

ACC3220 การสอบบัญชี

รองศาสตราจารย์ณัฐชลัยย์ ตรรกวิฑูรศักดิ์

คำอธิบายกระบวนการวิชา

ศึกษาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และลักษณะของการสอบบัญชี คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี มรรยาทและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี การควบคุมภายในและการประเมินผลเพื่อวางแผนการตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานในการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบและเทคนิคในการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ และการเสนอรายงานการสอบบัญชี

บรรยายโดย

1. รศ. ณัฐชลัยย์ ตรรกวิฑูรศักดิ์
2. อาจารย์สุชาย ยังประสิทธิ์กุล

การวัดผล

ข้อสอบอัตนัย 6 ข้อ

สอบปลายภาค 100 คะแนน

หัวข้อบรรยายส่วนที่ 1

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี
2. วิชาชีพสอบบัญชีและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
3. ความเสี่ยงในการสอบบัญชีและการควบคุมภายใน
4. หลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ
5. การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

หัวข้อบรรยายส่วนที่ 2

6. การตรวจสอบวงจรรายได้
7. การตรวจสอบรายการบัญชีตามวงจรรายจ่าย
8. การตรวจสอบวงจรอื่น ๆ
9. การสรุปผลการตรวจสอบ
10. รายงานผู้สอบบัญชี

บทที่ 1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

การสอบบัญชี คือ กระบวนการของการรวบรวมและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

การสอบบัญชีเกี่ยวข้องกับ

1. การรวบรวมและการประเมินหลักฐาน
2. สารสนเทศและหลักฐานที่กำหนดไว้
3. บุคคลที่มีความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ
4. การรายงาน

ประเภทของการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบงบการเงิน
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน
3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ความแตกต่างระหว่างการสอบบัญชีกับการบัญชี

เรื่อง	การสอบบัญชี	การบัญชี
1. สิ่งป้อนเข้า	งบทดลองหรืองบการเงิน	รายการค้า
2. การประมวลผล	รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีหรือจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี	จดบันทึกรายการในสมุดบัญชี
3. สิ่งป้อนออก	รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	งบการเงิน
4. วัตถุประสงค์	เพื่อให้ความเห็นต่อสารสนเทศในงบการเงิน	เพื่อให้สารสนเทศในงบการเงิน
5. เกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติงาน	มาตรฐานการสอบบัญชี	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วิวัฒนาการของวิชาชีพสอบบัญชี

- วิชาชีพสอบบัญชีในต่างประเทศ
- วิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย

ประเภทของผู้ตรวจสอบ

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)
3. ผู้ตรวจสอบภายใน (AI)
4. เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (GAO)
5. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (IRA)

การเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี
ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556

คุณสมบัติของผู้ที่จะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีจากสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง
2. ต้องฝึกหัดงานครบถ้วนแล้ว
3. สอบผ่านการทดสอบความรู้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
4. ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี
5. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

(มีต่อ)

6. ไม่ประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมหรือทำให้ขาดความเป็นอิสระในหน้าที่ผู้สอบบัญชี
7. ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากได้กระทำการอันก่อให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
8. ไม่เป็นผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบอาชีพจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

การฝึกหัดงาน

1. ผู้ฝึกหัดงานต้องเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี
2. การฝึกหัดงานต้องไม่น้อยกว่า 3 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี นับจากวันยื่นคำขอแจ้งการฝึกหัดงาน และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกันไม่น้อยกว่า 3,000 ชั่วโมง
3. การแจ้งฝึกหัดงานได้หลังจากสอบผ่านวิชาการบัญชีที่กำหนดไม่น้อยกว่า 4 วิชาและวิชาการสอบบัญชีไม่น้อยกว่า 1 วิชา ซึ่งรวมทุกวิชาแล้วไม่น้อยกว่า 15 หน่วยกิต

วิชาที่ทดสอบมี 6 วิชา คือ

1. วิชาการบัญชี 1
2. วิชาการบัญชี 2
3. วิชาการสอบบัญชี 1
4. วิชาการสอบบัญชี 2
5. วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1
6. วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2

**** การเข้าทดสอบวิชาการสอบบัญชี 1 และวิชาการสอบบัญชี 2 จะต้องใช้เวลาฝึกหัดงานเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกันไม่น้อยกว่า 1,000 ชั่วโมง**

**** จะต้องได้คะแนนในแต่ละวิชาไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 และสามารถสะสมผลการทดสอบแต่ละวิชาที่สอบผ่านได้ไม่เกิน 4 ปีนับจากวันที่สอบผ่านแต่ละวิชา**