น Local firms กับ Big 4 (EY; PWC; KPMG & Delloitte)

1.8 หลักฐานการสอบบัญชี

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

รูป 1.2 แสดงกระบวนการสอบบัญชีที่สำคัญ

การประเมินความเสี่ยง	การรับงาน การวางแผน การระบุและประเมินความเสี่ยง
การตอบสนองความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยงที่ได้ระบุและประเมินไว้
การรายงานผล	การสรุปผลการตรวจสอบ การนำเสนอรายงาน



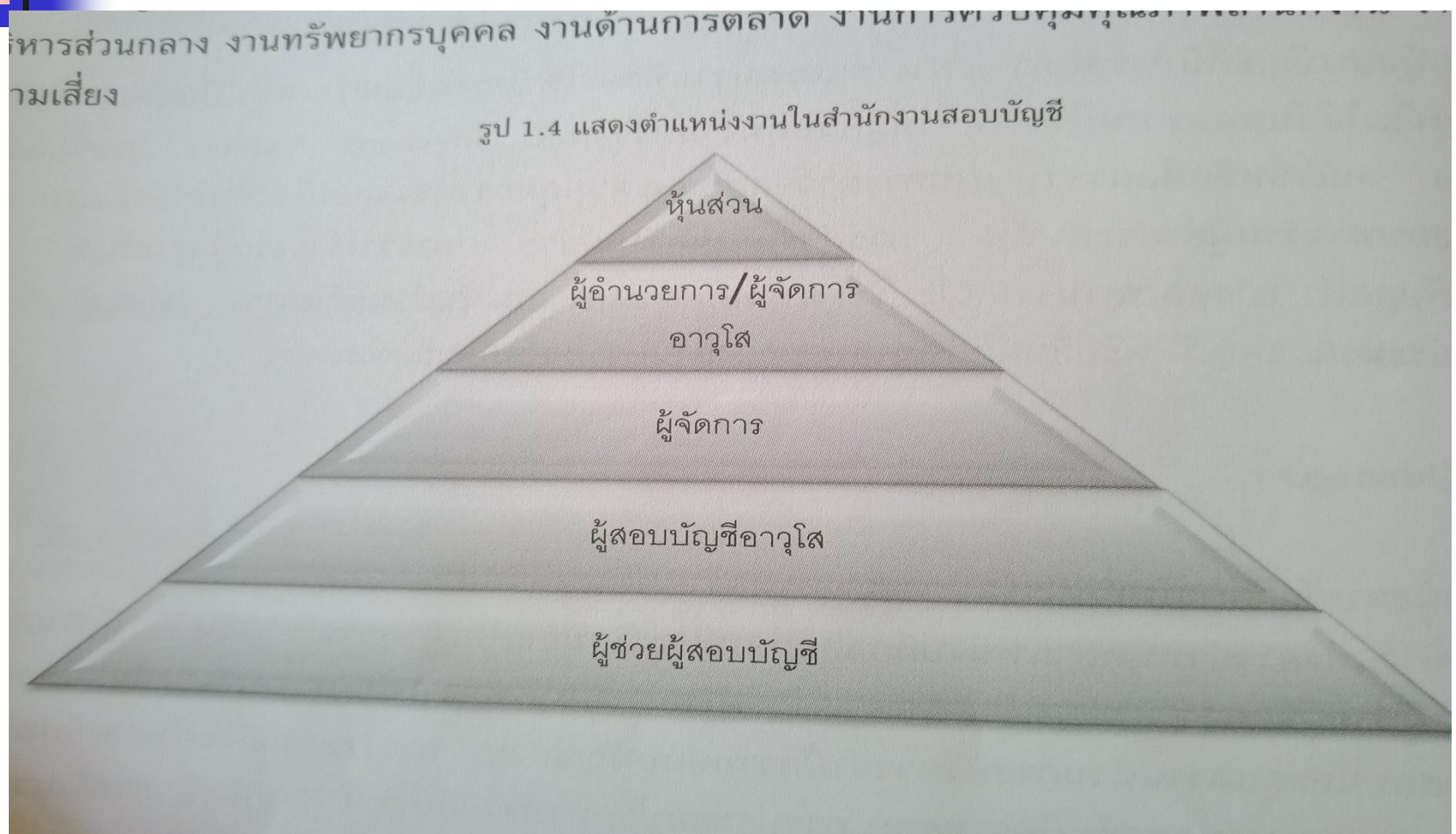
Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

1.9 กระบวนการเป็นผู้สอบบัญชี

1.10 การจัดโครงสร้างสำนักงานสอบบัญชี

- ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ Assistant/Junior Auditor
- ผู้สอบบัญชีอาวุโส Senior Auditor
- ผู้จัดการ Manager
- ผู้จัดการอาวุโส Senior Manager
- หุ้นส่วน Partner

Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี



Chapter 1: ภาพรวมของวิชาชีพสอบบัญชี

ภาพรวมของการสอบบัญชี

