

บทที่ 5

การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

TSA 530 วิธีการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีในการใช้การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีคือ เพื่อให้ได้เกณฑ์ที่สมเหตุสมผลที่จะสรุปผลเกี่ยวกับประชากรทั้งหมดที่ผู้สอบบัญชีสุ่มเลือกตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

หมายถึง การใช้วิธีการตรวจสอบที่น้อยกว่าร้อยละร้อย
ของประชากรทั้งหมดของรายการที่ตรวจสอบโดยทุก
หน่วยตัวอย่างมีโอกาสที่จะถูกเลือก เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้
เกณฑ์ที่สมเหตุสมผลที่จะสรุปผลเกี่ยวกับประชากร
ทั้งหมด

ความเสี่ยงกับการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

1. ความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง (Sampling Risk)
2. ความเสี่ยงที่ไม่เกี่ยวกับการเลือกตัวอย่าง
(Non - Sampling Risk)

ความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง คือ ความเสี่ยงที่
ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีจากผลการตรวจสอบตัวอย่างอาจ
แตกต่างจากข้อสรุปหากได้ตรวจสอบประชากรทั้งหมด

ความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง แบ่งเป็น

1. ความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบ

1.1 ที่เกี่ยวกับการทดสอบการควบคุม

1.2 ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

2. ความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบ

2.1 ที่เกี่ยวกับการทดสอบการควบคุม

2.2 ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

ความเสี่ยงที่ไม่เกี่ยวกับการเลือกตัวอย่าง

คือ ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปที่ผิดพลาดเนื่องมาจากเหตุผล ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง

ตารางสรุปประเภทความเสี่ยงของการเลือกตัวอย่าง

	ความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบ		ความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบ	
	การทดสอบ การควบคุม	การตรวจสอบ เนื้อหาสาระ	การทดสอบ การควบคุม	การตรวจสอบ เนื้อหาสาระ
จากการ ตรวจสอบ กลุ่มตัวอย่าง 	มีความเสี่ยงใน ระดับหนึ่ง	ไม่มี ข้อผิดพลาด ที่มีสาระสำคัญ	มีความเสี่ยงใน ระดับหนึ่ง	มี ข้อผิดพลาด ที่มีสาระสำคัญ
ตามความจริง 	มีความเสี่ยง สูงกว่า	มี ข้อผิดพลาด ที่มีสาระสำคัญ	มีความเสี่ยงใน ระดับที่ต่ำกว่า	ไม่มี ข้อผิดพลาด ที่มีสาระสำคัญ
ผลกระทบ	อาจทำให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อ งบการเงินไม่เหมาะสม		ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบมากขึ้น เพื่อยืนยันว่าข้อสรุปที่ได้ในเบื้องต้น ไม่ถูกต้อง	

วิธีการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

1. การเลือกตัวอย่างโดยใช้วิธีการทางสถิติ

1.1 เลือกแบบสุ่มตัวอย่าง

1.2 การใช้ทฤษฎีความน่าจะเป็น

2. การเลือกตัวอย่างโดยไม่ใช้วิธีการทางสถิติ

ขั้นตอนการเลือกตัวอย่างเพื่อการทดสอบการบันทึกรายการและ ทดสอบการควบคุม

1. กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ
2. กำหนดลักษณะข้อผิดพลาดหรือการไม่ปฏิบัติ
3. กำหนดประชากรและหน่วยตัวอย่าง
4. กำหนดขนาดของตัวอย่าง
5. กำหนดวิธีการเลือกตัวอย่าง
6. ทดสอบตัวอย่าง
7. ประเมินผลการทดสอบตัวอย่าง