



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง การศึกษาการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบน

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระของ นางสาว สิริรินทร์ แสงจันทร์ รหัส 4640484 ตามหลักสูตรปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จึงขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามชุดนี้ตามความเป็นจริง ซึ่งข้อมูลที่ได้รับจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น และผู้ศึกษาจะเก็บรักษาข้อมูลของท่านไว้เป็นความลับ ขอขอบพระคุณในความร่วมมือของท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามประกอบด้วย 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หรือเติมข้อความในช่องว่าง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

21-25 ปี

26-30 ปี

31-35 ปี

36-40 ปี

41- 45 ปี

46-50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. ท่านประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมาเป็นเวลา

- 2 ปี หรือน้อยกว่า 3-5 ปี
 6-9 ปี 10 ปี หรือมากกว่า

4. ท่านประกอบวิชาชีพสอบบัญชีในรูปแบบใด

- บุคคลธรรมดา นิติบุคคล

5. บริการของท่านประกอบด้วย

- สอบบัญชีอย่างเดียว
 สอบบัญชีและบริการที่เกี่ยวข้อง

6. ลูกค้าของท่านอยู่ที่ใดบ้าง

- เฉพาะในจังหวัดที่ตั้งสำนักงาน
 ในจังหวัดที่ตั้งสำนักงานและจังหวัดใกล้เคียง

7. งบการเงินที่ท่านลงลายมือชื่อรับรองในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนถึงงบการเงิน

- 1-50 งบการเงิน 51-100 งบการเงิน
 101-150 งบการเงิน 151-200 งบการเงิน
 201-250 งบการเงิน 251-300 งบการเงิน

8. ปัจจุบันท่านมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน..... คน

9. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของท่านจบการศึกษาระดับใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน..... คน
 ปริญญาตรี จำนวน..... คน
 สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน..... คน

10. ท่านจัดหาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยพิจารณาจากสิ่งใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ประวัติส่วนตัว
- ประวัติการศึกษา
- ประสบการณ์ในการทำงาน
- การสัมภาษณ์
- อื่นๆ เช่น การจัดให้มีการทดสอบความรู้ทางด้านบัญชีและการสอบบัญชี เป็นต้น

11. สิ่งที่ท่านใช้ประกอบการพิจารณาในความต้องการบุคลากร(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ขนาดและความซับซ้อนของงานตรวจสอบ
- จำนวนบุคลากรที่มีอยู่
- ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ
- ความชำนาญพิเศษที่ต้องการ
- อื่นๆ เช่น ปริมาณงานที่ต้องทำ และความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นต้น

12. สิ่งที่ท่านใช้ประกอบการพิจารณาในการรับลูกค้านำใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้า คือ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- การบริหารงาน
- ขอบเขตของงาน
- ลักษณะของธุรกิจ
- สถานะทางการเงิน
- สถานะเกี่ยวกับคดีความ
- อื่นๆ เช่น การปฏิบัติตามมรรยาทผู้สอบบัญชี ความสมบูรณ์และครบถ้วนของเอกสารทางการบัญชีที่ลูกค้าจัดทำ เป็นต้น

13. ปัจจุบันท่านเป็นสมาชิกหนังสือและวารสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีใดบ้าง
(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- วารสารนักบัญชี
- สรรพากรศาสตร์
- อื่นๆ หนังสือและวารสารของบริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) ข่าววิชาชีพ
และภาษีธุรกิจ เป็นต้น

14. ท่านทราบหรือไม่ว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
เกี่ยวกับงานสอบบัญชีโดยทั่วไป และแต่ละงานสอบบัญชี

- ทราบ ไม่ทราบ

15. ท่านเคยประเมินการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชี ตามแบบฟอร์มการประเมินการควบคุม
คุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชี (Self-Assessment Questionnaire) ที่สมาคม
นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นหรือไม่

- เคย ไม่เคย

ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ความรู้และความเข้าใจในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	ทราบ	ไม่ทราบ
1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องยึดมั่นในหลักความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม มรรยาทต่อลูกค้า และมรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ		
2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรมีความรู้ และรักษามาตรฐานของความรู้ทางวิชาการ และความสามารถทางวิชาชีพที่พึงมี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ที่รับผิดชอบด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ		
3. ผู้สอบบัญชีควรมอบหมายงานตรวจสอบให้กับ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการฝึกอบรมทาง วิชาการ และมีความชำนาญในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม		
4. ผู้สอบบัญชีควรมีการสั่งการ การควบคุมงาน และสอบทาน งานอย่างเพียงพอในทุกระดับ		
5. ผู้สอบบัญชีควรขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญที่เหมาะสม เมื่อมีความจำเป็น		
6. ผู้สอบบัญชีควรประเมินกิจการที่คาดว่าจะเป็นลูกค้ารายใหม่ และสอบทานลูกค้าปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการตัดสินใจ ตอรับงานหรือคงไว้ซึ่งลูกค้า		
7. ผู้สอบบัญชีควรติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติ ในการควบคุมคุณภาพว่ามีความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมี ประสิทธิภาพอยู่เสมอ		
8. ผู้สอบบัญชีควรนำวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมา ใช้กับงานสอบบัญชีในแต่ละงาน ในการสั่งการ การควบคุมดูแล และการสอบทานงานสอบบัญชี		

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

3.1 การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเกี่ยวกับงานสอบบัญชีโดยทั่วไป

3.1.1 ข้อกำหนดของวิชาชีพ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	ไม่ ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไว้					
2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับข้อ 1.					
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยมีความเข้าใจตรงกันในข้อ 1.					
4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยได้ปฏิบัติตาม ข้อ 1. อย่างสม่ำเสมอ					
5. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาตามข้อ 1. ไว้ หากเกิดขึ้น					
6. ผู้สอบบัญชีได้ให้ผู้ช่วยยืนยันความเข้าใจและวิธีปฏิบัติตามข้อ 1.					
7. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยไม่มีเงินลงทุนหรือผลประโยชน์อื่นใดในกิจการที่เป็นลูกค้า					
8. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามความสัมพันธ์ของตนและผู้ช่วยเพื่อให้แน่ใจว่า ไม่มีเรื่องที่สามารถทำให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชี					

3.1.2 ความชำนาญและความรู้ความสามารถ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนความต้องการผู้ช่วยโดยพิจารณาจากจำนวนลูกค้านปัจจุบัน การเติบโตที่คาดไว้และผู้ช่วยที่ลาออกหรือเกษียณอายุ					
2. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติความสำเร็จและประสบการณ์ที่ต้องการ และข้อมูลพื้นฐานของผู้ช่วยที่ต้องการไว้ เช่น ความเฉลียวฉลาดความสามารถทางวิชาชีพ					
3. ผู้สอบบัญชีได้จ้างผู้ช่วยอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานตามวิชาชีพ					
4. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกผู้ช่วยที่มีความรู้ความสามารถ และคุณสมบัติเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ความต้องการและมาตรฐานของสำนักงาน					
5. ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้ผู้ช่วยศึกษาต่อเนื่องหรือเข้ารับการฝึกอบรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทั้งทั่วไปและเฉพาะด้าน					
6. ผู้สอบบัญชีได้ส่งผู้ช่วยเข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างเพียงพอและเหมาะสม					
7. ผู้สอบบัญชีได้บอกรับเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพรวมทั้งจัดให้มีสถานที่เก็บรักษา					

3.1.2 ความชำนาญและความรู้ความสามารถ (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
8. ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับ วิชาชีพใหม่ๆ แก่ผู้ช่วยเสมอ					
9. ผู้สอบบัญชีสนับสนุนการเป็นสมาชิกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ					
10. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีเอกสารที่เกี่ยวกับ มาตรฐานและความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ข้อมูล เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ข้อมูล เกี่ยวกับข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆ ที่น่าสนใจ					
11. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดความรับผิดชอบ ที่ตรงกับคุณสมบัติของผู้ช่วย					

3.1.3 การมอบหมายงาน

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้วางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนด ระยะเวลาและจำนวนผู้ช่วย ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละช่วงเวลา					
2. ผู้สอบบัญชีได้จัดผู้ช่วยอย่างเพียงพอ ในแต่ละงานตรวจสอบ					
3. ผู้สอบบัญชีได้คัดเลือกบุคคลกร อย่างเหมาะสมกับงานตรวจสอบ					

3.1.3 การมอบหมายงาน (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
4. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ เช่น ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของงาน ในการมอบหมายงานให้ผู้ช่วย					
5. ผู้สอบบัญชีได้ให้ความสำคัญกับ ความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่ของ บุคลากรในการมอบหมายงาน					

3.1.4 การแบ่งงาน

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการวางแผน การตรวจสอบอย่างเหมาะสม					
2. ผู้สอบบัญชีได้จัดให้มีการจัดทำแนว การสอบบัญชีทุกงานตรวจสอบ					
3. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดรูปแบบและเนื้อหา ของกระดาษทำการไว้อย่างเหมาะสมและ เป็นมาตรฐานเดียวกัน					
4. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบสอบถาม เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม ความเหมาะสม					
5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดแบบตรวจสอบ ความครบถ้วนการทำงานไว้					

3.1.4 การแบ่งงาน (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
6. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการแก้ปัญหาข้อขัดแย้งในการใช้ดุลยพินิจ ของผู้ประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน ของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ					
7. ผู้สอบบัญชีได้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมในขั้นตอนวางแผนการตรวจสอบ					
8. ผู้สอบบัญชีได้หารือกับผู้ช่วยในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ					

3.1.5 การขอคำปรึกษาหารือ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้ระบุเรื่องหรือสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้ เช่น การใช้มาตรฐานวิชาชีพใหม่ๆ					
2. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งผู้ช่วยทราบถึงสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือไว้					
3. ผู้สอบบัญชีใช้เวลาแก่ผู้ช่วยในการปรึกษาหารือสม่ำเสมอ					
4. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบเกี่ยวกับวิธีการปรึกษาหารือ					

3.1.5 การขอคำปรึกษาหารือ (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
5. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม					
6. ผู้สอบบัญชีได้เก็บรวบรวมผลของการปรึกษาหารือไว้เพื่อใช้อ้างอิงและค้นคว้าต่อไป					

3.1.6 การตอบรับงานและการลงไว้ซึ่งลูกค้ำ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการประเมินเพื่อรับลูกค้ำรายใหม่ไว้					
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงบการเงินของกิจการที่คาดว่าจะเป็นลูกค้ำรายใหม่					
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีคนก่อนตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ และเพื่อสอบถามข้อมูลที่จำเป็นในการตรวจสอบ					
4. ผู้สอบบัญชีได้สอบถามบุคคลที่สามเกี่ยวกับข้อมูลของกิจการที่คาดว่าจะเป็นลูกค้ำรายใหม่ ในเรื่อง เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ซึ่งอาจมีผลต่อการตัดสินใจรับงานตรวจสอบ					

3.1.6 การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
5. ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาสถานการณ์ที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือความเสี่ยงที่ผิดปกติในการตอบรับงาน					
6. ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเป็นอิสระและความสามารถในการให้บริการลูกค้ารายใหม่ก่อนรับงานสอบบัญชีเสมอ					
7. ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่า การรับงานสอบบัญชีไม่ผิดมรรยาทของผู้สอบบัญชี					
8. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำเอกสารที่แสดงถึงข้อสรุปของการรับงานสอบบัญชี					
9. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเก่าไว้					
10. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานในการคงไว้ซึ่งลูกค้า					

3.1.7 การติดตาม

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้กำหนดวิธีติดตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติอื่นในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
2. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและทดสอบการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ					
3. ผู้สอบบัญชีได้สอบทานงานว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐานของวิชาชีพและสอดคล้องกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่กำหนดไว้					
4. ผู้สอบบัญชีได้จัดทำรายงานการติดตามการควบคุมคุณภาพไว้					

3.2 การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแต่ละงานสอบบัญชี

3.2.1 การสั่งการ

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้แจ้งให้ผู้ช่วยทราบถึง - หน้าที่ความรับผิดชอบ - วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน - เรื่องต่างๆ เกี่ยวกับกิจการที่จะเข้าตรวจสอบ					

3.2.1 การสั่งการ (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
2. ผู้สอบบัญชีได้สั่งการตามแผนการ ตรวจสอบและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ อย่างครบถ้วน					
3. ผู้ช่วยเข้าใจการสั่งการตรวจสอบ					

3.2.2 การควบคุมดูแล

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
1. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของ งานตรวจสอบว่า ผู้ช่วยมีความรู้และ ความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
2. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของ งานตรวจสอบว่า งานตรวจสอบเป็นไปตาม แผนการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ					
3. ผู้สอบบัญชีได้ติดตามความก้าวหน้าของ งานตรวจสอบว่า ปัญหาต่างๆ ที่พบจากการ ตรวจสอบได้รับการแก้ไขก่อนสรุปผลการ ตรวจสอบ					
4. ผู้สอบบัญชีได้ปรับแนวการตรวจสอบและ แผนการสอบบัญชีตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและ ปัญหาที่เกิดขึ้น					

3.2.3 การสอบทาน

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
ผู้สอบบัญชีได้สอบทานในเรื่องต่อไปนี้ 1. การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี					
2. การปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบมีการจัดทำเอกสารหลักฐานไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม					
3. ประเด็นสำคัญทั้งหมดจากการตรวจสอบมีการแก้ไข หรือมีการแสดงไว้ในข้อสรุปจากการตรวจสอบ					
4. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบได้บรรลุเป้าหมาย					
5. ข้อสรุปที่ได้ตามผลการปฏิบัติงานและสนับสนุนความเห็นที่แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี					
ผู้สอบบัญชีได้สอบทานดังต่อไปนี้ในเวลาอันสมควร 1. แผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชี					
2. ความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม ผลจากการทดสอบการควบคุมเพื่อปรับเปลี่ยนแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชี					
3. การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบ การสอบบัญชี					

3.2.3 การสอบทาน (ต่อ)

การปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ ของสำนักงานสอบบัญชี	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่ปฏิบัติ
4. งบการเงิน รายการปรับปรุงที่เสนอ และ รายงานของผู้สอบบัญชี					
5. การให้บุคลากรที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจ สอบทำการสอบทานก่อนออกรายงานผู้สอบ					

ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวสิขรินทร์ แสงจันทร์
วัน เดือน ปี เกิด	8 มกราคม 2518
ประวัติการศึกษา	2536 สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนสามัคคีวิทยาคม จ.เชียงราย 2540 สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จ.เชียงใหม่
ประวัติการทำงาน	2548 เจ้าหน้าที่บริหาร ส่วนการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved