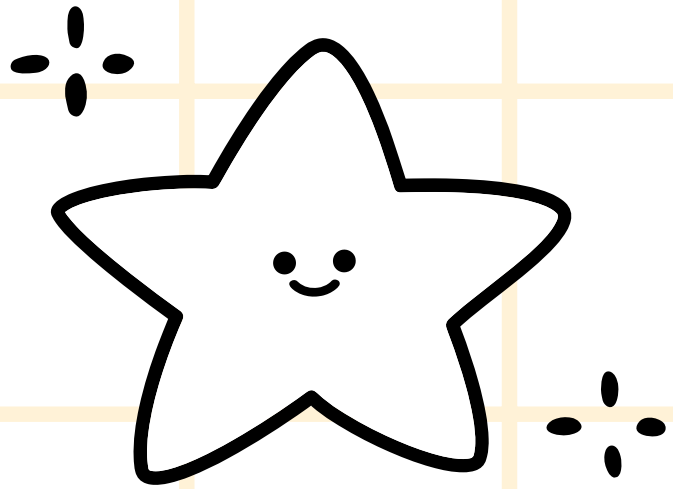
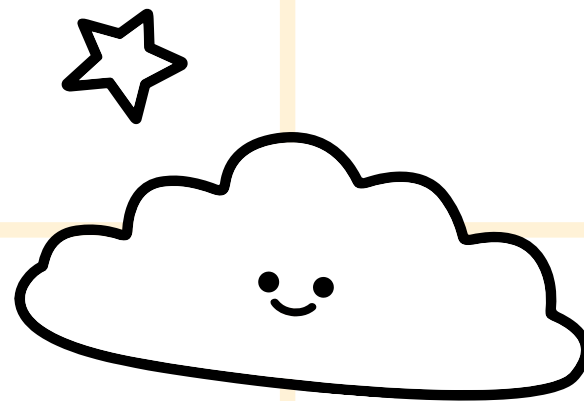
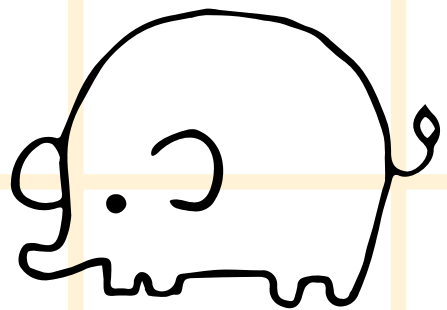


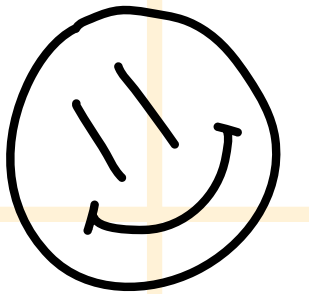


บทที่ 5

ความเสี่ยงในการสอบบัญชี

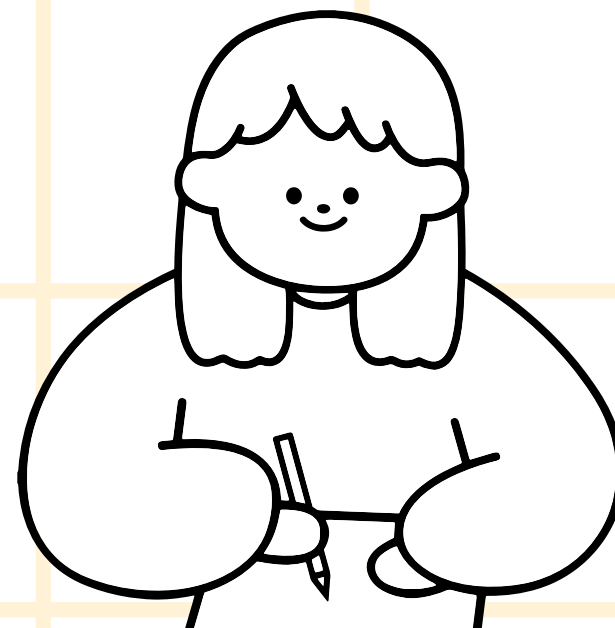


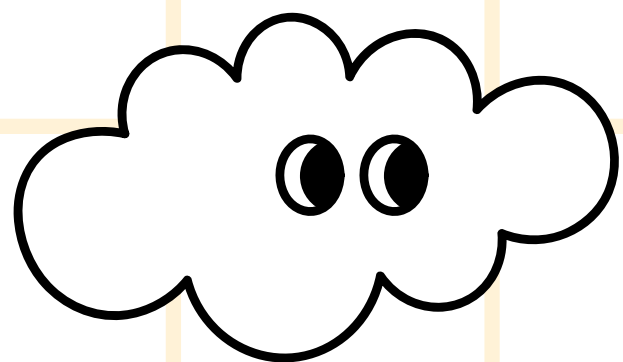
ความเสี่ยงในการสอบบัญชี



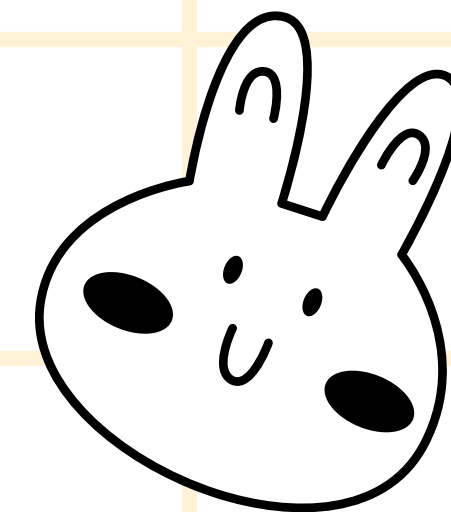
หมายถึง ความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นที่ไม่เหมาะสมเมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เช่น ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามที่ควร ทั้ง ๆ ที่งบการเงินที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่าง เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วยความเสี่ยงย่อย 3 ประเภท ดังนี้

1. ความเสี่ยงสืบเนื่อง
2. ความเสี่ยงจากการควบคุม
3. ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ

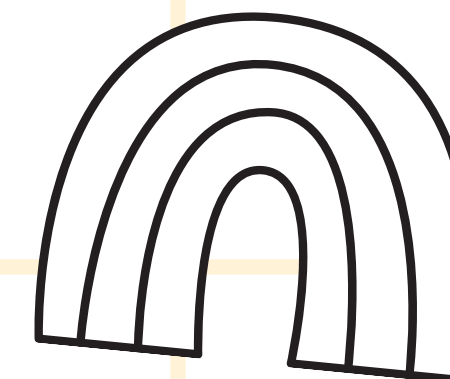
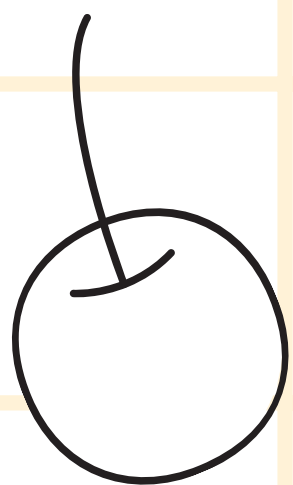




ความหมายของระบบการควบคุมภายใน



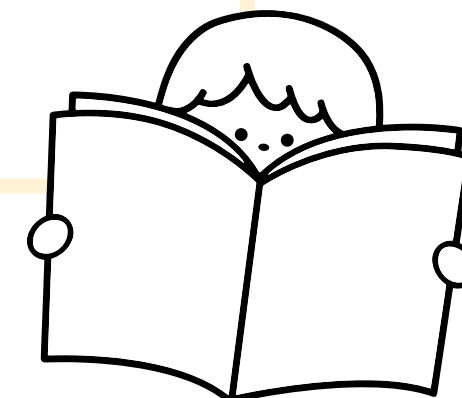
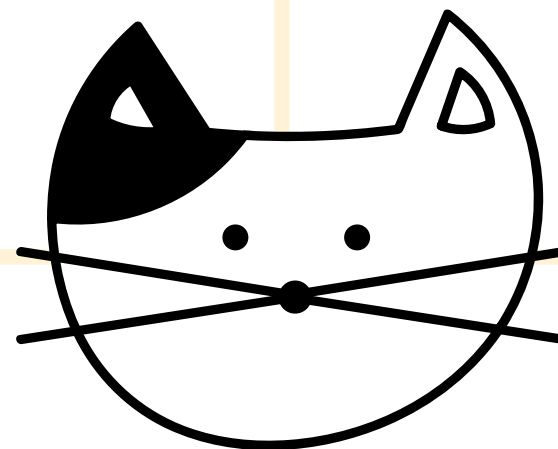
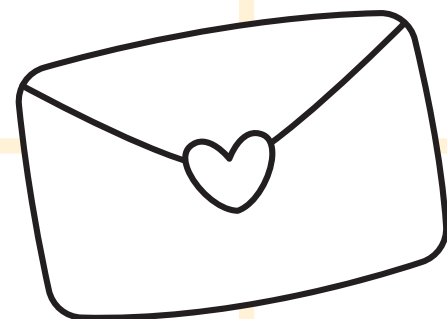
ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายวิธีการปฏิบัติหรือการกระทำใดๆ ซึ่งผู้
บริหารของกิจการกำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้กิจการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้ง
ไว้ได้สำเร็จ ซึ่งจะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไป
อย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ



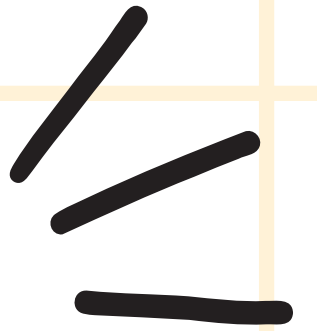
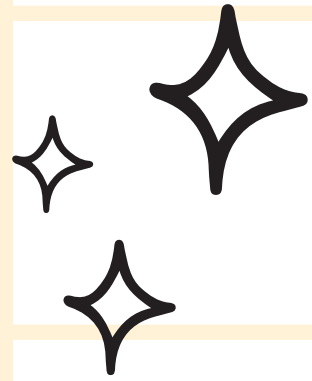
การจัดการความเสี่ยงของกิจการ

การจัดการความเสี่ยงของกิจการ หมายถึง กระบวนการ ซึ่งมีคณะกรรมการผู้บริหารและพนักงาน นำมาใช้ ในการกำหนดกลยุทธ์ทั่วทั้งกิจการ และออกแบบไว้เพื่อระบุเหตุการณ์ที่เป็นไปได้การจัดการความเสี่ยงมุ่ง ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ ซึ่งแบ่งออกได้ 4ประเภท ดังนี้

1. เชิงกลยุทธ์ (Strategic :S) เป็นวัตถุประสงค์ระดับสูง และสัมพันธ์กับการสนับสนุนพันธกิจ
2. การดำเนินการ (Operations : O) เป็นการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและคุ้มค่า
3. การรายงาน (Reporting :R) เป้าหมายความเชื่อถือได้ของการรายงาน
4. การปฏิบัติตามกฎ (Compliance : C) เป็นการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ



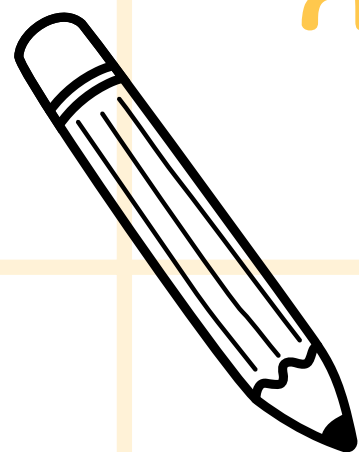
การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม



ข้อมูลที่รวบรวมจากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในสามารถช่วยผู้สอบบัญชีในการวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้ต่อไปนี้

- ระบุถึงรายการที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญได้
- ช่วยในการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมและผู้สอบบัญชีจะใช้ผลจากการประเมินความเสี่ยงในการกำหนดลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระที่จำเป็นเพื่อจะลดความเสี่ยงของการสอบบัญชีให้อยู่ระดับต่ำพอที่จะยอมรับได้





การรายงานจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน

จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ หมายถึง สถานการณ์ ซึ่ง ผู้สอบบัญชีไม่อาจเชื่อถือได้ว่าระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ หรือการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในนั้น ๆ จะป้องกันหรือตรวจพบ และแก้ไขการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้ เช่นกิจการไม่ได้จัดทำบัญชี ยอดบัญชีเงินฝากธนาคารหรือไม่ได้จัดทำวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกค้าการค้า หรือไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบนับ สินค้าคงเหลือ เป็นต้น

