



การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

- เพื่อให้สามารถรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ
- ช่วยให้การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ช่วยให้มีการบริหารเวลาและทรัพยากรอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถพิจารณามุ่งเน้นไปยังบัญชีที่คาดว่าจะมีความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

1. ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี
2. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ
3. ระดับความมีสาระสำคัญ
4. กำหนดการตรวจสอบ
5. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

สหกรณ์ จำกัด

แผนการสอบบัญชีโดยรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

1. ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

2. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ

ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่		วิธีการตรวจสอบ
	ค่า คะแนน	ระดับ ความเสี่ยง	

3. ระดับความมีสาระสำคัญ

4. กำหนดการตรวจสอบ

การตรวจสอบระหว่างปี วันที่..... ถึงวันที่..... รวม วัน
 การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ วันที่.....รวม วัน
 การตรวจสอบประจำปี วันที่.....ถึงวันที่..... รวม วัน
 เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ วันที่

5. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้สอบบัญชี

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ) ผู้สอบบัญชี

วันที่

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

1. ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....รวมถึงการเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ
อันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

2. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ

- แสดงข้อมูลปัจจัยเสี่ยง และระดับความเสี่ยง ซึ่งผู้สอบบัญชีให้ความสนใจระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ซึ่งอยู่ระดับปานกลางและระดับสูง และจำเป็นต้องวางแผนการสอบบัญชี
- ปัจจัยเสี่ยง ซึ่งอยู่ในระดับต่ำ ผู้สอบบัญชีควรกำหนดวิธีการตรวจสอบด้วยวิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบ แต่ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

2. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- ปัจจัยเสี่ยง

ระบุปัจจัยเสี่ยงที่ได้รับจากรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยง ในการสอบบัญชี โดยเรียงตามการดำเนินธุรกิจในแต่ละธุรกิจของสหกรณ์

- ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (ค่าคะแนน และระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่)

ระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ที่ได้จากรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

- วิธีการตรวจสอบ

ผู้สอบบัญชีจะใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยวิธีการตรวจสอบแบ่งออกเป็น

1. วิธีการทดสอบการควบคุม
2. วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

การกำหนดวิธีการตรวจสอบในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้กำหนดเฉพาะวิธีการตรวจสอบย่อยๆ ของเรื่องที่ตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเงินสด ขอคำยืนยันยอดลูกหนี้ สังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

2. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ

ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่		วิธีการตรวจสอบ
	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง	
การให้เงินกู้และลูกหนี้เงินให้กู้			
1. ลูกหนี้ค้างนานสหกรณ์ไม่สามารถรับชำระหนี้ได้ ไม่สามารถดำเนินการใดๆ ได้	3	สูง	● ทดสอบการควบคุม - สอบทานระเบียบและการปฏิบัติงาน - สอบทานการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ - สอบทานการอนุมัติจ่ายเงินกู้ - สอบทานเอกสารการรับชำระ ● ตรวจสอบเนื้อหาสาระ - ตรวจสอบเอกสาร - เปรียบเทียบยอดคงเหลือ - ยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ - ทดสอบการคำนวณและเปรียบเทียบยอดคงเหลือและการบันทึกบัญชี
2. การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ ดอกเบี้ยค้าง ค่าปรับค้างไม่เหมาะสม ไม่เป็นไปตาม ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2	ปานกลาง	
3. มีการเปลี่ยนสัญญาใหม่โดยไม่ได้รับชำระจริง (แปลงหนี้)	2	ปานกลาง	
4. มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก	3	สูง	

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

3. ระดับความมีสาระสำคัญ

เป็นการกำหนดระดับความไม่ถูกต้องของรายการและข้อมูลที่ผู้สอบบัญชียอมรับได้ โดยผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่อการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไข ระดับความมีสาระสำคัญควรพิจารณาในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

เกณฑ์ระดับความมีสาระสำคัญ

ใช้วิธีวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงินโดยจำนวนเงินที่ถือว่ามีสาระสำคัญในการปรับปรุงรายการบัญชี ให้พิจารณาเป็น 2 กรณี คือ

1. กรณีรายการผิดพลาดมีผลกระทบต่อบำไรขาดทุน

- กรณีมีกำไรสุทธิ ให้กำหนดระดับความมีสาระสำคัญ โดยใช้เกณฑ์อัตราร้อยละของ

กำไรสุทธิ ดังนี้

กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราร้อยละของกำไรสุทธิ ที่จะต้องปรับปรุงรายการ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000	มากกว่า 0.5
มากกว่าหรือเท่ากับ 1,000,001 แต่ไม่เกินหรือเท่ากับ 5,000,000	มากกว่า 0.4
มากกว่าหรือเท่ากับ 5,000,001 ขึ้นไป	มากกว่า 0.3

- กรณีมีผลขาดทุนสุทธิ ให้กำหนดระดับความมีสาระสำคัญ โดยใช้เกณฑ์อัตราร้อยละของยอดขาย/บริการ ดังนี้

ขาย/บริการ (บาท)	อัตราร้อยละของยอดขาย/บริการ ที่จะต้องปรับปรุงรายการ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 2,000,000	มากกว่า 0.4
มากกว่าหรือเท่ากับ 2,000,001 แต่ไม่เกินหรือเท่ากับ 10,000,000	มากกว่า 0.3
มากกว่าหรือเท่ากับ 10,000,001 ขึ้นไป	มากกว่า 0.2

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

เกณฑ์ระดับความมีสาระสำคัญ

2. กรณีรายการผิดพลาดมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์ทั้งสิ้น (บาท)	อัตราร้อยละของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ที่จะต้องปรับปรุงรายการ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 2,000,000	มากกว่า 0.5
มากกว่าหรือเท่ากับ 2,000,001 แต่ไม่เกินหรือเท่ากับ 20,000,000	มากกว่า 0.3
มากกว่าหรือเท่ากับ 20,000,001 ขึ้นไป	มากกว่า 0.2

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

4. กำหนดการตรวจสอบ

กำหนดระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีคาดว่าจะใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยกำหนดว่าจะใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบช่วงใด เท่าไร

ตัวอย่าง กำหนดการตรวจสอบ

การตรวจสอบระหว่างปี	วันที่ 15 - 20 พฤศจิกายน 2559 รวม 5 วัน
การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ	วันที่ 31 มีนาคม 2560
การตรวจสอบประจำปี	วันที่ 20 เมษายน ถึงวันที่ 2 มิถุนายน 2560 รวม 30 วัน
เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ	วันที่ 10 มิถุนายน 2560

กรณีไม่สามารถระบุวันที่ได้ ให้ระบุเดือนที่คาดว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

การตรวจสอบระหว่างปี	ในเดือนพฤศจิกายน 2559 รวม 5 วัน
การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ	วันที่ 31 มีนาคม 2560
การตรวจสอบประจำปี	ในเดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน 2560 รวม 30 วัน
เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ	วันที่ 10 มิถุนายน 2560

รูปแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวม

5. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ให้ระบุชื่อ นามสกุล ของผู้สอบบัญชี รวมทั้งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

ให้ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ และวันที่ที่การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมแล้วเสร็จ

สวัสดี

