

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้
ตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้เขียน นางสาวดลยา ไชยวงศ์

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ :

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณมา เล่าหะวิสุทธิ	ประธานกรรมการ
อาจารย์ ธาณี ศิริสกุล	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ บุญเรือง เจริญศรี	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน วิธีการศึกษาเป็นการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ จรรยาบรรณ กระบวนการและเทคนิคการตรวจสอบ ของผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบถึงความคล้ายคลึงกันและความแตกต่างกัน รวมทั้งการศึกษาแนวทางการนำผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน มาใช้ประโยชน์ร่วมกัน

จากการศึกษาพบว่า การตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน มีความแตกต่างกันโดยชัดเจนในเรื่องวัตถุประสงค์ ขอบเขต และรายงานการตรวจสอบ แต่มีส่วนที่มีทั้งความแตกต่างกันและความคล้ายคลึงกันในเรื่องความรับผิดชอบ จรรยาบรรณ ภาระงาน ขั้นตอนและกระบวนการทำงาน และกระดาษทำการ และมีส่วนที่มีความคล้ายคลึงกันในเรื่องเทคนิคการตรวจสอบ

เมื่อพิจารณาถึงแนวทางการใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน มาใช้ประโยชน์ร่วมกัน พบว่าผู้สอบบัญชีภายนอกสามารถใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในได้ในกระบวนการตรวจสอบที่มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ใน

ขณะที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำผลงานของผู้สอบบัญชีภายนอกเป็นเพียงส่วนหนึ่งในการสนับสนุนผลการตรวจสอบของตนเท่านั้น

การศึกษาเปรียบเทียบการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายในนี้มีประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นนักบัญชีหรือผู้บริหาร เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างและความคล้ายคลึงกันของการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะในกรณีการพิจารณาที่จะใช้บริการนอกเหนือจากงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีจากผู้สอบบัญชีภายนอก เช่น งานตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ หากกิจการของตนมีผู้ตรวจสอบภายในอยู่แล้วก็ไม่จำเป็นต้องใช้บริการจากผู้สอบบัญชีภายนอกเนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในก็สามารถทำได้เช่นกัน อย่างไรก็ตามหากผู้บริหารคำนึงถึงความเป็นอิสระของการตรวจสอบ ก็อาจต้องใช้บริการจากผู้สอบบัญชีภายนอก เนื่องจากเป็นบุคคลภายนอกย่อมมีความอิสระมากกว่าผู้ตรวจสอบภายใน

Independent Study Title	A Comparative Study of Auditing by External Auditor and Internal Auditor	
Author	Ms. Donlaya Chaiwong	
Master of Accounting		
Examining Committee :		
	Assit. Prof. Suvanna Laohawisudhi	Chairman
	Lecturer. Thanee Sirisakula	Member
	Assit. Prof. Boonruang Chareonsri	Member

Abstract

The objective of this independent study is to do a comparative study of auditing by external auditor and internal auditor. The method used in this study is compare objective, scope of work, responsibility, code of ethics, audit procedures, audit techniques and audit report between external auditor and internal auditor in order to find out the resemblance and the difference. This study are also included study of the application of the audit result between external auditor and internal auditor.

The study showed that the auditing by external auditor and internal auditor is clearly difference in term of the objective, scope of work and audit report. However there are both resemblance and different when responsibility, code of ethics, type of audit work, audit procedure and working paper are taken into consideration. There is also a resemblance in term of audit technique.

When considering the application of the audit result between external auditor and internal auditor, it showed that external auditor could use audit result of internal auditor regarding the evaluation of the efficiency of the internal system while internal auditor could only use audit result of external auditor to support their own audit work.

This comparative of auditing by external auditor and internal auditor will be beneficial to those who are involving auditing regardless being accountant or executive administrator in order to be able to find out the difference and the resemblance of auditing of both external auditor and internal auditor especially the related auditing service apart from annual financial auditing. from external auditor : for example the special auditing. In case the entity provide internal auditor by themselves, there is no need to make use of the related auditing service by external auditor and it can be done by internal auditor. However, in the administrator point of view when taking independence into consideration , the use of external auditor is beneficial due to they are more independence than the internal auditor.