



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินในธุรกิจขนาดย่อม

Executing Small Business Audit service at Winon Audit Co. Ltd

ปฏิบัติงาน ณ บริษัท วินอน ออดิท จำกัด

โดย

1.นายอภิชาต เมตตานนท์ 6004300089

2.นายณัฐ มะปัญญา 6004300090

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชา 130-409 สหกิจศึกษา

(Co-Operative Education)

ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยสยาม ภาควิชาการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

หัวข้อโครงการ

การตรวจสอบงบการเงินในธุรกิจขนาดย่อม

Executing Small Business Audit service at Winon Audit Co. Ltd

รายชื่อผู้จัดทำ

1.นายอภิชาต เมตตานนท์ 6004300089

2.นายณัฐ มະปัญญา 6004300090

ภาควิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

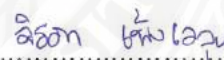
อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยสยาม ประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์)


.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาวจิรภา เฟื่องเวร)


.....กรรมการกลาง

(อาจารย์สุวิจักขณ์ นุญมี)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา
(ผศ.ดร.มารุจ ลิ้มประวีณนะ)

รายงาน : การตรวจสอบงบการเงินในธุรกิจขนาดย่อม

ผู้ดำเนินงาน : 1.นายอภิชาต เมตตานนท์

2.นายอ็อต มะปัญญา

สาขาวิชา : การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์อิทธิศักดิ์ รัตนกิจยนต์

ปีการศึกษา : 3/2561

บทคัดย่อ

บริษัท วินออน ออดิท จำกัด เป็นบริษัทที่มีการให้บริการด้านการตรวจสอบบัญชีและให้บริการให้คำปรึกษาด้านภาษีและด้านบัญชี การให้บริการตรวจสอบบัญชีทั้งการให้บริการสอบบัญชีในรายปีและรายไตรมาส และให้บริการรับจัดตั้งบริษัท/ห้างหุ้นส่วน และการเลิกกิจการ

จากการปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ในครั้งนี้ ได้รับมอบหมายในตำแหน่งงานผู้ช่วยพนักงานตรวจสอบบัญชี โดยได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชี ตามขั้นตอนและวิธีการที่ถูกต้อง เช่น จัดทำงบการเงิน, จัดทำหมายเหตุประกอบ, จัดทำกระดาษการผู้สอบบัญชี, การทดสอบการคำนวณต่าง ๆ เช่น ค่าเสื่อมราคาสะสม เจ้าหนี้-เจ้าซื้อ

ซึ่งคณะผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการปฏิบัติโครงการงานสหกิจครั้งนี้จะสามารถนำประสบการณ์ที่ได้รับทั้งหมดไปปรับใช้ในการทำงานในวิชาชีพบัญชีและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่นำไปศึกษาเพิ่มเติมต่อไป

คำสำคัญ: งบการเงิน, หมายเหตุประกอบ, กระดาษทำการผู้สอบ, การทดสอบการคำนวณ

Project Title : Executing Small Business Audit services at Winon Audit co. Ltd

By : Mr. Apichut Mettanon
Mr. Nori Mapanya

Advisor : Mr. Itthisak Rattanakityon

Degree : Bachelor of Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year: 3/2018

Abstract

Winon Audit Co. Ltd provides auditing, providing registration services for liquidation, taxation law and accounting advisory services. Audit services include annual and quarterly audit services and provides services for establishing companies and partnerships, providing registration services for liquidation.

During the co-operative education program, the trainees were assigned as an assistant auditor at Winon Audit Co. Ltd. with The responsibilities of financial audit, prepare notes to financial statements, prepare working paper, calculation tests such as depreciation method.

From this work, the trainees got real experiences of working and learned how to work with others.

Keywords: financial audit, financial statement, working paper calculation test, depreciation method

Approved By



กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่คณะผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจ ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ตั้งแต่ วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้คณะผู้จัดทำ ได้รับความรู้และประสบการณ์ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและการปฏิบัติในอนาคต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในอนาคต เกี่ยวกับงานตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือจาก บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ได้สอน ได้เรียนรู้ และปัญหาที่พบในการทำงานในแผนกต่าง ๆ จึงขอขอบคุณมา ณ ที่นี้ และสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1. นายบรรลือ ตรีศิลป์
2. นางสาวจิรา เพ็งเวฬุณ
3. นางสาวนริศรา กิตติขรรค์
4. อาจารย์อรรถศักดิ์ รัตนกิจยนต์ (อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจ)

และบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

คณะผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและที่ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจในชีวิตการทำงานจริงซึ่งคณะผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

19/09/2562

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
จดหมายนำส่ง	ข
กิตติประกาศ	ค
บทคัดย่อ	ง
Abstract	จ

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	2
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	3

บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 มาตรฐานการสอบบัญชี	4
2.2 ความหมายของการสอบบัญชี	4
2.3 วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี	6
2.4 หลักฐานในการสอบบัญชีและความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี	8
2.5 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	12
2.6 แนวการสอบบัญชี	12

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.7 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	13
2.8 กระดาษทำการ (Working Paper)	13
2.9 การบัญชีแตกต่างกับการสอบบัญชีอย่างไร	14
2.10 ความถูกต้องที่ควรในสาระสำคัญและขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด	15
3.11 งบการเงิน (Financial Statement)	16

บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	19
3.2 ประวัติองค์กร	20
3.3 ลักษณะการประกอบการ	20
3.4 การให้บริการหลัก	21
3.5 รูปแบบและการบริหารงานขององค์กร	24
3.6 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย	24
3.7 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	25
3.8 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน	25

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

4.1 งานที่ได้รับมอบหมาย	26
4.2 ขั้นตอนการตรวจสอบหมวดบัญชีต่าง ๆ	27
4.3 การตรวจสอบสินทรัพย์หมุนเวียน.....	29
4.4 การตรวจสอบสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	36
4.5 การตรวจสอบสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	40
4.6 การตรวจสอบหนี้สินหมุนเวียน	43
4.7 การตรวจสอบส่วนของเจ้าของ	50
4.8 การตรวจสอบรายได้	51
4.9 การตรวจค่าใช้จ่าย	52
4.10 การจัดทำงบการเงิน	57

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย	66
5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	67

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บรรณานุกรม	69
ภาคผนวก	70
ประวัติผู้จัดทำ	71



สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพ 3-1 หน้าบริษัท วินออน ออดิต จำกัด	19
ภาพ 3-2 แผนที่ตั้งของบริษัท วินออน ออดิต จำกัด	20
ภาพ 3-3 แผนผังองค์กร	24
ภาพ 4-1 แผนภูมิการตรวจสอบ	27
ภาพ 4-2 งบทดลองลูกค้ำ ที่แสดงการตรวจสอบโดยการตี๊กมาร์กแล้ว	28
ภาพ 4-3 หนังสือขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร	29
ภาพ 4-4 สมุดแยกประเภท รหัส เงินสดย่อย	30
ภาพ 4-5 เอกสารการตรวจนับ เงินสดย่อยคงเหลือ	31
ภาพ 4-6 รูปแบบฟอร์มการส่งการยืนยันยอดแบบกรณีการระบุตัวชัดเจน	33
ภาพ 4-7 อธิบายการการตรวจสอบในภายหลัง	34
ภาพ 4-8 ลักษณะการกระทบยอดสินค้า ณ วันตรวจนับกับ ณ วันสิ้นงวดตามรายงาน	36
ภาพ 4-9 รูปตัวอย่างแบบ ภ.พ.30	38
ภาพ 4-10 สมุดแยกประเภทภาษีเงินได้ ถูก หัก ณ ที่จ่าย	39
ภาพ 4-11 หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย	39
ภาพ 4-12 ภาพรายละเอียดทะเบียนสินทรัพย์	41
ภาพ 4-13 กระดาษทำการ ตารางการคำนวณ	41
ภาพ 4-14 กระดาษทำการใบสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม.....	42

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

หน้า

ภาพ 4- 15 รายละเอียดสัญญา	44
ภาพ 4-16 ตารางกระดาศทำการทดสอบการคำนวณเจ้าหนี้เข้าซื้อ (1)	45
ภาพ 4-17 ตารางกระดาศทำการทดสอบการคำนวณเจ้าหนี้เข้าซื้อ (2)	46
ภาพ 4-18 การตอบกลับการส่งหนังสือคำยืนยันยอด	47
ภาพ 4-19 แบบ ภ.ง.ด 1	48
ภาพ 4-20 แบบ ภ.ง.ด 3	49
ภาพ 4-21 งบแสดงฐานะการเงิน ส่วนของผู้ถือหุ้น	50
ภาพ 4-22 แบบ บอจ.5	51
ภาพ 4-23 ลักษณะของแยกประเภท (GL) ที่แสดงรายได้จากการขาย	52
ภาพ 4-24 ตัวอย่างการวิเคราะห์เปรียบเทียบยอดในงบทดลอง	53
ภาพ 4-24 ตัวอย่างการสุ่มรายการขึ้นมาตรวจสอบ	54
ภาพ 4-25 ตัวอย่างกระดาศทำการ Cut Off	57
ภาพ 4-26 สมุดแยกประเภททั่วไป (GL)	59
ภาพ 4-27 งบทดลองของลูกค้า	59
ภาพ 4-28 งบทดลองของลูกค้าที่ผ่านการกรุปบมีการแบ่งรายละเอียดตามหมวด.....	60
ภาพ 4-29 งบแสดงฐานะการเงิน (1) สินทรัพย์	61
ภาพ 4-30 งบแสดงฐานะการเงิน (2) หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	62

สารบัญรูปภาพ (ต่อ)

หน้า

ภาพ 4-31 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	63
ภาพ 4-32 งบกำไร(ขาดทุน)	64



บทที่ 1

บทนำ

สหกิจศึกษา (Co-operative) เป็นระบบการศึกษาที่มุ่งเน้นในเรื่องการฝึกการปฏิบัติจริงในสถานประกอบการอย่างมีระบบ กฎเกณฑ์ ที่ไม่สามารถหาได้จากห้องเรียนเท่านั้น โดยมีการจัดให้มีการเรียนในสถานที่ศึกษา ร่วมกับการจัดการปฏิบัติงานจริง ณ สถานประกอบการซึ่งทำให้นักศึกษาเปรียบเสมือนพนักงานของบริษัท ณ สถานประกอบการนี้ให้ความร่วมมือ ซึ่งนักศึกษาจะได้รับการเรียนรู้ระบบการทำงานและได้รับประสบการณ์จริง ตามสาขาวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้รับการพัฒนาตนในการอยู่ร่วมกันในสังคม ได้ปฏิบัติตนให้เหมาะสมกับการเป็นพนักงาน เป็นเพื่อนร่วมงาน โดยการปฏิบัติงานจริง และทั้งนี้มีการกำหนดให้จัดทำโครงงานขึ้น ภายในระยะเวลา 16 สัปดาห์ ซึ่งจุดสำคัญคือสหกิจศึกษา ทำให้ผู้ศึกษามีโอกาสที่จะสร้างความคุ้นเคยกับโลกแห่งความจริงของการทำงานที่มีระบบ กฎเกณฑ์อย่างชัดเจน และได้รับการเรียนรู้ในลักษณะของงานอาชีพและทักษะด้านการพัฒนาตนเอง

ด้วยระบบสหกิจศึกษาที่มุ่งเน้นการเรียนการสอนผสมผสานทั้งภาคทฤษฎีและภาคการปฏิบัติงานจริงมีความลงตัวอย่างมากจึงส่งผลให้นักศึกษาสามารถกลายเป็นบัณฑิตที่มีความสูงสุด ตรงตามความต้องการของตลาดแรงงานหรือความต้องการขององค์กร อัน ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม คุณธรรมการประกอบวิชาชีพอย่างสุจริต มีดุลยพินิจทางค่านิยมพื้นฐาน และอื่น ๆ สำหรับในภาคทฤษฎีมีการมุ่งเน้นในเรื่องขององค์ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความก้าวหน้าของความรู้เฉพาะด้านในสาขาวิชา และในส่วนของภาคปฏิบัติจะต้องตระหนักในเรื่องของธรรมเนียมปฏิบัติ ข้อบังคับและกฎเกณฑ์ ที่เปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งกระบวนการสหกิจศึกษานั้นยังก่อประโยชน์อีกมากมาย อาทิเช่น ทำให้เกิดการประสานงานอย่างใกล้ชิดระหว่างสถานประกอบการกับสถานศึกษา สามารถให้ความร่วมมือซึ่งกันและกัน มีการสร้างเครือข่ายกันออกไป

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่คณะผู้จัดทำได้เข้าร่วมการฝึกปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด โดยคณะผู้จัดทำได้ฝึกปฏิบัติในตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ซึ่งได้รับมอบหมายงานในด้านของการตรวจสอบหมวดต่าง ๆ อาทิ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นส่วนมาก รวมไปถึงการจัดทำงบการเงินต่าง ๆ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไร(ขาดทุน) เป็นต้น และได้จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โดยทางสถานประกอบการได้ใช้โปรแกรมหลัก คือ Express เป็นโปรแกรมในการบันทึกรายการบัญชีแต่ในการตรวจสอบบัญชีใช้ในการปรีนรายงานต่าง ๆ เป็นส่วนประกอบของการตรวจสอบโปรแกรม Excel ใช้สำหรับทำกระดาษทำการการตรวจสอบโปรแกรม Word ใช้สำหรับทำหน้ารายงานผู้สอบบัญชี

คณะผู้จัดทำมีความสนใจทำโครงการ เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินในธุรกิจขนาดย่อม เพื่อเป็นการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติมของขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย รวมทั้งการเผยแพร่ประสบการณ์ฝึกการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาในเรื่องของเทคนิคและแนวทางการตรวจสอบบัญชีแบบง่ายให้แก่ผู้ที่สนใจต้องการแนวทางของการตรวจสอบ ซึ่งสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้ก่อเกิดประโยชน์หรือแนวทางในการปฏิบัติได้จริง

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษากระบวนการตรวจสอบในหมวดบัญชีต่าง ๆ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม
- 1.2.2 เพื่อศึกษาเอกสารประกอบที่สามารถนำมาตรวจสอบได้ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม
- 1.2.3 เพื่อเผยแพร่ความรู้ในเทคนิคและกระบวนการตรวจสอบ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม

1.3 ขอบเขตของโครงการ

ขอบเขตของการศึกษาฝึกปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ภายใต้อายุ 16 สัปดาห์ ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด โดยลักษณะของงานที่คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายมีดังนี้

- 1.3.1 ศึกษาขั้นตอนการตรวจสอบในหมวดต่าง ๆ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม

1.3.2 ศึกษาเอกสารต่าง ๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม

1.3.3 การจัดทำงบการเงินต่าง ๆ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไร(ขาดทุน) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.4.1 เรียนรู้ถึงขั้นตอนการตรวจสอบบัญชี

1.4.2 พัฒนาความรู้ความเข้าใจในเรื่องการปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง

1.4.3 นำทฤษฎีที่ได้เรียนรู้จากกรศึกษามาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้จริง



บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 มาตรฐานการสอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติงานตรวจสอบ งบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี กล่าวไว้คือ มาตรฐานการสอบนั้น ได้กำหนดวัตถุประสงค์พร้อมทั้งให้คำอธิบายถึงลักษณะขอบเขตของการตรวจสอบ และการบังคับใช้ตามโครงสร้างของมาตรฐานการสอบบัญชี ตลอดจนถึงความรับผิดชอบโดยทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทุกงานตรวจสอบ ส่วนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นจะต้องทำตามหน้าที่ ในการปฏิบัติงานโดยจะต้องให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ มาตรฐานการสอบบัญชีจะใช้คำว่า “ผู้สอบบัญชี” แทนคำว่า “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

มาตรฐานการสอบบัญชีมีบทบาทสำคัญอย่างมากในการตรวจสอบงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี จะต้องนำไปปรับใช้ตามความจำเป็นและให้เหมาะสม เช่น ในการเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสาธารณะ สิ่ง que ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบนั้น อาจแตกต่างจากที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี ดังนั้นในขณะที่ ผู้สอบบัญชีตรวจสอบอาจพบว่าหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ในมาตรฐานการสอบบัญชีมีประโยชน์ใน สถานการณ์ดังกล่าวผู้สอบบัญชียังคงมีหน้าที่ในความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือภาระหน้าที่ทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องทั้งหลายด้วย

2.2 ความหมายของการสอบบัญชี

“การสอบบัญชี คือกระบวนการของการรวบรวมและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ต่อผู้ใช้ที่สนใจการสอบบัญชี

อีกคำนิยามของการสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการลงบัญชี ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตามที่มาตรฐานกำหนด ซึ่งจะมีกระบวนการ สอบบัญชีตั้งแต่ การรวบรวมหลักฐาน การใช้สารสนเทศ หลักเกณฑ์ที่ใช้ประเมิน บุคคลที่มีความรู้

ความสามารถซึ่งมีความเป็นอิสระต่อกัน และการออกรายงาน ผู้สอบบัญชีนั้นจะใช้กระบวนการเหล่านี้ในการวินิจฉัย

โดยการสอบบัญชีควรปฏิบัติ โดยบุคคลที่มีความรู้และความเป็นอิสระ การสอบบัญชีเกี่ยวข้องกับเรื่องต่อไปนี้

- การรวบรวมและการประเมินหลักฐาน (Accumulating and Evaluating Evidence) คือ ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีได้รับในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การใช้วิธีการตรวจสอบ การกระทบยอด เพื่อพิสูจน์ข้อเท็จจริงในด้านของตัวเลขและใช้ข้อมูลที่ได้ทำการประเมินเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปที่สมบูรณ์

- สารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (Information and Established Criteria) คือ สารสนเทศในรูปแบบที่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ และมีหลักเกณฑ์และมาตรฐานรับรองไว้ เช่น การตรวจสอบงบการเงินจะใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า “หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป” (Generally Accepted Accounting Principles : GAAP) แต่ถ้าเป็นการตรวจสอบภาษีอากรจะใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร”

- บุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ (Competent , Independent Person) คือ ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต) ควรจะต้องมีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษเช่นเดียวกับวิชาชีพอิสระอื่น ๆ และสิ่งที่สำคัญคือความเป็นอิสระจากผลประโยชน์

- การรายงาน (Reporting) คือ การสื่อสารผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานให้กับผู้ที่จำเป็นจะต้องใช้รายงาน เช่น บุคคลภายในองค์กร อันได้แก่ ผู้บริหาร คณะกรรมการ พนักงาน ผู้ที่มีส่วนได้เสีย บุคคลภายนอกองค์กร อันได้แก่ ผู้ที่สนใจลงทุน เป็นต้น

2.3 วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ตามมาตรฐาน รหัส 2000 เรื่อง วัตถุประสงค์และหลักการพื้นฐานของการสอบบัญชี ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ไว้ดังนี้ เพื่อให้งบการเงินของกิจการที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นงบการเงินต่าง ๆ

มีจุดมุ่งหมาย 2 ประการ คือ

2.3.1 การตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ (Compliance Test)

เป็นวิธีการที่ผู้สอบบัญชีสามารถประเมินได้ว่าได้ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อ ระบบการควบคุมภายในขององค์กร

วิธีการทดสอบการปฏิบัติตามระบบ

- การทดสอบรายการทางบัญชี เช่น การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ว่ามีการอนุมัติจริง เช่นลายเซ็นอนุมัติจากบุคคลที่มีอำนาจ
- การปฏิบัติงานซ้ำ เช่น การทำการทดสอบระบบการรับสินค้า
- การสอบถามหรือการสังเกตการณ์ เช่น การสังเกตพนักงานที่กำลังปฏิบัติงาน

2.3.2 การทดสอบรายการทางบัญชีและยอดคงเหลืออันมีสาระสำคัญ (Substantive Test)

การตรวจสอบหลักฐานที่มีความเกี่ยวข้องกับรายการที่ปรากฏอยู่ในการงบการเงิน ซึ่งจะกระทำการตรวจสอบภายหลังการตรวจสอบข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้นได้ตามข้อเท็จจริงที่พบ ซึ่งเป้าหมายหลักมีดังนี้

-ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้น (Existence & Occurrence)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นจะทำการทดสอบรายการ ซึ่งส่วนใหญ่จะมุ่งเน้นไปที่ยอดคงเหลือของบัญชี ณ สิ้นงวดบัญชี ของรายการที่แสดงในงบการเงินไม่ว่าจะเป็น สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการนั้นจะต้องมีอยู่จริงหรือเกิดรายการขึ้นจริง

-ความถูกต้องและความครบถ้วน(Completeness)

ปกติรายการที่จะมีปัญหาแสดงยอดไว้สูงเกินจริงคือรายการประเภทสินทรัพย์และรายได้ ส่วนรายการที่ต่ำเกินจริงคือรายการประเภทหนี้และค่าใช้จ่าย สิ่งที่ทำให้เกิดเหตุการณ์นั้นได้อาจเกิดจากความผิดพลาดเล็ก ๆ น้อยซึ่งอาจจะมีผลกระทบเล็กน้อยกับบางรายการทำให้รายการนั้นขาดไปหรือรายการนั้นเกินจริง ส่วนความครบถ้วนนั้น กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลที่ควรเปิดเผยในงบการเงิน ส่วนนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องทำการพิสูจน์ว่ารายการเหล่านั้นถูกต้องและครบถ้วนในส่วนที่มีสาระสำคัญ

-กรรมสิทธิ์และภาระผูกพัน (Rights and Obligations)

รายการที่บันทึกเป็นสินทรัพย์กิจการ จะต้องเป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีกรรมสิทธิ์ ส่วนรายการที่เป็นหนี้สินจะต้องเป็นสิ่งที่กิจการจะต้องชำระในภายหลัง ผู้สอบบัญชีจะต้องหาหลักฐานในการพิสูจน์ว่ารายการดังกล่าวมีอยู่จริง

-การตีราคาหรือการวัดมูลค่า (Measurement)

รายการที่แสดงในงบการเงินต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศจะต้องมีการแปลงค่าจากเงินตราของประเทศให้เป็นเงินตราของประเทศไทยอาจเป็นรายการค้าขายกับต่างประเทศ ซึ่งจะต้องตามอัตราที่หลักการบัญชีได้ระบุไว้เป็นต้น ผู้สอบนั้นควรตรวจสอบว่ารายการนั้นต้องแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง

-การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (Presentation and Disclosure)

การแสดงรายการจะแสดงในงบการเงินแต่ก็จะมีเรื่องอื่นที่ต้องแสดงนอกเหนือจากในงบการเงิน ผู้สอบควรคำนึงถึงรายละเอียดที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบ หรือการเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ ที่จะทำให้ผู้ใช้งบนั้นประกอบการตัดสินใจ เช่น บริษัทถูกฟ้อง การนำสินทรัพย์ค้ำประกัน เป็นต้น

2.4 หลักฐานในการสอบบัญชีและความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี

หลักฐานในการสอบบัญชี (Audit Evidence) มีความหมายคือ ข้อมูลต่าง ๆ หรือข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีนั้นได้มาจากวิธีการรวบรวมขึ้นเพียงพอต่อการหรือได้รับมาจากแหล่งต่าง ๆ

ความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี หมายถึง การที่หลักฐานการสอบบัญชานั้นมีคุณภาพ และความเชื่อถือได้ของหลักฐานการสอบบัญชี ซึ่งเป็นการรับรองหลักฐาน โดยการรับรองโดยผู้บริหาร หรือ บุคคลที่มีอำนาจและต้องมีส่วนเกี่ยวข้อง โดยกับกิจการกิจการ โดยต้องมีความเหมาะสมของ หลักฐานการสอบบัญชี อาจพิจารณาได้จากลักษณะการสอบบัญชีดังต่อไปนี้

2.4.1 ความเกี่ยวพันกันของหลักฐานการสอบบัญชี เป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่ผู้บริหาร ได้ให้การรับรองไว้ เช่น ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงินในเรื่องความมีอยู่จริงของสินค้ำ คงเหลือวิธีการตรวจสอบที่มีความเกี่ยวพันและสนับสนุนสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรอง ดังกล่าว ได้แก่ การสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้ำเหลือเพื่อพิสูจน์ความมีตัวตนอยู่จริงของสินค้ำคงเหลือดังนั้นการมี การรับรองไว้ต้องมีวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี เข้ามาสนับสนุนและเป็นจริงตามที่รับรองไว้

2.4.2 แหล่งที่มาของหลักฐานการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้ของหลักฐานการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับ แหล่งที่มาของหลักฐานการสอบบัญชานั้นมาจากที่ใด เช่น หลักฐานมาจากภายในกิจการ หรือ หลักฐานที่ได้จากการปฏิบัติงานโดยอิสระของผู้สอบบัญชี หลักฐานที่มาจาก การสอบถามจาก บุคคลภายนอกของกิจการ

2.4.3 หลักฐานการสอบบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น หลักฐานการสอบบัญชี จะมีความ น่าเชื่อถือมากขึ้นเมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบรายการที่เกิดขึ้นหรือเลือกรายการ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะ การเงิน หรือใกล้วันที่งบแสดงฐานะการเงินมากที่สุด เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเป็นจริงมากที่สุด เช่น การตรวจนับสินค้ำคงเหลือ ควรมีการตรวจสอบก่อนวันสิ้นงวด เพื่อความน่าเชื่อถือว่าก่อนวันสิ้นรอบ บัญชีมีสินค้ำคงเหลือเท่ากับวันตรวจนับ

2.4.4 ในทางตรงข้ามกับการตรวจสอบรายการในงบกำไรขาดทุน หลักฐานการสอบบัญชีจะมีความ น่าเชื่อถือมากขึ้นเมื่อผู้สอบบัญชีเลือกตัวอย่างรายการที่เกิดขึ้นตลอดทั้งงวดบัญชี เช่น การเลือก ทดสอบรายการขายที่เกิดขึ้นตลอดปีจากสมุดรายวันขาย ย่อมให้หลักฐานการสอบบัญชีที่ มีความ น่าเชื่อถือมากกว่าการเลือกทดสอบรายการขายที่เกิดขึ้นเฉพาะช่วงครึ่งปี เนื่องจากการตรวจสอบ แบบการดูรายการที่เกิดขึ้นว่ามีการเกิดขึ้นคล้ายกันไหม เป็นต้น

2.4.5 ผู้สอบบัญชีอาจมีความเชื่อมั่นมากยิ่งขึ้น เมื่อหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาจากแหล่งต่าง ๆ หรือจากการใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ มีการให้ข้อมูลที่สอดคล้องกันหลักฐานการสอบบัญชีดังกล่าว ย่อมให้ความเชื่อมั่นมากกว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้จากแหล่งเดียวกันหรือวิธีการตรวจสอบเดียว ในกรณีที่หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากแหล่งหนึ่งไม่สอดคล้องกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากอีกแหล่งหนึ่ง ผู้สอบบัญชีควรใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่เพิ่มเติม ทั้งนี้เพื่อหาหลักฐานสนับสนุนว่าหลักฐานการสอบบัญชีใดเป็นหลักฐานที่ผู้สอบบัญชีเชื่อถือได้ และตรงต่อความเป็นจริง

2.4.6 ผู้สอบบัญชีควรคำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีควรเลือกใช้วิธีการรวบรวม หลักฐานการสอบบัญชีที่ประหยัดและได้ผลคุ้มค่ามากที่สุด อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีจะยกเลิกวิธีการใดวิธีการหนึ่งที่ทำเป็นในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีไม่ได้ ถึงแม้จะมีความยากลำบากหรือ เสียค่าใช้จ่ายสูง

2.4.7 การตัดสินใจเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมจากการ ตรวจสอบผู้สอบบัญชีจะตัดสินใจเกี่ยวกับการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีในเรื่องต่อไปนี้

1. วิธีการตรวจสอบ วิธีการรวบรวมหลักฐาน การสอบบัญชีประเภทต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับ งบการเงินให้ลักษณะต่าง ๆ กัน เช่น การตรวจนับสินทรัพย์ที่มีตัวตน ทำให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้เกี่ยวกับ ความมีอยู่จริง (แต่ไม่ได้ให้หลักฐานที่แสดงถึงความเป็นเจ้าของหรือหลักฐานที่แสดงมูลค่าของ สินทรัพย์นั้น ผู้สอบบัญชีอาจได้หลักฐานการสอบบัญชีโดยใช้วิธีหนึ่งหรือหลายวิธี เช่น การตรวจการสอบถาม การขอคำยืนยัน การสังเกตการณ์ การคำนวณและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เป็นต้น

2. ขนาดของตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีต้องคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ เพื่อกำหนดขนาดของตัวอย่าง

3. รายการที่เลือก เช่น ตัดสินใจเลือกรายการขึ้นมาตรวจสอบทั้งสิ้น 50 รายการ ผู้สอบบัญชีอาจใช้เกณฑ์การเลือกตัวอย่างแบบเป็นระบบ เช่น เลือกทุกรายการของ 3 เดือนสุดท้ายคือเดือนตุลาคม พฤศจิกายน และธันวาคม จากรายละเอียดของยอดลูกหนี้การค้าทั้งหมด หรือเลือกรายการที่มีจำนวน

เงินเกินกว่า 100,000 บาท หรือเลือกรายการที่มีแนวโน้มว่าจะเกิดความเสี่ยง เช่น รายการที่ค้างชำระเป็นเวลานาน หรือรายการที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิต เป็นต้น

4.ช่วงเวลาที่ต้องตรวจสอบ โดยปกติการตรวจสอบงบการเงินจะครอบคลุม รายการที่เกิดขึ้นสำหรับงวดเวลาที่ตรวจสอบ เช่น หนึ่งปี หรือหกเดือน หรือการตรวจสอบครั้งล่าสุด ผู้สอบบัญชีอาจใช้วิธีการตรวจสอบครอบคลุมรายการที่เกิดขึ้นในช่วงเวลา ต่าง ๆ กัน เช่น ผู้สอบบัญชีอาจเข้าตรวจสอบก่อนสิ้นงวดหรือตรวจสอบระหว่างปี โดย ครอบคลุมรายการที่เกิดขึ้นในช่วงมกราคมถึงเดือนสิงหาคม ร่วมกับการตรวจสอบ ณ วันสิ้นงวด เช่น การตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ วันปิดบัญชีจะสามารถเชื่อถือปริมาณ ของสินค้าที่มีอยู่ ณ วันสิ้นงวดมากกว่าวิธีการตรวจสอบอื่นในเวลาอื่น

5.ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

6.วิธีการที่ใช้และเวลาในการได้หลักฐาน

หลักฐานที่ได้รับมาโดยตรง ในเวลาที่เหมาะสมจะเชื่อถือได้มากกว่า เช่น การตรวจนับ สินค้าคงเหลือ ณ วันปิดบัญชีจะทำให้สามารถเชื่อถือปริมาณของสินค้าที่มีอยู่ ณ วันสิ้นปีมากกว่าใช้วิธีการตรวจสอบอื่นหรือในเวลาอื่น วิธีการทั่วไปที่จะให้ได้มาซึ่งหลักฐานนั้นผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติดังต่อไปนี้

-การสอบถาม (Inquiry) การสอบถามข้อมูลถือเป็นวิธีการอีกวิธีหนึ่งซึ่งเป็นวิธีที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานที่ได้มาโดยง่ายที่สุด เช่น การสอบถามผู้บริหาร หัวหน้าฝ่ายหรือแม้กระทั่งพนักงานทั่วไปขององค์กร เป็นต้น

-การตรวจสอบเอกสาร (Inspection) คือการตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ซึ่งเป็นวิธีการที่สร้างความน่าเชื่อถือได้ระดับหนึ่งซึ่งสูงกว่าวิธีการสอบถาม เพราะในรูปของหลักฐานในลักษณะนี้มีข้อมูลที่เป็นแผ่นเอกสาร แต่ความเสี่ยงคือการที่เอกสารใช้กับกิจการเองคือเอกสารที่ผ่านกระบวนการทำภายในองค์กรเท่านั้น

-การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (Analytical Procedure) คือการนำข้อมูลในส่วนที่ได้มาจากองค์กรหรือกิจการที่จะนำมาทำการตรวจสอบไปเปรียบเทียบกับข้อมูลอื่น ๆ ก่อนการตรวจสอบ เช่นการนำงบการเงินของปีปัจจุบันเทียบกับงบการเงินปีก่อน

การสังเกตการณ์ (Observation) คือการสังเกตหาหลักฐานที่ผู้สอบสามารถเห็นได้ด้วยตาของตนเอง เห็นการทำงานจริงขององค์กร

-การคำนวณ (Calculation test) คือ การตรวจสอบกคำนวณเพื่อย้ำความถูกต้องในการคำนวณ เช่น การทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคา-อาคาร

-การขอคำยืนยัน (Confirmation) คือการหาหลักฐานอีกหนึ่งวิธีที่เป็นประโยชน์อย่างมาก เช่น การส่งแบบคำยืนยันยอดจากสถาบันการเงิน

7. ประสพการณ์จากการตรวจสอบครั้งก่อน

ข้อมูลของการตรวจสอบครั้งก่อนที่เคยทำในอดีตหรือการได้รับข้อมูลเหล่านั้นจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถลดปริมาณงานตรวจสอบและจะพบความแตกต่างระหว่างอดีตกับปัจจุบันรวมถึงการพบเห็นเรื่องใหม่ที่เกิดขึ้นในกิจการและมีส่วนช่วยให้มีความน่าเชื่อถือมากกว่าการที่ไม่เคยมีข้อมูลจากอดีต

8. หลักฐานที่เป็นความจริงหรือความเห็น

เป็นหลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่ามีอยู่จริงและสมบูรณ์ครบถ้วนจะมีข้อได้เปรียบ คือ หลักฐานชิ้นนั้นจะนำความน่าเชื่อถือมาสู่งานการตรวจสอบมากกว่าการที่ได้หลักฐานจากการขอความคิดเห็นเนื่องจากหลักฐานลักษณะนี้ไม่สามารถได้ว่ามีอยู่จริง

9. ความเสี่ยงอื่น ๆ ที่อาจทำให้ข้อมูลผิดพลาด

ผู้สอบบัญชีต้องทำการประเมินก่อนการรับงานทุกครั้งว่ามีความเสี่ยงมากน้อยเพียงใด สำหรับกิจการที่จะทำการปฏิบัติงานสอบบัญชี ก่อนการเริ่มปฏิบัติงานสอบบัญชี ถ้ามีการประเมินแล้วมีความเสี่ยงสูงอาจส่งผลกระทบในเรื่องของการที่หลักฐานมีความน่าเชื่อถือในระดับต่ำ

2.5 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่แสดงความเห็นต่องบการเงินเท่านั้น ไม่ได้รับประกันความถูกต้องของงบการเงินต่าง ๆ ที่ปฏิบัติการตรวจสอบไปแล้ว หากผู้สอบตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว ซึ่งถ้ามีข้อบกพร่องอันพึงประสงค์ปรากฏขึ้น ผู้สอบไม่ต้องรับผิดชอบ รวมถึงความรับผิดชอบเกี่ยวกับการค้นหาการทุจริต แต่ผู้สอบบัญชีอาจต้องขยายเวลาการตรวจสอบหรือหาหลักฐานเพิ่มขึ้นเพื่อความเพียงพอ ต่อการแสดงความเห็น ซึ่งเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด และยังคงเก็บรักษาความลับที่ได้ตรวจสอบไปแล้ว

2.6 แนวการสอบบัญชี

แนวการสอบบัญชี หมายถึง กระดาษทำการของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงถึงลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุมเพื่อวางแผนและระบุวิธีการตรวจสอบในรายละเอียดก่อนที่จะปฏิบัติงาน ตรวจสอบรายการต่าง ๆ ในงบการเงิน

ส่วนประกอบของแนวการสอบบัญชี

- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ขอบเขตการตรวจสอบที่ระบุในแนวการสอบบัญชี
- เทคนิคการตรวจสอบที่ใช้เทคนิคการตรวจสอบหรือวิธีการตรวจสอบที่ระบุในแนว
- เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบรวมถึงประมาณเวลา
- ดัชนีกระดาษทำการที่อ้างอิง

2.7 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ความเสี่ยงในการสอบบัญชี หมายถึง ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีแสดง ความเห็นที่ไม่เหมาะสม เนื่องจากการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เช่น ผู้สอบ บัญชีแสดงความเห็นว่าบ การเงินถูกต้องตามที่ควรทั้ง ๆ ที่งบการเงินที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลที่ ขัดแย้งต่อข้อเท็จจริงอย่าง เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงในการสอบสอบบัญชีประกอบด้วยความเสี่ยงย่อย 3 ประเภท ดังนี้

- ความเสี่ยงสืบเนื่อง คือ ความเสี่ยงที่สืบเนื่องมาจากกิจการเป็นผลในอดีตส่งผลมาถึงปัจจุบัน
- ความเสี่ยงจากการควบคุม คือ ความเสี่ยงที่ระบบบัญชีหรือระบบการควบคุมภายในไม่ สามารถป้องกัน หรือตรวจพบ และแก้ไขได้
- ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ความเสี่ยงที่วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่ง ผู้สอบบัญชีใช้จะ ไม่สามารถตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีอยู่

2.8 กระดาษทำการ (Working Paper)

หมายถึง เอกสารหรือบันทึกวิธีการ การตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีใช้ ซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่ ผู้เกี่ยวข้องผู้สอบบัญชีจะนำมาสรุปผลและเก็บรักษาไว้เพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติการสอบบัญชี โดยอาจจะมีทั้งกระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นมาเอง หรือ กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีได้รับจาก ลูกค้า ผู้สอบบัญชีสามารถใช้สำเนาเอกสารต่าง ๆ ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของกระดาษทำการของตนเอง ได้ กระดาษทำการสามารถอยู่ในรูปแบบของข้อมูลบนกระดาษ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ หรืออื่น ๆ ก็ได้ตาม ความเหมาะสม

ส่วนประกอบในกระดาษทำการที่อย่างน้อยควรมีข้อมูลต่อไปนี้

- ชื่อกิจการลูกค้าที่ตรวจสอบ งบฉบับที่ตรวจสอบ
- ชื่อเรื่องที่ตรวจสอบ รหัสกระดาษทำการ
- การอ้างอิงวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบ
- วิธีการเลือกตัวอย่าง
- บันทึกข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากการตรวจสอบ

- สรุปผลการตรวจสอบ
- การอ้างอิงข้อมูลในกระดาษทำการ
- ลายมือผู้จัดทำ และวันที่จัดทำกระดาษทำการ
- ลายมือผู้สอบทาน และวันที่สอบทาน
- เครื่องหมายการตรวจสอบและคำอธิบาย (Tick Mark)

วัตถุประสงค์การจัดทำกระดาษทำการ

ช่วยในการวางแผนงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบ วางแผนเรื่องที่สำคัญที่ควรได้รับความสนใจเป็นพิเศษ รวมทั้งเป็นสิ่งที่ช่วยในการระบุปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น และทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทันเวลา ข้อมูลจากกระดาษทำการของปีก่อนช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถพิจารณาถึงปัญหาที่เคยเกิดขึ้นจากประสบการณ์การตรวจสอบจากงวดก่อน

2.9 การบัญชีแตกต่างกับการสอบบัญชีอย่างไร

การบัญชี คือ กระบวนการดำเนินงานตั้งแต่การรวบรวม โดยวิธีการจดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดภายในองค์กรอย่างเป็นระบบ มีแบบแผนชัดเจนและจัดทำงบการเงิน ณ สิ้นปีงบการเงิน โดยกรบันทึกการบันทึกรายการนั้นสามารถทำการบันทึกได้ในวันต่อวัน ขึ้นอยู่กับการควบคุมภายในองค์กร ดำเนินงานโดยนักบัญชี ซึ่งมีมาตรฐานทางบัญชีรับรองไว้ วัตถุประสงค์หลัก เพื่อแสดงประสิทธิภาพความสามารถในการทำกำไรและฐานะการเงินขององค์กร

การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบบัญชีและงบการเงินขององค์กร คือการตรวจสอบงบจากการที่นักทำบัญชีได้ทำมานั้นถูกต้องไหมโดยจะมีการตรวจสอบบัญชีเมื่อการจัดทำบัญชีจากนักบัญชีสิ้นสุดลง มีวิธีการในการตรวจสอบซึ่งเป็นอิสระต่อองค์กร โดยมีจุดประสงค์หลักคือการแสดงความคิดเห็นอันเป็นข้อเท็จจริงและมีความเป็นธรรมสูงที่สุดเพื่อกำหนดถึงผู้ใช้งบการเงินทั้งบุคคลภายในและบุคคลภายนอกองค์กร โดยมีมาตรฐานการสอบบัญชีรับรองไว้ การตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพสูงสุดคือการตรวจสอบเป็นระยะ ๆ

การบัญชีเป็นเพียงแค่ศิลปะของระเบียบการบันทึกธุรกรรมที่เกิดขึ้นทางการเงินภายในองค์กร และจัดทำงบการเงินของบริษัท แต่การตรวจสอบบัญชีเป็นที่ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินอิสระของข้อมูลทางการเงินเพื่อแสดงมุมมองที่เป็นข้อเท็จจริงไม่มีการปกปิดสิ่งใด

การบัญชีและการสอบบัญชีต่างมีมาตรฐานที่รับรองไว้เช่น แต่มาตรฐานการบัญชีเพียงแค่ควบคุมการบัญชี แต่การสอบบัญชื่อนั้นมาตรฐานการสอบมีผลบังคับใช้ถาวรและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่มีการกำหนดไว้เท่านั้น

การบัญชีเป็นงานที่มีความเรียบง่ายซึ่งมีนักบัญชีในการดำเนินงาน แต่งานการสอบบัญชีเป็นงานที่มีความซับซ้อนค่อนข้างสูงจึงต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญมาปฏิบัติงานการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการบัญชีคือการเปิดเผยข้อมูลและความสามารถของกิจการ ในรูปแบบของการกำไรและการดำเนินงานของกิจการในรอบบัญชี ในขณะที่การสอบบัญชื่อนั้นคือการแสดงการตรวจสอบบัญชีที่มีความถูกต้องสำหรับงบการเงิน

การบัญชีเป็นกิจกรรมต่อเนื่อง ไม่เหมือนกับการตรวจสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจกรรมประจำงวด

2.10 ความถูกต้องที่ควรในสาระสำคัญและขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด

ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อให้สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้โดยผู้สอบบัญชี โดยการแสดงความคิดเห็นนั้นผู้สอบบัญชีต้องทำการทดสอบรายการแล้ววินิจฉัยผลการทดสอบในเรื่องความน่าเชื่อถือของข้อมูล

ขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด เช่น การขอยืนยันยอดลูกหนี้และการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า หากกิจการไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือยืนยันยอดซึ่งลูกหนี้เป็นจำนวนเงินมาก หรือ ลูกหนี้ปฏิเสธหนี้และกิจการยังหาสาเหตุไม่พบหรือไม่สนใจ (เพิกเฉย) หรือ การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า กิจการไม่อนุญาตให้ผู้สอบชี้เข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า

3.11 งบการเงิน (Financial Statement)

งบการเงิน คือ การบันทึกกิจกรรมทางเศรษฐกิจของบริษัท คือรายงานทางการเงินและบัญชีตามแบบแผนเพื่อแสดงสถานะเศรษฐกิจต่าง ๆ ของกิจการหรือบริษัทนั้น ๆ ในแต่ละรอบบัญชี ประกอบไปด้วยงบย่อย อีกหลายประเภท เช่น งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสดและอื่น ๆ

จุดประสงค์ของงบการเงิน

จุดประสงค์หลักคือการใช้ให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบถึง คุณภาพการบริหารงานของผู้บริหารในเรื่องของความสามารถมีประสิทธิภาพ ให้ทราบถึงกระบวนการดำเนินงานของกิจการ และฐานะการเงินของกิจการ เพื่อให้ใช้ในการศึกษาข้อมูลการเงินของอดีตนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและทำการวิเคราะห์หาความเป็นไปได้ของข้อมูลในอนาคต

ผู้ใช้งบการเงิน คือ บุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร บุคคลภายใน คือ กลุ่มของผู้บริหาร พนักงานและคณะกรรมการ รวมถึงผู้ที่มีส่วนได้เสียกับองค์กร บุคคลภายนอก คือ กลุ่มของผู้ที่จะมาลงทุน เจ้าหนี้

ส่วนประกอบของงบการเงิน

1. งบแสดงฐานะการเงิน ในอดีตมีชื่อเรียกว่า งบดุล ต่อมามีการเปลี่ยนชื่อใหม่ โดยชื่อใหม่มีการให้ความหมายที่กว้างกว่าคำในอดีต งบแสดงฐานะการเงิน คือ งบการเงินที่แสดงส่วนของ ฐานะการเงินของกิจการหรือบริษัท ณ รอบบัญชีงบการเงิน โดยบ่งบอกถึงความเกี่ยวข้องในด้านของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของเท่านั้น

งบแสดงฐานะทางการเงิน หรือ งบดุล คืองบที่จะแสดงข้อมูลฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งของรอบบัญชี โดยจะแสดง สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ สามารถอธิบายความสัมพันธ์ของส่วนต่าง ๆ ของงบแสดงฐานะทางการเงิน

สมการบัญชี

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ+(รายได้-ค่าใช้จ่าย)

สินทรัพย์ + ค่าใช้จ่าย = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ+รายได้

ส่วนประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน

ในการจัดบแสดงฐานะการเงินนั้นพื้นฐานคือการแยกหมวดทางบัญชีอันได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้า(ส่วนกองทุน)

-**สินทรัพย์** คือ สิ่งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตน อันมีมูลค่า ซึ่งบุคคลหรือกิจการเป็นเจ้าของหรือมีสิทธิการครอบครอง โดยถูกต้องตามกฎหมาย

-**สินทรัพย์มีตัวตน** หมายถึงสินทรัพย์ที่จับต้องได้เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร วัสดุสำนักงาน ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

-**สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน** เป็นสินทรัพย์ที่ไม่สามารถจับต้องได้ แต่มีสิทธิในทรัพย์สินทั้งสังหาริมทรัพย์และ อสังหาริมทรัพย์ เช่น ลิขสิทธิ์ โปรแกรม สัญญาเช่าทรัพย์สิน ค่าสัมปทาน ค่าความนิยม

-**สินทรัพย์หมุนเวียน** คือ สินทรัพย์ที่แปลงเป็นเงินสดได้ทันที มีสภาพคล่องสูง เป็นสินทรัพย์ที่จะต้องใช้จ่ายหรือถือครองน้อยกว่า 1 ปี เช่น ตัวเงินรับ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ เป็นต้น

-**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** คือสินทรัพย์ถาวร ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว มีสภาพคล่องต่ำกว่าหมุนเวียน ถือครองหรือใช้ประโยชน์มากกว่า 1 ปี เช่น ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ เงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น

-**หนี้สิน** หมายถึง จำนวนเงินที่เป็นหนี้บุคคลอื่นหรือพันธะผูกพันอันเกิดจากรายการค้า การกู้ยืมหรือจากการอื่น แบ่งเป็น 2 ประเภท

-หนี้สินหมุนเวียน คือ หนี้สินที่สามารถจ่ายคืนได้ในระยะสั้น เป็นการระดมทุนของกิจการที่กิจการต้องชำระ ภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ธนาคารระยะสั้น ตัวเงินจ่าย เป็นต้น

-หนี้สินไม่หมุนเวียน คือหนี้สินที่เป็นระยะยาว จ่ายคืนได้ในเวลานานกว่า 1 ปีหรือเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินกู้ระยะยาว เงินจำนอง หนี้กู้ เป็นต้น

-ส่วนของเจ้าของหรือส่วนของทุน หมายถึง ส่วนได้เสียที่คงเหลือภายในกิจการที่หักจากหนี้สินออกทั้งสิ้นแล้ว โดยกรรมสิทธิ์ที่เจ้าของกิจการมีในสินทรัพย์นั้นเรียกว่า สินทรัพย์สุทธิ หรือสินทรัพย์ที่เป็นส่วนของเจ้าของประกอบด้วยเงินลงทุน เงินถอนทุนและผลกำไรขาดทุน

2.งบกำไรขาดทุน หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นงบการเงินที่แสดงถึงผลการทำกำไรหรือผลความเสียหายในรูปของผลขาดทุนในกิจการหรือบริษัท ณ รอบบัญชีนั้น ซึ่งจะแสดงด้านของ รายได้และค่าใช้จ่าย

สมการบัญชี

รายได้-ค่าใช้จ่าย = กำไร(ขาดทุน)สุทธิ

3.งบกระแสเงินสด คือ งบที่แสดงถึงที่มาของการรับและจ่ายเงินในกิจการ ซึ่งประกอบไปด้วย 3 ด้านคือ กิจกรรมด้านการดำเนินงาน กิจกรรมด้านการลงทุนและกิจกรรมด้านการจัดหาเงิน

4.งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ คืองบที่เป็นส่วนของเจ้าของที่แสดงการเปลี่ยนแปลงในรอบบัญชี

5.หมายเหตุประกอบงบการเงิน จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน และเกณฑ์มีการจัดทำงบการเงินในหมายเหตุประกอบงบ

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

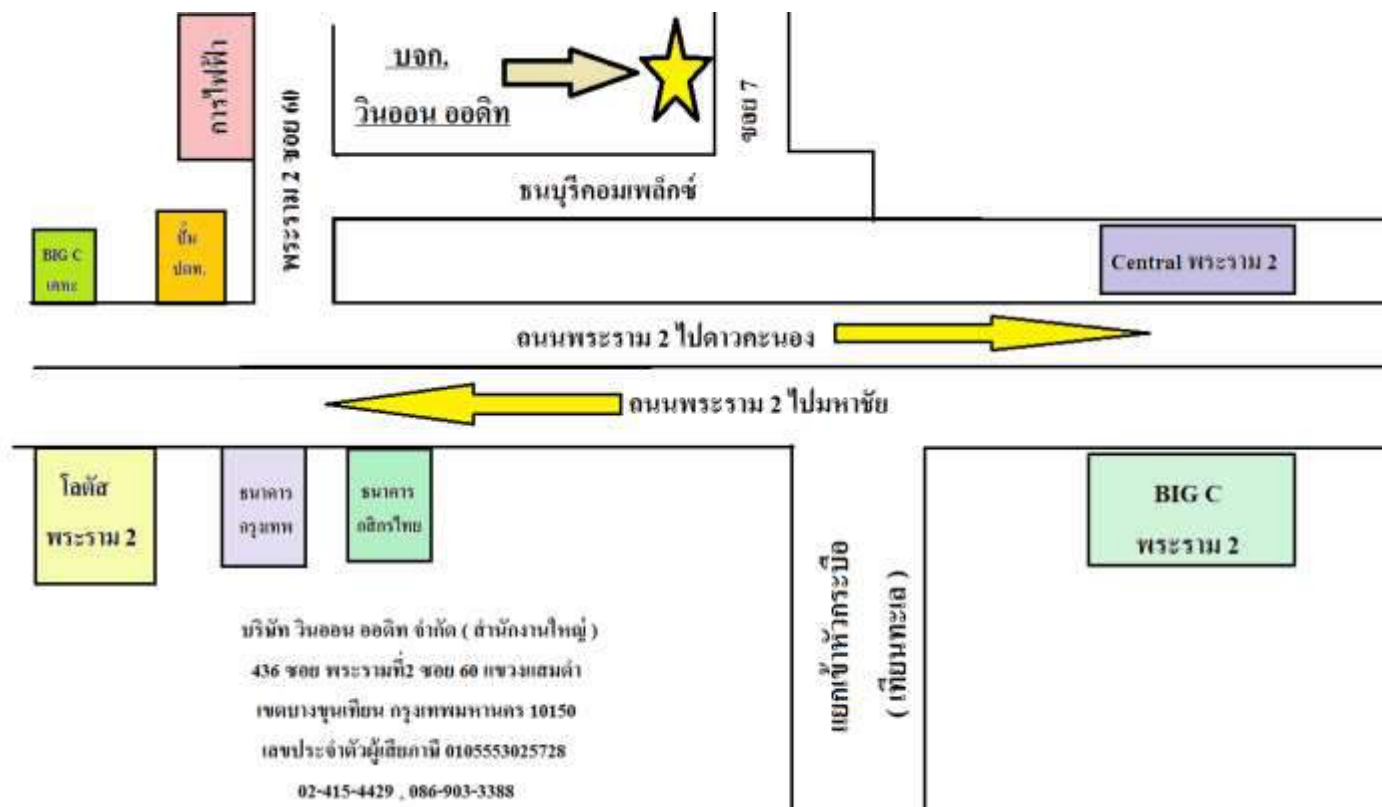
บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ปัจจุบันตั้งอยู่ที่ 436 ถนนพระรามที่ 2 ซอย 60 แขวงสามค่า
เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150

โทรศัพท์ 0-2415-4429

วันและเวลาทำการ วันจันทร์-วันศุกร์/ 08.00 น. -17.00 น.



ภาพ 3-1 หน้า บริษัท วินออน ออดิท จำกัด



ภาพ 3-2 แผนที่ตั้งของบริษัท วินอน ออดิท จำกัด

3.2 ประวัติองค์กร

บริษัท วินอน ออดิท จำกัด ได้ก่อตั้งเมื่อปี 2550 โดย นายบรรลือ สรศิลป์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียนที่ 6131 เป็นบริษัทรับทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีทั่วราชอาณาจักร ทั้งบริษัท ห้างร้าน ห้างหุ้นส่วน ตลอดจนสมาคมและมูลนิธิจดทะเบียนตามกฎหมายประเทศไทย

3.3 ลักษณะการประกอบกร

บริษัท วินอน ออดิท จำกัด เป็นบริษัทรับทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี รวมถึงการให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ห้างหุ้นส่วน ร้านค้าและรับจดทะเบียนเลิกกิจการ โดยให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของลูกค้าเป็นหลัก งานที่ออกมาต้องมีคุณภาพสูงสุด ถูกต้องตาม

มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนด และต้องบรรลุผลความประสงค์ของลูกค้า เคารพสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล ไม่เปิดเผยข้อมูลอันไม่สมควรโดยปราศจากอำนาจและหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายกำหนด อีกทั้งยังมีทีมงานที่มีความเชี่ยวชาญในด้านความรู้ ความสามารถ และมีมาตรฐาน

3.4 การให้บริการหลัก

3.4.1 บริการด้านการบัญชี

ระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ทันสมัย ถือเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารและความสำเร็จของกิจการ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของการดำเนินกิจการในแต่ละประเภทของธุรกิจมีความแตกต่างกัน ส่งผลให้การสรรหาและการว่าจ้างนักบัญชีที่มีทั้งประสบการณ์ ความรู้ รวมถึงความสามารถ และมีความเข้าใจในโครงสร้าง ลักษณะเฉพาะของธุรกิจมีค่าใช้จ่ายค่อนข้างสูงไม่เหมาะสมกับงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดของธุรกิจส่วนใหญ่ ดังนั้นการตัดสินใจ ว่าจ้าง Outsource บุคลากรที่มีความชำนาญจากภายนอกจึงเป็นตัวเลือกที่สำคัญสำหรับธุรกิจจำนวนมากในปัจจุบัน ด้วยประสบการณ์การทำงานด้านนี้มากกว่า 10 ปี และทีมงานที่มีประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญในธุรกิจเฉพาะด้านหลากหลายประเภท จึงมีการให้บริการด้านบัญชี ดังนี้

บริการจัดทำบัญชี บริการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดเล็ก ขนาดกลางครบวงจรตั้งแต่การวางแผนบัญชี การบันทึกรายวัน การผ่านรายการ คำนวณค่าเสื่อม การคำนวณภาษีและปิดภาษี จัดทำงบการเงินประจำงวดและส่งมอบผู้สอบอิสระเพื่อดำเนินการตรวจสอบก่อน นำส่งแก่กรมสรรพากรและกระทรวงพาณิชย์

บริการตรวจสอบบัญชี บริการตรวจสอบบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง โดยมีผู้สอบบัญชีและทีมงานตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระให้แก่ธุรกิจที่จัดทำบัญชีและงบการเงินโดยฝ่ายบัญชีภายในองค์กร

บริการที่ปรึกษาทางระบบบัญชี บริการให้คำปรึกษาเพื่อสร้างระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ เพื่อประโยชน์สำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารตั้งแต่การวางแผนบัญชี การวางรูปแบบเอกสารการจัดเก็บเอกสาร แนวทางการบันทึกบัญชี การประยุกต์ใช้คอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศ การเชื่อมต่อข้อมูลทางบัญชีและการวางรูปแบบรายงานทางการเงิน

3.4.2 บริการด้านการปรึกษาภาษีอากร

งานในด้านภาษีอากร ถือเป็นงานที่มีความสำคัญค่อนข้างสูงและจำเป็นสำหรับธุรกิจทุกประเภท ดังนั้นในภาษีอากรและเงินสมทบกองทุนตามกฎหมายที่ธุรกิจต้องมีส่วนรับผิดชอบมีอยู่มาก อีกทั้งต้องมีการนำส่งภาษีและเงินสมทบดังกล่าวและต้องมีการจัดทำในทุกเดือน ซึ่งต้องแสดงข้อมูลเกี่ยวกับภาษีอากรอย่างถูกต้องและครบถ้วนเพื่อป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้นในภายหลัง ทางบริษัทจึงมีความยินดีในการให้บริการด้านภาษีอากรและเงินสมทบกองทุนต่าง ๆ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ลูกค้า ดังนี้

บริการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล กิจการที่จดทะเบียนนิติบุคคลมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ประจำปี และกลางปี (ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51) พร้อมนำส่งภาษีเงินได้ภายใน 150 วัน นับจากสิ้นรอบบัญชี (ประจำปี) และภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของรอบระยะเวลา 6 เดือน (กลางปี)

บริการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 1 , ภ.ง.ด. 3 , ภ.ง.ด. 53) กิจการที่อยู่ในบังคับต้องหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายพึงประเมินตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร และต้องนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

บริการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.พ. 30 , ภ.ร. 40) กิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าและธุรกิจเฉพาะมีหน้าที่ในการจัดทำ รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย และนำส่งภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

บริการนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน กิจการที่อยู่ในบังคับต้องขขึ้นทะเบียนกองทุนประกันสังคมและ กองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน มีหน้าที่ในการกรอกแบบแสดงรายการเพื่อนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นรายเดือน นำส่งภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และนำส่งเงินสมทบกองทุนทดแทนเป็นรายปี

บริการนำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กองมรดก ห้างหุ้นส่วน และคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 90, ภ.ง.ด. 91, ภ.ง.ด. 92, ภ.ง.ด. 93 และ ภ.ง.ด. 94) พร้อมนำส่งภาษีเงินได้ ภายในเดือน มีนาคม ของทุกปี (สำหรับภาษีเงินได้ประจำปี) และภายในเดือน กันยายนของทุกปี (สำหรับภาษีเงินได้กลางปี)

บริการที่ปรึกษาการวางแผนภาษีอากร ถือเป็นสิ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งสำหรับความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีอากร รวมถึงสิทธิพิเศษทางภาษีที่กิจการได้รับ ในปัจจุบันการวางแผนภาษีอากรที่ถูกต้องและเหมาะสมกับประเภทของธุรกิจจะช่วยให้กิจการสามารถลดค่าใช้จ่ายทางภาษีอากร เนื่องจากข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น โดยไม่มีความจำเป็นของกิจการ

3.4.3 บริการงานจดทะเบียน

วงจรการดำเนินงานของกิจการของทุกประเภทธุรกิจมีความเกี่ยวข้องกับงานจดทะเบียนอยู่เสมอ โดยเริ่มตั้งแต่ การจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล การจดทะเบียนการค้า การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ การขึ้นทะเบียนลูกจ้างหรือนายจ้าง การจดทะเบียนเพิ่มลดทุนหรือเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้น การแจ้งเลิกนิติบุคคล และอื่น ๆ โดยมีทีมงานของบริษัทที่มีความพร้อมที่จะให้บริการจดทะเบียนที่ทันใจรวดเร็วเพื่ออำนวยความสะดวก ดังนี้

บริการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้าและสิทธิบัตร อนุสิทธิบัตร บริการจดทะเบียนเครื่องหมายและการค้าสิทธิบัตร รวมถึงบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ตรวจสอบความเหมือนคล้ายของเครื่องหมาย ยื่นคำขอโต้แย้งการจดทะเบียน

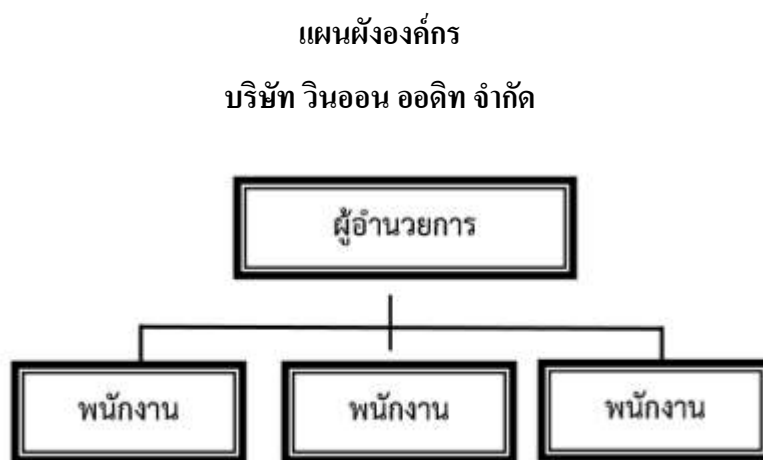
บริการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล บริษัทให้บริการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลทุกประเภท อาทิ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ บริษัทจำกัด กิจการร่วมค้า นิติบุคคลอากรชุด เป็นต้น รวมถึงให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น จดทะเบียนแก้ไขเปลี่ยนแปลงหนังสือรับรองนิติบุคคลเพิ่มทุนและลดทุน เป็นต้น

บริการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ บริษัทให้บริการ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการที่อยู่ในข้อบังคับต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร เช่น การแจ้งยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรวมหรือแยกเป็น รายสถานประกอบการ เป็นต้น

บริการขึ้นทะเบียนลูกจ้างและนายจ้าง บริษัทให้บริการ ขึ้นทะเบียนลูกจ้างและนายจ้างสำหรับธุรกิจที่อยู่ในข้อบังคับต้องขึ้นทะเบียนกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติ ประกันสังคมและพระราชบัญญัติเงินทดแทน

บริการจดทะเบียนแจ้งเลิกนิติบุคคล บริษัทให้บริการจดทะเบียนแจ้งเลิกนิติบุคคลแจ้งเลิกทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.5 รูปแบบและการบริหารงานขององค์กร



ภาพ 3-3 แผนผังองค์กร

ผู้อำนวยการ : นายบรรลือธิ์ ศรีศิลปะ
 พนักงานบัญชี : นางสาวจิรภา เฟื่องเวลุน
 พนักงานบัญชี : นางสาวนริศรา กิตติขารักษ์
 พนักงานบัญชี : นายดิณณภพ บุญสนอง

3.6 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

ตำแหน่งงานที่นักศึกษารับผิดชอบ : ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี (ฝึกหัด)

ลักษณะงานที่นักศึกษารับผิดชอบ

- ปฏิบัติงานการตรวจสอบในบริษัทของลูกค้าโดยทำตามขั้นตอนและจัดทำกระดาษทำการผู้สอบบัญชี จัดทำงบการเงินต่าง ๆ

- ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีโดยตรวจสอบยอดขมากับกระดาษาทำการงบการเงินปีก่อน
- ตรวจสอบ Draft Financial Statement และเปรียบเทียบงบการเงินภาษาไทยและภาษาอังกฤษ
- จัดทำกระดาษาทำการทดสอบการคำนวณต่าง ๆ เช่น ทดสอบการคำนวณ สินทรัพย์เจ้าหนี้เช่าซื้อ
- วิเคราะห์เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงและตรวจสอบรายการผิดปกติระหว่างงวดบัญชีปัจจุบันกับงวด
- ทดสอบการตรวจนับสินค้าเพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทมีการตรวจนับและจดบันทึก อย่างถูกต้อง โดยมีการเลือกรายการที่จะทดสอบจากรายละเอียดสินค้าและเปรียบเทียบผลที่นับได้ กับผลที่ได้จากการตรวจนับในเอกสารการตรวจนับของบริษัท

3.7 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

ชื่อพนักงานบัญชี : นางสาวจิรภา เฟื่องเวณ
ตำแหน่ง : ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี

3.8 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน

เริ่มปฏิบัติงาน : วันที่ 14 พฤษภาคม 2562
สิ้นสุดการปฏิบัติงาน : วันที่ 30 สิงหาคม 2562

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงานตามโครงการ

จากการออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาเป็นเวลา 16 สัปดาห์ เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ถึง วันที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2562 ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด การปฏิบัติงานคณะผู้จัดทำจะได้รับงานต่าง ๆ ตามที่พนักงานที่ปรึกษามอบหมายหน้าที่ให้ปฏิบัติและมีการให้คำแนะนำและอธิบายกระบวนการวิธีการในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีขั้นตอนการดำเนินงานที่ถูกต้องและสมบูรณ์ ได้มีการนำกระบวนการความรู้จากการเรียนรู้ในห้องเรียนมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานสหกิจศึกษา ทำให้คณะผู้จัดทำสามารถเข้าใจในพื้นฐานของงานการตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาของคณะผู้จัดทำถือได้ว่าเป็นประสบการณ์ที่มีคุณค่าเป็นอย่างมากและเกิดประโยชน์ สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้จริง คณะผู้จัดทำไปฝึกปฏิบัติงานในส่วนงานของ การตรวจสอบบัญชี (Auditing) เช่น การตรวจสอบหมวดต่าง ๆ อาทิเช่น การตรวจสอบเงินสดและรายการเทียบเท่ากับเงินสด การตรวจสอบเงินฝากธนาคาร การตรวจสอบลูกหนี้การค้า การตรวจสอบสินทรัพย์โดยวิธีการทดสอบการคำนวณ การตรวจสอบเจ้าหนี้ต่าง ๆ การตรวจรายได้ค่าใช้จ่าย และอื่น ๆ เป็นต้น ซึ่งการปฏิบัติงานครั้งนี้ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับความรู้ความเข้าใจและได้ประสบการณ์อย่างมากเกี่ยวกับการดำเนินงานในสายงานของการตรวจสอบบัญชี ซึ่งในการปฏิบัติสหกิจศึกษาทำให้คณะผู้จัดทำเกิดความสนใจในรายละเอียดของการตรวจสอบหนี้สินและการตรวจสอบส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นอย่าง ซึ่งจะอธิบายรายละเอียดการตรวจสอบต่าง ๆ และกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด

4.1 งานที่ได้รับมอบหมาย

จากการปฏิบัติสหกิจศึกษามาเป็นระยะเวลา 16 สัปดาห์ งานที่คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติดำเนินงาน เช่น งานด้านการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ อาทิเช่น การตรวจสอบบัญชีหน่วยงานเอกชน ที่ประกอบธุรกิจ ต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจเกี่ยวกับโลจิสติกส์ ธุรกิจซื้อขายไป ธุรกิจผลิตและจำหน่าย ธุรกิจทำฟาร์มปศุสัตว์ เป็นต้น ซึ่งธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งในแต่ละกิจการมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความซับซ้อนต่างกัน และเหตุการณ์ทางการบัญชีแตกต่างกันด้วย งานการตรวจสอบต่าง ๆ ที่คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายนั้นมีรายละเอียดต่าง ๆ แล

ขั้นตอนซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตกระบวนการตรวจสอบที่ บริษัท ได้กำหนดไว้แล้ว คือ การยึดหลักการทางการตรวจสอบบัญชี คือ การตรวจสอบความถูกต้อง การตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วน ความมีอยู่จริง การวัดมูลค่า ที่มีความเกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานการตรวจสอบบัญชี โดยในช่วงระยะเวลาการปฏิบัติงานนั้น คณะผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบสินทรัพย์ หนี้สินและทุน พร้อมทำงานการเงินต่าง ๆ ด้วยเหตุนี้จึงทำให้คณะผู้จัดทำจึงได้เลือกนำเรื่องดังกล่าวมาจัดทำเป็นรายงานสหกิจศึกษาเล่มนี้ ซึ่งในรายงานสหกิจเล่มนี้ คณะผู้จัดทำได้นำวิธีการ หลักการตรวจสอบบัญชี และเทคนิคที่ใช้ มาอธิบายไว้ดังนี้

4.2 ขั้นตอนการตรวจสอบหมวดบัญชีต่าง ๆ

การปฏิบัติงานการตรวจสอบมีขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนภูมิภาพดังต่อไปนี้



ภาพ 4-1 แผนภูมิการตรวจสอบ

การแบ่งหมวดบัญชีจะแบ่งออกเป็น 5 หมวดหลัก ๆ คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้า รายได้ และ ค่าใช้จ่าย

การตรวจสอบบัญชีในหมวดต่าง ๆ คือการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี เช่น ความถูกต้อง ความครบถ้วน การแสดงมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้แน่ใจว่างบการเงินต่าง ๆ ที่มีข้อมูลรายการที่กิจการบันทึกไว้นั้นมีความน่าเชื่อถือ สามารถให้ผู้ที่ใช้งบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายในและบุคคลภายนอกสามารถเชื่อได้ว่ามีความถูกต้อง

หลักการตรวจสอบหมวดต่าง ๆ จะมีความคล้ายคลึงกัน ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร การตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าคงเหลือหรือเงินสด การตรวจสอบสิทธิและการระผูกพันของเงินกู้ยืม เป็นต้น ดังนั้น การตรวจสอบในแต่ละหมวดแต่ละรหัส จึงมีลักษณะคล้ายกัน เพียงแต่จะมีจุดประสงค์การตรวจสอบที่ต่างกันออกไป การตรวจสอบที่ง่ายที่สุดคือการนำงบทดลองเป็นตัวตั้ง เพื่อใช้ในการควบคุมรหัสทำการ แล้วทำการตรวจสอบตามรหัส การตรวจสอบต้องตรวจสอบทุกรหัสทำการเพื่อวัตถุประสงค์ของความครบถ้วน ก่อนการตรวจสอบทุกครั้งต้องมีการตรวจสอบเอกสารก่อน หรือเรียกว่าการตรวจสอบสมบูรณ์ เป็นการตรวจสอบเอกสารไม่ว่าจะเป็นรหัสเอกสารว่ามีการเรียงกันไหม และการบันทึกบัญชีในเอกสารถูกต้อง

ภาพ 4-2 งบทดลองลูกค้า ที่แสดงการตรวจสอบโดยการติ๊กมาร์คแล้ว

4.3 การตรวจสอบหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน

สินทรัพย์หมุนเวียน คือ สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง เป็นทรัพยากรที่กิจการครอบครองอยู่ เช่น เงินสดและเงินฝากธนาคาร รวมถึงลูกหนี้การค้าและอื่น ๆ

4.3.1 การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร

วิธีการตรวจสอบ

1.การเปรียบเทียบความแตกต่างของยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ ปัจจุบันกับปีก่อน ถ้าหากมียอดแตกต่างเป็นจำนวนมากควรมีการสอบถามถึงความแตกต่างจากลูกค้า แต่การเปรียบเทียบจำเป็นต้องมีการดูอิกรหัสควบคู่ไปด้วย (ACC) ด้วย เช่น เงินฝากธนาคารคู่กับรายได้ ถ้ากิจการมีรายได้มากเงินฝากก็อาจจะมากขึ้นต้องมีความสมเหตุสมผลกัน

2.การจัดทำกระด้างทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือ เพื่อตรวจสอบว่าเงินที่เหลืออยู่มีอยู่จริง ควรทำการตรวจนับก่อนวันสิ้นงวด และต้องมีระบบควบคุมภายในที่ดี เช่น บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงเงินสดได้ เป็นต้น

3.จัดทำการส่งหนังสือขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร

วันที่	คำอธิบาย	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ดอกเบี้ย
01/01/19	เปิดบัญชี		100,000.00	100,000.00	
02/01/19	ฝากเงิน		50,000.00	150,000.00	
03/01/19	ถอนเงิน	20,000.00		130,000.00	
04/01/19	ฝากเงิน		30,000.00	160,000.00	
05/01/19	ถอนเงิน	10,000.00		150,000.00	
06/01/19	ฝากเงิน		40,000.00	190,000.00	
07/01/19	ถอนเงิน	15,000.00		175,000.00	
08/01/19	ฝากเงิน		25,000.00	200,000.00	
09/01/19	ถอนเงิน	12,000.00		188,000.00	
10/01/19	ฝากเงิน		35,000.00	223,000.00	
11/01/19	ถอนเงิน	18,000.00		205,000.00	
12/01/19	ฝากเงิน		45,000.00	250,000.00	
13/01/19	ถอนเงิน	22,000.00		228,000.00	
14/01/19	ฝากเงิน		38,000.00	266,000.00	
15/01/19	ถอนเงิน	16,000.00		250,000.00	
16/01/19	ฝากเงิน		42,000.00	292,000.00	
17/01/19	ถอนเงิน	20,000.00		272,000.00	
18/01/19	ฝากเงิน		32,000.00	304,000.00	
19/01/19	ถอนเงิน	14,000.00		290,000.00	
20/01/19	ฝากเงิน		48,000.00	338,000.00	
21/01/19	ถอนเงิน	24,000.00		314,000.00	
22/01/19	ฝากเงิน		36,000.00	350,000.00	
23/01/19	ถอนเงิน	19,000.00		331,000.00	
24/01/19	ฝากเงิน		41,000.00	372,000.00	
25/01/19	ถอนเงิน	21,000.00		351,000.00	
26/01/19	ฝากเงิน		39,000.00	390,000.00	
27/01/19	ถอนเงิน	17,000.00		373,000.00	
28/01/19	ฝากเงิน		43,000.00	416,000.00	
29/01/19	ถอนเงิน	23,000.00		393,000.00	
30/01/19	ฝากเงิน		47,000.00	440,000.00	
31/01/19	ถอนเงิน	25,000.00		415,000.00	
01/02/19	ฝากเงิน		44,000.00	459,000.00	
02/02/19	ถอนเงิน	26,000.00		433,000.00	
03/02/19	ฝากเงิน		40,000.00	473,000.00	
04/02/19	ถอนเงิน	27,000.00		446,000.00	
05/02/19	ฝากเงิน		46,000.00	492,000.00	
06/02/19	ถอนเงิน	28,000.00		464,000.00	
07/02/19	ฝากเงิน		49,000.00	513,000.00	
08/02/19	ถอนเงิน	29,000.00		484,000.00	
09/02/19	ฝากเงิน		45,000.00	529,000.00	
10/02/19	ถอนเงิน	30,000.00		499,000.00	
11/02/19	ฝากเงิน		50,000.00	549,000.00	
12/02/19	ถอนเงิน	31,000.00		518,000.00	
13/02/19	ฝากเงิน		48,000.00	566,000.00	
14/02/19	ถอนเงิน	32,000.00		534,000.00	
15/02/19	ฝากเงิน		51,000.00	585,000.00	
16/02/19	ถอนเงิน	33,000.00		552,000.00	
17/02/19	ฝากเงิน		52,000.00	604,000.00	
18/02/19	ถอนเงิน	34,000.00		570,000.00	
19/02/19	ฝากเงิน		53,000.00	623,000.00	
20/02/19	ถอนเงิน	35,000.00		588,000.00	
21/02/19	ฝากเงิน		54,000.00	642,000.00	
22/02/19	ถอนเงิน	36,000.00		606,000.00	
23/02/19	ฝากเงิน		55,000.00	661,000.00	
24/02/19	ถอนเงิน	37,000.00		624,000.00	
25/02/19	ฝากเงิน		56,000.00	680,000.00	
26/02/19	ถอนเงิน	38,000.00		642,000.00	
27/02/19	ฝากเงิน		57,000.00	699,000.00	
28/02/19	ถอนเงิน	39,000.00		660,000.00	
29/02/19	ฝากเงิน		58,000.00	718,000.00	
30/02/19	ถอนเงิน	40,000.00		678,000.00	
01/03/19	ฝากเงิน		59,000.00	737,000.00	
02/03/19	ถอนเงิน	41,000.00		696,000.00	
03/03/19	ฝากเงิน		60,000.00	756,000.00	
04/03/19	ถอนเงิน	42,000.00		714,000.00	
05/03/19	ฝากเงิน		61,000.00	775,000.00	
06/03/19	ถอนเงิน	43,000.00		732,000.00	
07/03/19	ฝากเงิน		62,000.00	794,000.00	
08/03/19	ถอนเงิน	44,000.00		750,000.00	
09/03/19	ฝากเงิน		63,000.00	813,000.00	
10/03/19	ถอนเงิน	45,000.00		768,000.00	
11/03/19	ฝากเงิน		64,000.00	832,000.00	
12/03/19	ถอนเงิน	46,000.00		786,000.00	
13/03/19	ฝากเงิน		65,000.00	851,000.00	
14/03/19	ถอนเงิน	47,000.00		804,000.00	
15/03/19	ฝากเงิน		66,000.00	870,000.00	
16/03/19	ถอนเงิน	48,000.00		822,000.00	
17/03/19	ฝากเงิน		67,000.00	889,000.00	
18/03/19	ถอนเงิน	49,000.00		840,000.00	
19/03/19	ฝากเงิน		68,000.00	908,000.00	
20/03/19	ถอนเงิน	50,000.00		858,000.00	
21/03/19	ฝากเงิน		69,000.00	927,000.00	
22/03/19	ถอนเงิน	51,000.00		876,000.00	
23/03/19	ฝากเงิน		70,000.00	946,000.00	
24/03/19	ถอนเงิน	52,000.00		894,000.00	
25/03/19	ฝากเงิน		71,000.00	965,000.00	
26/03/19	ถอนเงิน	53,000.00		912,000.00	
27/03/19	ฝากเงิน		72,000.00	984,000.00	
28/03/19	ถอนเงิน	54,000.00		930,000.00	
29/03/19	ฝากเงิน		73,000.00	1,003,000.00	
30/03/19	ถอนเงิน	55,000.00		948,000.00	
31/03/19	ฝากเงิน		74,000.00	1,022,000.00	
01/04/19	ถอนเงิน	56,000.00		966,000.00	
02/04/19	ฝากเงิน		75,000.00	1,041,000.00	
03/04/19	ถอนเงิน	57,000.00		984,000.00	
04/04/19	ฝากเงิน		76,000.00	1,060,000.00	
05/04/19	ถอนเงิน	58,000.00		1,002,000.00	
06/04/19	ฝากเงิน		77,000.00	1,079,000.00	
07/04/19	ถอนเงิน	59,000.00		1,020,000.00	
08/04/19	ฝากเงิน		78,000.00	1,098,000.00	
09/04/19	ถอนเงิน	60,000.00		1,038,000.00	
10/04/19	ฝากเงิน		79,000.00	1,117,000.00	
11/04/19	ถอนเงิน	61,000.00		1,056,000.00	
12/04/19	ฝากเงิน		80,000.00	1,136,000.00	
13/04/19	ถอนเงิน	62,000.00		1,074,000.00	
14/04/19	ฝากเงิน		81,000.00	1,155,000.00	
15/04/19	ถอนเงิน	63,000.00		1,092,000.00	
16/04/19	ฝากเงิน		82,000.00	1,174,000.00	
17/04/19	ถอนเงิน	64,000.00		1,110,000.00	
18/04/19	ฝากเงิน		83,000.00	1,193,000.00	
19/04/19	ถอนเงิน	65,000.00		1,128,000.00	
20/04/19	ฝากเงิน		84,000.00	1,212,000.00	
21/04/19	ถอนเงิน	66,000.00		1,146,000.00	
22/04/19	ฝากเงิน		85,000.00	1,231,000.00	
23/04/19	ถอนเงิน	67,000.00		1,164,000.00	
24/04/19	ฝากเงิน		86,000.00	1,250,000.00	
25/04/19	ถอนเงิน	68,000.00		1,182,000.00	
26/04/19	ฝากเงิน		87,000.00	1,269,000.00	
27/04/19	ถอนเงิน	69,000.00		1,200,000.00	
28/04/19	ฝากเงิน		88,000.00	1,288,000.00	
29/04/19	ถอนเงิน	70,000.00		1,218,000.00	
30/04/19	ฝากเงิน		89,000.00	1,307,000.00	
01/05/19	ถอนเงิน	71,000.00		1,236,000.00	
02/05/19	ฝากเงิน		90,000.00	1,326,000.00	
03/05/19	ถอนเงิน	72,000.00		1,254,000.00	
04/05/19	ฝากเงิน		91,000.00	1,345,000.00	
05/05/19	ถอนเงิน	73,000.00		1,272,000.00	
06/05/19	ฝากเงิน		92,000.00	1,364,000.00	
07/05/19	ถอนเงิน	74,000.00		1,290,000.00	
08/05/19	ฝากเงิน		93,000.00	1,383,000.00	
09/05/19	ถอนเงิน	75,000.00		1,308,000.00	
10/05/19	ฝากเงิน		94,000.00	1,402,000.00	
11/05/19	ถอนเงิน	76,000.00		1,326,000.00	
12/05/19	ฝากเงิน		95,000.00	1,421,000.00	
13/05/19	ถอนเงิน	77,000.00		1,344,000.00	
14/05/19	ฝากเงิน		96,000.00	1,440,000.00	
15/05/19	ถอนเงิน	78,000.00		1,362,000.00	
16/05/19	ฝากเงิน		97,000.00	1,459,000.00	
17/05/19	ถอนเงิน	79,000.00		1,380,000.00	
18/05/19	ฝากเงิน		98,000.00	1,478,000.00	
19/05/19	ถอนเงิน	80,000.00		1,398,000.00	
20/05/19	ฝากเงิน		99,000.00	1,497,000.00	
21/05/19	ถอนเงิน	81,000.00		1,416,000.00	
22/05/19	ฝากเงิน		100,000.00	1,516,000.00	
23/05/19	ถอนเงิน	82,000.00		1,434,000.00	
24/05/19	ฝากเงิน		101,000.00	1,535,000.00	
25/05/19	ถอนเงิน	83,000.00		1,452,000.00	
26/05/19	ฝากเงิน		102,000.00	1,554,000.00	
27/05/19	ถอนเงิน	84,000.00		1,470,000.00	
28/05/19	ฝากเงิน		103,000.00	1,573,000.00	
29/05/19	ถอนเงิน	85,000.00		1,488,000.00	
30/05/19	ฝากเงิน		104,000.00	1,592,000.00	
31/05/19	ถอนเงิน	86,000.00		1,506,000.00	
01/06/19	ฝากเงิน		105,000.00	1,611,000.00	
02/06/19	ถอนเงิน	87,000.00		1,524,000.00	
03/06/19	ฝากเงิน		106,000.00	1,630,000.00	
04/06/19	ถอนเงิน	88,000.00		1,542,000.00	
05/06/19	ฝากเงิน		107,000.00	1,649,000.00	
06/06/19	ถอนเงิน	89,000.00		1,560,000.00	
07/06/19	ฝากเงิน		108,000.00	1,668,000.00	
08/06/19	ถอนเงิน	90,000.00		1,578,000.00	
09/06/19	ฝากเงิน		109,000.00	1,687,000.00	
10/06/19	ถอนเงิน	91,000.00		1,596,000.00	
11/06/19	ฝากเงิน		110,000.00	1,706,000.00	
12/06/19	ถอนเงิน	92,000.00			

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบคือ ความมีอยู่จริงและความเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ รวมถึงการบันทึกรายการเงินสดรับและเงินสดจ่าย ดูความครบถ้วนของรายการ รวมถึงการแสดงยอด ณ วันสิ้นรอบบัญชี

4.3.2 การตรวจสอบเงินสดย่อย

เงินสดย่อย คือ เงินสดภายในกิจการที่สามารถนำมาใช้จ่าย เล็ก ๆ น้อย ๆ ซึ่งมีการกำหนดวงเงินขึ้นมาและมีผู้ที่กำกับดูแลเงินสดนั้นเรียกว่าผู้รักษาเงินสดย่อย เงินสดย่อยจะนำมาใช้จ่าย เช่น จ่ายค่าเดินทาง ค่าน้ำมัน

วิธีการตรวจสอบ

- 1.ดูรายละเอียดการใช้จ่ายเงินสดย่อยในสมุดแยกประเภท อาจทำการเลือกการดูเอกสารถ้ามียอดที่มีสาระสำคัญ
- 2.ณ สิ้นรอบบัญชี เงินสดย่อยต้องทำการตรวจนับและมียอดคงเหลือเท่ากับงบทดลอง



วันที่	รายละเอียด	จำนวน	จำนวน
21 ธ.ค.	2017/12/21	1,000.00	1,000.00
22 ธ.ค.	2017/12/22	1,000.00	1,000.00
23 ธ.ค.	2017/12/23	1,000.00	1,000.00
24 ธ.ค.	2017/12/24	1,000.00	1,000.00
25 ธ.ค.	2017/12/25	1,000.00	1,000.00
26 ธ.ค.	2017/12/26	1,000.00	1,000.00
27 ธ.ค.	2017/12/27	1,000.00	1,000.00
28 ธ.ค.	2017/12/28	1,000.00	1,000.00
29 ธ.ค.	2017/12/29	1,000.00	1,000.00
30 ธ.ค.	2017/12/30	1,000.00	1,000.00
31 ธ.ค.	2017/12/31	1,000.00	1,000.00
1 ม.ค.	2018/01/01	1,000.00	1,000.00
2 ม.ค.	2018/01/02	1,000.00	1,000.00
3 ม.ค.	2018/01/03	1,000.00	1,000.00
4 ม.ค.	2018/01/04	1,000.00	1,000.00
5 ม.ค.	2018/01/05	1,000.00	1,000.00
6 ม.ค.	2018/01/06	1,000.00	1,000.00
7 ม.ค.	2018/01/07	1,000.00	1,000.00
8 ม.ค.	2018/01/08	1,000.00	1,000.00
9 ม.ค.	2018/01/09	1,000.00	1,000.00
10 ม.ค.	2018/01/10	1,000.00	1,000.00
11 ม.ค.	2018/01/11	1,000.00	1,000.00
12 ม.ค.	2018/01/12	1,000.00	1,000.00
13 ม.ค.	2018/01/13	1,000.00	1,000.00
14 ม.ค.	2018/01/14	1,000.00	1,000.00
15 ม.ค.	2018/01/15	1,000.00	1,000.00
16 ม.ค.	2018/01/16	1,000.00	1,000.00
17 ม.ค.	2018/01/17	1,000.00	1,000.00
18 ม.ค.	2018/01/18	1,000.00	1,000.00
19 ม.ค.	2018/01/19	1,000.00	1,000.00
20 ม.ค.	2018/01/20	1,000.00	1,000.00
21 ม.ค.	2018/01/21	1,000.00	1,000.00
22 ม.ค.	2018/01/22	1,000.00	1,000.00
23 ม.ค.	2018/01/23	1,000.00	1,000.00
24 ม.ค.	2018/01/24	1,000.00	1,000.00
25 ม.ค.	2018/01/25	1,000.00	1,000.00
26 ม.ค.	2018/01/26	1,000.00	1,000.00
27 ม.ค.	2018/01/27	1,000.00	1,000.00
28 ม.ค.	2018/01/28	1,000.00	1,000.00
29 ม.ค.	2018/01/29	1,000.00	1,000.00
30 ม.ค.	2018/01/30	1,000.00	1,000.00
31 ม.ค.	2018/01/31	1,000.00	1,000.00
1 ก.พ.	2018/02/01	1,000.00	1,000.00
2 ก.พ.	2018/02/02	1,000.00	1,000.00
3 ก.พ.	2018/02/03	1,000.00	1,000.00
4 ก.พ.	2018/02/04	1,000.00	1,000.00
5 ก.พ.	2018/02/05	1,000.00	1,000.00
6 ก.พ.	2018/02/06	1,000.00	1,000.00
7 ก.พ.	2018/02/07	1,000.00	1,000.00
8 ก.พ.	2018/02/08	1,000.00	1,000.00
9 ก.พ.	2018/02/09	1,000.00	1,000.00
10 ก.พ.	2018/02/10	1,000.00	1,000.00
11 ก.พ.	2018/02/11	1,000.00	1,000.00
12 ก.พ.	2018/02/12	1,000.00	1,000.00
13 ก.พ.	2018/02/13	1,000.00	1,000.00
14 ก.พ.	2018/02/14	1,000.00	1,000.00
15 ก.พ.	2018/02/15	1,000.00	1,000.00
16 ก.พ.	2018/02/16	1,000.00	1,000.00
17 ก.พ.	2018/02/17	1,000.00	1,000.00
18 ก.พ.	2018/02/18	1,000.00	1,000.00
19 ก.พ.	2018/02/19	1,000.00	1,000.00
20 ก.พ.	2018/02/20	1,000.00	1,000.00
21 ก.พ.	2018/02/21	1,000.00	1,000.00
22 ก.พ.	2018/02/22	1,000.00	1,000.00
23 ก.พ.	2018/02/23	1,000.00	1,000.00
24 ก.พ.	2018/02/24	1,000.00	1,000.00
25 ก.พ.	2018/02/25	1,000.00	1,000.00
26 ก.พ.	2018/02/26	1,000.00	1,000.00
27 ก.พ.	2018/02/27	1,000.00	1,000.00
28 ก.พ.	2018/02/28	1,000.00	1,000.00
1 มี.ค.	2018/03/01	1,000.00	1,000.00
2 มี.ค.	2018/03/02	1,000.00	1,000.00
3 มี.ค.	2018/03/03	1,000.00	1,000.00
4 มี.ค.	2018/03/04	1,000.00	1,000.00
5 มี.ค.	2018/03/05	1,000.00	1,000.00
6 มี.ค.	2018/03/06	1,000.00	1,000.00
7 มี.ค.	2018/03/07	1,000.00	1,000.00
8 มี.ค.	2018/03/08	1,000.00	1,000.00
9 มี.ค.	2018/03/09	1,000.00	1,000.00
10 มี.ค.	2018/03/10	1,000.00	1,000.00
11 มี.ค.	2018/03/11	1,000.00	1,000.00
12 มี.ค.	2018/03/12	1,000.00	1,000.00
13 มี.ค.	2018/03/13	1,000.00	1,000.00
14 มี.ค.	2018/03/14	1,000.00	1,000.00
15 มี.ค.	2018/03/15	1,000.00	1,000.00
16 มี.ค.	2018/03/16	1,000.00	1,000.00
17 มี.ค.	2018/03/17	1,000.00	1,000.00
18 มี.ค.	2018/03/18	1,000.00	1,000.00
19 มี.ค.	2018/03/19	1,000.00	1,000.00
20 มี.ค.	2018/03/20	1,000.00	1,000.00
21 มี.ค.	2018/03/21	1,000.00	1,000.00
22 มี.ค.	2018/03/22	1,000.00	1,000.00
23 มี.ค.	2018/03/23	1,000.00	1,000.00
24 มี.ค.	2018/03/24	1,000.00	1,000.00
25 มี.ค.	2018/03/25	1,000.00	1,000.00
26 มี.ค.	2018/03/26	1,000.00	1,000.00
27 มี.ค.	2018/03/27	1,000.00	1,000.00
28 มี.ค.	2018/03/28	1,000.00	1,000.00
29 มี.ค.	2018/03/29	1,000.00	1,000.00
30 มี.ค.	2018/03/30	1,000.00	1,000.00
31 มี.ค.	2018/03/31	1,000.00	1,000.00

ภาพ 4-4 สมุดแยกประเภท รหัส เงินสดย่อย

ในส่วนประกอบที่สำคัญของรายละเอียดการส่งคำยืนยันยอดคือ

1. หัวกระดาษ ควรระบุให้ชัดเจนว่าเอกสารฉบับนี้คืออะไร

2. เลขที่ของเอกสาร และวันที่ส่ง ในส่วนนี้ควรมีการจัดเรียงตามรหัส เช่น A/P 001-01 A/P บ่งบอกว่าเป็นการส่งถึงเจ้าหนี้ 001 อาจหมายถึงรหัสบริษัทในกรณีที่กิจการมีการทำการส่งคำยืนยันยอดหลายบริษัท -01 อาจหมายถึง เป็นการส่งในฉบับที่ 1 ของบริษัทนี้ การใส่เลขที่เอกสารควรเรียงตามการควบคุมภายในของกิจการเพื่อไม่ให้เกิดความสับสน

3. เรียง : ควรระบุถึงใครก็ตามที่ต้องการส่ง เช่น เรียง คุณเอ , เรียง บริษัทเอบี จำกัด

4. เนื้อหา ควรมีการระบุให้ชัดเจนว่าเอกสารฉบับนี้ทำเพื่ออะไร ทำไมต้องทำ

5. ควรระบุเป้าหมายการส่งให้ชัดเจนและอาจระบุยอด เช่น สถานะเป็นเจ้าหนี้ มียอด 5,000,000

บาท

6. ลายประทับตราของบริษัทที่กิจการส่งไป ในกรณีที่มี เพื่อใช้เป็นหลักฐานอีกอย่างหนึ่ง

7. การลงชื่อ ที่อยู่ ของผู้สอบบัญชี ว่าอยู่ไหน เบอร์โทรอะไร

8. มีช่องให้ทำการติ๊กเลือก เช่น ถูกต้อง หรือ ไม่ถูกต้อง 9. สุดท้ายต้องมีการเซ็นชื่อรับรองเสมอ โดยชื่อผู้เซ็นจะเป็นชื่อของบริษัทที่กิจการทำการส่งคำยืนยันยอดไป

1. **หัวข้อข้อกล่าวหา** (มิใช่กรณีฟ้องคดี)

2. **วันที่** : ... **เวลา** : ...

3. **ชื่อผู้ร้องเรียน** : ...

4. **เนื้อเรื่อง** : ...

5. **ค่าเสียหาย**

ลำดับ	รายการ	จำนวน
1.	...	...

6. **ผู้ร้องเรียน** (ชื่อ) : ...

7. **ข้อมูลผู้ร้องเรียน**

ชื่อ : ...
 ที่อยู่ : ...
 โทรศัพท์ : ...
 อีเมล : ...

8. **ข้อมูลผู้ถูกกล่าวหา**

ชื่อ : ...
 ที่อยู่ : ...
 โทรศัพท์ : ...
 อีเมล : ...

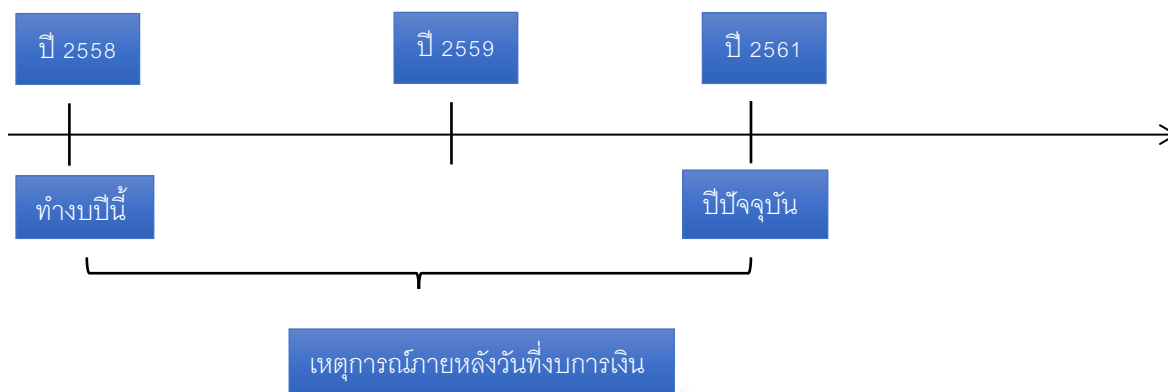
9. **ผู้ถูกกล่าวหา** (ชื่อ) : ...

ภาพ 4-6 รูปแบบฟอร์มการส่งการยื่นข้อกล่าวหาแบบกรณีการระบุตัวชัดเจน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือ ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้น เพื่อให้ทราบว่ามีการขายหรือการให้บริการที่เกิดขึ้นจริง กรรมสิทธิ์และภาระผูกพัน

การตรวจสอบภายหลัง (Subsequent events)

เมื่อมีลูกหนี้หรือเจ้าหนี้เกิดขึ้นสิ่งที่จะต้องเกิดขึ้นตามมาคือการชำระเงิน การตรวจสอบภายหลังก็คือการตรวจสอบการชำระเงินในภายหลัง เช่น ณ ปัจจุบันเป็นปี 2561 แต่กำลังตรวจสอบของปี 2558 การตรวจสอบภายหลังต้องตรวจสอบตั้งแต่ 2559 ไปจนถึงปี 2561 เพื่อให้รู้ว่าการชำระเกิดขึ้นแล้ว



ภาพ 4-7 อธิบายการตรวจสอบในภายหลัง

วิธีการตรวจสอบ

- 1.ขอรายละเอียดลูกหนี้หรือเจ้าหนี้แบบสรุป จะมีการบอกลูกหนี้รายตัวไว้
- 2.เลือกรายการลูกหนี้หรือเจ้าหนี้รายตัว โดยจะมีหลักเกณฑ์คือ การเลือกมูลค่า ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ทั้งหมดให้มากกว่า % พื้นฐานที่ทางกิจการยอมรับได้ เช่นมาก 50 %
- 3.เมื่อเลือกลูกหนี้หรือเจ้าหนี้รายตัวแล้วต้องนำเอกสารการรับชำระตั้งแต่หลังจากปีที่ทำการตรวจสอบ เพื่อดูว่ามีการจ่ายชำระแล้วหรือไม่ โดยในเอกสารการชำระจะบอกถึง เอกสารต่าง ๆ เช่น มีการออกใบแจ้งหนี้แล้ว หรือมีการบอกเอกสารการรับเงิน การตรวจสอบคือเข้าไปดูว่ามีการชำระแล้ว ในการตรวจสอบการดูเอกสารประกอบสามารถดูได้คือ Statement หรือ เอกสารการจ่ายชำระ ไม่ว่าจะเป็น การจ่ายด้วยเงินฝากธนาคาร หรือจ่ายด้วยเช็ค ในส่วนที่จำเป็นคือ ชื่อบริษัทที่จ่าย บริษัทที่ได้รับลายเซ็นชื่อ รวมถึงการบันทึกบัญชีด้วย
- 4.เมื่อมีการรับรู้ว่าการจ่ายจริงเกิดขึ้น ต้องทำการจดบันทึกไว้ด้วย เช่นมีการจ่ายด้วยเช็คต้องมีการจดบันทึกเลขที่เช็ค และวันที่ผ่านเช็ค

การตรวจสอบที่มีความน่าเชื่อถือที่สุดต้องดูเอกสารการจ่ายชำระ ควบคู่กับ Statement เพราะบริษัทจะจ่ายชำระผ่านทางธนาคารเสมอไม่ว่าจะเป็นเช็ค หรือ โอนเงิน ดังนั้นใน Statement จะต้องนำมากระทบกับจำนวนเงินที่จ่ายออกไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือ ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้น กรรมสิทธิ์และภาระผูกพัน เพื่อดูว่ารายการที่มีอยู่นั้นมีอยู่จริง ไม่ใช่ว่ากิจการจัดทำขึ้นมาเอง

4.3.4. การตรวจสอบสินค้า

สินค้าเป็นส่วนสินทรัพย์ของกิจการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อขายเท่านั้น ซึ่งกิจการอาจจะใช้ชื่อว่าสินค้าสำเร็จรูป หรือสินค้าคงเหลือ

การตรวจสอบสินค้า

1.การที่เข้าไปตรวจนับสต็อกสินค้า โดยจะต้องขอรายละเอียดสินค้าแบบแจกแจง ซึ่งจะมีข้อมูลต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นชนิดสินค้า จำนวนสินค้า ราคา ปริมาณ โดยผู้สอบจะนำรายละเอียดสินค้าแบบแจกแจงมาทำการสุ่มตรวจนับ โดยข้อมูลของรายละเอียดจะต้องตรงกับสินค้าที่ทำการสุ่ม โดยการนับสินค้าควรนับก่อนวันที่สิ้นงวด

2.เมื่อทำการตรวจนับแล้วในวันสิ้นงวดจะต้องทำการ Agree Continuity โดยจะต้องขอ Stock Movement และทำการชดเชยระหว่างวันตรวจนับกับ ณ วันสิ้นงวดกับ Stock Movement ว่าเป็นสินค้ามีการเพิ่มขึ้นหรือลดลง ถ้าเพิ่มขึ้นจะต้องดูเอกสารการซื้อเพิ่มสินค้าหรือเอกสารการส่งคืน แต่ถ้าสินค้าลดลงต้องดู เอกสารการขาย คู่มือแจ้งหนี้ที่ออกและการจ่ายชำระเงิน

3.เมื่อทำการ Agree Continuity แล้วต้องทำ Modify unit cost คือการทดสอบการคำนวณ โดยจะต้องขอ Stock แบบสรุป หลังจากนั้นทำการเลือกรายการแล้วดูรายการว่าตรงกับ Stock Movement หรือไม่ หลังจากนั้นต้องทดสอบการคำนวณ เช่น ทดสอบการคำนวณในตาราง FIFO โดยเฉพาะส่วนซื้อเพิ่มนำไปกระทบกับ stock Movement

บริษัท ABC จำกัด			
เปรียบเทียบรายการตรวจนับกับรายงานสินค้าคงเหลือ			
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX			
สินค้าสำเร็จรูป			
รายการ	จำนวนในรายงาน	จำนวนที่ตรวจนับ ณ วันที่ 27/12/XX	ผลต่าง
เบอร์รี่ 4 ขนาด 10 กก.	810.00	810.00	-
โปรตีนถั่วเหลือง เบอร์รี่ 2 ขนาด 350 กรัม	1,179.00	1,179.00	-
โปรตีนถั่วเหลือง เบอร์รี่ 7 ขนาด 1 กก.	144.00	184.00	(40.00)
โปรตีนถั่วเหลือง เบอร์รี่ 7 ขนาด 350 กรัม	801.00	801.00	-
โปรตีนถั่วเหลือง แผ่นใหญ่ รสไก่ 1 กก.	1,213.00	1,380.00	(167.00)
โปรตีนถั่วเหลือง แผ่นใหญ่ รสไก่ 150 กรัม	1,042.00	1,042.00	-
เบคอนไขมันครึ่งแฉ 1 กก.	27.00	27.00	-
ลูกชิ้นพริกไทย 1 กก.	45.00	51.00	(6.00)
แฮม 1 กก.	127.00	129.00	(2.00)
กุ้งวัง (SPA) 200 กรัม	244.00	244.00	-
เนื้อสัน (SPA) 150 กรัม	311.00	311.00	-
ปลาเค็ม 200 กรัม	902.00	922.00	(20.00)
ปลาหมึก (SPA) 150 กรัม	357.00	357.00	-
ลูกชิ้นสาหร่าย 250 กรัม	20.00	22.00	(2.00)
สปา ไส้กรอกกระเพาะ 250 กรัม	203.00	233.00	(30.00)
ไส้กรอกจีน 250 กรัม สปา	178.00	178.00	-

ภาพ 4-8 ลักษณะการกระทบยอดสินค้า ณ วันตรวจนับกับ ณ วันสิ้นสุดตามรายงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือเพื่อให้ทราบมูลค่าและความมีอยู่จริง

4.4 การตรวจสอบสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

4.4.1 การตรวจสอบภาษีซื้อรอนำส่ง

ภาษีซื้อและลูกหนี้กรมสรรพากร ถือเป็นสินทรัพย์ และ ภาษีขายและเจ้าหนี้กรมสรรพากร ถือเป็นหนี้สินแต่การตรวจสอบมีลักษณะคล้ายๆกัน

ภาษีขาย คือ ภาษีจากการที่ได้เรียกเก็บจากผู้ชำระซื้อสินค้าหรือบริการ โดยกิจการจะต้องทำการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีซื้อ คือ ภาษีจากการถูกเรียกเก็บเมื่อกิจการทำการซื้อสินค้าหรือรับบริการจากผู้ประกอบการอื่น ๆ ที่มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การโอนปิดภาษีซื้อและภาษีขายเป็น เจ้าหนี้กรมสรรพากร คือ การที่ภาษีขายมีมูลค่ามากกว่า ภาษีซื้อ จึงจำเป็นต้องโอนปิดเป็นเจ้าหนี้กรมสรรพากร และกิจการจะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

การโอนปิดภาษีซื้อและภาษีขายเป็น ลูกหนี้กรมสรรพากร คือ การที่ภาษีขายมีมูลค่าน้อยกว่า ภาษีซื้อ จึงจำเป็นต้องโอนปิดเป็น ลูกหนี้กรมสรรพากร และกิจการสามารถขอคืนได้ แต่กิจการส่วนมากจะไม่ทำการขอคืนแต่จะขอทศยอได้

การโอนปิดภาษีจะต้องโอนปิดในทุก ๆ เดือน และจะเกิดรหัสทำการใหม่คือ ลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ กรมสรรพากรแทน เมื่อมีการโอนปิดยอดคงเหลือของภาษีซื้อและภาษีขาย จะเท่ากับ 0 เสมอ ณ สิ้นรอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบ

- 1.ดูรายละเอียดสมุดแยกประเภทว่าในแต่ละเดือนว่าภาษีซื้อหรือภาษีขายมียอดเท่าไร แล้วมีการโอนปิดเป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้
- 2.ตรวจสอบยอดรวมภาษีขายในแต่ละเดือนยอดจะต้องตรงกับ (1)
- 3.ตรวจสอบยอดรวมภาษีซื้อในแต่ละเดือนยอดจะต้องตรงกับ (2)
- 4.ตรวจสอบเจ้าหนี้กรมสรรพากรในแต่ละเดือนยอดจะต้องตรงกับ (3)
- 5.ตรวจสอบลูกหนี้กรมสรรพากรในแต่ละเดือนยอดจะต้องตรงกับ (4)
- 6.ในงบทดลองรหัสลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กรมสรรพากรยอดคงเหลือต้องแสดงยอด ณ เดือนสิ้นรอบบัญชีเท่านั้น ซึ่งต้องชนกับ (3)(4)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือ ความถูกต้องและความครบถ้วน ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้น

The image shows a sample of Form 4-9 (แบบ ภ.พ.30), which is a document used for reporting the value of assets and liabilities. The form is divided into several sections, including a header section, a section for identifying the taxpayer, and a section for reporting assets and liabilities. Red circles are drawn around specific fields in the form, likely indicating areas of interest or required information.

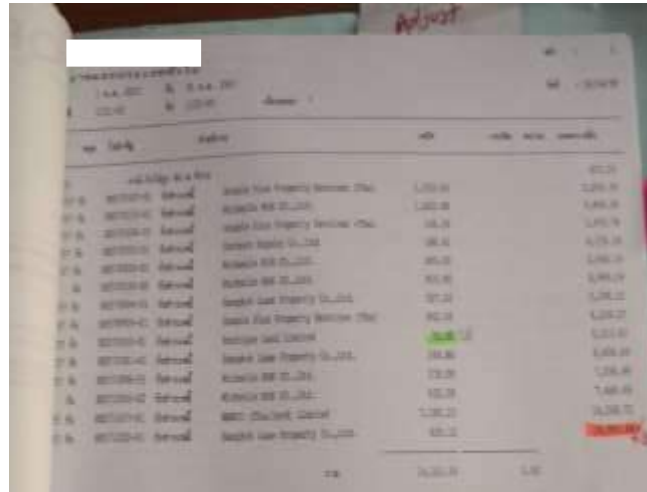
ภาพ 4-9 รูปตัวอย่างแบบ ภ.พ.30

4.4.2 ภาษีเงินได้ ถูก หัก ณ ที่จ่าย

ภาษีเงินได้ ถูก หัก ณ ที่จ่ายมีลักษณะคล้าย ภาษีเงิน หัก ณ ที่จ่าย แตกต่างกันคือ เป็นภาษีที่กิจการถูกหักเมื่อซื้อสินค้าหรือรับบริการจากลูกค้า ซึ่งกิจการสามารถขอคืนภาษีได้

การตรวจสอบ

- 1.ดูรายการในสมุดแยกประเภท รหัสของภาษีเงินได้ ถูก หัก ณ ที่จ่าย
- 2.ดูเอกสารใบถูกหักยอดรวมกันจะต้องเท่ากับยอดในงบทดลอง ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบใบถูกหักทุกใบแล้วจึงทำการติ๊กมาร์คไว้



ประเภท	รายการ	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
สินทรัพย์	เงินสด	1,000.00	1,000.00	1,000.00
สินทรัพย์	สินทรัพย์ถาวร	1,000.00	1,000.00	1,000.00
สินทรัพย์	สินทรัพย์หมุนเวียน	1,000.00	1,000.00	1,000.00
สินทรัพย์	สินทรัพย์รวม	1,000.00	1,000.00	1,000.00
หนี้สิน	หนี้สิน	1,000.00	1,000.00	1,000.00
หนี้สิน	หนี้สินรวม	1,000.00	1,000.00	1,000.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	1,000.00	1,000.00	1,000.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	1,000.00	1,000.00	1,000.00
รวม		1,000.00	1,000.00	1,000.00

ภาพ 4-10 สมุดแยกประเภทภาษีเงินได้ ถูก หัก ณ ที่จ่าย



แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Form 100)

ผู้เสียภาษี: [Name]

เลขประจำตัวประชาชน: [ID Number]

ปีภาษี: 2563

รายได้รวม: 11,883.00

หัก ณ ที่จ่าย: 57.22

รวม: 11,883.00

ผู้ยื่นรายการ: [Signature]

วันที่ยื่น: 2563

ภาพ 4-11 หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือ ความถูกต้องและความครบถ้วน ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้น

4.5 การตรวจสอบสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคือทรัพยากรที่กิจการครอบครองอยู่ มีสภาพคล่องต่ำ เช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นต้น

4.5.1. การตรวจสอบที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และอื่น ๆ

ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ จัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน คือสินทรัพย์ที่ไม่ค่อยมีสภาพคล่อง มีเพื่อการใช้งาน โดยจะมีการตัดค่าเสื่อมราคาไปเรื่อย ๆ จนกว่าจะหมดมูลค่าของสินทรัพย์นั้น ซึ่งสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะประกอบไปด้วย ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ยานพาหนะ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอันได้แก่ สิทธิบัตร โปรแกรมต่าง ๆ วัตถุประสงค์การตรวจสอบคือ กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์นั้น การแสดงมูลค่า และการบันทึกค่าเสื่อมราคาในแต่ละปี

วิธีการตรวจสอบ

1.การเปรียบเทียบมูลค่า การเพิ่มขึ้นลงของสินทรัพย์ การเพิ่มขึ้น คือ การที่กิจการมีการซื้อสินทรัพย์ การลดลง คือ การที่สินทรัพย์มีการตัดค่าเสื่อมจนเหลือตามมูลค่าซาก หรือ มีการขายสินทรัพย์

2.การทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมสะสมในแต่ละปี เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี รวมถึงการรับรู้การเพิ่มขึ้น ลดลงของสินทรัพย์ด้วย

การจัดทำกระดาศทำการทดสอบการคำนวณ

1.ต้องขอทะเบียนสินทรัพย์ ในทะเบียนสินทรัพย์จะมีการบอกรายละเอียดของสินทรัพย์ที่ซื้อ ไม่ว่าจะเป็น ราคาที่ซื้อ วันที่ซื้อ รวมถึงราคาซากของสินทรัพย์

2.จัดทำกระดาศทำการทดสอบการคำนวณ โดยจะมีส่วนประกอบไปด้วย 3 อย่าง คือ

1.ใบสรุปทั้งหมด

2.ใบตารางการคำนวณค่าเสื่อมราคา

3. ในกรณีที่มีการขายสินทรัพย์ต้องมีใบขายสินทรัพย์ด้วย

							หน้า : 1			
รายละเอียดค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา										
รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 ม.ค. 2561 ถึง 31 ธ.ค. 2561							วันที่ : 28/05/61			
บ/ช ทรัพย์สินจาก 1400-00 ถึง 1411-01 เลือกแผน *										
รายการทรัพย์สิน				วันที่ซื้อ	ราคาทรัพย์สิน	ค่าเสื่อมสะสมต้นงวด	ร้อยละ	ค่าสึกหรอ	ยอดยกไป	วันที่ขาย
เลขที่บ/ช : 1410-03 อุปกรณ์สำนักงาน										
1 EQ-580101001 - -----				1/1/58	42,728.98	8,545.60	20.00	8,545.60	34,183.38	
2 EQ-580124001 - โทรศัพท์มือถือ				24/1/58	33,336.45	6,667.09	20.00	6,667.09	26,669.36	
3 EQ-580203001 - อุปกรณ์สำนักงาน				3/2/58	5,193.46	1,038.49	20.00	1,038.49	4,154.97	
4 EQ-580206001 - คอมพิวเตอร์				6/2/58	26,728.97	5,345.59	20.00	5,345.59	21,383.38	
5 EQ-580307001 - โต๊ะทำงาน เก้าอี้ ตู้เอกสาร				7/3/58	99,383.18	19,876.44	20.00	19,876.44	79,506.74	
6 EQ-580307002 - โต๊ะทำงาน				7/3/58	4,579.44	915.69	20.00	915.69	3,663.75	
7 EQ-580310001 - กล้อง				10/3/58	69,050.00	13,809.80	20.00	13,809.80	55,240.20	
8 EQ-580806001 - ชื่อจาก บริษัท เทวธรินาย จำกัด				6/8/58	2,514.02	502.60	20.00	502.60	2,011.42	
9 EQ-580806002 - ชื่อจาก บริษัท คอมแอนดแอค				6/8/58	29,600.00	5,919.80	20.00	5,919.80	23,680.20	
10 EQ-590111001 - โปรแกรมคอมพิวเตอร์				11/1/59	16,000.00	3,199.80	20.00	3,199.80	12,800.20	
11 EQ-590117001 - ตู้เย็น 1D TOSHIBA GR-B144Z				17/1/59	4,872.90	974.38	20.00	974.38	3,898.52	
12 EQ-590122005 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				21/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
13 EQ-590122001 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				22/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
14 EQ-590122002 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				22/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
15 EQ-590122003 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				22/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
16 EQ-590122004 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				22/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
17 EQ-590122006 - โต๊ะเอนกประสงค์ STB TB-120				22/1/59	1,766.36	353.07	20.00	353.07	1,413.29	
18 EQ-590122007 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
19 EQ-590122008 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
20 EQ-590122009 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
21 EQ-590122010 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
22 EQ-590122011 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
23 EQ-590122012 - เก้าอี้ แวลู ซอยส์ C-46				22/1/59	364.49	72.70	20.00	72.70	291.79	
24 EQ-590123001 - โทรศัพท์สาร FUJITELE FB-7				23/1/59	9,200.00	1,839.80	20.00	1,839.80	7,360.20	
28 EQ-590206001 - เครื่องปรับอากาศ				6/2/59	16,220.56	3,243.91	20.00	3,243.91	12,976.65	
29 EQ-590208001 - เครื่องเคลือบมิตร				8/2/59	6,214.95	1,242.79	20.00	1,242.79	4,972.16	
30 EQ-590208002 - เครื่องเคลือบมิตร				8/2/59	17,757.01	3,551.40	20.00	3,551.40	14,205.61	

ภาพ 4-12 ภาพรายละเอียดทะเบียนสินทรัพย์

ตารางคำนวณค่าเสื่อมราคา													
ประเภท	รหัส	รายการ	วันที่ (พ.ศ.)	วันที่ (ค.ศ.)	ราคา	ค่า	ราคาทุน	วันที่รับ	วันที่รับ	1/1/2018	31/12/2018	มูลค่าต้นงวด	มูลค่าปลายงวด
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805001	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	91,912.50	1.00	91,911.50	12/03/2018	11/3/2023	14,856.93	14,856.93	77,055.57
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805001	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	494.98	1.00	493.98	01/05/2018	30/4/2023	64.97	64.97	429.01
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805002	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	355.03	1.00	354.03	01/05/2018	30/4/2023	53.73	53.73	299.30
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805003	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	294.82	1.00	293.82	01/05/2018	30/4/2023	44.44	44.44	249.38
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805004	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	174.28	1.00	173.28	01/05/2018	30/4/2023	23.28	23.28	150.00
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805005	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	4,954.88	1.00	4,953.88	01/05/2018	30/4/2023	665.04	665.04	4,289.84
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805006	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	549.48	1.00	548.48	01/05/2018	30/4/2023	73.83	73.83	475.65
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805007	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	182.50	1.00	181.50	01/05/2018	30/4/2023	21.88	21.88	160.62
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805008	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	1,757.84	1.00	1,756.84	01/05/2018	30/4/2023	235.85	235.85	1,521.99
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805009	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	494.90	1.00	493.90	01/05/2018	30/4/2023	64.96	64.96	429.01
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805010	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	31,201.13	1.00	31,200.13	01/05/2018	30/4/2023	4,188.51	4,188.51	27,012.62
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805011	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	5,194.06	1.00	5,193.06	01/05/2018	30/4/2023	697.15	697.15	4,496.91
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805012	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	3,477.02	1.00	3,476.02	01/05/2018	30/4/2023	466.64	466.64	3,010.38
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805013	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	15,963.59	1.00	15,962.59	01/05/2018	30/4/2023	2,142.92	2,142.92	13,820.67
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805014	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	20,996.97	1.00	20,995.97	01/05/2018	30/4/2023	2,817.26	2,817.26	18,178.71
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805015	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	4,457.02	1.00	4,456.02	01/05/2018	30/4/2023	596.21	596.21	3,860.81
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805016	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	3,512.45	1.00	3,511.45	01/05/2018	30/4/2023	471.40	471.40	3,041.05
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805017	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	19,715.54	1.00	19,714.54	01/05/2018	30/4/2023	2,646.61	2,646.61	17,068.93
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805018	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	39,740.48	1.00	39,739.48	01/05/2018	30/4/2023	5,334.89	5,334.89	34,405.59
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805019	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	570.74	1.00	569.74	01/05/2018	30/4/2023	76.49	76.49	494.25
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805020	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	136,300.82	1.00	136,299.82	01/05/2018	30/4/2023	18,297.78	18,297.78	118,002.04
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805021	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	3,463.07	1.00	3,462.07	01/05/2018	30/4/2023	464.77	464.77	2,998.30
เครื่องใช้ไฟฟ้า	AS201805022	เครื่องใช้ไฟฟ้า - ตู้เย็น Zinox รุ่น S	12/3/2561	1/5/2561	5	361.03	1.00	360.03	01/05/2018	30/4/2023	51.02	51.02	309.01

ภาพ 4-13 กระดาษทำการ ตารางการคำนวณ

ในการจัดทำตารางการคำนวณนั้นจะมีการผูกสูตรเพื่อให้ง่ายต่อการคำนวณ รายละเอียดต่างของตารางการคำนวณมีดังนี้

- 1.ประเภทสินทรัพย์
2. รหัสสินทรัพย์
- 3.รายละเอียดของสินทรัพย์
- 4.วันที่ซื้อสินทรัพย์
- 5.อายุสินทรัพย์
- 6.ราคาซื้อสินทรัพย์
- 7.ค่าซาก
- 8.ราคาทุน-ค่าซาก
- 9.วันที่ใช้คำนวณ (วันที่ซื้อ)
- 10.วันที่สิ้นอายุสินทรัพย์
- 11.ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด(ยกมา)
- 12.ค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด
- 13.ค่าเสื่อมราคาสะสมปลายงวด
- 14.มูลค่าสุทธิต้นงวด
- 15.มูลค่าสุทธิสิ้น

ชื่อลูกค้า								
วันที่เริ่มรอบบัญชี	1/1/2018							
วันที่สิ้นรอบบัญชี	31/12/2018							
ประเภทสินทรัพย์	ราคาทุน	ค่าซาก	ราคาทุนสุทธิ	ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด	ค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด	ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ้นงวด	มูลค่าสุทธิต้นงวด	มูลค่าสุทธิสิ้นงวด
เครื่องมือเครื่องใช้	386,095.09	23.00	386,072.09	-	54,346.97	54,346.97	-	331,748.12
ยานพาหนะ	350,000.00	1.00	349,999.00	-	46,219.05	46,219.05	-	303,780.95
อุปกรณ์สำนักงาน	494,920.15	108.00	494,812.15	-	69,473.51	69,473.51	-	425,446.64
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	323,107.07	12.00	213,556.13	-	24,794.14	24,794.14	-	188,773.99
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	80,530.84	6.00	194,740.28	-	25,918.67	25,918.67	-	168,827.61
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	1,634,653.15	150.00	1,639,179.65	0.00	220,752.34	220,752.34	0.00	1,418,577.31
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างงวด								
ประเภทสินทรัพย์	ราคาทุน	ค่าซาก	ราคาทุนสุทธิ	ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด	ค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด	ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันจำหน่าย	มูลค่าสุทธิต้นงวด	มูลค่าสุทธิ ณ วันที่จำหน่าย
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด					220,752.34			

ภาพ 4-14 กระดาษทำการใบสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม

3.เมื่อจัดทำกระดาษทำการแล้วควรมีการนำมาเปรียบเทียบกับบทลงของลูกค้าในค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมสะสม และยอดราคาสินทรัพย์

4.จากนั้นต้องทำการจดบันทึกการเปรียบเทียบของการคำนวณของผู้สอบเองกับการคำนวณของลูกค้าผลต่างกันมากน้อยขนาดไหน หากมีของผลต่าง ผลต่างที่มักมักจะผิดพลาดอาจมาจากการยกยอดหรือคำนวณผิดของปีก่อน ๆ หรือการใช้สูตรผิดมีการใส่วันที่ผูกสูตรผิด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือ กรรมสิทธิ์และการผูกพัน การตีราคาหรือการวัดมูลค่า ความถูกต้องและความครบถ้วน

4.6 การตรวจสอบหนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ คือ การที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือบริการที่ได้ทำการสั่งซื้อมาแล้วโดยการได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว เจ้าหนี้แบ่งออกเป็นหลายประเภท คือ 1.เจ้าหนี้การค้า 2.เจ้าหนี้เช่าซื้อ 3.เจ้าหนี้ที่มีเจ้าหนี้การค้าหรือเช่าซื้อ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ต่าง ๆ เจ้าหนี้ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนซึ่งจะต้องมีการจ่ายชำระอย่างแน่นอนภายในระยะเวลา 1 ปีหรือแล้วแต่ระยะสัญญาที่กำหนดไว้

4.6.1 การตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า

การตรวจสอบเจ้าหนี้การค้านั้นสามารถทำการตรวจสอบได้หลายวิธีเช่น

1.การส่งคำยืนยันยอดเจ้าหนี้

2.การทำการ Subsequent events เป็นการตรวจสอบรายการภายหลังวันที่ในงบการเงิน การตรวจวิธีนี้ได้ต้องมีการบันทึกถูกต้องแล้วแต่มีความต้องการพิสูจน์ว่าเงินที่กิจการต้องชำระถึงเจ้าหนี้จริงหรือไม่ วิธีการตรวจสอบ

3.การตรวจโดยการเปรียบเทียบรายละเอียดเจ้าหนี้กับบัญชีคุมยอดเจ้าหนี้ เพื่อให้ทราบว่ามีเจ้าหนี้ทั้งนี้รายตัวมีรายการใดไม่ตรงกับบัญชีคุมยอด(ใบสรุปยอด)และใช้เป็นกระดากทำการ ซึ่งการตรวจสอบมีลักษณะคล้ายการตรวจสอบภายหลังงบการเงิน แต่การเปรียบเทียบนี้เป็นตรวจสอบภายในวันที่ในงบการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบคือความครบถ้วนความถูกต้อง กรรมสิทธิ์และการผูกพันในการจ่ายชำระหนี้ การแสดงมูลค่า ว่าได้มีการบันทึกถูกต้อง

4.6.2 การตรวจสอบเจ้าหนี้เข้าซื้อ

เจ้าหนี้เข้าซื้อ มีลักษณะคล้ายกับการซื้อฟ่อนสินค้าแต่มีความแตกต่างคือกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์จะไม่เป็นของเจ้าจนกว่าจะมีการผ่อนชำระจนครบ โดยจะมีการทำสัญญาระหว่างกัน เช่น เจ้าซื้อรถยนต์ เป็นต้น

วิธีการตรวจสอบ

1. ดูรายละเอียดเงื่อนไขในสัญญาการเข้าซื้อระหว่างกัน
2. ทำกระดาษทำการทดสอบการคำนวณ ในกระดาษจะมีการคำนวณดอกเบี้ยและค่าเช่าไว้
3. เมื่อทำการทดสอบการคำนวณแล้วต้องตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนที่ต้องจ่ายว่ามีการบันทึกถูกต้องไหม เทียบกับ GL รหัสเจ้าหนี้เข้าซื้อ

รายการ	จำนวน	รวม
1. เงินต้น	5,000,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
2. ดอกเบี้ย	300 บาท	
(หัก VAT)		
3. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
4. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
5. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
6. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
7. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
8. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
9. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
10. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
11. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		
12. เงินต้น	250,000.00 บาท	
(หัก VAT)		

ใช้กรรกรในตาราง

ภาพ 4- 15 รายละเอียดสัญญา

1	บริษัท AAA									
2	สัญญาเช่าประเภท			รถยนต์		ชำระค่างวดในวันที่ 11 ของทุกเดือน เริ่ม 11 พฤศจิกายน 256				
3	ยี่ห้อ	NISSAN	รุ่น	X-Trail 2.0 V 4WD HEV		ค่าเช่าซื้อคงเหลือที่ต้องชำระ(รวมVAT)				888,240.00
4	ทะเบียนรถเลขที่					ระยะเวลาเช่าซื้อเป็นรายงวดเดือน				60
5	หมายเลขเครื่องยนต์			XXXXXXXXXX		ค่าเช่าซื้อ/งวดตามสัญญา(รวมVAT)				14,804.00
6	สัญญาเช่าซื้อ		บริษัท นิสสัน ลิสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด			ดอกเบี้ยทั้งหมด			1.65%	63,308.17
7										
8	ปี	เดือน	งวด		ดอกเบี้ยเช่าซื้อ		ภาษีซื้อ		เจ้าหนี้ผ่อนชำระ (รวม VAT)	
9					ตัดจ่าย	คงเหลือ	ตัดจ่าย	คงเหลือ	ค่าเช่าซื้อ/งวด	คงเหลือ
10					2,075.68	63,308.17		62,176.80		888,240.00
11	2560	พ.ย.	1	60		61,232.49	1,036.28	61,140.52	14,804.00	873,436.00
12		ธ.ค.	2	59	2,041.08	59,191.41	1,036.28	60,104.24	14,804.00	858,632.00
13	2561	ม.ค.	3	58	2,006.49	57,184.92	1,036.28	59,067.96	14,804.00	843,828.00
14		ก.พ.	4	57	1,971.89	55,213.03	1,036.28	58,031.68	14,804.00	829,024.00
15		มี.ค.	5	56	1,937.30	53,275.73	1,036.28	56,995.40	14,804.00	814,220.00
16		เม.ย.	6	55	1,902.70	51,373.02	1,036.28	55,959.12	14,804.00	799,416.00
17		พ.ค.	7	54	1,868.11	49,504.91	1,036.28	54,922.84	14,804.00	784,612.00
18		มิ.ย.	8	53	1,833.52	47,671.40	1,036.28	53,886.56	14,804.00	769,808.00
19		ก.ค.	9	52	1,798.92	45,872.48	1,036.28	52,850.28	14,804.00	755,004.00
20		ส.ค.	10	51	1,764.33	44,108.15	1,036.28	51,814.00	14,804.00	740,200.00
21		ก.ย.	11	50	1,729.73	42,378.42	1,036.28	50,777.72	14,804.00	725,396.00
22		ต.ค.	12	49	1,695.14	40,683.28	1,036.28	49,741.44	14,804.00	710,592.00
23		พ.ย.	13	48	1,660.54	39,022.74	1,036.28	48,705.16	14,804.00	695,788.00
24		ธ.ค.	14	47	1,625.95	37,396.79	1,036.28	47,668.88	14,804.00	680,984.00
25	2562	ม.ค.	15	46	1,591.35	35,805.44	1,036.28	46,632.60	14,804.00	666,180.00
26		ก.พ.	16	45	1,556.76	34,248.68	1,036.28	45,596.32	14,804.00	651,376.00
27		มี.ค.	17	44	1,522.16	32,726.52	1,036.28	44,560.04	14,804.00	636,572.00
28		เม.ย.	18	43	1,487.57	31,238.95	1,036.28	43,523.76	14,804.00	621,768.00

3,660.00

$N \cdot (n+1) / 2$

2

1,830.00

0.07

ภาพ 4-16 ตารางกระจายทำการทดสอบการคำนวณเจ้าหนี้เช่าซื้อ (1)

การทำการกระจายการคำนวณเช่าซื้อ

1. ดูสัญญา พิจารณารายละเอียดต่าง ๆ อาทิ กวด วันเริ่มชำระงวดแรก มูลค่าคงเหลือหลังจากหักเงินคาวน (โดยปกติการคำนวณจะใช้ยอดรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ดูดอกเบี้ย

2. ทำการกรอกข้อมูลลงในตารางเช่าซื้อ

จุดสังเกต

ในการคำนวณดอกเบี้ยยี่สิบห้าเซ็นต์นั้น คือการกรอกดอกเบี้ยลงในตารางแต่ละรู้อย่างไรว่าต้องจ่ายในงวดแรกเท่าไร ดังนั้นจึงต้องใช้สูตรในการช่วยหารตัดจ่ายในงวดแรก คือ วงกลม 1 สูตร $N*(n+1)2$ คือจำนวนงวดทั้งหมดคูณงวดทั้งหมดบวกอีกหนึ่งงวดหารด้วย 2 จากนั้นจะได้ค่าตัวเลข แล้วนำมาคำนวณต่อคือ จำนวนดอกเบี้ยทั้งหมดคูณงวดทั้งหมดหารด้วยค่าวงกลม 1 จะเท่ากับค่าในวงกลม 3 การถืองวดถัดไปทำเหมือนเดิมเพียงแต่ลดงวดลงจากงวดทั้งหมดคือ 60 ลดเหลือ 59 แทน

ในการคำนวณภาษีซื้อนั้นสามารถคำนวณได้จากค่าเข้าซื้อคงเหลือรวมภาษีมูลค่าเพิ่มคูณอัตราภาษีร้อยละ 7%

	ม.ย.	32	29	1,003.24	14,045.42	1,036.28	29,015.84	14,804.00	414,512.00
	ก.ค.	33	28	968.65	13,076.77	1,036.28	27,979.56	14,804.00	399,708.00
	ส.ค.	34	27	934.05	12,142.71	1,036.28	26,943.28	14,804.00	384,904.00
	ก.ย.	35	26	899.46	11,243.25	1,036.28	25,907.00	14,804.00	370,100.00
	ต.ค.	36	25	864.87	10,378.39	1,036.28	24,870.72	14,804.00	355,296.00
	พ.ย.	37	24	830.27	9,548.12	1,036.28	23,834.44	14,804.00	340,492.00
	ธ.ค.	38	23	795.68	8,752.44	1,036.28	22,798.16	14,804.00	325,688.00
2564	ม.ค.	39	22	761.08	7,991.36	1,036.28	21,761.88	14,804.00	310,884.00
	ก.พ.	40	21	726.49	7,264.87	1,036.28	20,725.60	14,804.00	296,080.00
	มี.ค.	41	20	691.89	6,572.98	1,036.28	19,689.32	14,804.00	281,276.00
	เม.ย.	42	19	657.30	5,915.68	1,036.28	18,653.04	14,804.00	266,472.00
	พ.ค.	43	18	622.70	5,292.98	1,036.28	17,616.76	14,804.00	251,668.00
	มิ.ย.	44	17	588.11	4,704.87	1,036.28	16,580.48	14,804.00	236,864.00
	ก.ค.	45	16	553.51	4,151.36	1,036.28	15,544.20	14,804.00	222,060.00
	ส.ค.	46	15	518.92	3,632.44	1,036.28	14,507.92	14,804.00	207,256.00
	ก.ย.	47	14	484.32	3,148.11	1,036.28	13,471.64	14,804.00	192,452.00
	ต.ค.	48	13	449.73	2,698.38	1,036.28	12,435.36	14,804.00	177,648.00
	พ.ย.	49	12	415.14	2,283.25	1,036.28	11,399.08	14,804.00	162,844.00
	ธ.ค.	50	11	380.54	1,902.70	1,036.28	10,362.80	14,804.00	148,040.00
2565	ม.ค.	51	10	345.95	1,556.76	1,036.28	9,326.52	14,804.00	133,236.00
	ก.พ.	52	9	311.35	1,245.41	1,036.28	8,290.24	14,804.00	118,432.00
	มี.ค.	53	8	276.76	968.65	1,036.28	7,253.96	14,804.00	103,628.00
	เม.ย.	54	7	242.16	726.49	1,036.28	6,217.68	14,804.00	88,824.00
	พ.ค.	55	6	207.57	518.92	1,036.28	5,181.40	14,804.00	74,020.00
	มิ.ย.	56	5	172.97	345.95	1,036.28	4,145.12	14,804.00	59,216.00
	ก.ค.	57	4	138.38	207.57	1,036.28	3,108.84	14,804.00	44,412.00
	ส.ค.	58	3	103.78	103.78	1,036.28	2,072.56	14,804.00	29,608.00
	ก.ย.	59	2	69.19	34.59	1,036.28	1,036.28	14,804.00	14,804.00
	ต.ค.	60	1	34.59	0.00	1,036.28	0.00	14,804.00	-

ภาพ 4-17 ตารางกระดาษทำการทดสอบการคำนวณเจ้าหนี้เข้าซื้อ (2)

จุดสังเกตสุดท้าย จะทราบได้อย่างไรว่าทำการคำนวณถูกต้องดูได้จาก ถ้ายอดสุดท้าย ณ วงศ์ที่สิ้นสุดยอดคงเหลือทั้งสามส่วนคือ ดอกเบี้ยเข้าซื้อคงเหลือ ภาษีซื้อคงเหลือ และเจ้าหนี้ผ่อนชำระเท่ากับ ศูนย์จะแสดงว่าการทดสอบคำนวณนั้นถูกต้อง

วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบคือ ภาระผูกพันของบริษัท การตรวจสอบนั้นวิธีการที่นิยมมากที่สุดคือการทดสอบการคำนวณ ในเรื่องของค่าวงโคในแต่ละงวด และดอกเบี้ยรอตจ่าย-เข้าซื้อ

4.6.3 การตรวจสอบเงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร คือ การที่กิจการทำสัญญาสินเชื่อกับธนาคาร ในกรณีที่กิจการไม่มีเงินพอสำหรับการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้ได้ กิจการจึงทำข้อตกลงกับธนาคารว่าให้สามารถใช้เงินเกินวงเงินได้ถ้ากิจการมีเงินไม่พอต่อการชำระเงินเจ้าหนี้

ภาพ 4-18 การตอบกลับการส่งหนังสือคำยืนยันยอด

จุดประสงค์การตรวจสอบ ความมีอยู่จริงและความครบถ้วน การตรวจสอบ ต้องพิจารณาเงื่อนไขในสัญญาว่ามีการใช้สินทรัพย์อะไรในการค้าประกัน และทำการส่งหนังสือยืนยันยอด

4.6.4 การตรวจสอบ ภ.ง.ด 1 / 3 / 53 ค้างจ่าย

ภ.ง.ด 1 คือ การยื่นแบบใบสรุปการจ่ายเงินเดือนและอื่น แก่พนักงานรวมถึงการ หัก ณ ที่จ่ายด้วย โดยจะมีการส่งใบสรุปทุก ๆสิ้นเดือนใช้สำหรับพนักงานที่มีรายได้ต้องเสียภาษีเงินได้

ภ.ง.ด 1ก คือ การยื่นแบบใบสรุปการจ่ายเงินเดือนและอื่น แก่พนักงานรวมถึงการ หัก ณ ที่จ่ายด้วยทั้งปีโดยไม่สนว่ามีข้อแสดงอยู่ใน ภ.ง.ด.1 โดยจะมีการส่งแค่ปีละ 1 ครั้ง ยื่นภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ของทุกปี

การตรวจสอบ ภ.ง.ด 1 /1ก

ในงบทดลองของรหัส ภ.ง.ด 1/1ก จะมีข้อแสดงการค้างจ่ายคือ จะมีการค้างจ่ายเฉพาะเดือน 12 เท่านั้น การตรวจสอบคือการนำ แบบภ.ง.ด 1 มาดูยอดสุดท้ายภาษีที่ต้องนำส่งโดยในแบบจะต้องสามารถชนยอดกับงบทดลองได้

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ปรากฏตาม (ให้แสดงรายละเอียดในใบแบบ ภ.ง.ด.1 หรือใน สลิปหักในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

☐ ใบแบบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น

☐ สลิปหักในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน _____ แผ่น

(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ ทะเบียนรับเลขที่ _____ หรือตามหนังสือขอคัดลอกการใช้งาน เลขอ้างอิงการลงทะเบียน _____)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนรวม	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ครึ่งทั่วไป	15	182,700.00	416.66
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับ อนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 (ตามหนังสือที่ _____ ลงวันที่ _____)			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครึ่งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	15	182,700.00	416.66
7. เงินเพิ่มถ้ามี			0.00
8. รวม ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)			416.66

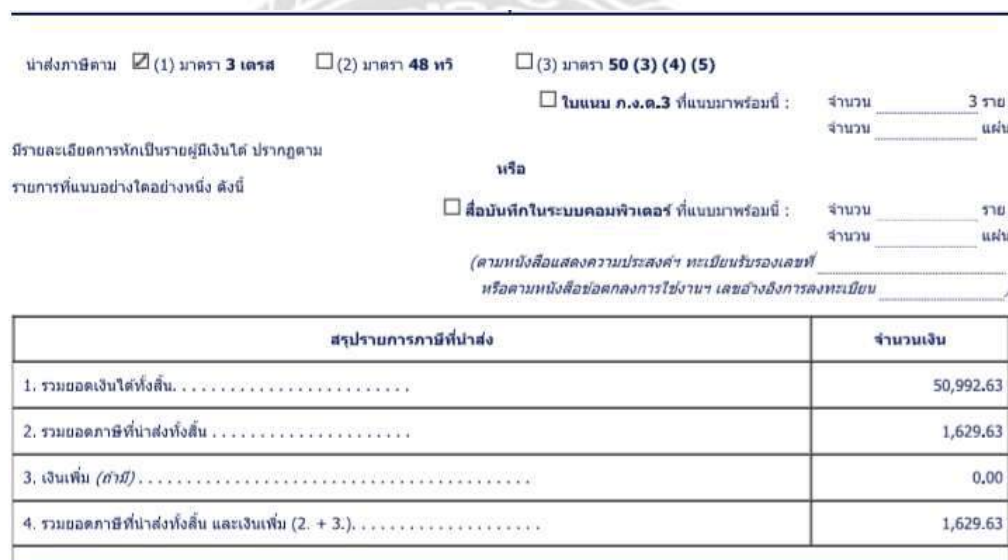
ภาพ 4-19 แบบ ภ.ง.ด 1

ภ.ง.ด 3 คือ แบบยื่นแจ้งการหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา โดยจะมีการยื่นแบบทุกวันที่ 7 ของทุกเดือน

ภ.ง.ด 53 คือ แบบยื่นแจ้งการหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลกับนิติบุคคลด้วยกัน โดยจะมีการยื่นแบบทุกวันที่ 7 ของทุกเดือน

การตรวจสอบ

การตรวจสอบจะคล้ายกับการตรวจสอบ ภ.ง.ด 1 ในยอดคงเหลือของงบทดลองจะแสดงเพียงยอดของเดือน 12 เท่านั้น ดังนั้นการตรวจสอบคือการดูหัก ณ ที่จ่ายเดือน 12 ชนยอดกับงบทดลอง



นำส่งภาษีตาม ☒ (1) มาตรา 3 เดรส ☐ (2) มาตรา 48 หรือ ☐ (3) มาตรา 50 (3) (4) (5)

☐ ในแบบ ภ.ง.ด.3 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 3 ราย

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปกติตาม

รายการที่แนบมาอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

หรือ

☐ สืบบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 3 ราย

จำนวน 3 ราย

(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับรองเลขที่ หรือตามหนังสือขอคัดลอกการใช้งานฯ เลขอ้างอิงการลงทะเบียน)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. รวมยอดเงินได้ทั้งสิ้น.....	50,992.63
2. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น.....	1,629.63
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี).....	0.00
4. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.).....	1,629.63

ภาพ 4-20 แบบ ภ.ง.ด 3

ในการตรวจสอบถ้าในงบมีมูลค่า ภ.ง.ด 1/1ก /3/53 สูงจนเป็นสาระสำคัญควรทำการตรวจสอบแบบยื่นทุกเดือน ทุกใบ โดยการนำสมุดแยกประเภทมาชนยอดกับแบบยื่นทุกใบ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

จุดประสงค์การตรวจสอบ ความมีอยู่จริง กรรมสิทธิ์และภาระผูกพันที่ลูกค้านำมาจ่ายชำระ

3.หลังจากเลือกรายการแล้วว่ามีรหัสอย่างไร เช่น IN คือ ใบแจ้งหนี้ ดังนั้นจึงต้องไปดูใบแจ้งหนี้รหัสนั้น

4.พิจารณารายละเอียดต่าง ๆ ในเอกสารแนบใบแจ้งหนี้ นั้น เช่น ดูว่ามีการจ่ายชำระเกิดขึ้นแล้ว ถ้ามีการจ่ายเป็นเช็ค ต้องดูว่าเข้าบัญชีใด และมีภาษีขายหรือไม่ถ้ามีต้องดูแบบ ภ.พ. 30 ด้วย

5.ทำการคานทำการโดยการใส่ Work done หรือ เรียกอีกอย่างว่า Tick mark

□E4100-01	รายได้จากการขาย			
30/04/61	ขาย IP1804009	ขายเชื่อให้	28235.51	(1670167.26)
	ขาย IP1804010	ขายเชื่อให้	30869.12	(1701036.38)
	ขาย IP1804011	ขายเชื่อให้	61842.06	(1762878.44)
	ขาย IP1804012	ขายเชื่อให้	35834.11	(1798712.55)
	ขาย IP1804013	ขายเชื่อให้	49677.11	(1848389.66)
	ขาย IP1804014	ขายเชื่อให้	504.67	(1848894.33)
01/05/61	ขาย IN1805003	ขายเชื่อให้	128247.00	(1977141.33)
	ขาย IN1805004	ขายเชื่อให้	90027.00	(2067168.33)
	ขาย IN1805005	ขายเชื่อให้	73887.00	(2141055.33)
	ขาย IN1805006	ขายเชื่อให้	124123.00	(2265178.33)
	ขาย IN1805007	ขายเชื่อให้	67740.00	(2332918.33)
	ขาย IN1805008	ขายเชื่อให้	264824.00	(2597742.33)
	ขาย IN1805009	ขายเชื่อให้	208051.00	(2805793.33)
	ขาย IN1805010	ขายเชื่อให้	80912.00	(2886705.33)
07/05/61	ขาย IN1805014	ขายเชื่อให้	5068.00	(2891773.33)
	ขาย IN1805015	ขายเชื่อให้	15100.00	(2906873.33)
14/05/61	ขาย IN1805016	ขายเชื่อให้	8445.00	(2915318.33)
15/05/61	ขาย IN1805017	ขายเชื่อให้	5950.00	(2921268.33)
17/05/61	ขาย IN1805018	ขายเชื่อให้	3975.00	(2925243.33)
20/05/61	ขาย IN1805019	ขายเชื่อให้	5450.00	(2930693.33)
24/05/61	ขาย IN1805020	ขายเชื่อให้	3000.00	(2933693.33)
08/06/61	ขาย IN1806003	ขายเชื่อให้	5900.00	(2939593.33)
10/06/61	ขาย IN1806004	ขายเชื่อให้	7900.00	(2947493.33)

ภาพ 4-23 ลักษณะของแยกประเภท (GL) ที่แสดงรายได้จากการขาย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ รายได้จากการขายเกิดขึ้นจริง การบันทึกถูกต้อง มีการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

4.9 การตรวจค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลจากการดำเนินงานบางอย่างของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่ง สินค้าหรือบริการ

วิธีการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

1. กระดาษทำการ Scrutinize

การจัดทำกระดาษทำการที่เป็นการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของปีปัจจุบันกับปีก่อน สำหรับรายการแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในระหว่างงวดบัญชี และใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายการที่มีสาระสำคัญรวมถึงสรุปผลการตรวจสอบสอบในภาพรวมของรายการบัญชีนั้น ๆ

บริษัท AAA จำกัด	ณ 31 ธ.ค. 2561				
งบทดลอง	5240-00				
เลขที่บัญชี	*				
เลือกแผนก					
		ต้นงวด		ปลายงวด	
5240-021	ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ใกเนื้อ	391,421.24	-	39,961.24	-
5240-022	ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์เครื่องมือ ใกเนื้อ	59,160.78	-	1,918,463.82	-
5240-023	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ใกเนื้อ	2,053,179.34	-	3,299,158.96	-
5240-024	ค่าซ่อมแซมโรงเรือน ใกเนื้อ	87,395.87	-	1,435,416.17	-
5240-025	ค่าซ่อมแซมระบบประปา ใกเนื้อ	43,589.82	-	315,320.03	-
5240-026	ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ไฟฟ้า ใกเนื้อ	821,902.41	-	1,228,706.75	-
5240-027	ค่าซ่อมแซมเครื่องใช้สำนักงาน ใกเนื้อ	-	-	12,140.00	-
5240-028	ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์เครื่องจักร ใกเนื้อ	-	-	5,470.00	-
5240-029	ค่าซ่อมแซมระบบสารอุปโภค ใกเนื้อ	-	-	24,308.51	-
5240-03	ค่าขนส่งอาหารใกเนื้อ	10,023,907.67	-	9,952,974.31	-
5240-031	ค่าขนส่งลูกไก่ เนื้อ	5,232,435.20	-	67,597,800.00	-
5240-032	ค่าขนส่งไก่ใหญ่ ใกเนื้อ	31,893,200.00	-	815,759,098.00	-

ภาพ 4-24 ตัวอย่างการวิเคราะห์เปรียบเทียบยอดในงบทดลอง

หลังจากวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วนำรายการที่มียอดคงเหลือแตกต่างกันมากสุ่มตัวอย่างโดยเข้าไปดูรายการใน GL และนำรายการที่สุ่มมาใส่ให้เกิน Level of taste ที่กำหนดไว้ เช่นมากกว่า 50% หรือการกำหนดด้วยยอดมูลค่าที่เป็นจำนวนเงินเช่น 100,000 บาท

AFC Company Limited

Name of client : บริษัท AAA จำกัด
 Period to : 31/12/2561
 Subject : Scrutinize ค่าขนส่งรถบรรทุก

Initial : TEE
 Date :
 Review by :

Source : GL

Level of test : 10 items (55.93% of total balance)

Date	Ref GL	Ref เอกสาร	Description	Amount	WORK DONE		REMARK
					1	2	
31/10/2018	PV/6012100140	PV/6012100140	ค่าขนส่ง	1,005,690.00	✓	✓	
30/9/2018	PV/6012090137	PV/6012090137	ค่าขนส่ง	868,500.00	✓	✓	
30/8/2018	PV/6012080130	PV/6012080130	ค่าขนส่ง	896,040.00	✓	✓	
31/3/2018	PV/6012030127	PV/6012030127	ค่าขนส่ง	833,462.00	✓	✓	
30/11/2018	PV/6012110128	PV/6012110128	ค่าขนส่ง	894,500.00	✓	✓	
31/8/2018	PV/6012080130	PV/6012080130	ค่าขนส่ง	1,050,748.00	✓	✓	
31/8/2018	PV/6012080130	PV/6012080130	ค่าขนส่ง	1,050,750.00	✓	✓	
				8,019,891.00			
				Per GL (A/C)	10,573,102.40		

Workdone : Please See Workdone

1. ตรวจสอบกับใบสั่งซื้อ ใบแจ้งหนี้
 2. ตรวจสอบว่ามีการระบุชื่อลูกค้าและวันการจ่ายในใบการแจ้ง

NOTE :

ภาพ 4-24 ตัวอย่างการสุ่มรายการขึ้นมาตรวจสอบ

Work done

1. การตรวจสอบกับเอกสารประกอบการจ่าย เช่น ใบสั่งซื้อ และใบแจ้งหนี้
2. มีชื่อระบุลูกค้า เป็นการจ่ายชำระของกิจการจริง

หากพบว่ารายการไหนมีปัญหาไม่ว่าจะเป็นเลขที่เอกสารไม่ตรงกับเอกสารการจ่าย ต้องสอบถามกับลูกค้าโดยตรง ถ้าได้คำตอบมาแล้วยังมีปัญหายู่ต้องทำการจด Note เพื่อบอกให้กับผู้สอบบัญชีด้วย

2. กระดาษทำการ Extended validation

คือกระดาษทำการเพื่อตรวจสอบว่าเกิดค่าใช้จ่ายจริงและเกิดการจ่ายจริงมีหลักฐานชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ การจัดทำมีลักษณะคล้ายกับ การจัดทำกระดาษทำการ Scrutinize แตกต่างกันที่ Work done

การจัดทำกระดาษทำการ Extended validation of Purchase

Work done

1. ตรวจสอบรายการกับเอกสารประกอบการจ่าย เช่น ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน สำเนาเช็ค และอื่น ๆ
2. ตรวจสอบเอกสารการจ่ายว่าเป็นชื่อของลูกค้าและเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องกับกิจการ
3. ตรวจสอบรายการใน Invoice และเอกสารประกอบการจ่าย PV ถูกต้องตรงกับเอกสารสั่งซื้อ เช่น PO
4. ทดสอบการคำนวณความถูกต้องของตัวเลขใน Invoice และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ถ้ากรณีเป็นเงินตราต่างประเทศต้องมีการใช้อัตราการแลกเปลี่ยนอย่างเหมาะสมในการบันทึก)
5. ตรวจสอบการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจก่อนการจ่ายเงิน
6. คูณการผ่านรายการไปยัง GL

การจัดทำกระดาษทำการ Extended validation of Sales

Work done

1. ตรวจสอบมูลค่าใน Sales Invoice กับการบันทึกรายการ
2. ตรวจสอบรายละเอียดปริมาณสินค้า ชื่อลูกค้า และที่อยู่ของ Invoice
3. ตรวจสอบราคาและผู้มีอำนาจในการอนุมัติ
4. ทดสอบการคำนวณความถูกต้องของตัวเลข

5.ตรวจสอบเอกสารการจ่ายชำระเงิน เช่น สำเนาเช็ค

6.ดูการผ่านรายการไปยัง GL

3.กระดษทำการ Cut off Purchase

คือ กระดษทำการที่แสดงการตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่าบัญชีซื้อ เจ้าหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือบันทึกลงต้องตรงตามงวดบัญชี ซึ่งหลักการเลือกรายการคือเลือกในช่วง 5 วันก่อนและหลังวันที่ในงบการเงิน

ลักษณะการจัดทำคล้าย ๆ Extended validation และ Scrutinize แตกต่างคือ Work done

Work done

1.ตรวจสอบเอกสารใบสุดท้ายและเอกสารใบก่อน-หลังว่าได้ถูกมาใช้ตามลำดับหรือไม่ และตรวจสอบเลขที่เอกสารหลังจากใบสุดท้ายว่าเป็นเอกสารในรอบบัญชีถัดไป หรือไม่

2.เอกสารใบสุดท้ายที่ได้รับเป็นเอกสารตัวเดียวกับที่ตรวจนับตอนสิ้นปีหรือไม่

3.อธิบายเกี่ยวกับเอกสารที่หายไป(ถ้ามี)

4.รายการที่เลือกมาก่อนและหลังวันสิ้นรอบบัญชี ในส่วนของการบันทึกซื้อสินค้า ได้บันทึกรายการดังกล่าวอยู่ใน period ที่ถูกต้องหรือไม่

ABC Company Limited

Name of client : บริษัท AAA จำกัด

Period to : 31/12/2561

Subject : CUT OFF - Purchase ที่ถูกโอนให้ (8210-01)

Initial : TEE

Date :

Review by :

Source : ใบกำกับสินค้าในงวด

RR Date	RR No.	Description	Per	Per	Diff	WORK DONE				REMARK
			Purchase RR	GL		A	B	C	D	
31/12/2561	RR0112070	ถูกโอนให้ 446,000.00	446,000.00	446,000.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 119,760.00	119,760.00	119,760.00	-	✓	NA	NA	✓	
26/12/2561	RR0112245	ถูกโอนให้ 8,800.00	8,800.00	8,800.00	-	✓	NA	NA	✓	
30/12/2561	RR0112261	ถูกโอนให้ 403,760.00	403,760.00	403,760.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 162,000.00	162,000.00	162,000.00	-	✓	NA	NA	✓	
30/12/2561	RR0112274	ถูกโอนให้ 565,760.00	565,760.00	565,760.00	-	✓	NA	NA	✓	
21/12/2561	RR0112223	ถูกโอนให้ 451,200.00	451,200.00	451,200.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 114,560.00	114,560.00	114,560.00	-	✓	NA	NA	✓	
31/12/2561	RR0112224	ถูกโอนให้ 418,800.00	418,800.00	418,800.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 146,960.00	146,960.00	146,960.00	-	✓	NA	NA	✓	
31/12/2561	RR0112275	ถูกโอนให้ 440,400.00	440,400.00	440,400.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 126,960.00	126,960.00	126,960.00	-	✓	NA	NA	✓	
30/1/2562	RR0201340	ถูกโอนให้ 517,440.00	517,440.00	517,440.00	-	✓	NA	NA	✓	
		ถูกโอนให้ 73,920.00	73,920.00	73,920.00	-	✓	NA	NA	✓	
31/1/2562	RR0201317	ถูกโอนให้ A 4,000.00	4,000.00	4,000.00	-	✓	NA	NA	✓	
31/1/2562	RR0201339	ถูกโอนให้ 591,360.00	591,360.00	591,360.00	-	✓	NA	NA	✓	
31/1/2562	RR0201343	ถูกโอนให้ 591,360.00	591,360.00	591,360.00	-	✓	NA	NA	✓	

หน้า 1

Page 1 of 1

Print

ภาพ 4-25 ตัวอย่างกระดาษทำการ Cut Off

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเกิดขึ้นจริง กิจการได้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารอย่างถูกต้องครบถ้วนตามงวดบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง

4.10 การจัดทำงานการเงิน

4.10.1 งบทดลอง (TB)

งบทดลอง จะต้องมีการขอจากลูกค้าก่อนการจัดทำงานการเงิน เนื่องจากงบทดลองเปรียบเสมือนจุดเริ่มต้นของการทำงานเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

งบทดลองลูกค้า คือ งบทดลองที่ได้มาจากการที่ลูกค้ามีการบันทึกรายการต่าง ๆ ลงในสมุดรายวัน จากสรุปรายวันต่าง ๆ จะนำมารวมเป็น สมุดรายวันแยกประเภททั่วไป (GL) ลักษณะของสมุด

รายวันแยกประเภททั่วไป คือ เป็นสมุดที่มีการบันทึกรายการต่าง ๆ ไว้ ในหนึ่งรหัสจะมีหลายรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน แต่ลักษณะของงบทดลองคือสมุดรายแยกประเภททั่วไปรวมรายการต่าง ๆ ไว้เพียงยอดเดียวเท่านั้นต่อหนึ่งรหัส

วิธีการจัดทำกรุปงบ

1. ลำดับแรกในการตรวจสอบทุกครั้งต้องของบทดลองของลูกค้านำก่อน
2. เมื่อได้งบทดลองลูกค้าแล้ว สิ่งแรกที่ต้องทำคือการตรวจสอบยอดทางด้านเดบิตและเครดิตก่อน ยอดทั้งสองด้านควรเท่ากันไม่ควรมีด้านใดด้านหนึ่งมากกว่าหรือน้อยกว่ากัน ในกรณีที่มียอดต่างกันต้องทำการสอบถามในเรื่องความต่างเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี
3. จัดทำกระดาษทำการ Working Paper กระดาษทำการนี้มีชื่อเรียกว่า งบทดลองหรือ TB (Trial Balance) ของผู้สอบบัญชี อาจจะมีหมายถึงการนำงบทดลองลูกค้ามาทำการกรุปงบหรือจัดกลุ่มหมวดบัญชี
4. จัดทำรายละเอียดในงบทดลองแบ่งตามหมวดและรหัสทำการ เพื่อความสะดวกต่อการนำไปออกงบการเงินต่อไป
5. เมื่อทำงบทดลองเสร็จต้องตรวจสอบยอดทั้งหมดตามสมการ ดังนี้

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ

รายได้ - ค่าใช้จ่าย = กำไร(ขาดทุน)

แบ่งตามหมวดและมีการแสดงยอดรวม

งบแสดงฐานะการเงินรวม		งบแสดงฐานะการเงินรวม		งบแสดงฐานะการเงินรวม		งบแสดงฐานะการเงินรวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				Debit		Credit	
รายการ	จำนวนเงิน	รวมตามบัญชี		รวมตามบัญชี	รวมตามบัญชี	รวมตามบัญชี	รวมตามบัญชี
		B	C	Debit	Credit	Debit	Credit
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและใบสำคัญฝาก	855,586.32			855,586.32		76,448.57	
เงินฝาก	1111.00	28,317.08		28,317.08		20,448.55	
เงินฝากธนาคาร	1113.01	-		-		20,000.00	
เงินฝากออมทรัพย์	1113.01	225,233.24		225,233.24		10,661.02	
สินทรัพย์ถาวร	141,879.11			141,879.11		-	
ที่ดิน	1130.01	141,879.11		141,879.11		-	
สินทรัพย์รวม							
หนี้สิน							
หนี้สินหมุนเวียน							
หนี้สินถาวร	26,800.48			26,800.48		5,677.21	
หนี้สิน	1101.02	17.08		17.08		0.01	
หนี้สิน	1101.01	21,450.40		21,450.40		5,677.20	
หนี้สิน	1101.04	4,992.90		4,992.90		-	
หนี้สิน	1109.00	-		-		2,169.00	
หนี้สิน	1109.00	5,324.02		5,324.02		-	
รวมหนี้สิน	26,800.48			26,800.48		5,677.21	
ส่วนเกิน	825,236.91			825,236.91		84,127.38	

ภาพ 4-28 งบประมาณของลูกค้ำที่ผ่านการปรับปรุงมีการแบ่งรายละเอียดตามหมวด

ข้อผิดพลาดที่มักจะเกิดขึ้น คือ ต้องระวังเรื่องการผูกสูตรต่าง ๆ เช่นสูตร SUM IF ใช้สำหรับดึง
 ยอดไปไว้ในรหัสที่เลือกไว้ ข้อผิดพลาดคือในกรณีที่มียอดเดียวกันอาจทำให้ยอดถูกดึงไม่ครบและยอด
 อาจจะแสดงผลค่าผิด

4.10.2 งบประมาณฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน คือ ส่วนหนึ่งของการงบการเงิน งบแสดงฐานะการเงินมีอีกชื่อหนึ่งว่า “งบดุล” ซึ่งเป็นงบที่แสดงข้อมูลสถานะภาพทางการเงินของกิจการ ณ ช่วงเวลาสิ้นรอบบัญชี โดยจะแสดงหมวดสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ข้อมูลยอดมูลค่าต่าง ๆ จะนำมาจากงบทดลองซึ่งจะมีการรวมยอดกันในหมวดรหัสรวมๆ เช่น รหัส 1000 คือเงินสด รหัส 1001 เงินฝากธนาคาร ซึ่งจะนำมารวมยอดกันแล้วใช้ชื่อรวม ๆ ว่าสินทรัพย์หมุนเวียน และอื่น ๆ ตามลำดับ

สมัครงานแสดงฐานะทางการเงิน

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}$$

สินทรัพย์ คือ ทรัพยากรที่เป็นของกิจการทั้งหมด ซึ่งจะแบ่งเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สิน คือ การผูกพันของกิจการ ซึ่งจะแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ส่วนของเจ้าของ คือ ส่วนได้เสียที่หักจากหนี้สินแล้ว

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
			พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
		หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4		653,550.32	78,449.57
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	5		143,878.11	0.00
สินค้าคงเหลือ	6		0.00	0.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7		28,808.48	5,677.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			826,236.91	84,127.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	8		407,748.40	1,700,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9		53,667.00	53,667.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			461,415.40	1,753,667.00
รวมสินทรัพย์			1,287,652.31	1,837,794.38

ภาพ 4-29 งบแสดงฐานะการเงิน (1) สินทรัพย์

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
			พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ		บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น			724,882.19	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10		37,657.67	22,194.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน			762,539.76	22,194.46
รวมหนี้สิน			762,539.76	22,194.46
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน	11			
หุ้นสามัญ 20,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			2,000,000.00	2,000,000.00
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 20,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			2,000,000.00	2,000,000.00
กำไรขาดทุนสะสม-ปรับได้จัดสรร			(1,474,887.45)	(184,400.07)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			625,112.55	1,815,599.93
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			1,287,652.31	1,837,794.38

ภาพ 4-30 งบแสดงฐานะการเงิน (2) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลยอดตัวเลขของงบแสดงฐานะทางการเงินจะลงมาถึงมาจากการจัดทำทดลองแล้วมีการใส่ยอดรวมไว้ซึ่งการผูกสูตรไว้นั้นจะทำให้การทำงานประหยัดเวลามากยิ่งขึ้น

หมายเหตุ คือ ส่วนที่ต้องนำไปแสดงในรายงานผู้สอบบัญชีในหัวข้อต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการทำงบแสดงฐานะทางการเงินคือ เพื่อบ่งบอกการแสดงการใช้เงินทุนของกิจการเท่านั้น

4.10.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นหรือส่วนของผู้ถือหุ้น

คือ งบที่แสดงการเปลี่ยนแปลงกระทบต่อรายการในส่วนของผู้เจ้าของระหว่างต้นงวดและสิ้นงวดบัญชี

โดยยอดจำนวนมูลค่าต่าง ๆ จะถูกค่ามาจากการจัดทำทดลองแบบแยกหมวดบัญชี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
	บาท		
	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	รวม
ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560			
ทุนสามัญ	2,000,000.00	- 184,400.07	1,815,599.93
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด	- -	453,755.60	453,755.60
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	2,000,000.00	269,355.53	2,269,355.53
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ทุนสามัญ	2,000,000.00	269,355.53	2,269,355.53
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด	- -	327,019.69	327,019.69
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	2,000,000.00	596,375.22	2,596,375.22

ภาพ 4-31 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

4.10.4 งบกำไร(ขาดทุน)

งบกำไร(ขาดทุน) คือ งบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยส่วนประกอบคือ รายได้ และค่าใช้จ่าย

สมการทางบัญชี รายได้ - ค่าใช้จ่าย = กำไร(ขาดทุน)

งบกำไรขาดทุน				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
			พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
		หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการขาย			7,210,821.28	4,449,698.70
รายได้อื่น			-59,124.01	74,791.27
รวมรายได้			7,151,697.27	4,524,489.97
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย			4,900,818.11	2,118,378.90
ค่าใช้จ่ายในการขาย			459,262.12	524,082.22
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			1,464,597.35	1,428,273.25
รวมค่าใช้จ่าย			6,824,677.58	4,070,734.37
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			327,019.69	453,755.60
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			0.00	0.00
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ			327,019.69	453,755.60

ภาพ 4-32 งบกำไร(ขาดทุน)



บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงการหรืองานวิจัย

จากที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงาน ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ในตำแหน่ง นักศึกษา ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ซึ่งทำให้คณะผู้จัดทำได้ทราบถึงขั้นตอนการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจบัญชีสำหรับกิจการขนาดเล็ก

ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงมีความสนใจในการที่จะจัดทำโครงการในหัวข้อเรื่อง “ การตรวจสอบงบการเงินในธุรกิจขนาดย่อม ” ซึ่งคณะผู้จัดทำคาดว่าโครงการสหกิจศึกษาเล่มนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับนักศึกษาหรือผู้ที่สนใจทางด้านการตรวจสอบบัญชี

จากการดำเนินการโครงการที่เสร็จสิ้นแล้วนั้น เห็นได้ว่าโครงการนี้สามารถประยุกต์นำไปใช้ได้จริงและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและผู้ที่สนใจ ซึ่งโครงการนี้ประกอบไปด้วยข้อมูลและเทคนิคต่าง ๆ ที่ไม่สามารถหาได้ง่าย ๆ ด้วยเหตุนี้โครงการนี้จึงสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการทำโครงการ

5.1.1 ข้อดีหรือผลของโครงการ

- 1.ทราบถึงกระบวนการตรวจสอบในหมวดบัญชีต่าง ๆ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม
- 2.ทราบถึงเอกสารประกอบที่สามารถนำมาตรวจสอบได้ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม
- 3.ทราบถึงการเผยแพร่ความรู้ในเทคนิคและกระบวนการตรวจสอบ สำหรับธุรกิจขนาดย่อม

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงการ

เนื่องจากในระยะเวลาการจัดทำโครงการมีเวลาจำกัด ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการรวบรวมเอกสารและค้นคว้าข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำโครงการจากการปฏิบัติงานจริง ซึ่งประเด็นอุปสรรคที่พบมีดังนี้

1. เนื่องจากข้อมูลการตรวจสอบบัญชีมีหลายหลาก ดังนั้นคณะผู้จัดทำจึงไม่สามารถนำมาจัดทำทั้งหมด
2. เนื่องจากคณะผู้จัดทำไม่มีประสบการณ์ในการจัดทำโครงการจึงเกิดความล่าช้า
3. เนื่องจากข้อมูลการตรวจสอบมากและอาจมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการตรวจสอบอยู่เสมอ

5.1.3 ข้อเสนอแนะของโครงการ

1. ข้อมูลการปฏิบัติงานอาจมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
2. ในการจัดทำโครงการนี้คณะผู้จัดทำได้ค้นคว้าหาข้อมูลด้วยตนเอง
3. เพื่อให้โครงการมีความถูกต้องสมบูรณ์มากที่สุด รวมถึงประสิทธิภาพ คณะผู้จัดทำควรขอรับคำปรึกษาจากอาจารย์ที่ปรึกษาและพนักงานที่ปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ

5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

จากที่คณะผู้จัดทำได้ปฏิบัติงาน ณ บริษัท วินออน ออดิท จำกัด ในตำแหน่ง นักศึกษาปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ทำให้คณะผู้จัดทำได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง ตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายทั้งนี้ได้รับความช่วยเหลือจากพนักงานที่ปรึกษาทุกท่าน รวมทั้งได้รับคำปรึกษารวมถึงคำแนะนำมากมายในส่วนของการทำงานปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ซึ่งการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาครั้งนี้ถือเป็นโอกาสที่ดีและให้ความรู้สำหรับการนำไปประยุกต์ใช้ในชีวิตของการปฏิบัติงานจริงในอนาคตต่อไป

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจ

1. ฝึกความรับผิดชอบ ความอดทน การปฏิบัติตามกฎและธรรมเนียมองค์กร รวมถึงฝึกทักษะการสื่อสารและรายงานข้อมูล
2. ฝึกการเรียนรู้ ร่วมกับการพัฒนาตนเอง ในการทำงานเป็นทีม ความมั่นใจในตนเอง และทำให้ได้รับประสบการณ์วิชาชีพโดยตรง

5.2.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจ

1. ในช่วงต้น ๆ ของการปฏิบัติงานสหกิจ คณะผู้จัดทำยังไม่เข้าในระบบงาน และกระบวนการตรวจสอบ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน
- 2 การสื่อสารกับพนักงานที่เลี้ยงในบางครั้งมีการสื่อสารไม่ตรงกัน เช่นมีการใช้คำทับศัพท์ จึงทำให้เกิดความสับสนและไม่เข้าใจส่งผลให้งานล่าช้า

5.2.3 ข้อเสนอแนะ

1. ก่อนการปฏิบัติงานควรมีคู่มือการศึกษากระบวนการทำงานอย่างละเอียดให้นักศึกษาสหกิจได้ศึกษาก่อนการปฏิบัติงาน
2. ต้องมีการสื่อสารให้มากขึ้นและปรับความเข้าใจให้ตรงกันก่อนการปฏิบัติงานเพื่อลดการทำงานที่ผิดพลาด



บรรณานุกรม

พะยอม ลิ้มสั่นห. (2548). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ: ชานพิมพ์.

ไพรัตน์ ลิ้มปองทรัพย์. (ม.ป.ป). *หลักฐานการตรวจสอบบัญชีและการตรวจสอบ*. เข้าถึงได้จาก

<https://sites.google.com/site/pairat1037/hnwy-thi-3-hlak-than-kar-trwc-sxb-laea-thekhnik-kar-trwc-sxb-phayni-doy-burn-a-kar-sersthkic-phx-pheiyng/neuxha-kar-reiyn>

วัลลภ บัวชุม. (2552, 13 กรกฎาคม). *หลักฐานการตรวจสอบบัญชีและการตรวจสอบ*. [เว็บบล็อก].

เข้าถึงได้จาก <http://auditing08girls.blogspot.com/2009/07/blog-post.html>

วัลลภ บัวชุม. (2552, 14 กรกฎาคม). *การรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ*. [เว็บบล็อก].

เข้าถึงได้จาก <http://acc310-01-05.blogspot.com/2009/07/audit-evidence.html>

International Federation of Accountants. (2556). *คู่มือในการใช้มาตรฐานตรวจสอบบัญชีเพื่อการ*

ตรวจสอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม [Guide to Using International Standards on

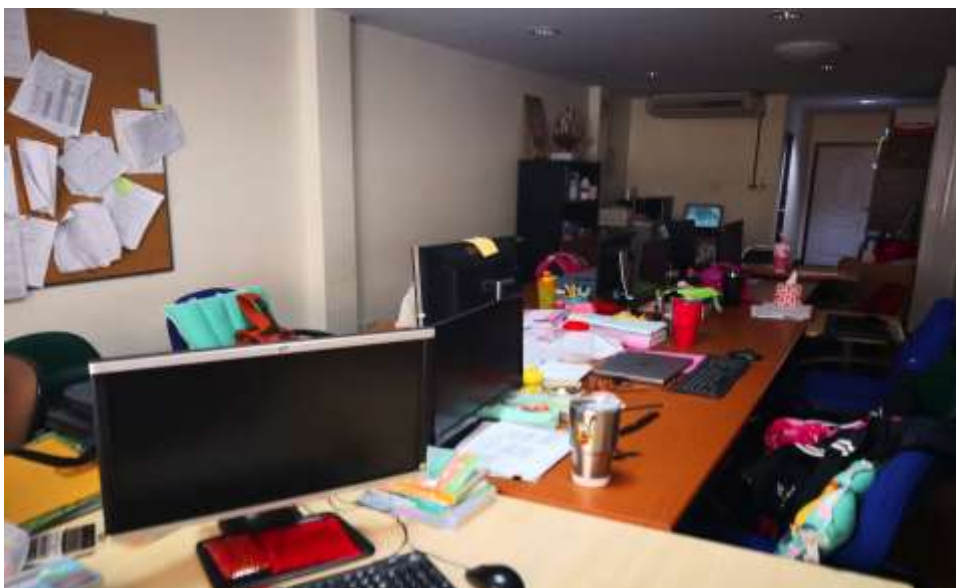
Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities] (สภาวิชาชีพบัญชี, ผู้แปล).

กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชี.

kamonrat. (2557). *การสอบบัญชี*. เข้าถึงได้จาก

<http://spaconsult.co.th/%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%AA%E0%B8%AD%E0%B8%9A%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%8D%E0%B8%8A%E0%B8%B51/>

ภาคผนวก



รูปภาพ-บรรยากาศ สถานที่ ปฏิบัติงาน



รูปภาพ-การปฏิบัติงาน ณ บริษัทลูกค้า



รูปภาพ-อาจารย์ที่ปรึกษานิเทศ สถานที่ปฏิบัติงานนักศึกษาฝึกสหกิจ



รูปภาพ- ฟรีเซ็นต์รูปเล่มสหกิจ ให้สถานประกอบการพิจารณา

ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ-นามสกุล : นายอภิรัช เมตตานนท์

รหัสนักศึกษา : 6004300089

ภาควิชา : บริหารธุรกิจ

สาขา : การบัญชี

ที่อยู่ปัจจุบัน : 43/20 หมู่ 6 ต.บางกระทึก อ.สามพราน จ.นครปฐม



ชื่อ-นามสกุล : นายน็อต มะปัญญา

รหัสนักศึกษา : 6004300090

ภาควิชา : บริหารธุรกิจ

สาขา : การบัญชี

ที่อยู่ปัจจุบัน : 1 หมู่มังกร 6 ถนนฉิมพลี แขวงฉิมพลี เขตตลิ่งชัน
กรุงเทพมหานคร