



รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เรื่อง การตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนรวม

THE AUDIT OF MUTUAL FUND EXPENSE

โดย

นางสาวปณิดา ตูละนันท์ รหัส 6004300079

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2562

หัวข้อโครงการ การตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนรวม
THE AUDIT OF MUTUAL FUND EXPENSE
รายชื่อผู้จัดทำ นางสาวปณิดา ตูละนันท์ 6004300079
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

อนุมัติให้โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี คณะ
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ประจำปีการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2562

คณะกรรมการสอบโครงการ


.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ เบญจมาศ ปานชัย)


.....พนักงานที่ปรึกษา

(นางสาวชุลีพร บุญศิริ)


.....กรรมการกลาง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เบญจวรรณ บวรกุลภา)


.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักสหกิจศึกษา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.มารุจ ลิมปะวัฒน์)

ชื่อโครงการ : การตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนรวม
 ชื่อนักศึกษา : นางสาวปณิดา ตูละนันท์
 อาจารย์ที่ปรึกษา : อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย
 ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
 ภาควิชา : การบัญชี
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2562

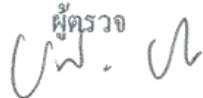
บทคัดย่อ

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด เป็นบริษัทที่มีการให้บริการด้านการตรวจสอบบัญชี ให้บริการให้คำปรึกษาด้านภาษีและด้านบัญชี และวางระบบบัญชี การให้บริการตรวจสอบบัญชี ทั้งการให้บริการสอบบัญชีในรายปีและรายไตรมาสรวมไปถึงตรวจสอบภายใน และตรวจสอบบัญชีพิเศษ และให้บริการรับจัดตั้งบริษัท / ห้างหุ้นส่วน และการเลิกกิจการ

จากการปฏิบัติงานในรายงานการปฏิบัติสหกิจศึกษา มหาวิทยาลัยสยาม ณ บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด ครั้งนี้ ได้รับมอบหมายในตำแหน่งงานผู้ช่วยพนักงานตรวจสอบบัญชี โดยได้รับมอบหมายให้ประสานงานติดต่อกับลูกค้าเพื่อขอเอกสารกับลูกค้าเพื่อทำการตรวจสอบกับกระดาษทำการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชี ตามขั้นตอนและวิธีการที่ถูกต้อง การจัดทำกระดาษทำการผู้สอบบัญชี การทดสอบการคำนวณต่าง ๆ ในส่วนของค่าใช้จ่ายกองทุนรวม

ซึ่งผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการปฏิบัติโครงการสหกิจครั้งนี้จะสามารถนำประสบการณ์ที่ได้รับทั้งหมดไปปรับใช้ในการทำงานในวิชาชีพบัญชีและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่นำไปศึกษาเพิ่มเติมต่อไป

คำสำคัญ: กระดาษทำการผู้สอบ การทดสอบการคำนวณ ค่าใช้จ่าย กองทุนรวม

ผู้ตรวจ


Title : The Audit of Mutual Fund Expenses
Author : MS. PANIDA TULANAN
Advisor : MS. BENCHAMAT PANCHI
Degree : Bachelor of Accounting
Major : Accounting
Faculty : Business Administration
Semester/Academic Year : 3/2019

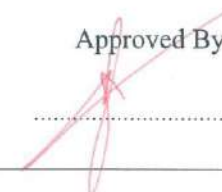
Abstract

DIA International Auditing Company's services include auditing, accounting and tax consulting, and accounting system planning. The company serves both annual and quarterly audits which consist of internal audit and special audit. It also helps customers establish a limited company/ limited partnership, and shutting down a company.

While being an intern from Cooperative Education, Siam University at DIA International Auditing Company, the project creator was an auditor assistant and responsible for coordinating with customers in order to enquire documents and audit them with accounting worksheet that indicates the correct procedure of auditing. Other responsibilities were creating auditor accounting worksheet and testing calculation for mutual fund expenses.

The project maker hopes that the experiences given from the company will be useful and adaptable in future work in accounting area and also be beneficial for others interested in learning about this study.

Keywords: auditor accounting worksheet, testing calculation, expenses, mutual fund

Approved By
.....


กิตติกรรมประกาศ

(Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สอบบ์ยูซี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ถึง 18 กันยายน พ.ศ. 2563 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆที่เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและการปฏิบัติงานในอนาคต เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ณ บริษัท สอบบ์ยูซี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือจาก บริษัท สอบบ์ยูซี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้สอน ได้เรียนรู้งาน และปัญหาที่พบในการทำงานในแผนกต่าง ๆ จึงขอขอบคุณมา ณ ที่นี้ และสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1. นางสาวชุลีพร บุญศิริ
2. นางสาวรัตนาวดี สุกรอศรี
3. นางสาวณัฐชยา พุดเจริญ
4. อาจารย์ เบญจมาศ ปานชัย (อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา)

และบุคคลท่านอื่น ๆ ที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน

ผู้จัดทำขอขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นທີ່ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนให้การดูแลและให้ความเข้าใจในชีวิตการทำงานจริงซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ผู้จัดทำ

นางสาวปณิดา ตุลยะนันท์

วันที่ 7 ตุลาคม 2563

สารบัญ

	หน้า
จดหมายนำส่ง	ก
กิตติประกาศ	ข
บทคัดย่อ	ค
Abstract	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ประวัติความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ	2
1.3 ขอบเขตของโครงการ	2
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ	2
บทที่ 2 การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	3
2.2 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบบัญชี มีจุดมุ่งหมาย คือ	3
2.3 แนวการสอบบัญชี	4
2.4 ค่าใช้จ่าย	4
2.5 กองทุนเปิด	5
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน	
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ	7
3.2 ประวัติและลักษณะการประกอบการ	9
3.3 วิสัยทัศน์สถานประกอบการ	9

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.4 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารขององค์กร	9
3.5 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย	11
3.6 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา	11
3.7 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	12
3.8 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน	12
3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	13

บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน

4.1 งานที่ได้รับมอบหมาย	14
4.2 ทำความเข้าใจขั้นตอนการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม	15
4.3 การทำ Check List ส่งให้ลูกค้า	16
4.4 การตรวจเช็คเอกสาร	18
4.5 การตรวจสอบบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย	19
4.5.1 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมการจัดการ	20
4.5.2 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	24
4.5.3 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	25
4.5.4 การตรวจสอบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	26
4.6 การออกงบการเงินให้ลูกค้า	32

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	34
5.2 ข้อเสนอและการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา	35
บรรณานุกรม	36
ภาคผนวก ก ภาพขณะปฏิบัติงาน	37
ประวัติผู้จัดทำ	39



สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน13



สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพที่ 3.1 แผนที่สำนักงานใหญ่ DIA ซอยสุขุมวิท 22	8
ภาพที่ 3.2 แผนที่สำนักงานสาขา DIA ซอยอ่อนนุช 30-32	8
ภาพที่ 3.3 แผนผังองค์กรของบริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	10
ภาพที่ 4.1 แผนภูมิขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีกองทุนรวม	15
ภาพที่ 4.2 รายการ Check List ของ Audit ที่ส่งให้ลูกค้า	17
ภาพที่ 4.3 แผนภูมิขั้นตอนการตรวจเช็คเอกสาร	18
ภาพที่ 4.4 แผนภูมিরายการเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบค่าใช้จ่าย	19
ภาพที่ 4.5 รูปแบบของกระดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวันวัน	20
ภาพที่ 4.6 เอกสารแจ้งอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการ (Management Fee) และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	23
ภาพที่ 4.7 เอกสารแจ้งปรับปรุงอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการ	24
ภาพที่ 4.8 รูปแบบของกระดาษทำการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ	26
ภาพที่ 4.9 ตัวอย่างของกราฟงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม	33

ภาคผนวก

รูปภาพ – ขณะปฏิบัติงาน	37
รูปภาพ – สำนักงาน สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	38

บทที่ 1

บทนำ

สหกิจศึกษา (Co-operative) เป็นระบบการศึกษาที่มุ่งเน้นในเรื่องการฝึกการปฏิบัติจริงในสถานประกอบการอย่างมีระบบ กฎเกณฑ์ ที่ไม่สามารถหาได้จากในห้องเรียน โดยมีการจัดให้มีการเรียนในสถานศึกษา ร่วมกับการจัดการปฏิบัติงานจริง ณ สถานประกอบการซึ่งทำให้นักศึกษาเปรียบเสมือนพนักงานของบริษัท ณ สถานประกอบการที่ให้ความร่วมมือ ซึ่งนักศึกษาจะได้รับการเรียนรู้ระบบการทำงานและได้รับประสบการณ์จริง ตามสาขาวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้รับการพัฒนาตนในการอยู่ร่วมกันในสังคม ได้ปฏิบัติตนให้เหมาะสมกับการเป็นพนักงาน เป็นเพื่อนร่วมงาน โดยการปฏิบัติงานจริง ทั้งนี้มีการกำหนดให้จัดทำโครงการขึ้นภายใต้ระยะเวลา 16 สัปดาห์ ซึ่งจุดสำคัญคือ สหกิจศึกษาทำให้นักศึกษามีโอกาสที่จะสร้างความคุ้นเคยกับโลกแห่งความจริงของการทำงานที่มีระบบกฎเกณฑ์อย่างชัดเจน และได้รับการเรียนรู้ในลักษณะของงานอาชีพ และทักษะด้านการพัฒนาตนเอง

ด้วยระบบสหกิจศึกษาที่มุ่งเน้นการเรียนการสอนผสมผสานทั้งภาคทฤษฎีและภาคการปฏิบัติงานจริงมีความลงตัวอย่างมากจึงส่งผลให้นักศึกษาสามารถกลายเป็นบัณฑิตที่มีความสูงสุดตรงตามความต้องการของตลาดแรงงานหรือความต้องการขององค์กร อันได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม คุณธรรมการประกอบวิชาชีพอย่างสุจริต มีคุณลักษณะที่นิยมนับพื้นฐาน และอื่น ๆ สำหรับในภาคทฤษฎีมีการมุ่งเน้นในเรื่องขององค์ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความก้าวหน้าของความรู้เฉพาะด้านในสาขาวิชา และในส่วนของภาคปฏิบัติจะต้องตระหนักในเรื่องของธรรมเนียมปฏิบัติ ข้อบังคับและกฎเกณฑ์ ที่เปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งกระบวนการสหกิจศึกษานั้นยังก่อประโยชน์อีกมากมาย อาทิเช่น ทำให้เกิดการประสานงานอย่างใกล้ชิดระหว่างสถานประกอบการกับสถานศึกษาสามารถให้ความร่วมมือซึ่งกันและกัน มีการสร้างเครือข่ายกันออกไป

1.1 ประวัติความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ผู้จัดทำได้เข้าร่วมการฝึกปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ณ บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยผู้จัดทำได้ฝึกปฏิบัติงานในตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (ฝึกหัด) ในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ผู้จัดทำได้มีโอกาสปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมตราสารหนี้ต่างประเทศที่มีกำหนดอายุโครงการ ผู้จัดทำจึงมีความสนใจจะทำโครงการ

เรื่อง การตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนรวม เพื่อเป็นการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติมและเผยแพร่ความรู้ กับบุคคลที่มีความสนใจเรื่อง การตรวจสอบค่าใช้จ่ายกองทุนรวม และรวมถึงนักศึกษาสหกิจศึกษารุ่นต่อ ๆ ไป

1.2 วัตถุประสงค์ของโครงการ

- 1.2.1 เพื่อศึกษาเอกสารของกองทุนรวมในหมวดค่าใช้จ่าย
- 1.2.2 เพื่อศึกษาวิธีการตรวจสอบบัญชีของกองทุนรวมในส่วนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
- 1.2.3 เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานจริง
- 1.2.4 เพื่อลดเวลาในการฝึกอบรมพนักงานใหม่

1.3 ขอบเขตของโครงการ

- ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน ถึง 18 กันยายน 2563

- 1.3.1 ศึกษาขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมที่ทำการตรวจสอบ
- 1.3.2 ศึกษาข้อมูลบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของกองทุนรวม
- 1.3.3 ศึกษาเอกสารค่าใช้จ่ายของกองทุนที่ทำการตรวจสอบ

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.4.1 เข้าใจถึงรายการเอกสารค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม
- 1.4.2 เข้าใจถึงกระบวนการการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของกองทุนรวม
- 1.4.3 สามารถนำความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานจริง
- 1.4.4 ทำให้บริษัทลดระยะเวลาในการฝึกอบรมพนักงานใหม่

บทที่ 2

การทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถวินิจฉัย และแสดงความเห็น ได้ว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริง อันเป็น สาระสำคัญและเป็น ไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใด หรือไม่

2.2 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบบัญชี มีจุดมุ่งหมาย คือ

การตรวจสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือโดยการทดสอบในสาระสำคัญ (Substantive Test) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงิน ซึ่งจะกระทำภายหลังการตรวจสอบระบบข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้

เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์หลักในการตรวจสอบ

2.2.1 ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง (Existence & Occurrence)

ผู้สอบบัญชีจะทดสอบรายการที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน ไม่ว่าจะสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ว่าจะต้องเป็นรายการที่มีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริงในกิจการที่รับตรวจสอบ

2.2.2 ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ (Completeness)

โดยทั่วไปรายการประเภทสินทรัพย์ และรายได้มักจะมีแนวโน้มที่จะแสดงไว้สูงกว่าที่มีอยู่จริง ในขณะที่รายการประเภทหนี้สิน และค่าใช้จ่ายมักจะมีแนวโน้มที่จะแสดงไว้ต่ำกว่าที่มีอยู่จริง ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงต้องพิสูจน์ว่ารายการเหล่านี้ได้ถูกบันทึกไว้อย่างถูกต้องและครบถ้วน (ไม่สูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง) ในส่วนที่มีสาระสำคัญ

2.2.3 กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน (Rights and Obligations)

รายการที่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกิจการ จะต้องเป็นสิ่งที่กิจการมีกรรมสิทธิ์และรายการที่จะบันทึกเป็นหนี้สิน ได้จะต้องเป็นสิ่งที่กิจการมีภาระในการจ่ายชำระ ผู้สอบบัญชีจึงต้องหาหลักฐานเพื่อดูว่า สินทรัพย์และหนี้สินที่บันทึกในงบการเงินมีกรรมสิทธิ์และภาระหนี้สินจริง

2.2.4 การตีราคาหรือการวัดมูลค่า (Measurement)

รายการที่แสดงในงบการเงิน จะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เช่น รายการที่เกี่ยวกับเงินตราต่างประเทศจะต้องมีการแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราที่หลักการบัญชีได้ระบุไว้ การตีราคาสินค้าคงเหลือต้องตีตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับ ฯลฯ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องตรวจสอบว่ารายการเหล่านี้มีการแสดงมูลค่าถูกต้อง

2.2.5 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (Presentation and Disclosure)

นอกจากรายการที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินแล้ว ผู้สอบบัญชีจะต้องคำนึงถึงรายละเอียดที่ปรากฏอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น เรื่องการนำสินทรัพย์ไปค้ำประกันเงินกู้ยืม ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าได้มีการเปิดเผยข้อมูลไว้หรือไม่ การมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต (สหกรณ์ถูกฟ้องร้องและอยู่ระหว่างการดำเนินคดี) ฯลฯ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

2.3 แนวการสอบบัญชี (Audit Program)

ในการสอบบัญชี ผู้สอบจะต้องจัดเตรียมแนวการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบในแต่ละรายการในงบการเงินเพื่อ

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนการตรวจสอบที่กำหนดแนวทางไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยการนำเอาเทคนิคต่าง ๆ มาใช้เป็นวิธีการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
2. ใช้เป็นเครื่องมือในการมอบหมายงานและติดตามงาน หรือการควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. ใช้เป็นหลักฐานแสดงการปฏิบัติงานตรวจสอบ ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี

แนวการสอบบัญชี ควรจัดทำไว้ล่วงหน้าเพื่อการปฏิบัติงาน และปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมในระหว่างปี ซึ่งแนวการสอบบัญชื่อนั้นควรจะต้องสัมพันธ์กับการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.4 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย (Expenses) หมายถึง การลดลงของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก หรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งค่าใช้จ่ายจะทำให้ส่วนของเจ้าของลดลง แต่อย่างไรก็ตามค่าใช้จ่ายจะไม่รวมการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้เป็น

เจ้าของ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่ารายการใดจะจัดเป็นรายการค่าใช้จ่ายนั้นจะพิจารณาว่ารายการนั้นเป็นไปตามเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. การลดลงของผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
2. กระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์
3. การเพิ่มขึ้นของหนี้สิน
4. ส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง
5. ไม่รวมการแบ่งปันส่วนที่ให้กับผู้เป็นเจ้าของ

ค่าใช้จ่ายสามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้

1. ต้นทุนขาย (Cost of sales) หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ขายหรือบริการที่ให้ กล่าวคือในกิจการซื้อเพื่อขาย ต้นทุนของสินค้าที่ขายจะรวมราคาซื้อและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย ส่วนในกิจการผลิตเพื่อขายต้นทุนของสินค้าที่ขายคือ ต้นทุนการผลิตของสินค้านั้น ซึ่งประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงานและค่าวัสดุการผลิต

2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเองมาจากการขายสินค้าหรือบริการ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวมของการดำเนินงาน

3. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่จัดเข้าเป็นต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้

ในส่วน of ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากตัวกองทุนรวม เรียกว่า Total Expense Ratio เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนรวม ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้จะ เป็นภาระที่ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องแบกรับด้วย เช่น

-ค่าธรรมเนียมการจัดการ (Management Fee) เป็นค่าใช้จ่ายที่ บลจ. เรียกเก็บจากการบริหารเงินลงทุนของกองทุนให้ผู้ถือหน่วย

-ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (Trustee Fee) เป็นค่าใช้จ่ายที่ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมเรียกเก็บจากกองทุนรวม

-ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วย (Registrar Fee) เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับระบบงานทะเบียนของผู้ถือหุ้น

2.5 กองทุนเปิด (Opened - End Fund)

กองทุนเปิด คือ กองทุนรวมชนิดที่อาจมีการกำหนดอายุโครงการหรือไม่ก็ได้แต่ที่สำคัญก็คือ บลจ. สามารถที่จะขายหน่วยลงทุนเพิ่มเติมและต่อเนื่องได้หลังจากที่มีการเสนอขายหน่วยลงทุนในครั้งแรกไปแล้ว รวมถึงสามารถรับซื้อคืนหน่วยลงทุนจากผู้ลงทุนเมื่อใดก็ได้ตลอดเวลา โดยในทางปฏิบัติ บลจ. มักจะมีการกำหนดระยะเวลาในการขาย ตลอดจนการรับซื้อคืนไว้ก่อนล่วงหน้า โดยอาจเปิดให้ทำการซื้อขายได้ทุกวันทำการ สัปดาห์ละครั้ง เดือนละครั้ง หรืออาจจะเป็นปีละ 2 ครั้ง ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ได้กำหนดขึ้น

ทั้งนี้ ผู้ลงทุนควรที่จะอ่านเงื่อนไขเกี่ยวกับการเสนอขาย ตลอดจนการรับซื้อหน่วยลงทุนจากหนังสือชี้ชวน (Prospectus) เพื่อให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับกองทุนเปิดที่ต้องการลงทุน

บทที่ 3

รายละเอียดการปฏิบัติงาน

3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ : บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ที่อยู่สถานประกอบการ : สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 316/32 ซอยสุขุมวิท 22 ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตย
เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10110 และมีสาขที่ตั้งอยู่ที่ 956-958 อยู่ระหว่างซอย
อ่อนนุช 30-32 แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพฯ 10250

โทรศัพท์ : 02-259-5300 (สาขาสุขุมวิท) และ 02-332-9806 (สาขาอ่อนนุช)

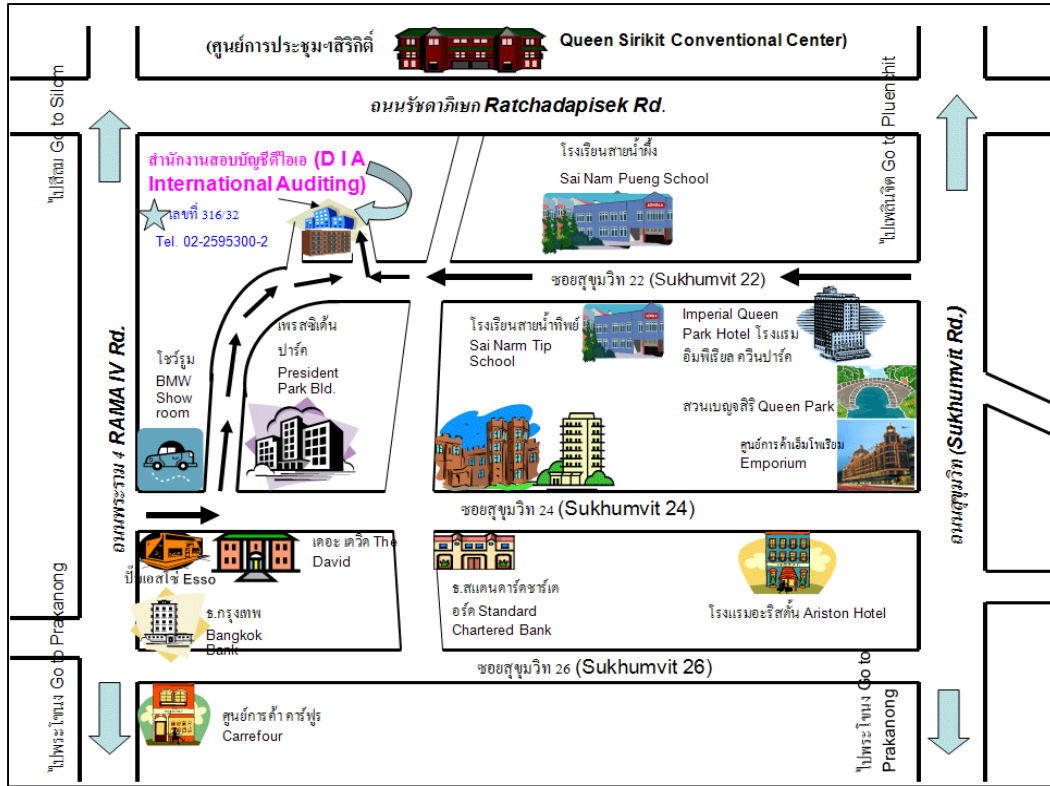
แฟกซ์ : 02-259-8956 (สาขาสุขุมวิท) และ 02-311-5567 (สาขาอ่อนนุช)

เว็บไซต์ : www.diaaudit.com

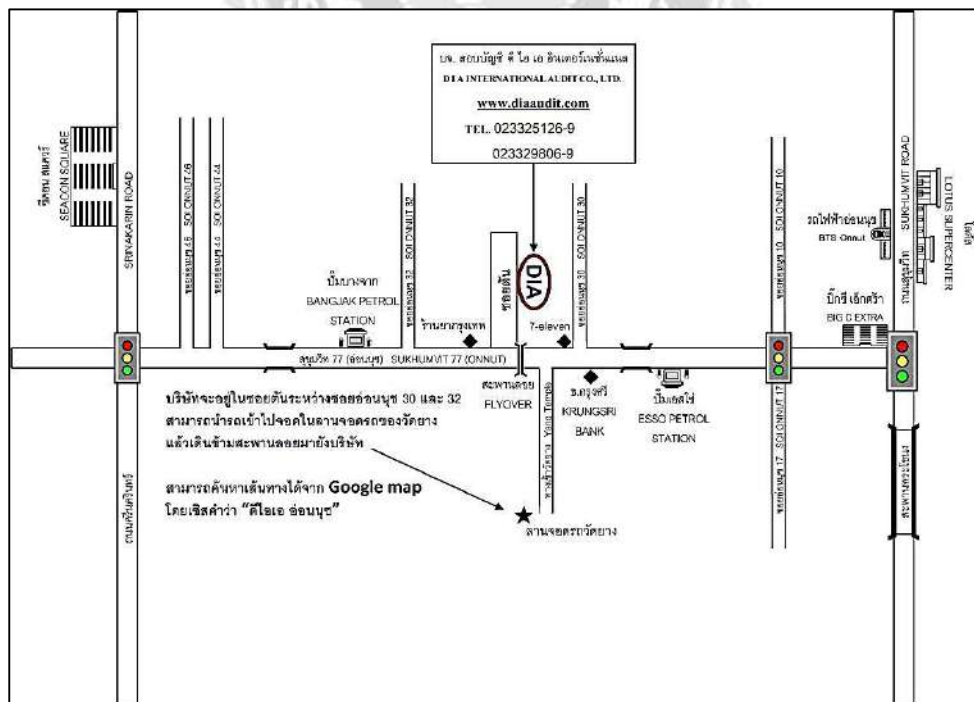
E-mail : dia@diaaudit.com

เวลาทำการ : วันจันทร์ – วันศุกร์ เวลา 8.30 – 17.00 น.





ภาพที่ 3.1 แผนที่สำนักงานใหญ่ DIA ซอยสุขุมวิท 22



ภาพที่ 3.2 แผนที่สำนักงานสาขา DIA ซอยอ่อนนุช 30-32

3.2 ประวัติและลักษณะการประกอบกร

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เริ่มก่อตั้งเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2522 โดยมีหุ้นส่วนผู้จัดการคือ นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ และรองหุ้นส่วนผู้จัดการคือ นางวิไลรัตน์ โรจนันครินทร์ ผลิตภัณฑ์/ผลิตภัณฑ์ หรือการให้บริการหลักขององค์กร บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เป็นบริษัทชั้นนำแห่งหนึ่งในประเทศไทยและเป็น Member Firm ของ Moore Stephens International Limited ซึ่งมีสาขาทั่วโลก ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี การวางระบบบัญชี และตรวจสอบภายใน บริษัทฯ มีลูกค้าชั้นนำกว่า 1,000 ราย และมีลูกค้าซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกว่า 30 ราย มีพนักงานประมาณ 300 คน และมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประมาณ 50 คน

3.3 วิสัยทัศน์สถานประกอบการ

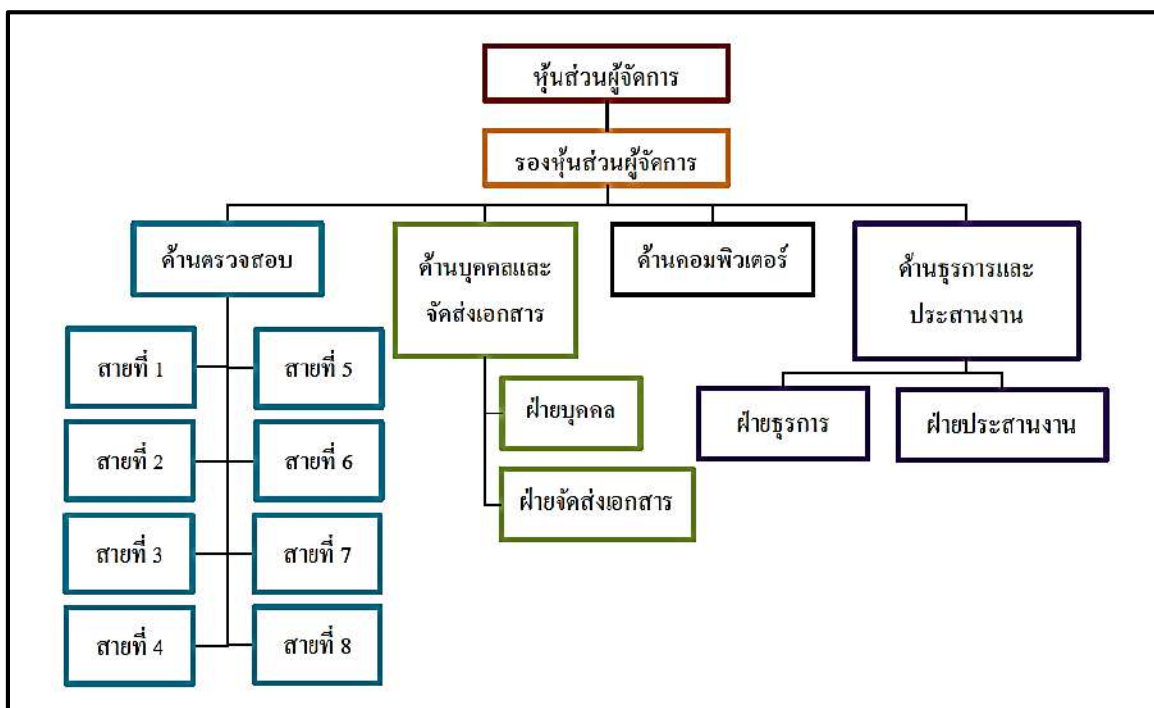
วิสัยทัศน์ของสถานประกอบการ คือ สถาบันที่ให้บริการด้านบัญชีและธุรกิจ สร้างภาพพจน์ที่ดีงามแก่วิชาชีพด้วยการให้บริการที่ซื่อสัตย์และมีประสิทธิภาพ

3.4 รูปแบบการจัดองค์กรและการบริหารงานขององค์กร

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้แบ่งระดับชั้นภายในบริษัทแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ประกอบด้วย

- 1.หุ้นส่วน (Partner)
- 2.ผู้จัดการ (Manager)
- 3.ผู้ควบคุมงาน(Supervisor)
- 4.ผู้ตรวจสอบอาวุโส(Senior Auditor)หรือหัวหน้าผู้ตรวจสอบ(In-Charge Auditor)
- 5.ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี(Junior Auditor)หรือ(Assistant Auditor)

นอกจากนี้บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ยังมีสายงานหลักๆ ซึ่งประกอบด้วยสายงานด้านการตรวจสอบบัญชี สายงานด้านคอมพิวเตอร์ สายงานด้านบุคคล สายงานด้านจัดส่งเอกสาร สายงานด้านธุรการและประสานงาน ดังภาพที่ 3.3



ภาพที่ 3.3 แผนผังองค์กรของบริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ประกอบด้วยสายงาน 4 ฝ่าย ดังนี้

1. ฝ่ายตรวจสอบบัญชี เป็นฝ่ายที่มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของลูกค้า ซึ่งฝ่ายตรวจสอบบัญชีในสำนักงานมีทั้งหมด 8 สายงาน แต่ละสายงานประกอบด้วยดังนี้

1.1. หุ้นส่วน (Partner) มีหน้าที่กำหนดกลยุทธ์การตรวจสอบ กำกับคุณภาพของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท รักษาข้อมูลและพฤติกรรมต่างๆของลูกค้า มีการตัดสินใจในประเด็นการใช้กระดาษทำการ โดยลูกค้า และบุคคลที่สาม ติดต่อสื่อสารกับผู้บริหารของบริษัท ที่รับตรวจสอบให้คำปรึกษาหารือกับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ฯลฯ

1.2. ผู้จัดการสาย (Manager) มีหน้าที่ช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการตรวจสอบ วางแผนการตรวจสอบ ทบทวน ติความสิ่งที่ตรวจสอบ แต่งตั้งทีมงานที่เข้าทำการตรวจสอบ ประชุมกับทีมงานที่ทำการตรวจสอบเพื่อมอบหมายงาน จัดทำตารางการทำงานของพนักงานผู้ช่วย และประสานงานกับลูกค้า

สำหรับการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบ กำกับและให้คำปรึกษาในการรายงานเสนอผู้บริหาร ฯลฯ

1.3. หัวหน้าสายตรวจสอบ (Auditor In Charge) มีหน้าที่รวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ของกองทุนรวมที่ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า จัดทำแผนการตรวจสอบโดยรวมพร้อมทั้งแนวทางการตรวจสอบ ระบุประเด็นด้านการตรวจสอบ ร่างรายงานเสนอผู้บริหาร ฯลฯ

1.4. ผู้ช่วยหัวหน้าสาย (Auditor Staff) มีหน้าที่ค้นหาข่าวและข้อมูลที่เกี่ยวข้องลูกค้า วิเคราะห์ห้วงการเงินของลูกค้าในเบื้องต้น จัดทำกระดาษทำการที่เหมาะสม ฯลฯ

1.5. นักศึกษาฝึกงาน มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับคำสั่งจากหัวหน้าสายตรวจสอบ โดยจะตรวจสอบในรายละเอียดเป็นส่วนใหญ่

2. ฝ่ายบุคคลและจัดส่งเอกสาร

2.1. ฝ่ายบุคคล มีหน้าที่ดูแลเรื่องพนักงานในสำนักงาน เช่นการรับพนักงานใหม่ เป็นต้น

2.2. ฝ่ายจัดส่งเอกสาร มีหน้าที่รับและส่งเอกสารระหว่างสำนักงานกับลูกค้า

3. ฝ่ายคอมพิวเตอร์

3.1. ฝ่ายคอมพิวเตอร์มีหน้าที่ในการจัดเก็บข้อมูล เช่น งบการเงินที่สมบูรณ์และมีการจัดส่งให้ลูกค้าแล้ว จะถูกเก็บไว้ที่ฝ่ายคอมพิวเตอร์

4. ฝ่ายธุรการและประสานงานลูกค้า

4.1. ฝ่ายธุรการและติดต่อลูกค้ามีหน้าที่ในการติดต่อประสานงานระหว่างสำนักงานกับลูกค้า ดูแลเรื่องรายได้และรายจ่ายของสำนักงาน

3.5 ตำแหน่งและลักษณะงานที่นักศึกษาได้รับมอบหมาย

ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี มีหน้าที่ตามที่พนักงานที่ปรึกษามอบหมายให้ดังนี้

- ติดตามประกาศกองทุนรวมที่เปิดขายทุก ๆ สัปดาห์ในเว็บ บลจ. ของลูกค้า
- โทรหาลูกค้าเพื่อแจ้งลูกค้าถึงกองทุนรวมที่ใกล้จะเลิก และจะส่ง Check List ให้กับลูกค้า
- ติดตามขอเอกสารเพิ่มเติมจากกองทุนรวมที่ถูกตรวจสอบ
- ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารที่ได้รับจากกองทุนรวมที่ถูกตรวจสอบ
- จัดทำกระดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน ในโปรแกรม Microsoft Excel
- จัดทำกระดาษทำการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ค่าใช้จ่ายอื่น ฯลฯ ในโปรแกรม Microsoft Excel

- จัดเรียงเอกสารการตรวจสอบเข้าแฟ้มกระดาษทำการ

3.6 ชื่อและตำแหน่งของพนักงานที่ปรึกษา

- ชื่อ นางสาวชุลีพร บุญศิริ
- ตำแหน่ง หัวหน้าผู้ตรวจสอบ (In-Charge Auditor)

3.7 ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

- เริ่มการปฏิบัติงาน 1 มิถุนายน – 18 กันยายน 2563 รวมเวลาปฏิบัติงาน 16 สัปดาห์

3.8 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- 3.8.1 ปรึกษาพนักงานที่ปรึกษาและอาจารย์ที่ปรึกษาเกี่ยวกับหัวข้อโครงการ
- 3.8.2 เสนอหัวข้อโครงการให้กับสำนักสหกิจศึกษา
- 3.8.3 เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่างๆ เช่น ตำราที่เกี่ยวกับวิชาการสอบบัญชี สื่ออิเล็กทรอนิกส์ และรายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษาของรุ่นก่อน ๆ
- 3.8.4 ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้เก็บรวบรวมไว้เพื่อนำมาจัดทำโครงการ
- 3.8.5 จัดทำโครงการโดยการนำข้อมูลที่ได้วิเคราะห์ไว้เรียบร้อยแล้วมาจัดทำเป็นรูปเล่มโครงการ
- 3.8.6 ให้อาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบความถูกต้อง
- 3.8.7 ส่งโครงการแก่สำนักสหกิจศึกษา

3.8.8 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ขั้นตอนการดำเนินงาน	มี.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	ต.ค.63
1.ปรึกษาพนักงานที่ปรึกษา และอาจารย์ที่ปรึกษา	↔				
2.เสนอหัวข้อโครงการ		↔			
3.รวบรวมข้อมูล/เอกสาร		↔	↔	↔	
4.วิเคราะห์ข้อมูลเอกสาร			↔	↔	
5.จัดทำโครงการ		↔	↔	↔	↔
6.ส่งโครงการให้อาจารย์ที่ ปรึกษาดูตรวจสอบความ ถูกต้อง				↔	↔
7.ส่งโครงการ					↔

ตารางที่ 3.1 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.9 อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้

3.9.1 ฮาร์ดแวร์

3.9.1.1 เครื่องคอมพิวเตอร์ (Note Book)

3.9.1.2 เครื่องคำนวณ

3.9.1.3 เครื่องถ่ายเอกสาร

3.9.1.4 เครื่องปริ้นเตอร์ (Printer)

3.9.2 ซอฟต์แวร์

3.9.2.1 โปรแกรม Microsoft Word

3.9.2.2 โปรแกรม Microsoft Power Point

3.9.2.3 โปรแกรม Microsoft Excel

บทที่ 4

ผลการปฏิบัติงาน

จากการออกปฏิบัติงานสหกิจศึกษาเป็นเวลา 16 สัปดาห์เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ถึง วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 ณ บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด การปฏิบัติงานผู้จัดทำจะได้รับงานต่าง ๆ ตามที่พนักงานที่ปรึกษามอบหมายหน้าที่ให้ปฏิบัติและมีการให้คำแนะนำ อธิบายกระบวนการ วิธีการในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีขั้นตอนการดำเนินงานที่ถูกต้องและสมบูรณ์ มีการนำความรู้จากการเรียนรู้ในห้องเรียนมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานสหกิจศึกษา ทำให้ผู้จัดทำสามารถเข้าใจในพื้นฐานของการตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาของผู้จัดทำ ถือได้ว่าเป็นประสบการณ์ที่มีคุณค่าเป็นอย่างมากและเกิดประโยชน์ สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้จริง ผู้จัดทำไปฝึกปฏิบัติงานในส่วนงานของ การตรวจสอบบัญชี (Auditing) ในหมวดค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม ซึ่งการปฏิบัติงานครั้งนี้ทำให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ความเข้าใจและได้ประสบการณ์อย่างมากเกี่ยวกับการการดำเนินงานในสายงานของการตรวจสอบบัญชี ซึ่งในการปฏิบัติสหกิจศึกษาทำให้ผู้จัดทำเกิดความสนใจในรายละเอียดของการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมเป็นอย่างมาก ซึ่งจะอธิบายกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานและรายละเอียดการตรวจสอบต่าง ๆ อย่างละเอียด

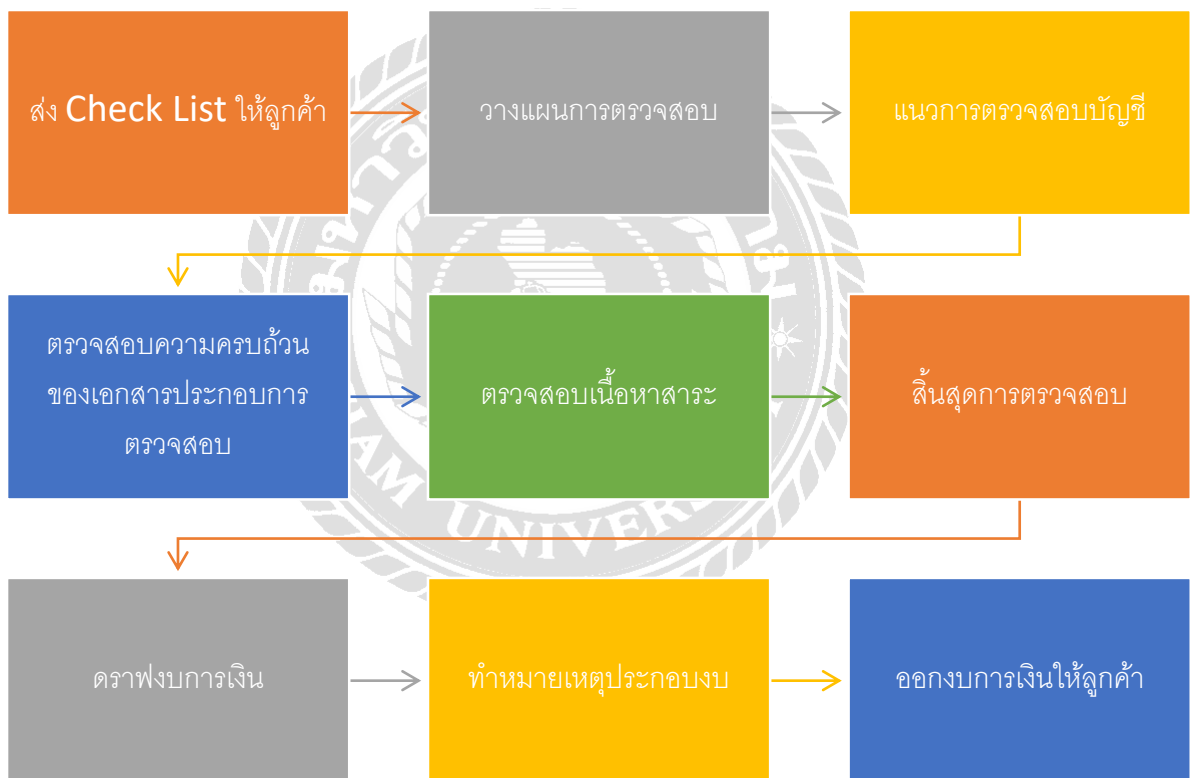
4.1 งานที่ได้รับมอบหมาย

จากการปฏิบัติสหกิจศึกษาเป็นระยะเวลา 16 สัปดาห์ งานที่ผู้จัดทำได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีในหมวดค่าใช้จ่ายของกองทุนเปิด ตราสารหนี้ต่างประเทศที่มีกำหนดอายุโครงการ (Foreign Fixed Income Fund) หรือ กองทุนรวม ซึ่งการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมมีความแตกต่างจากการตรวจสอบบัญชีบริษัททั่วไปในเรื่องของเอกสารที่สำคัญ แต่ยังคงมีขั้นตอนการตรวจสอบซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตกระบวนการตรวจสอบที่บริษัทได้กำหนดไว้ โดยการยึดหลักการทางการตรวจสอบบัญชี คือ ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง ความถูกต้องและความครบถ้วนของรายการ กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยในช่วงระยะเวลาการปฏิบัติงานนั้นทำให้ผู้จัดทำเลือกนำเรื่องดังกล่าวมาจัดทำเป็นรายงานสหกิจศึกษาเล่มนี้ขึ้นมา

4.2 ทำความเข้าใจขั้นตอนการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม

การจัดตั้งกองทุนเปิดขึ้นมาในแต่ละครั้งนั้นจะต้องมีค่าใช้จ่ายในการบริหารงานต่าง ๆ ของกองทุนเกิดขึ้นเสมอ รายการหลัก ๆ ของกองทุนรวมคือ ค่าใช้จ่ายในการจัดการ (Management Fee) หรือ ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าใช้จ่ายด้านนายทะเบียน (Registrar Fee) ค่าใช้จ่ายของผู้ดูแลผลประโยชน์ (Trustee Fee) และ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าชำระบัญชี ค่าสิ่งพิมพ์รายงานส่งถึงผู้ถือหุ้น ค่าใช้จ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ฯลฯ

การปฏิบัติงานการตรวจสอบกองทุนรวมมีขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนภูมิภาพดังต่อไปนี้



ภาพที่ 4.1 แผนภูมิขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีกองทุน

4.2.1 ขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติการตรวจสอบแบ่งเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

1. การทำ Check List ส่งให้ลูกค้า
2. การตรวจเช็คเอกสาร
3. การตรวจสอบบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย
4. การออกงบการเงินให้ลูกค้า

4.3 การทำ Check List ส่งให้ลูกค้า

ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะทราบวันเลิกกองทุน โดยลูกค้าจะแจ้งให้ทราบเองภายหลังจากกองทุนมีการประกาศขายหลักทรัพย์ หลังจากนั้นเมื่อใกล้ถึงวันเลิกกองทุนผู้สอบบัญชี (Auditor) จะโทรหาลูกค้าเพื่อแจ้งลูกค้าว่ามีกองใดจะเลิก และจะส่งรายการตรวจสอบ (Checklist) ให้กับลูกค้า

รายการตรวจสอบ (Checklist) เป็นรายการขอเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จัดทำเพื่อส่งให้ลูกค้าเพื่อแจ้งว่าทางผู้สอบบัญชีต้องการใช้เอกสารอะไรบ้างในการตรวจสอบ ซึ่งจะส่งให้ลูกค้าก่อนวันเลิกกองทุนประมาณ 1-2 สัปดาห์

รบกวนขอเอกสารตามรายการ ดังต่อไปนี้ค่ะ

REF	DESCRIPTIONS	DUE	PAPER	FILES	REMARKS
AUR	งบมาตรฐานของกองทุนฯ 1. งบดุล 2. งบกำไรขาดทุน 3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ 4. งบกระแสเงินสด 5. ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ 6. ข้อมูลชื่อ - ขาเงินลงทุน อยู่ในหมายเหตุประกอบงบ (หลักทรัพย์ประเภท Fixe และ NCD จะไม่มี)				
KOB	1. หนังสือขอจดทะเบียนกองทุนฯ กับกคต. & หนังสือรับรองกองทุนฯ จากกคต. 2. จัดสรรเงินคงค้างต่างประเทศ 3. กำหนดการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ และรายงานสถานะการลงทุน ของกองทุนฯ (% commit) 3.1 แจ้งการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติและการเลิกโครงการระยะเวลาการลงทุน (จำนวนวัน) 4. หนังสือแจ้งการเลิก โครงการจัดการกองทุน 5. หนังสือนำเสนอเอกสารหลักฐานต่างๆ ของกองทุนฯ จากผู้ดูแลผลประโยชน์ 5.1 หน้า NAV (ณ วันเลิกกองทุน)				
NAV	1. NAV (ณ วันครบกำหนดกองทุน) 2. AVG NAV (ณ วันเลิกกองทุน)				
WTB	1. งบกลาง (IB) 2. บัญชีแยกประเภท (GL)				
A	1. (ตำนาน) STATEMENT :- - ร. กสิกรไทย ที่มียอดคงเหลือถึงวันที่ผู้ตรวจสอบ				
10	1. NOTE AND BOND INSTRUCTION AND REPORT 2. LIST OF BOND TRANSACTION 3. FOREIGN EXCHANGE TRANSACTIONS (FX TRANSACTION REPORT - MATURITY) 4. LIST OF PROMISSORY NOTES				
CC	1. หนังสือการตั้งค่าใช้จ่ายค่าจ้างกองทุน (ค่าใช้จ่าย) 2. หนังสือการตั้งค่าใช้จ่ายค่าจ้างกองทุน (ค่าชำระบัญชี) 3. หนังสือการตั้งค่าใช้จ่ายรอคดับบัญชีค่าจ้าง				
SE	1. รายงานเงินเข้า - ออก ที่ได้ปรับค่ารวมเมื่อขายคืนหน่วยลงทุน ณ วันครบกำหนด (TF) 2. หนังสือแจ้งออกผู้ขอซื้อ 3. UNIT CREATION/CANCELLATION LISTING				
40	1. อัตราค่า FEE เบื้องต้น (แจ้งอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมสถานะเปลี่ยนหน่วยลงทุน) (%) 2. แจ้งปรับมูลค่าค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมสถานะเปลี่ยนหน่วยลงทุน (บาท) 3. เอกสารแนบท้าย (สัญญาแต่งตั้งผู้ดูแลผลประโยชน์)				

ภาพที่ 4.2 รายการ Check List ของ Audit ที่ส่งให้ลูกค้า

4.4 การตรวจเช็คเอกสาร

โดยปกติหลังจากที่ส่งรายการตรวจสอบ (Checklist) ให้ลูกค้า ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะทำการเข้าตรวจในวันที่ 9 หลังจากวันเลิกกองทุน (ไม่นับวันเสาร์อาทิตย์ และ วันหยุดนักขัตฤกษ์) ในระหว่าง 9 วันนี้ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะแจ้งลูกค้าว่าให้ส่งเอกสารบางส่วนที่ทางลูกค้ามีมาให้ผู้สอบบัญชี (Auditor) ก่อน ได้ เมื่อถึงวันที่เข้าตรวจหากเอกสารยังไม่ครบทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะเข้าไปขอเอกสารเพิ่มเติมกับลูกค้าเอง แต่เนื่องจากสถานการณ์โควิด-19 ทำให้ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) ไม่สามารถเข้าตรวจลูกค้าได้ รายการที่ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) ส่งรายการตรวจสอบ (Checklist) ให้ลูกค้า ทางลูกค้าจะต้องส่งเอกสารกลับมาให้ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) ภายใน 9 วันหลังจากวันเลิกกองทุน (ไม่นับวันเสาร์อาทิตย์ และ วันหยุดนักขัตฤกษ์) เมื่อผู้สอบบัญชี (Auditor) ได้รับเอกสารจากลูกค้าในแต่ละครั้งจะต้องตรวจเช็คเอกสารให้ถูกต้องตรงกับรายการตรวจสอบ (Checklist) ของผู้สอบบัญชี (Auditor) หากเอกสารยังไม่ครบ ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะจัดทำกรขอเอกสารเพิ่มเติมส่งไปให้ลูกค้าทุกครั้งจนกว่าเอกสารจะครบตรงตามรายการตรวจสอบ (Checklist)



ภาพที่ 4.3 แผนภูมิขั้นตอนการตรวจเช็คเอกสาร

4.5 การตรวจสอบบัญชีในหมวดค่าใช้จ่าย

เมื่อได้รับเอกสารที่สำคัญในการตรวจสอบครบแล้ว ทางผู้สอบบัญชี (Auditor) จะเริ่มทำการตรวจสอบทันที ซึ่งเอกสารที่สำคัญในการตรวจสอบหมวดค่าใช้จ่ายของกองทุน ได้แก่

1. อัตราค่าธรรมเนียมเก็บจริง
2. แจ้งปรับปรุงค่าธรรมเนียมการจัดการ
3. ค่าธรรมเนียมรายวัน (Daily Fee)
4. บัญชีแยกประเภท (GL)
5. เอกสารแนบท้าย (สัญญาแต่งตั้งผู้ดูแลผลประโยชน์)
6. หนังสือการตั้งค่าใช้จ่ายกองทุน (ค่าใช้จ่าย)
7. หนังสือการตั้งค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกองทุน (ค่าชำระบัญชี)
8. หนังสือการตั้งจ่ายรอดตัดบัญชีค้ำจ่าย
9. งบแสดงฐานะการเงิน
10. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
11. หนังสือขอจดทะเบียนกองทุน กับกต. และหนังสือรับรองกองทุน จากกต.

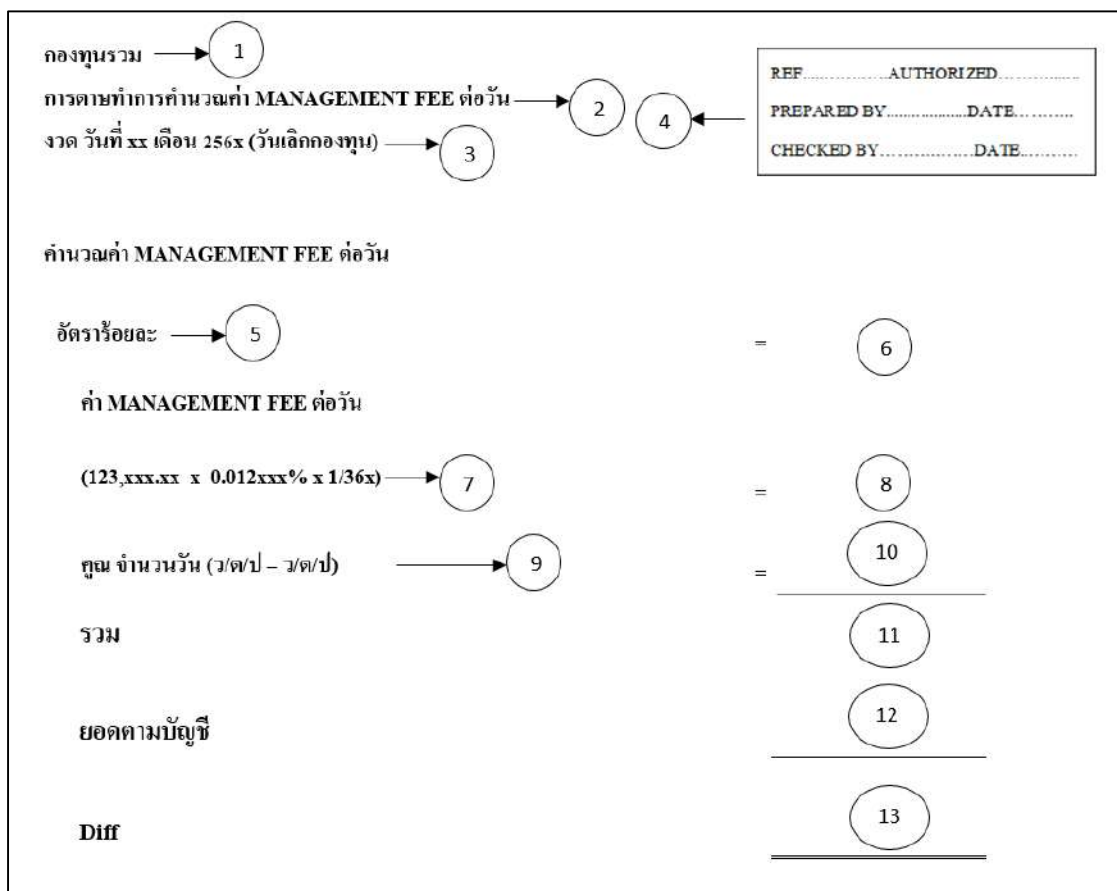
เอกสารจัดตั้งกอง	เอกสารจากเจ้าของกอง	เอกสารจากผู้ชำระบัญชี
<ul style="list-style-type: none"> • อัตราค่าธรรมเนียมเก็บจริง • เอกสารแนบท้าย (สัญญาแต่งตั้งผู้ดูแลผลประโยชน์) • หนังสือการตั้งจ่ายรอดตัดบัญชีค้ำจ่าย 	<ul style="list-style-type: none"> • งบแสดงฐานะการเงิน • งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ • หนังสือขอจดทะเบียนกองทุน กับกต. และหนังสือรับรองกองทุน จากกต. • ค่าธรรมเนียมรายวัน • บัญชีแยกประเภท 	<ul style="list-style-type: none"> • แจ้งปรับปรุงค่าธรรมเนียมการจัดการ • หนังสือการตั้งจ่ายกองทุน (ค่าใช้จ่าย) • หนังสือการตั้งจ่ายค้ำจ่ายกองทุน (ค่าชำระบัญชี)

ภาพที่ 4.4 แผนภูมิรายการเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบค่าใช้จ่าย

การตรวจสอบหมวดค่าใช้จ่ายของกองทุนเป็นการแสดงการคำนวณว่าค่าใช้จ่ายที่ลูกค้าบันทึกลงในบัญชีแยกประเภท (GL) ของแต่ละรายการถูกต้องหรือไม่ ซึ่งการคำนวณค่าใช้จ่ายของ Registrar Fee ตามเอกสารแจ้งอัตรา Fee เกือบจริง จะคิดเป็น 10% ของค่าใช้จ่าย Management Fee เสมอ ส่วนค่าใช้จ่ายของ Trustee Fee จะยึดตามเอกสารแนบท้าย (สัญญาแต่งตั้งผู้ดูแลผลประโยชน์)

4.5.1 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมการจัดการ (Management Fee)

รูปแบบของ “กระดาษทำการคำนวณค่าธรรมเนียมการจัดการ (MANAGEMENT FEE) ต่อวัน”



ภาพที่ 4.5 รูปแบบของกระดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน

ตัวเลขต่าง ๆ :

1. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ชื่อกองทุนรวมที่ถูกตรวจสอบ
2. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ชื่อกระดาษทำการการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน
3. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ วัน เดือน ปี ของวันเลิกกองทุน

4. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ข้อมูล ดังนี้
 - 4.1 รหัสอ้างอิงของกระดาษทำการ
 - 4.2 ชื่อของผู้จัดทำกระดาษทำการ และวันที่ที่จัดทำกระดาษทำการ
 - 4.3 ชื่อของผู้ที่ตรวจสอบกระดาษทำการ และวันที่ที่ทำการตรวจสอบกระดาษทำการ
5. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ตัวเลขเปอร์เซ็นต์ที่ลูกค้าแจ้งในเอกสารการคำนวณอัตรา Fee เก็บจริง (Non Vat 7%)
6. เป็นพื้นที่สำหรับอัตรา Fee เก็บจริง ที่ทำการรวม Vat 7% แล้ว
7. เป็นพื้นที่สำหรับใส่วิธีการคำนวณหาจำนวนเงิน Fee ที่เก็บจริง คือ (ทุนจดทะเบียน x อัตรา Fee เก็บจริงรวม Vat 7% x 1 / 365 หรือ 366)
8. เป็นพื้นที่สำหรับผลลัพธ์จากการคำนวณในหมายเลข 7 คือ จำนวนเงิน Fee Rate ที่เก็บจริงใน 1 วัน
9. เป็นพื้นที่สำหรับใส่จำนวน วัน เดือน ปี ตั้งแต่วันจดทะเบียนกองทุนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการ
10. เป็นพื้นที่สำหรับใส่จำนวนวันที่นับได้จากหมายเลข 9
11. เป็นพื้นที่สำหรับยอดรวมของค่า MANAGEMENT FEE ทั้งหมด โดยนำข้อมูลในหมายเลข 8 คูณกับ หมายเลข 10
12. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมในการจัดการในงบกำไรขาดทุน
13. เป็นพื้นที่สำหรับแสดงผลต่างของการคำนวณระหว่างหมายเลข 11 ลบกับ หมายเลข 12 โดยส่วนใหญ่จะไม่เป็นนัยสำคัญซึ่งเกิดจากการปิดเศษทศนิยมทำให้เกิดผลต่างเพียงเล็กน้อย

-วิธีการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน

นำเอกสารอัตรา Fee เก็บจริงจากลูกค้ามาคูณ Rate ที่ลูกค้าใช้ในการคำนวณค่าธรรมเนียมในการจัดการ เพื่อทดสอบการคำนวณตามรูปแบบที่ทาง Audit จัดทำขึ้นในกระดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน และทุกครั้งทาง Audit จะต้องเข้าไปดูในเว็บหลักทรัพย์จัดการกองทุนของกองทุนที่กำลังตรวจสอบอยู่ว่ามีการประกาศเปลี่ยนแปลงอัตรา Fee เก็บจริงหรือไม่ เนื่องจากในบางครั้งลูกค้าอาจจะไม่ได้ส่งเอกสารแจ้งปรับปรุงค่าธรรมเนียมการจัดการมา ทาง Audit จะต้องตรวจเช็คเสมอ หากมีจะต้องนำเอกสารนั้นมาคำนวณด้วย

-การจัดทำกระดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน ได้ดังนี้

กองทุน ██████████
 การดาษทำการคำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน
 งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....	AUTHORIZED.....
PREPARED BY.....	DATE.....
CHECKED BY.....	DATE.....

คำนวณค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน

อัตราร้อยละ 0.0890 % + 7%	=	0.095230%
ค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน (4,809,959,084.87 x 0.095230% x 1/366)	=	12,515.09
คูณ จำนวนวัน (29/01/63 - 23/07/63)	=	177
รวม ①	=	<u>2,215,170.93</u>
อัตราร้อยละ (รวม VAT 7%)	=	0.282500%
ค่า MANAGEMENT FEE ต่อวัน (4,809,959,084.87 x 0.282500% x 1/366)	=	37,126.05
คูณ จำนวนวัน (24/07/63 - 04/08/63)	=	12
รวม ②	=	<u>445,512.60</u>
รวม ① + ②		2,660,683.53
ยอดตามบัญชี		2,660,683.20
Diff		<u>0.33</u>

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1) อัตราร้อยละ 0.0890 % เป็นตัวเลขที่ได้มาจากเอกสารแจ้งอัตรา Fee เก็บจริงที่ถูกคำสั่งมาให้แต่จะเป็น Rate ที่ Non Vat 7% ทาง Audit จึงแสดงการบวก 7% เข้าไป ในการคำนวณค่าธรรมเนียมการจัดการจะต้องใช้ Rate ที่รวม Vat7% แล้วเท่านั้น ส่วนของวันที่จะเริ่มจากวันที่จดทะเบียนกองทุนจนถึงก่อนวันประกาศเปลี่ยนแปลง Rate ที่ใช้คำนวณใหม่

2) จากกระดาษทำการจะเห็นได้ว่าการคำนวณ 2 ครั้ง ซึ่งครั้งที่ 2 การใส่ Rate จะแตกต่าง เนื่องจากอัตราที่ได้นั้นมาจากประกาศในเว็บหลักทรัพย์จัดการกองทุน ที่ทำการรวม Vat7% ไว้แล้ว ทาง Audit จะใช้ Rate ตัวนี้มาคำนวณได้เลย ส่วนของวันที่จะเริ่มนับจากวันที่ประกาศเปลี่ยนแปลง Rate ไปจนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการ

3) การรวมผลลัพธ์ของทั้ง 2 ครั้ง จะต้องนำมาหาผลต่างกับยอดตามบัญชีที่ได้มาจากงบกำไรขาดทุน คือ ค่าธรรมเนียมในการจัดการ จากกระดาษทำการจะเห็นได้ว่าเกิดผลต่างเพียง 0.33 ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญ ทาง Audit จึงสรุปผลต่างนี้ว่าเกิดจากการปัดเศษทศนิยมเท่านั้น แต่หากผลต่างมากจนเป็นสาระสำคัญ ทาง Audit จะต้องหาสาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่างนั้นต่อไป

การคำนวณ MANAGEMENT FEE ต่อวัน เป็นวิธีการทดสอบการคำนวณ ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้ทราบถึงค่าใช้จ่ายว่าใกล้เคียงที่สุดกับที่จ่ายจริงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อย่างไม่มีสาระสำคัญ

วันที่ 29 มกราคม 2563

เรื่อง แจ้งอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน

เรียน ผู้ดูแลผลประโยชน์

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [REDACTED]
[REDACTED] ขอแจ้งอัตราค่าธรรมเนียม

1. ค่าธรรมเนียมการจัดการ : อัตราร้อยละ 0.0890 ต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน
2. ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน : อัตราร้อยละ 10 ของค่าธรรมเนียมการจัดการ

โดยอัตราค่าธรรมเนียมดังกล่าวยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และ [REDACTED]
[REDACTED]

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการ

ภาพที่ 4.6 เอกสารแจ้งอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการ (Management Fee)
และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน

21 กรกฎาคม 2563

ประกาศค่าธรรมเนียม

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [REDACTED] ในฐานะผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน [REDACTED] ขอแจ้งค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บจากกองทุนดังกล่าว โดยมีผลวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ดังต่อไปนี้

รายการ	ค่าธรรมเนียมการจัดการที่เรียกเก็บจากกองทุน (รวม vat 7%)
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	0.2825% ต่อปี
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	0.02825% ต่อปี

จึงเรียนมาเพื่อทราบ หากท่านมีข้อสงสัยหรือต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม กรุณาติดต่อส่วนงานบริการผู้ลงทุน ฝ่ายช่องทางบริการผู้ลงทุนบุคคล [REDACTED] และบริษัทขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ได้มอบความไว้วางใจให้บริษัทบริหารเงินลงทุนของท่านตลอดมา

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน [REDACTED]
ประกาศ ณ วันที่ 21 กรกฎาคม 2563

ภาพที่ 4.7 เอกสารแจ้งปรับปรุงอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการ (Management Fee)

4.5.2 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน (Registrar Fee)

-วิธีคำนวณค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน (Registrar Fee)

ตามเอกสารแจ้งอัตรา Fee เก็บจริงที่ทางลูกค้าส่งมาให้ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนจะคิดเป็นอัตราร้อยละ 10 ของค่าธรรมเนียมการจัดการเสมอ ดังนั้น หากทดสอบการคำนวณในส่วน of ค่าธรรมเนียมการจัดการถูกต้องตรงตามที่จ่ายจริงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแล้ว จึงไม่ต้องแสดงการทดสอบการคำนวณค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนอีก (ดูภาพที่ 4.6)

4.5.3 การตรวจสอบค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (Trustee Fee)

ค่าผู้ดูแลผลประโยชน์จะคิดจากราคากำนวนได้จาก เอกสารแนบท้าย (สัญญาแต่งตั้งผู้ดูแลผลประโยชน์) ซึ่งจะอยู่ที่ร้อยละ 0.02 (Non Vat7%) เวลานำมาคำนวณจะต้องบวก Vat7% ทุกครั้ง

-วิธีการคำนวณค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (Trustee Fee)

สูตรในการทดสอบการคำนวณค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ คือ

(ทุนจดทะเบียน x 0.0214% x จำนวนวันตั้งแต่วันจดทะเบียนจนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการ)

จำนวนวัน 1 ปี (365 หรือ 366)

ตัวอย่าง การคำนวณค่าผู้ดูแลผลประโยชน์

Account	ยอดตามบัญชี	แสดงการทดสอบการคำนวณ	ผลการทดสอบการคำนวณ	ผลต่าง
ค่าดูแลผลประโยชน์	534,352.20	$[(4,809,959,084.87 \times 0.0214000\%) \times 190/366]$	534,352.28	(0.08)

จากตัวอย่างการคำนวณ คอลัมน์ Account คือ ชื่อบัญชีที่ทาง Audit ต้องการทดสอบการคำนวณ คอลัมน์ยอดตามบัญชี ตัวเลขนี้ได้มาจากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คือ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ณ วันเลิกกองทุน ส่วนคอลัมน์ผลการทดสอบการคำนวณ ตัวเลขได้มาจากการคำนวณตามสูตรของ Audit กรณีนี้เป็นการคำนวณในปี 2563 ซึ่งปีนี้มี 366 วัน จึงต้องใช้ 366 วันจำนวนวันของกองทุน ซึ่งผลต่างที่เกิดขึ้นอยู่จำนวน -0.08 ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญ ทาง Audit จึงสรุปเหมือนกับการคำนวณ MANAGEMENT FEE รายงานว่า ผลต่างที่เกิดขึ้นนั้นเกิดจากการปัดเศษทศนิยม

4.5.4 การตรวจสอบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (Expenses)

รูปแบบของ “กระดาษทำการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ”

The diagram shows a form for an expense voucher with the following fields and callouts:

- 1: กองทุนเปิด (Fund Name)
- 2: ค่า..... (Amount)
- 3: งวด วันที่ xx เดือน 256x (วันเลิกกองทุน) (Period, Date, and Termination Date)
- 4: A box containing: REF..... AUTHORIZED....., PREPARED BY..... DATE....., CHECKED BY..... DATE.....
- 5: ยอดตามบัญชี (Account Balance)
- 6: ค่า..... (500xxx) (Amount)
- 7: L (Account Code)

ภาพที่ 4.8 รูปแบบของกระดาษทำการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

ตัวเลขต่าง ๆ :

1. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ชื่อกองทุนรวมที่ถูกตรวจสอบ
2. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ชื่อกระดาษทำการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
3. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ วัน เดือน ปี ของวันเลิกกองทุน
4. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ข้อมูล ดังนี้
 - 4.1 รหัสอ้างอิงของกระดาษทำการ
 - 4.2 ชื่อของผู้จัดทำกระดาษทำการ และวันที่ที่จัดทำกระดาษทำการ
 - 4.3 ชื่อของผู้ที่ตรวจสอบกระดาษทำการ และวันที่ที่ทำการตรวจสอบกระดาษทำการ
5. เป็นพื้นที่สำหรับใส่บัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ทาง Audit ต้องการตรวจสอบ
6. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ Code หรือ รหัสของบัญชีที่ Audit ตรวจสอบ
7. เป็นพื้นที่สำหรับใส่ตัวเลขจากบัญชีแยกประเภท (GL) ของบัญชีที่ Audit ตรวจสอบ

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เป็นค่าสอบบัญชีที่ทาง Audit กำหนดในระดับที่ถูกค่าธรรมเนียมได้ ในการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในบัญชีนี้จะตรวจเช็คจากยอดตามบัญชีในงบกำไรขาดทุน กับ บัญชีแยกประเภท (GL) ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ ส่วนเอกสารที่สำคัญของบัญชีนี้คือ หนังสือเสนอบริการที่ทางลูกค้าจะส่งมาให้แก่ Audit ซึ่งรายละเอียดในหนังสือเสนอบริการจะมีการแจ้ง ค่าสอบบัญชี ชื่อ กองทุน และวันเลิกกองทุน เอกสารนี้ถือเป็นเอกสารที่สำคัญและเชื่อถือได้มากที่สุด เพราะในบางกรณี ยอดตามบัญชีไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภท ทาง Audit จะต้องยึดถือหนังสือเสนอบริการเป็นหลักเสมอ

-การจัดทำกระดาษทำการ กระดาษทำการค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ได้ดังนี้

กองทุน

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ

งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....AUTHORIZED.....

PREPARED BY.....DATE.....

CHECKED BY.....DATE.....

ยอดตามบัญชี

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (500130)

50,000.00 L

จากกระดาษทำการค่าธรรมเนียมวิชาชีพ จะเห็นได้ว่าการใส่ L ไว้หลังตัวเลข 50,000.00 นั้น หมายถึงตัวเลขนี้ได้มาจากยอดตามบัญชี และทาง Audit จะทำการสรุปผลการตรวจสอบในด้านล่างของกระดาษทำการว่าได้ตรวจสอบอะไรบ้าง การตรวจเช็คยอดระหว่างยอดตามบัญชี กับ บัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกันหรือไม่ ผลการตรวจสอบเป็นอย่างไร เชื่อถือได้ตามควรไหม เอกสารหนังสือเสนอบริการถูกต้องตรงกับยอดตามบัญชีไหม

-การจัดทำกระดาษทำการ กระดาษทำการค่าชำระบัญชี ได้ดังนี้

กองทุน

ค่าชำระบัญชี

งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....AUTHORIZED.....

PREPARED BY.....DATE.....

CHECKED BY.....DATE.....

ยอดตามบัญชี

ค่าชำระบัญชี (500155)

4,209.85 L

จากกระดาษทำการค่าชำระบัญชี จะเห็นได้ว่าการใส่ L ไว้หลังตัวเลข 4,209.85 นั้นหมายถึงตัวเลขนี้ได้มาจากยอดตามบัญชี และทาง Audit จะทำการสรุปผลการตรวจสอบในด้านล่างของกระดาษทำการว่าได้ตรวจสอบอะไรบ้าง การตรวจเช็คยอดระหว่างยอดตามบัญชี กับ บัญชีแยกประเภท ถูกต้องตรงกันหรือไม่ กองทุนต้องจ่ายค่าชำระบัญชีให้กับบริษัทหลักทรัพย์เท่าไร

-การจัดทำกระดาษทำการ กระดาษทำการค่าจัดตั้งกองทุน ได้ดังนี้

กองทุน

ค่าจัดตั้งกองทุน

งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....AUTHORIZED.....

PREPARED BY.....DATE.....

CHECKED BY.....DATE.....

ยอดตามบัญชี

ค่าจัดตั้งกองทุน (50019210)

23,540.00 L

จากกระดาษทำการค่าจัดตั้งกองทุน จะเห็นได้ว่าการใส่ L ไว้หลังตัวเลข 23,540.00 นั้นหมายถึงตัวเลขนี้ได้มาจากยอดตามบัญชี และทาง Audit จะทำการสรุปผลการตรวจสอบในด้านล่างของ

กระดาษทำการว่าได้ตรวจสอบอะไรบ้าง การตรวจเช็คยอดระหว่างยอดตามบัญชี กับ บัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกันหรือไม่ ค่าจดทะเบียนกองทุนตั้งเป็นค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชีตัดจ่ายที่ตัดด้วยจำนวนเท่ากันทุกวันจนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการหรือไม่ หลังจากสรุปเสร็จ ทาง Audit จะแสดงการบันทึกบัญชีดังนี้

สมมติให้กองทุนนี้จดทะเบียนวันที่ 7 มีนาคม 2563 และมีการ Cash ยอด 23,540.00 บาท ออกจากบัญชีเจ้าหนี้อื่น (Payable Other) วันที่ 19 มิถุนายน 2563

07/03/63 Dr. Deferred charges (130200)	23,540.00
Cr. Payable Other (200900)	23,540.00
(บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายรอดตัดบัญชี)	
Dr. Fee&Expense Set up fund expense (50019210)	196.16
Cr. Deferred charges (130200)	196.16
(บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายรอดตัดบัญชี)	
19/06/63 Dr. Payable Other (200900)	23,540.00
Cr. Cash Saving for Fund (10011020)	23,540.00
(บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย)	

การบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายรอดตัดบัญชีตัวเลข 196.16 เป็นการหาค่าใช้จ่ายค้างจ่ายรอดตัดบัญชีด้วยจำนวนเดียวกันทุกวันจนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการ ได้จากค่าจัดตั้งกองทุน 23,540.00 บาท หาดด้วย 120 วัน ซึ่งได้มาจากการนับวันตั้งแต่วันที่จดทะเบียนกองทุน จนถึงวันครบกำหนดอายุโครงการ

-การจัดทำกระดาษทำการ กระดาษทำการคำสั่งพิมพ์รายงานส่งผู้ถือหุ้นฯ ได้ดังนี้

กองทุน ██████████
คำสั่งพิมพ์รายงานส่งผู้ถือหุ้นฯ
งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....	AUTHORIZED.....
PREPARED BY.....	DATE.....
CHECKED BY.....	DATE.....

ยอดตามบัญชี

คำสั่งพิมพ์รายงานส่งผู้ถือหุ้นฯ (50090210) 2,814.75 L

12/05/63 THAILAND PO ...	1,256.13
04/08/63 PAPERMAT ...	1,558.62
	<u>2,814.75</u>

จากกระดาษทำการคำสั่งพิมพ์รายงานส่งผู้ถือหุ้นฯ จะเห็นได้ว่าการใส่ L ไว้หลังตัวเลข 2,814.75 นั้นหมายถึงตัวเลขนี้ได้มาจากยอดตามบัญชี และทาง Audit จะทำการสรุปผลการตรวจสอบในด้านล่างของกระดาษทำการว่าได้ตรวจสอบอะไรบ้าง การตรวจเช็คยอดระหว่างยอดตามบัญชี กับบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายในการทำรายงานแจ้งสถานะลูกค้ำว่าจ่ายค่าทำรายงาน Inform ให้กับ บจก. อะไร จ่ายค่าจัดพิมพ์จดหมายรายงานแจ้งกำหนด Terminal date letter to U/H ให้กับ บจก. อะไร และจ่ายค่าจัดส่งจดหมายให้ผู้ถือหุ้นฯ ลงทุนให้ บจก. ไปรษณีย์ไทย ถูกต้องแล้วทั้งจำนวน

-การจัดทำกระดาษทำการ กระดาษทำการค่าใช้จ่ายอื่น ได้ดังนี้

กองทุน

ค่าใช้จ่ายอื่น

งวด วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

REF.....AUTHORIZED.....

PREPARED BY.....DATE.....

CHECKED BY.....DATE.....

ยอดตามบัญชี

ค่าใช้จ่ายอื่น

(500900)

1,353.89 L

จากกระดาษทำการค่าจัดตั้งกองทุน จะเห็นได้ว่าการใส่ L ไว้หลังตัวเลข 1,353.89 นั้นหมายถึงตัวเลขนี้ได้มาจากยอดตามบัญชี และทาง Audit จะทำการสรุปผลการตรวจสอบในด้านล่างของกระดาษทำการว่าได้ตรวจสอบอะไรบ้าง การตรวจเช็คยอดระหว่างยอดตามบัญชี กับ บัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกันหรือไม่ ตรวจสอบว่ามีการจ่ายชำระบัญชีนี้ใน Statement หรือไม่

ค่าใช้จ่ายอื่น เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากการดำเนินงานปกติของกองทุนรวม เช่น ค่าแปลเอกสาร ฯ ดังนั้นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากการดำเนินงานปกติของกองทุนรวม ทางกองทุนรวมจึงตั้งเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ซึ่งกองทุนรวมแต่ละกองจะมีค่าใช้จ่ายอื่นหรือไม่มีค่าใช้จ่ายอื่นก็ได้

สรุปผลการทำความเข้าใจการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม

ในการทำความเข้าใจขั้นตอนการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมนั้น จะทำให้ผู้ตรวจสอบทราบและเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานการตรวจสอบกองทุนรวม วิธีการทดสอบการคำนวณค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมในส่วนที่มีสาระสำคัญ รูปแบบกระดาษทำการที่มีประสิทธิภาพและเข้าใจง่าย และเอกสารที่สำคัญจาก กองทุนรวมสำหรับส่วนของค่าใช้จ่ายว่าต้องใช้อะไรบ้างเพื่อเป็นการอ้างอิงการตรวจสอบ

4.6 การออกงบการเงินให้ลูกค้า

เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบแล้วนั้นจะทำการรวบรวมเอกสารที่ผ่านการตรวจสอบมาเพื่อจัดทำตรางบการเงิน โดยหัวหน้าผู้ตรวจสอบ และส่งให้แก่ลูกค้าทางอีเมล (Email) เมื่อลูกค้าได้รับตรางบการเงินและเห็นด้วยกับงบการเงินที่ทางหัวหน้าผู้ตรวจสอบส่งไปให้ ลูกค้าจะตอบกลับว่าเห็นด้วยกับงบการเงินที่ส่งมาหลังจากนั้นจึงออกงบการเงินที่สมบูรณ์ส่งให้ลูกค้าอีกครั้ง

การจัดทำตรางบการเงินกองทุนรวมนั้นมีทั้งหมด 4 งบการเงิน ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
4. งบกระแสเงินสด

งบการเงินที่สมบูรณ์และสามารถเผยแพร่ได้จะต้องผ่านผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงนามในงบการเงินก่อนทุกครั้ง โดยหัวหน้าผู้ตรวจสอบจะต้องเป็นผู้นำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินเข้าไปให้แก่ผู้สอบบัญชีได้รับอนุญาตตรวจเช็คถึงที่มาของตัวเลขในงบการเงินที่มีสาระสำคัญ และทำการออกรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในงบการเงินนั้น ๆ พร้อมลงนามในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และส่งให้แก่ลูกค้า โดยเมื่อลูกค้าได้รับงบการเงินที่มีรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลูกค้าจะนำไปเผยแพร่สู่สาธารณะในเว็บบริษัทหลักทรัพย์จำกัด ภายหลัง

กองทุนเปิดตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 MC ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)		
	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย	3.1	212,643.50
รวมรายได้		<u>212,643.50</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4.1, 6	529,473.64
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4.1	73,031.31
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4.1, 6	52,947.39
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3.5	45,929.96
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4.2	55,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	4.2	3,166.09
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม	4.2	10,700.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	4.2	6,253.47
รวมค่าใช้จ่าย		<u>776,501.86</u>
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		<u>(563,858.36)</u>
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		72,847,842.54
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		(68,461,810.15)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		<u>4,386,032.39</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		<u><u>3,822,174.03</u></u>
กำไรสะสมต้นงวด		0.00
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		3,822,174.03
กำไรสะสมปลายงวด		<u><u>3,822,174.03</u></u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

ภาพที่ 4.9 ตัวอย่างของตราฟงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

การทำรายงานครั้งนี้ผู้จัดทำมุ่งศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบค่าใช้จ่ายกองทุนรวม ซึ่งเป็นการทดสอบการคำนวณและตรวจสอบกระดาษทำการกับงบการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือปราศจากการทุจริต ใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบตามหลักการตรวจสอบ

5.1 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.1.1 ข้อดีของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. จากการฝึกปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี สิ่งที่ได้คือความละเอียดรอบคอบ อีกทั้งยังได้รับความรู้ใหม่ ๆ ในด้านการตรวจสอบบัญชีหมวดค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมเพิ่มเติมอีกมากมาย ได้ประสบการณ์จริงในการทำงาน และยังสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการประกอบอาชีพผู้ตรวจสอบบัญชีในอนาคต

2. ได้รู้จักการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าเมื่อเกิดปัญหาในการทำงาน ทำงานร่วมกันอย่างเป็นทีม มีการสร้างมนุษยสัมพันธ์ต่อกัน รู้จักการวางตัวให้เหมาะสมกับสถานที่ และมีความกล้าแสดงความคิดเห็นในส่วนของการทำงาน

5.1.2 ปัญหาที่พบของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

1. การปฏิบัติงานในตำแหน่งนักศึกษาสหกิจศึกษาในแผนกการตรวจสอบบัญชีกองทุนรวมนั้น วิธีการและขั้นตอนการตรวจสอบรวมถึงกระดาษทำการนั้นแตกต่างจากที่นักศึกษาสหกิจศึกษาได้ศึกษามาจากมหาวิทยาลัย เนื่องจากนักศึกษาสหกิจศึกษาได้เรียนรู้การสอบบัญชีที่เกี่ยวกับบริษัททั่วไป จึงทำให้ต้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมโดยการสอบถามพนักงานที่ปรึกษาในช่วงแรก ๆ

2. การปฏิบัติงานสหกิจศึกษาครั้งนี้ถือเป็นการปฏิบัติงานจริงครั้งแรก ผู้จัดทำจึงยังไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน ทำให้ต้องใช้เวลาในเรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการปฏิบัติงานของทางบริษัทในช่วงเริ่มต้น

5.2 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

เนื่องจากนักศึกษาสหกิจได้เรียนรู้ขั้นตอนการทำงานจากกระดาษทำการของงวดก่อน และต้องเรียนรู้ด้วยตนเองโดยการลงมือปฏิบัติงานจริง ดังนั้นจึงอยากให้สถานประกอบการควรมีคู่มือการศึกษากระบวนการทำงานอย่างละเอียดให้นักศึกษาสหกิจได้ศึกษาก่อนเริ่มปฏิบัติงานจริง อีกทั้งควรมีการสื่อสารให้มากขึ้นและปรับความเข้าใจให้ตรงกันก่อนการปฏิบัติงานเพื่อลดการทำงานที่ผิดพลาดภายหลัง



บรรณานุกรม

- ศศิวิมล มีอำพล. (2556). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ อินโฟไมนิ่ง.
- Arunee Vongrachaen. (ม.ป.ป.). *ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี*. เข้าถึงได้จาก <http://www.pvtaudit.com/knowledge/Auditing/0103.pdf>.
- BEAR INVESTOR. (2559). *ค่าใช้จ่ายกองทุน : ทุกอย่างทั้งหมดที่ต้องรู้*. เข้าถึงได้จาก <https://bear-investor.com/2016/02/07/fundexpenses/>.
- Lamduan. (2561). *หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย*. เข้าถึงได้จาก <http://www.mindphp.com/forums/viewtopic.php?f=140&t=49215>.
- The Stock Exchange of Thailand. (2558). *ประเภทของกองทุนรวม*. เข้าถึงได้จาก https://www.set.or.th/education/th/begin/mutualfund_content02.pdf.

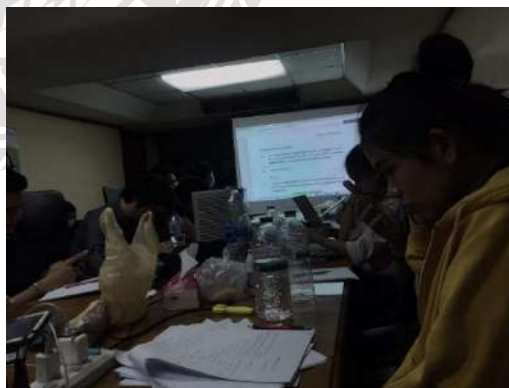




ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ภาพขณะปฏิบัติงาน



รูปภาพ - ขณะปฏิบัติงาน



รูปภาพ – สำนักงาน สอบบ์ญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ – ชื่อสกุล ภาษาไทย	นางสาวปณิดา ตูลยะนันท์
ชื่อ – ชื่อสกุล ภาษาอังกฤษ	MISS PANIDA TULYANAN
รหัสนักศึกษา	6004300079
ภาควิชา	บริหารธุรกิจ
สาขา	การบัญชี
ที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 123 ซอย เพชรเกษม79 แขวงหนองค้างพลู เขตหนองแขม จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10160
เบอร์โทรศัพท์	093-495-4434
วัน เดือน ปี เกิด	วันที่ 7 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2541