

ตัวอย่าง รายละเอียดแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program)

เรื่อง การบันทึกบัญชี

เลขที่อ้างอิง A

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- การบันทึกรายการบัญชีเป็นไปตามหลักบัญชีคู่ (Double Entry)
- การบันทึกรายการบัญชีใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามงวดเวลา
- สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปถูกต้อง
- ตรวจสอบและการอนุมัติรายการบันทึกบัญชีโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีเป็นระเบียบเรียบร้อย และสะดวกต่อการใช้งาน

กระบวนการหลัก	กระบวนการย่อย	ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน
การบัญชี	(1) การบันทึกบัญชี	.....
	(2) การปรับปรุงรายการบัญชี	.....
	(3) การเก็บรักษาหลักฐานทางบัญชี	.....

ระยะเวลาการปฏิบัติงาน .....

ขอบเขตของการตรวจสอบ .....

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. ....
2. ....
3. ....

ความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> <li>● การบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และนโยบายบัญชีของกองทุน</li> <li>● การบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์คงค้าง และไม่ตรงงวดเวลา</li> <li>● ไม่มีผู้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม</li> <li>● สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน</li> </ul>
กิจกรรมการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>● นโยบายการบัญชีมีการกำหนดผังบัญชีและชื่อบัญชีต่างๆ ที่จะใช้บันทึกรายการบัญชี เอกสารใบสำคัญการลงบัญชี สมุดบัญชี และวิธีการบันทึกบัญชี</li> <li>● กำหนดหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการ และเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด</li> <li>● กำหนดให้มีการสอบทานความถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชี</li> </ul>
วิธีการตรวจสอบ	<p>ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สุ่มตัวอย่างการบันทึกรายการบัญชี และเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกรายการบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกองทุนที่กำหนด</li> <li>2. สอบทานการบันทึกรายการบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่า</li> </ol>

<b>วิธีการตรวจสอบ (ต่อ)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีการบันทึก รหัสบัญชี ชื่อบัญชี และจำนวนเงินอย่างถูกต้อง และตรงตามงวดเวลา</li> <li>● มีการบันทึกบัญชีเรียงตามลำดับก่อนหลังของรายการที่เกิดขึ้น</li> <li>● มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกัน ครบถ้วนและถูกต้อง</li> <li>● มีการสอบทานความถูกต้องและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสม</li> </ul> <p><b>ตรวจสอบโดยการสังเกตการณ์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สังเกตการณ์การบันทึกรายการบัญชีและการเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชี ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ มีการเลือกรหัสบัญชีถูกต้องตามผังบัญชีที่กำหนด</li> <li>➢ การบันทึกรายการบัญชีตรงตามเอกสารใบสำคัญการลงบัญชีตามที่กำหนด</li> <li>➢ การกำหนดเลขที่เอกสารใบสำคัญการลงบัญชี</li> <li>➢ การจัดเก็บเอกสารเข้าแฟ้มอย่างเป็นระบบ ระเบียบ</li> <li>➢ ดำเนินการสืบค้นและหยิบเอกสารเพื่อใช้งาน ได้ด้วยความรวดเร็ว</li> </ul> </li> </ul>
-----------------------------	--

<b>ผู้ตรวจสอบ</b>	xxx xxx	<b>ผู้สอบทาน</b>	xxx xxx
<b>วันที่</b>	xxx xxx	<b>วันที่</b>	xxx xxx