

CONTENTS

Section 1	การสอบบัญชี	11
	การสอบบัญชีคืออะไร	11
	ลักษณะของการสอบบัญชีและบริการเกี่ยวเนื่อง	13
	กฎหมายเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี	14
	การดำเนินงานและอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี	15
	การเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี	16
	กฎระเบียบและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี	18
	กระบวนการเป็นผู้สอบบัญชี	19
	การจัดโครงสร้างสำนักงานสอบบัญชี	25
	ลักษณะการทำงานของผู้สอบบัญชี	26
Section 2	หลักการสอบบัญชี	31
	ประเภทความเสี่ยง	33
	ประเภทของหลักฐาน	38
	จดหมายยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร	38
	จดหมายยืนยันยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า	38
	จดหมายสอบถามข้อมูลจากหน่วยความ	39
	กระดาษทำการ	46
	ประโยชน์ของกระดาษทำการ	47
	ประเภทของกระดาษทำการ	48
	การจัดการกระดาษทำการ	50
Section 3	การวางแผนการตรวจสอบ	53
	ติดต่อผู้สอบบัญชีคนก่อน	53
	พิจารณาความเป็นอิสระในการรับงาน	56
	พิจารณาทรัพยากรของผู้สอบบัญชี	57
	การวางแผนงานสอบบัญชี	59
Section 4	การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี	67
	ความสำคัญของการเลือกตัวอย่างในงานสอบบัญชี	67
	ความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง	68
	คำศัพท์ที่ใช้ในการเลือกตัวอย่าง	69
	ขั้นตอนในการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี	70

Section 5	การควบคุมภายในและการทดสอบ	83
	วงจรในการทดสอบการควบคุม	92
	การควบคุมภายในสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดเล็ก	96
Section 6	การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร	109
	การตรวจสอบเงินสด	110
	การตรวจสอบเงินฝากธนาคาร	111
	การตรวจสอบการโอนเงินฝากธนาคารใกล้วันสิ้นงวดบัญชี	113
	การตรวจสอบการฝากเงินหลัอมเวลา	114
	การแสดงรายการและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	114
Section 7	การตรวจสอบลูกหนี้การค้า	125
	การส่งหนังสือยืนยันยอด	127
	การปฏิบัติเมื่อได้รับหนังสือยืนยันยอดกลับมา	128
	การตรวจสอบการตัดยอดลูกหนี้	128
	การสอบทานมูลค่าของลูกหนี้	131
	การตรวจสอบการนำลูกหนี้ไปค้ำประกัน	132
Section 8	การตรวจสอบสินค้าคงเหลือ	137
	การกระทบยอดรายละเอียดสินค้าคงเหลือกับบัญชีแยกประเภท	140
	การประเมินการวางแผนตรวจนับสินค้าคงเหลือของกิจการ	140
	การสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ	141
	การทำลายสินค้าคงเหลือ	144
	การสอบทานการตัดยอดสินค้าคงเหลือ	145
	การตรวจสอบมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	145
	การวิเคราะห์เปรียบเทียบ	146
	การเปิดเผยและการแสดงรายการ	146
Section 9	การตรวจสอบสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	147
	การตรวจสอบโดยทั่วไป	149
	การตรวจสอบการซื้อสินทรัพย์	149
	การตรวจสอบการขายสินทรัพย์	149

CONTENTS

การตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์	150
การตรวจสอบงานระหว่างก่อสร้าง	150
การสอบทานค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม	151
การตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาและการด้อยค่าของสินทรัพย์	151
การประเมินราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	152
การตรวจสอบอื่นๆ	152
การตรวจสอบทรัพย์สินการธรรมชาติ	153
การตรวจสอบสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	153
การตรวจสอบบัญชีเงินลงทุน	154
Section 10 การตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า	157
การกระทบยอดรายละเอียดเจ้าหนี้การค้ากับบัญชีแยกประเภท	159
การส่งจดหมายยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า	159
การวิเคราะห์เปรียบเทียบ	162
การตรวจสอบหาหนี้สินที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี	162
การตรวจสอบการตัดยอดชื่อ	162
การแสดงรายการในงบการเงิน	165
Section 11 การตรวจสอบส่วนของผู้ถือหุ้น	167
การตรวจสอบรายละเอียดกับบัญชีแยกประเภท	170
การตรวจสอบการออกหุ้น	171
การสอบทานรายงานการประชุม	171
การจ่ายเงินปันผลและการตั้งสำรองต่างๆ	173
สรุปการตรวจสอบการจ่ายเงินปันผล	173
Section 12 การตรวจสอบภาษีเงินได้	175
การตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม	175
การตรวจสอบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	177
การตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	178
หลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้	180
การคำนวณภาษีเงินได้และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล	185
Section 13 การตรวจสอบผลดำเนินงาน	193
การตรวจสอบรายได้	193

การตรวจสอบค่าใช้จ่าย	194
การตรวจสอบรายการซื้อระหว่างปี	194
การตรวจสอบเงินเดือนและค่าแรง	195
การทดสอบค่าเช่าและค่าใช้จ่ายอื่นๆ	196
การตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารอื่นๆ	197
Section 14 การตรวจสอบการทุจริต	199
ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต	200
สัญญาณเตือนภัยของการทุจริตทางการบัญชี	201
ผลเสียของการทุจริตทางการบัญชี	205
ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีต่อการทุจริต	206
แนวทางการปฏิบัติเมื่อผู้สอบบัญชีพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาด	207
การป้องกันการทุจริตทางการบัญชี	208
การลดแรงจูงใจหรือแรงกดดันในการทุจริต	208
การลดโอกาสในการทุจริต	209
การลดการหาเหตุผลสนับสนุนการทุจริต	209
Section 15 การสรุปผลการตรวจสอบ	211
การค้นหาหนี้สินที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี	211
การสอบทานรายงานการประชุม	211
การวิเคราะห์เปรียบเทียบขั้นสุดท้าย	212
การระบุหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	212
การสอบทานเหตุการณ์ภายหลังจากวันที่ในงบดุล	213
การสอบทานความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง	217
การรับหนังสือรับรองของฝ่ายบริหาร	221
Section 16 รายงานผู้สอบบัญชี	225
ส่วนประกอบของรายงานผู้สอบบัญชีมาตรฐาน	225
รายงานแบบไม่มีเงื่อนไข	228
รายงานแบบแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	233
รายงานแบบแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง	238
รายงานแบบไม่แสดงความเห็น	241

CONTENTS

Section 17 การสอบทานงบการเงิน	247
ตัวอย่างแนวการสอบทานงบการเงินของสมาชิวิชาชีพบัญชี	251
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	251
ลูกหนี้	252
สินค้าคงเหลือ	252
เงินลงทุน	253
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา	253
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น	253
เจ้าหนี้เงินกู้	253
เจ้าหนี้การค้า	253
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	254
ภาษีเงินได้และภาษีอื่น	254
ส่วนของเจ้าของ	254
การดำเนินงาน	254
เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล	254
ข้อกำหนดที่สำคัญของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	255
สรุปสาระสำคัญที่แก้ไขเพิ่มเติมของข้อบังคับและประกาศตลาดหลักทรัพย์ เกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทจดทะเบียน	257
รายงานการสอบทานงบการเงิน	260
ภาคผนวก	265
มาตรฐานการสอบบัญชี	266
ร่างมาตรการการปฏิบัติงานสอบบัญชี	270
กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505	271
คำชี้แจงกฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2534) เรื่อง มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	273
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	292
พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	301
บรรณานุกรม	322