

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

แนวการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณี
และเครื่องประดับ

ผู้เขียน

นางสาวประไพพิมพ์ สุธีวสินนท์

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์นภาพร ณ เชียงใหม่

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดแนวการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ โดยใช้ทฤษฎี 16 องค์ประกอบการควบคุมภายในและแนวการสอบบัญชีในการกำหนดแนวการสอบบัญชี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์เชิงลึก ผู้บริหารจำนวน 6 บริษัท และสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 6 คนของธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ

ผลการศึกษาพบว่า กิจกรรมมีการควบคุมภายในระดับมากที่สุด 12 องค์ประกอบ คือ การฝึกอบรมพนักงาน การแบ่งแยกหน้าที่งาน การกำหนดให้มีผู้ควบคุมงาน การกำหนดผังบัญชี การจัดให้มีการบันทึกตามระบบบัญชีคู่ การจัดวิธีการป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัย การใช้แบบฟอร์มและเอกสาร การมอบอำนาจสั่งการ การจัดให้มีการอนุมัติ การควบคุมทางการบัญชี การควบคุมโดยงบประมาณ การตรวจสอบภายใน การจัดให้มีการควบคุมสองฝ่ายหรือการตรวจสอบยืนยันภายใน มีการควบคุมภายในระดับมาก 2 องค์ประกอบ คือ การจัดให้มีการหมุนเวียนตำแหน่งหน้าที่งาน การควบคุมโดยการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในระดับน้อยมี 1 องค์ประกอบ คือ การจัดให้มีอนุกรรมการตรวจสอบ และมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อยที่สุด ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของรายการในงบการเงินโดยประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องรายการสินค้าคงเหลือและต้นทุนขายในระดับมาก รายการซื้อเชื่อและเจ้าหนี้การค้า และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในส่วนของค่าจ้างแรงงานในระดับปานกลาง

ดังนั้น การกำหนดแนวการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับจึงกำหนดให้มีข้อเสนอแนะสำหรับกิจการในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดย ควรกำหนดให้มีการจัดทำนโยบายและหลักการปฏิบัติอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

ควรจัดให้มีการฝึกอบรมหรือจัดส่งพนักงานไปฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องควรกำหนดให้มีการหมุนเวียนตำแหน่งงาน ควรกำหนดให้มีรายงานเสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน กำหนดให้มีการตรวจสอบหน่วยงานที่สำคัญโดยไม่ให้พนักงานในหน่วยงานนั้นทราบล่วงหน้า และควรกำหนดให้มีการตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม แนวการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตและส่งออกอัญมณีและเครื่องประดับ ได้กำหนดแนวการสอบบัญชีสำหรับรายการที่มีความเสี่ยงสูงเนื่องต่ำตามมาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับธุรกิจทั่วไป และให้ความสำคัญในรายการสินค้าคงเหลือและต้นทุนขายโดยกำหนดให้มีผู้เชี่ยวชาญอิสระประเมินมูลค่าสินค้าคงเหลือ การพิจารณาความเพียงพอของค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย การคำนวณการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และการตรวจสอบการคำนวณค่าจ้างแรงงาน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Audit Program for Production and Exporting Jewelry
Business

Author Prapaipim Sutheewasinnon

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Assoc.Prof. Napaporn Na Chiangmai

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the audit program for Production and Exporting Jewelry Business. Using sixteen Internal control and audit program concepts were employed to determine the audit program. The data was collected from In-dept interview of head division of 6 companies and 6 auditors.

The result of this study found that the highest level of internal control are cover twelve factors as follows; personnel practices, segregation of duties, supervision, chart of account, double entry system, bookkeeping, physical control and safeguard, using from and documentation, authorization, approval, accounting control budgets and dual control. The high level internal control are cover two factors as follow; internal audit and job rotation. The audit committee is low level and the lowest level control is written manual. Accordingly to the auditor's assessment of inherent risk; the high level is inventory and cost of good sold and moderate level are credit purchase, account payable and wages and salaries .

Thus, audit programs must suggest enterprises to determine the writing policy, to continue training employees, to rotate position, surprised check important department, to prepare management report and commit suitable audit committee. The audit programs for low level inherent risk factors are determined in accordance with general auditing standard number 300 “ Audit Plan and must special concentrate on inventory and cost of good sold by using the specialist's assessment of inventory valuation and the appropriate amount of allowance for

obsolete, translation of foreign exchange currency on Thai Accounting Standard and rechecking calculation of wages and salaries.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved