

รายงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย

(Report of the Auditors in Thailand)



โดย

น.ส.ศรีวิวัฒน์ กาญจนสุทธิย์ บช.บ

004938

วิทยานิพนธ์นี้

เป็นส่วนประกอบการศึกษาตามระเบียบปริญญาโทบัณฑิต

ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แผนกวิชาการบัญชี

พ.ศ. ๒๕๑๒

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนประกอบ  
การศึกษาตามระเบียบปริญญามหาบัณฑิต

*1124 2/2512*



คณะบดีคณะบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์ *(Signature)* ..... ประธานกรรมการ

*(Signature)* ..... กรรมการ

*(Signature)* ..... กรรมการ

อาจารย์ผู้ควบคุมงานวิจัย

*(Signature)* .....

วันที่... 2 ..... เดือน... กรกฎาคม ..... พ.ศ. 2512 .....

บทคัดย่อ

คำนำ

บทที่



๑. บทนำ..... ๑

    ๑. ประวัติการสอบบัญชี..... ๑

    ๒. ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี..... ๒

    ๓. หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี..... ๕

๒. มาตรฐานการสอบบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป..... ๑๐

    ๑. ความหมายของมาตรฐานการสอบบัญชี..... ๑๐

    ๒. มาตรฐานทั่วไป..... ๑๓

    ๓. มาตรฐานการทำงาน..... ๑๕

    ๔. มาตรฐานการรายงาน..... ๑๖

    ๕. บทบาทของนักบัญชีในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี..... ๑๘

๓. แบบรายงานการสอบบัญชี..... ๒๓

    ๑. ส่วนประกอบของรายงานการสอบบัญชี..... ๓๐

        วันที่..... ๓๑

        ชื่อผู้รับรายงาน..... ๓๓

        การโฆษณาพยานแทนหรือผู้สอบบัญชี..... ๓๔

        ขอบเขตการตรวจสอบและความเห็นของผู้สอบบัญชี..... ๓๔

        การลงชื่อรับรองในงบดุล..... ๓๗

    ๒. แบบการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี..... ๓๘

        ความเห็นที่ไม่มีเงื่อนไข..... ๓๘

        ความเห็นที่มีเงื่อนไข..... ๓๘

        ความเห็นในทางไม่ดี..... ๔๐

        การปฏิเสธไม่ออกความเห็น..... ๔๐

๔	รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย.....	๔๒
๑.	บันทึกโครงการควบคุมการสอบบัญชีของกรมทะเบียนการค้า กระทรวงเศรษฐกิจ.....	๔๒
๒.	แบบรายงานการสอบบัญชี โดยคณะกรรมการมาตรฐาน- การสอบบัญชี สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย.....	๔๓
๓.	ตัวอย่างแบบรายงานการสอบบัญชีที่ใช้กันอยู่ในปัจจุบัน.....	๔๔
๔.	ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชี.....	๕๒

บทคัดย่อ

ในปัจจุบันปรากฏว่ามีความแตกต่าง เป็นอันมากในถ้อยคำรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งยื่นต่อกระทรวง เศรษฐการ ทั้งนี้จึงยากแก่การเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์ในการ เปรียบเทียบวินัยสถานการณที่ เป็นอยู่ได้ ด้วยเหตุผลดังกล่าว ผู้เขียนจึงได้ให้ข้อคิดเห็น เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีและแบบรายงานการสอบบัญชีขึ้น โดยพิจารณาจากผลการวิจัย แบบรายงานการสอบบัญชีอย่างสั้นที่ผู้สอบบัญชีรับรองและนำส่งต่อกระทรวง เศรษฐการ และผลการประชุมของนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๓ - ๒๕ มกราคม ๒๕๐๔ ณ ศาลาสันติธรรม ประกอบกับแนวความคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี และแบบรายงาน การสอบบัญชีของประเทศที่เจริญก้าวหน้าในวิชาชีพนี้ ซึ่งผู้เขียนหวังว่าคงจะเป็นแนวทาง ในการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีได้บ้าง

## ABSTRACT

At present, it is found that there are a great deal of discrepancies in wordings of auditors' reports which have been filed with the Ministry of Economic Affairs. This leads to difficulty in appraising and comparing the standing and state of affairs of various companies. For the said reasons, the author therefore presents the following suggestions on the auditing standard procedure and standard of auditing reports, base on the analyses of the short form reports filed at the Ministry of Economic Affairs and on result of seminar of the First National Accountants Conference held on January 23-25, 1966 at the Santhitham Hall, together with the auditing standard procedure of other developed countries. It is sincerely hope that this thesis will form a useful guide for those who have to write such report.

คำนำ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จขึ้นได้ด้วยความกรุณาของอาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์  
และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ได้ให้คำแนะนำวิธีการเขียนตลอดจนให้ยืมตำรา  
เพื่อใช้ในการค้นคว้า และจากความร่วมมือของเพื่อน ๆ ร่วมงานอีกด้วย

ผู้เขียนขอขอบพระคุณท่านศาสตราจารย์ อุปการะคุณ พระยาไชยยศสมบัติ  
อาจารย์ผู้ควบคุมงานวิจัยซึ่งได้ให้คำแนะนำตลอดจนการตรวจและแก้ไขร่างวิทยา  
นิพนธ์จนสำเร็จเป็นวิทยานิพนธ์ฉบับสมบูรณ์ เป็นอย่างสูง