

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ในการศึกษา	2
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
นิยามศัพท์	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับแนวการสอบบัญชี	
ความหมาย	4
การจัดทำแนวการสอบบัญชี	17
ส่วนประกอบของแนวการสอบบัญชี	23
ประโยชน์ของแนวการสอบบัญชี	25
ทบทวนวรรณกรรม	25
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
ขอบเขตการศึกษา	27
กรอบแนวคิดในการศึกษา	27
วิธีการศึกษา	29
การเก็บรวบรวมข้อมูล	30
การวิเคราะห์ข้อมูล	31

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4	รายงานผลการศึกษา	
ส่วนที่ 1	รายงานระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของ บริษัทผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับจาก การสัมภาษณ์เชิงลึก	33
ส่วนที่ 2	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบการสัมภาษณ์เชิงลึก ผู้ตอบ แบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของกิจการเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายใน	67
ส่วนที่ 3	ประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการ	72
ส่วนที่ 4	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการ ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการในงบ การเงิน	99
ส่วนที่ 5	การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการใน งบการเงิน	101
ส่วนที่ 6	ข้อมูลทุติยภูมิจากการสอบทานรายงานของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตของบริษัทผลิตและส่งออกอัญมณี และเครื่องประดับ	102
บทที่ 5	บทสรุป อภิปรายผลการศึกษา ข้อค้นพบ ข้อเสนอแนะ	
	บทสรุป	173
	อภิปรายผลการศึกษา	177
	ข้อค้นพบ	179
	ข้อเสนอแนะ	180
	บรรณานุกรม	183
	ภาคผนวก	184
	ประวัติผู้เขียน	195

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงความสัมพันธ์ขององค์ประกอบของความถี่ในการสอบบัญชี	
2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	67
3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	67
4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	68
5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งในบริษัท	68
6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเข้าอบรมหลักสูตรการจัดทำบัญชีหรือหลักสูตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการการบัญชี	69
7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนพนักงานทั้งหมดทั้งแบบเงินเดือนและรายวัน	69
8	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรรวมที่ดิน	70
9	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามยอดขายรวมต่อปีในปีที่ผ่านมา	71
10	แสดงค่าเฉลี่ยของการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ	72
11	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทจำแนกตามการฝึกพนักงาน	74
12	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทจำแนกตามการแบ่งแยกหน้าที่งาน	76
13	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทจำแนกตามการกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน	78
14	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทจำแนกตามการจัดให้มีการหมุนเวียนตำแหน่งหน้าที่งาน	79
15	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทจำแนกตามการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	80

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
16	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการกำหนดผังบัญชี	81
17	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่	82
18	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการจัดวิธีการป้องกันสินทรัพย์ให้ปลอดภัย	83
19	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร	86
20	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการมอบอำนาจสั่งการ	87
21	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการจัดให้มีการอนุมัติ	88
22	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการควบคุมทางการบัญชี	91
23	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการควบคุมโดยงบประมาณ	93
24	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการตรวจสอบภายใน	95
25	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ	97
26	แสดงจำนวนและร้อยละของการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท จำแนกตามการจัดให้มีการควบคุมสองฝ่าย หรือการตรวจสอบยืนยันภายใน	98
27	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	99
28	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	99
29	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	100
30	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ใน หน้าที่ตรวจสอบ	100

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
31	แสดงจำนวนและร้อยละ ค่าเฉลี่ยด้านความเสี่ยงสืบเนื่องของแต่ละรายการในงบการเงิน	101



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 แสดงทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชีการซื้อและเจ้าหนี้ (ต่างประเทศ)	36
2 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีการซื้อและเจ้าหนี้ (ต่างประเทศ)	37
3 แสดงทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชีการขายลูกหนี้และรับเงิน	42
4 แสดงทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชีการขาย ลูกหนี้และการรับ เงิน	43
5 แสดงทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายและเบิกชดเชยเงิน สดย่อย	47
6 แสดงทางเดินของเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายและเบิกชดเชยเงิน สดย่อย	48
7 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายและเบิกชดเชยเงินสด ย่อย	49
8 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีระบบบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ ถาวร	52
9 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีระบบบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ ถาวร	53
10 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือนและค่าแรง	57
11 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือนและค่าแรง	58
12 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินเดือนและค่าแรง	59
13 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	63
14 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	64
15 แสดงทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชีระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	65