



มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย  
University of the Thai Chamber of Commerce  
ประมวลรายวิชา (Course Outline)

ประจำภาค (Semester) ปลาย

ปีการศึกษา (Academic Year) 2559

คณะ (Faculty) บัญชี

สาขาวิชา (Major)

รหัสวิชา (Course Code) AC 315

ชื่อวิชา (Course Title) การสอบบัญชี

จำนวนหน่วยกิต (Number of Credits) 3

บรรยาย/คาบ/สัปดาห์ (Lecture/period/week) 3

ปฏิบัติการ/คาบ/สัปดาห์ (Lab./period/week) -

อาจารย์ผู้สอน (Instructor)

1. อาจารย์ ดร. จตุรวิทย์ เจียวชะอุ่ม

เวลาที่ติดต่อได้ วันจันทร์ เวลา 12.30 – 14.30 น.

วันพฤหัสบดี เวลา 08.30 – 12.30 น.

สถานที่ติดต่อ (Office) ห้องพักอาจารย์คณะบัญชี ตึก 23 ชั้น 6

2. อาจารย์ ดร. ธนาคล รัชยาพล

(ตามนัดหมายล่วงหน้า)

- วิชาบังคับก่อน (ถ้ามี) (Pre-requisite Course, if any) วิชาศึกษาผ่าน AC 120 การบัญชีชั้นกลาง 1 และรายวิชา AC 221 การบัญชีชั้นกลาง 2
- คำอธิบายรายวิชา (Course Description) หัวข้อการศึกษาประกอบด้วยแนวความคิดเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี อันได้แก่ ผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีและกระบวนการขั้นตอนในการตรวจสอบบัญชี การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี กฎเกณฑ์ ข้อบังคับและจริยธรรมแห่งวิชาชีพ โดยการศึกษา รวมถึงการศึกษาวัดเนกาการ โครงสร้าง วัตถุประสงค์และขอบเขตของการสอบบัญชี หลักการและแนวคิดพื้นฐานของการสอบบัญชี โครงสร้างของการปฏิบัติการงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงและ การวางแผนเพื่อการตรวจสอบ การรวบรวมและวิเคราะห์หลักฐาน การปฏิบัติงานสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบ รวมทั้งการกำกับดูแลการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีไทยและสากล กฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี
- วัตถุประสงค์
  1. เพื่อให้ นักศึกษาทราบถึงความหมาย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และความสำคัญของการสอบบัญชี
  2. เพื่อให้ นักศึกษาทราบถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้ง จรรยาบรรณและจริยธรรมของผู้สอบบัญชี
  3. เพื่อให้ นักศึกษาทราบถึงบทบาทและหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชี
  4. เพื่อให้ นักศึกษามีความเข้าใจในหลักการและแนวคิดขั้นพื้นฐานของการสอบบัญชี
  5. เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการสอบบัญชีไทยและมาตรฐานการสอบบัญชีสากล
  6. เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้ เข้าใจและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชี
  7. เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้ เข้าใจและสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชีและการจัดทำกระดาษทำการ

8. เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้ เข้าใจ และสามารถตรวจสอบวงจรทางบัญชีที่สำคัญ โดยสามารถเลือกใช้เทคนิคต่าง ๆ ในการตรวจสอบบัญชี
  9. เพื่อให้ นักศึกษาทราบถึงวิธีการสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี
- วัตถุประสงค์เชิงพฤติกรรม
1. สามารถอธิบายวัตถุประสงค์ ขอบเขต และ ความสำคัญของการสอบบัญชีได้
  2. สามารถอธิบายบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งมรรยาทและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
  3. สามารถอธิบายบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีได้
  4. สามารถอธิบายหลักการและแนวคิดพื้นฐานของการสอบบัญชีได้
  5. สามารถวางแผน วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำแนวทางการตรวจสอบ รวมทั้งการเลือกใช้เทคนิคต่างๆ ในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม
  6. สามารถนำมาตรฐานการสอบบัญชีไปประยุกต์ได้
  7. สามารถสรุปผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานการสอบบัญชีได้
- วิธีการเรียนการสอน
1. การบรรยาย
  2. การอภิปรายและซักถาม
  3. การทดสอบย่อยในชั้นเรียน
- กิจกรรมสำหรับนักศึกษา
1. เข้าร่วมฟังการบรรยาย
  2. ศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติมจากหนังสือ
  3. การทดสอบย่อยในชั้นเรียน
- เอกสารประกอบการเรียนการสอน
1. เอกสารประกอบการบรรยายของอาจารย์ผู้สอน
- ตำราประกอบการเรียนการสอน
1. Auditing & assurance services., Timothy J. Louwers, et al., New York : McGraw-Hill/Irwin, 2011.
  2. Auditing & assurance services:a systematic approach, AS5 edition., William F. Messier, Jr., Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt., Boston : McGraw-Hill Irwin, 2008.
  3. Auditing., Alan Millichamp, John Taylor., Andover : Cengage Learning, 2012.
  4. Auditing and assurance services: an integrated approach., Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley., Upper Saddle River, NJ : Prentice Hall/Pearson, 2012.
  5. Modern auditing: assurance services and the integrity of financial reporting., William C. Boynton, Raymond N. Johnson.
  6. การสอบบัญชี (อาจารย์พยอม สิงห์เสนห์)
  7. การสอบบัญชี (อาจารย์สมพงษ์ พรอุบลรัตน์)
- เอกสารประกอบการค้นคว้าและอ้างอิง
1. มาตรฐานการสอบบัญชี ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
  2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
  3. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

➤ เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

1. การสอบบัญชี ระดับปริญญาตรี (อาจารย์นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ อาจารย์ศิลป์พร ศรีจันเพชร)
2. การสอบบัญชี (อาจารย์พยอม สิงห์เสนห์)
3. การสอบบัญชี (อาจารย์สมพงษ์ พรอุปถัมภ์)
4. Principles of Auditing and Other Assurance Services (O. Ray Whittington & Kurt Pany)
5. Auditing Concepts for a Changing Environment (Larry E. Rittenberg & Bradley J. Schwieger)
6. Web site ต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและสอบบัญชี

➤ รายละเอียดของคะแนน

- |               |             |
|---------------|-------------|
| 1. คะแนนเก็บ  | 15% ***     |
| 2. สอบกลางภาค | 40%         |
| 3. สอบปลายภาค | 45%         |
| รวม           | <u>100%</u> |

\*\*\* การบ้านหรือการทดสอบย่อยซึ่งจะแจกหรือจัดสอบโดยอาจารย์ผู้สอนในห้องเรียน โดยไม่มีการแจ้งให้ทราบล่วงหน้า น.ศ. ที่ขาดเรียนในวันที่มีการแจกการบ้านหรือจัดสอบจะไม่มีคะแนนในส่วนนี้\*\*\*

➤ เนื้อหารายวิชา

ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	หัวข้อบรรยาย/ปฏิบัติการ
1	1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีและบริการให้ความเชื่อมั่น 1.1 ความหมายของการสอบบัญชี 1.2 วัตถุประสงค์และประเภทของงานสอบบัญชี - วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี - ประเภทของงานการสอบบัญชี - ความสัมพันธ์ระหว่างการสอบบัญชี การบัญชี และการตรวจสอบภายใน 1.3 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 1.4 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่มีต่องบการเงิน 1.5 สถาบันวิชาชีพและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี 1.6 สำนักงานสอบบัญชี
2	2. มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี 2.1 มาตรฐานการสอบบัญชีไทย - มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - แม่บทสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น - มาตรฐานการสอบบัญชี - มาตรฐานงานสอบทาน - มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น - มาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้อง

## ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	หัวข้อบรรยาย/ปฏิบัติการ
	<p>2.2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความหมายของจรรยาบรรณ</li> <li>- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และ คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้สอบบัญชี</li> <li>- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ</li> </ul> <p>2.3 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี</p>
3	<p>3. ภาพรวมขั้นตอนของการตรวจสอบงบการเงิน</p> <p>3.1 การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม</li> <li>- แผนการสอบบัญชี</li> <li>- ข้อพิจารณาเพิ่มเติมในการรับงานสอบบัญชีครั้งแรก</li> </ul> <p>3.2 การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (การทดสอบการควบคุม)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินความเสี่ยงที่ยอมรับได้</li> <li>- การทดสอบการควบคุม</li> <li>- ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริต</li> </ul> <p>3.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน (การตรวจสอบเนื้อหาสาระ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การทดสอบรายละเอียด</li> <li>- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ</li> </ul> <p>3.4 การสรุปผลการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</li> </ul>
4	<p>4. ความมีสาระสำคัญและความเสี่ยงในการสอบบัญชี</p> <p>4.1 ความมีสาระสำคัญในการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระดับความมีสาระสำคัญ</li> <li>- การกำหนดความมีสาระสำคัญ</li> </ul> <p>4.2 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี</p> <p>4.3 ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงในระดับของงบการเงิน</li> <li>- ความเสี่ยงในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ขอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล</li> </ul> <p>4.4 ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ</p> <p>4.5 แบบจำลองความสัมพันธ์ของความเสี่ยงในการสอบบัญชี</p>

## ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	หัวข้อบรรยาย/ปฏิบัติการ
5	<p>5. หลักฐานการสอบบัญชีและกระดาดำทำการ</p> <p>5.1 หลักฐานการสอบบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประเภทของหลักฐานการสอบบัญชี</li> <li>- วิธีการรวบรวมหลักฐาน (วิธีการตรวจสอบ)</li> <li>- การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ</li> </ul> <p>5.2 การเลือกกรายการทดสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี</p> <p>5.3 ความสัมพันธ์ระหว่างความความเสี่ยงจากการตรวจสอบและหลักฐานการสอบบัญชี</p> <p>5.4 กระดาดำทำการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประโยชน์ของกระดาดำทำการ</li> <li>- องค์ประกอบของกระดาดำทำการ</li> <li>- เครื่องหมายการตรวจสอบ</li> <li>- รหัสดัชนีและรหัสดัชนีข้าม</li> <li>- เพิ่มกระดาดำทำการและการควบคุม</li> </ul>
6	<p>6. การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน</p> <p>6.1 การทำความเข้าใจกิจการ สภาพแวดล้อมและการควบคุมภายใน</p> <p>6.2 การระบุและประเมินความเสี่ยงขั้นต้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญ</li> <li>- ประเมินบัญชีและระบบบัญชีที่มีความเสี่ยง</li> </ul> <p>6.3 กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม</p> <p>6.4 แผนการสอบบัญชี</p>
7	<p>7. การทดสอบการควบคุม การตรวจสอบทุจริต และผลกระทบของเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อการควบคุมภายใน</p> <p>7.1 การทดสอบการควบคุมระบบบัญชี</p> <p>7.2 การตรวจสอบทุจริต</p> <p>7.3 การประเมินความเสี่ยงกรณีกิจการใช้คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล</p> <p>7.4 การเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมหรือแผนการสอบบัญชีระหว่างการตรวจสอบ</p>
8-9	<p>8. การตรวจสอบเนื้อหาสาระ – ส่วนที่ 1 (สินทรัพย์)</p> <p>8.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>8.2 เงินลงทุน</p> <p>8.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>8.4 สินค้าคงเหลือ</p> <p>8.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p>

## ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	หัวข้อบรรยาย/ปฏิบัติการ
10-11	9. การตรวจสอบเนื้อหาสาระ – ส่วนที่ 2 (หนี้สินและส่วนของเจ้าของ) 9.1 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร 9.2 เจ้าหนี้การค้า 9.3 เงินกู้ยืมระยะยาว 9.4 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น 9.5 ส่วนของเจ้าของ
12-13	10. การตรวจสอบเนื้อหาสาระ – ส่วนที่ 3 (รายได้/ค่าใช้จ่ายและบัญชีอื่น) 10.1 รายได้และค่าใช้จ่าย 10.2 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์อื่น 10.3 ประมาณการหนี้สิน 10.4 หนี้สินหมุนเวียนอื่น 10.5 ภาษีอากร
14-15	11. การแสดงความเห็นและการรายงานต่อกรรมการเงิน 11.1 ส่วนประกอบของรายงานของผู้สอบบัญชี 11.2 ประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชี 11.3 องค์ประกอบของรายงานของผู้สอบบัญชี 11.4 รายงานของผู้สอบบัญชีแบบที่เปลี่ยนแปลงไป - การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป - การเสนอข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่น - วรรคเรื่องอื่น

หมายเหตุ : ชั่วโมงการบรรยายที่ตรงกับวันหยุดนั้น อาจารย์ผู้สอนจะได้นัดหมายสำหรับการสอนเพิ่มเติมเพื่อชดเชยวันหยุดดังกล่าวในห้องเรียนอีกครั้ง