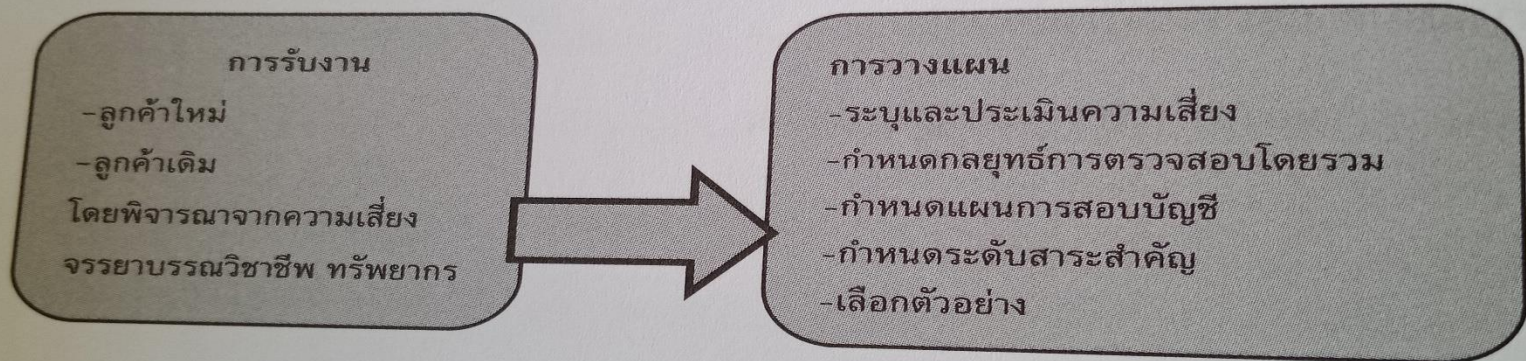


Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน





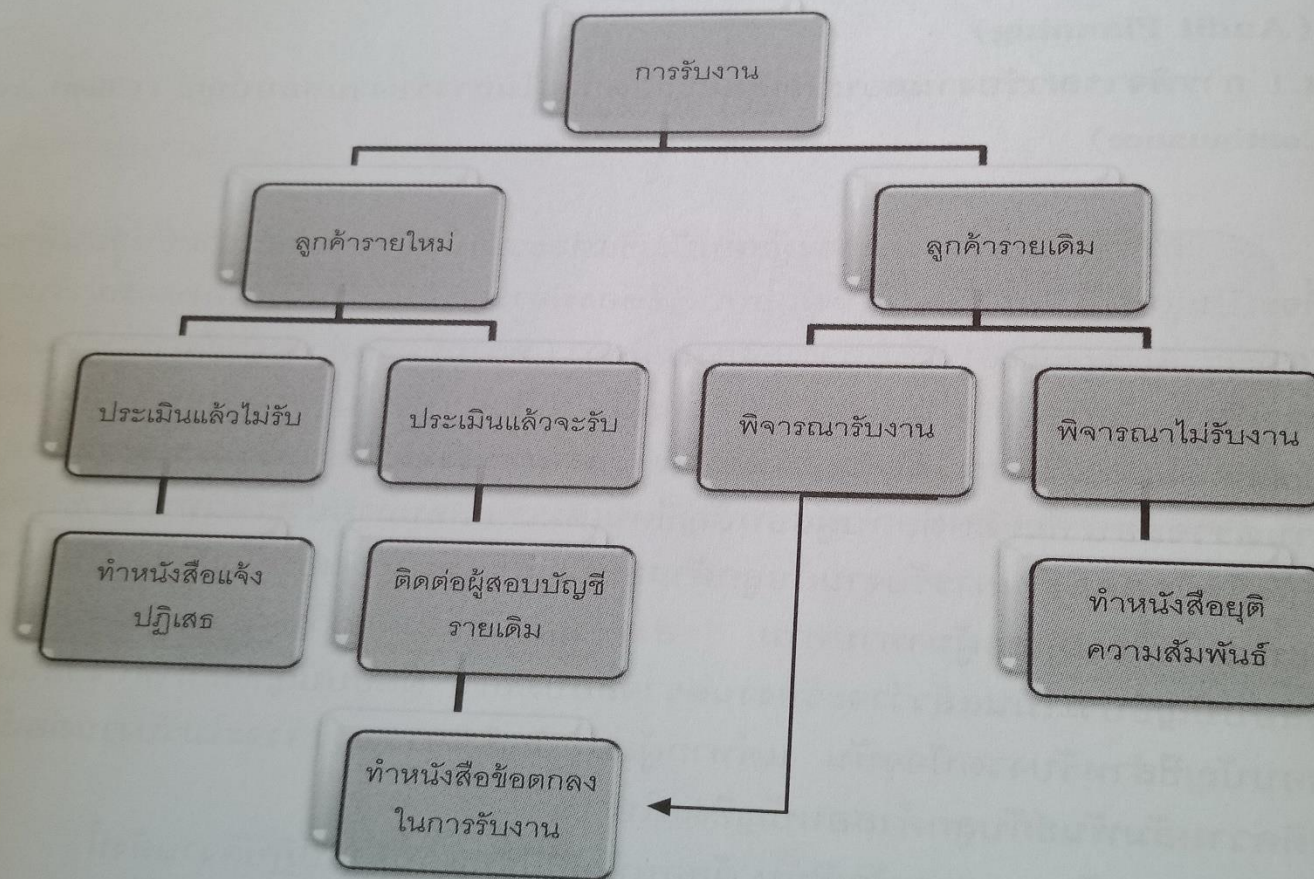
Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

3.1 การพิจารณารับงานสอบบัญชีและข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี

1. ประเมินความเสี่ยงก่อนรับงาน
2. ติดต่อผู้สอบบัญชีเดิมของกิจการ (รับงานสอบครั้งแรก)
3. พิจารณาทรัพยากรของผู้สอบฯ
4. พิจารณาความเป็นอิสระในการรับงาน
5. หนังสือตอบรับงานสอบบัญชี

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

รูป 3.1 การพิจารณารับงานสอบบัญชี





Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

3.2 การวางแผนการสอบบัญชี (Audit planning)

- 3.2.1 การทำความเข้าใจธุรกิจของลูกค้า
- 3.2.2 การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการสอบบัญชี
- 3.2.3 การจัดทำกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม
- 3.2.4 ความมีสาระสำคัญ



Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

3.2 การวางแผนการสอบบัญชี (Audit planning)

- 3.2.5 การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี
- 3.2.6 การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- 3.2.7 การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการและผลงานของผู้สอบบัญชีอื่น
- 3.2.8 การออกแบบแผนการสอบบัญชี

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 3.6 การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม

ชื่อลูกค้า บริษัทพรอุปถัมภ์ จำกัด		จัดทำโดย :	สมหมาย	วันที่:	พ.ค.๕๒
กระต่ายทำการวางแผนการตรวจสอบ		สอบทานโดย :	ณเดชน์	วันที่	พ.ค.๕๒
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25๕๒					

ส่วนประกอบ

ลำดับที่	เรื่อง
1	ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบ
2	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
3	สภาพแวดล้อมของการควบคุม
4	ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ
5	ระดับสาระสำคัญ
6	นโยบายการบัญชี
7	การประเมินความเสี่ยงในแต่ละรายการ
8	กำหนดการตรวจสอบ
9	ทีมงานตรวจสอบ
10	การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ
11	งบประมาณในการตรวจสอบ

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

ความเสี่ยงที่ระบุได้	Assertions	ความเสี่ยงที่มี นัยสำคัญหรือไม่ ใช่/ไม่ใช่	กิจกรรมการ
1.เหตุการณ์: ออกใบแจ้งหนี้ล่าช้าหลังจากการส่งสินค้า ผลกระทบต่อการเงิน: อาจมีการส่งสินค้าแล้วแต่ยังไม่ได้ ออกใบแจ้งหนี้และไม่ได้บันทึกยอดขายในงวดที่เหมาะสม ทำให้แสดงยอดขายไม่ครบถ้วนหรือผิดงวดบัญชี	C, CO	ใช่	มีการสอบพ สินค้าและร อาทิตย์ละค สินค้าทุกครั
2.เหตุการณ์: แผนกขายส่งรายงานการขายและลูกหนี้ประจำ สัปดาห์ให้แผนกบัญชีล่าช้า ผลกระทบต่อการเงิน: มีการบันทึกรายได้ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน	C, CO, A	ไม่ใช่	ทุกสิ้นเดือน รายงานการข
		ใช่	ยังไม่มีการค

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

ไม่	กิจกรรมการควบคุม	การตอบสนองต่อความเสี่ยงโดยรวม/เพิ่มเติม
	มีการสอบทานรายงานบันทึกการจัดส่งสินค้าและรายงานบันทึกการขายสินค้าอาทิตย์ละครั้งเพื่อให้แน่ใจว่าการส่งสินค้าทุกครั้งมีการออกใบแจ้งหนี้	<u>ทดสอบการควบคุม</u> - สังเกตการณ์การส่งสินค้าและการออกใบแจ้งหนี้ - ตรวจสอบหลักฐานการสอบทานรายงานการจัดส่งสินค้าและบันทึกการขายโดยผู้บริหาร <u>ตรวจสอบเนื้อหาสาระ</u> ตรวจสอบการตัดยอดขายใกล้วันสิ้นงวดเพื่อหารายการที่ส่งสินค้าแล้วแต่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้และไม่ได้บันทึกบัญชี
	ทุกสิ้นเดือน ผู้จัดการจะตรวจสอบรายงานการขายและลูกหนี้	<u>ทดสอบการควบคุม</u> - สังเกตการณ์การบันทึกรายได้ - ตรวจสอบหลักฐานการตรวจสอบรายงานการขายและลูกหนี้โดยผู้จัดการ <u>ตรวจสอบเนื้อหาสาระ</u> - กระทบยอดขายรวมในรายงานการขายประจำปีกับบัญชีรายได้จากการขาย - ส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด
	ยังไม่มี การควบคุม	<u>ตรวจสอบเนื้อหาสาระ</u> ตรวจสอบบัญชีหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อตรวจสอบความสม

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

จัดทำโดย:.....วันที่.....
สอบทานโดย :วันที่.....

ตัวอย่างที่ 3.7 แผนการสอบบัญชี
บริษัทพรอุปถัมภ์
แผนการสอบบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า

1. เงินสดและเงินฝากธนาคารมีอยู่จริง (Existing : E)
2. เงินสดและเงินฝากธนาคารเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ (Right : R)
3. เงินสดและเงินฝากธนาคารแสดงอยู่ในบัญชีโดยถูกต้อง (Accuracy : A)
4. เงินสดและเงินฝากธนาคารแสดงอยู่ในบัญชีโดยครบถ้วน (Completeness : C)
5. เงินสดและเงินฝากธนาคารแสดงด้วยมูลค่าที่เหมาะสม (Valuation : V)
6. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินสดและเงินฝากธนาคารในงบการเงินถูกต้องและครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Presentation : P)

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ (Presentation : P)			
วิธีการตรวจสอบ	อ้างอิง	ตรวจโดย	วันที่
1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ 1. เปรียบเทียบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือกับงวดก่อน สอบถามสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ 2. วิธีการทดสอบรายละเอียด <u>เงินสดย่อย</u> 1. ตรวจสอบนับเงินสดย่อยและบันทึกผลการตรวจนับลงในกระดานทำการตรวจนับเงินสด (ในกรณีที่มีรายการค้างเบิกชดเชยให้พิจารณาปรับปรุงให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดย่อยเป็นจำนวนเท่ากับตัวเงินที่มีอยู่ ณ วันสิ้นงวด) (Assertion : E, A) 2. ตรวจสอบใบสำคัญเงินสดย่อยที่ยังไม่ได้ขอเบิกชดเชยว่าใบสำคัญเหล่านั้นมีเอกสารประกอบครบถ้วนและมีการอนุมัติการจ่ายอย่างเหมาะสม ในกรณีที่มีการยืมเงินทตรงให้พิจารณาปรับปรุงบัญชีเงินสดย่อยเช่นเดียวกับใบสำคัญเงินสดย่อยที่รอเบิกชดเชย (Assertion : A, C) 3. ตรวจสอบการเบิกชดเชยเงินสดย่อยภายหลังวันสิ้นงวดว่ามีการอนุมัติอย่างเหมาะสมในใบสำคัญจ่าย และมีเอกสารประกอบครบถ้วน (Assertion : A)			

Chapter 3: การวางแผนการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	อ้างอิง	ตรวจโดย	วันที่
เงินฝากธนาคาร 1. ขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อให้แน่ใจว่าเงินฝากธนาคารมีอยู่จริง รวมทั้งเพื่อให้ทราบภาระผูกพันและค่าประกันต่าง ๆ (Assertion : E, A, C, V, P) 2. ตรวจสอบรายการในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อให้แน่ใจว่าการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ดังนี้ (Assertion : A, C, V) 2.1 ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีกับบัญชีแยกประเภท 2.2 ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement 2.3 ทดสอบความถูกต้องของการบวกเลข 2.4 ตรวจสอบรายการเช็ครับและจ่ายที่ปรากฏในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารว่าเป็นเช็คที่ลงวันที่ภายหลังวันสิ้นงวดหรือไม่ เพื่อพิจารณาการจัดประเภทรายการไปเป็นลูกหนี้และเจ้าหนี้ เนื่องจากรายการดังกล่าวยังไม่ใช้เงินฝากธนาคารสำหรับงวด			