

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

ทะเบียนการค้า, กรม. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี. รายงานสำนักงาน  
ก.บช.14 (สิงหาคม 2534): 4-11.

พยอม สิงห์เสน่ห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัดโรงพิมพ์ชวนพิมพ์,  
2537.

วิศาล เต็งอำนาจ. การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: บริษัทรุ่งศิลป์การพิมพ์(1997) จำกัด,  
2527.

### ภาษาอังกฤษ

Elmasri, Ramez., and Navathe, Shamkant B. Fundamentals of Database Systems.  
: Benjamin/Cumming Publishing Company, Inc., 1989.

Fleming, Candace C., and Van Halle, Barbara. Handbook of Relational Database Design.  
: Addison-Wesley Publishing Company, Inc., 1989.

Kendall, Julie E., and Kendall, Kenneth E. Systems Analysis and design. : Prentice-Hall  
International, Inc., 1992.

Lockman, David. Developing Personal Oracle7 Applications. : Sams Publishing, 1995.

Luers, Tom. Essential Oracle7. : Sams Publishing, 1995.

Scott, Geroge M. Principles of Management Information Systems. : Magraw-Hill, 1986.

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก ก.

เกณฑ์ในระบบงาน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

เอนทิตีในระบบงาน

ตารางที่ ก.1 เอนทิตีการปฏิบัติงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>การปฏิบัติงาน</b>									
รหัสแผน		รหัสแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสงาน		รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสรอบระยะเวลา		รหัสรอบระยะเวลาในการทำงาน	ตัวอักษร	8	0	PK	-	FK	-
รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ		รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	7	0	PK	-	FK	-
วันที่		วันที่ทำงาน	วันที่	8	0	PK	-	-	-
จำนวนชั่วโมง		จำนวนชั่วโมงในการทำงาน	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
รหัสสถานะการทำงาน		รหัสสถานะการทำงาน	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.2 เอนทิตีการถือหุ้น

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>การถือหุ้น</b>									
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
ลำดับผู้ถือหุ้น		ลำดับการถือหุ้นโดยยึดถือจำนวนหุ้นเป็น	ตัวเลข	7	0	PK	-	-	-
ผู้ถือหุ้น		รายชื่อผู้ถือหุ้น	ตัวอักษร	60	0	-	-	-	-
จำนวนหุ้น		จำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นครอบครอง	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-

ศูนย์วิทยพัชการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ก.3 เอนทิตีการเลื่อนตำแหน่ง

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>การเลื่อนตำแหน่ง</b>									
วันที่แต่งตั้ง		วันที่เลื่อนตำแหน่ง	วันที่	8	0	-	-	-	-
ชื่อย่อตำแหน่งงาน		ชื่อย่อตำแหน่งงาน	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
วันที่มีผลบังคับ		วันที่มีผลบังคับต่อการเลื่อนตำแหน่ง	วันที่	8	0	-	-	-	-
ปีตรวจสอบ		รอบปีในการตรวจสอบ	วันที่	4	0	PK	-	FK	-
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.4 เอนทิตีการมอบหมายงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>การมอบหมายงาน</b>									
จำนวนชั่วโมง		จำนวนชั่วโมงที่มอบหมาย	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสหน้าที่		รหัสแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	10	0	-	-	FK	-
รหัสงาน		รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.5 เอนทิตีการสังกัดสายงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>การสังกัดสายงาน</b>									
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	-	-
ปีการสังกัด		ปีการสังกัด	วันที่	4	0	PK	-	-	-
เลขที่สายงาน		เลขที่สายงานในสำนักงาน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	-	-

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ก.6 เอนทิตีขั้นตอนการตรวจสอบ

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ขั้นตอนการตรวจสอบ</b>									
	จำนวนชั่วโมงรวม	จำนวนชั่วโมงรวมของขั้นตอนการตรวจสอบ	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
	รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ	รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	7	0	PK	-	-	-
	วิธีการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบโดยรายละเอียด	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	รหัสสถานะการทำงาน	รหัสสถานะการทำงาน	ตัวอักษร	5	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.7 เอนทิตีความเสี่ยง

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ความเสี่ยง</b>									
	ความหมาย	ความหมายของความเสี่ยงในการรับงาน	ตัวอักษร	60	0	-	-	-	-
	รหัสความเสี่ยงในการรับงาน	รหัสความเสี่ยงในการรับงานของลูกค้า	ตัวอักษร	5	0	PK	-	-	-

ตารางที่ ก.8 เอนทิตีความเสี่ยงทั่วไป

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ความเสี่ยงทั่วไป</b>									
	ทะเบียนงาน	รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
	ความเสี่ยงที่เหลือ	ความเสี่ยงที่เหลือ	ตัวอักษร	8	0	-	-	-	-
	คำอธิบายความเสี่ยง	คำอธิบายความเสี่ยงและการควบคุม	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	สภาพความเสี่ยง	สภาพความเสี่ยงของบริษัท	ตัวอักษร	40	0	PK	-	-	-
	การควบคุมความเสี่ยง	การควบคุมความเสี่ยง	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	ระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ตัวอักษร	8	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.9 เอนทิตีความเสี่ยงเฉพาะบัญชี

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ความเสี่ยงเฉพาะบัญชี</b>									
ระดับความเสี่ยง		ค่าระดับความเสี่ยง	ตัวอักษร	8	0	-	-	-	-
การควบคุมภายใน		การควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
ระดับการควบคุมภายใน		ระดับการควบคุมภายในของกิจการ	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
การทดสอบการควบคุมภายใน		การทดสอบการควบคุมภายใน	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
ความเสี่ยง		ค่าความเสี่ยง	ตัวอักษร	100	0	-	-	-	-
การตรวจสอบยอดคงเหลือ		วิธีตรวจสอบยอดคงเหลือ	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
วันที่ประเมิน		วันที่ประเมินความเสี่ยง	วันที่	8	0	-	-	-	-
จำนวนเงิน		จำนวนเงินในวันที่ประเมิน	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
รหัสบัญชี		รหัสรายการที่แสดงในงบการเงิน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	FK	-
รหัสงาน		รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
ขอบเขต		ขอบเขตของการตรวจสอบ	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.10 เอนทิตีความเสี่ยงในการรับงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ความเสี่ยงในการรับงาน</b>									
ค่าความเสี่ยงที่เหลือ		ค่าของความเสี่ยงที่เหลือจากการควบคุม	ตัวอักษร	150	0	-	-	-	-
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
รหัสความเสี่ยงในการรับงาน		รหัสความเสี่ยงในการรับงานของลูกค้า	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รายละเอียดความเสี่ยง		รายละเอียดของเหตุผลในความเสี่ยงของการ	ตัวอักษร	150	0	-	-	-	-
ค่าความเสี่ยงขั้นสุดท้าย		ค่าความเสี่ยงขั้นสุดท้ายจากการควบคุม	ตัวอักษร	7	0	-	-	-	-
ระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยงของการรับงาน	ตัวอักษร	7	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.10 เอนทิตีความเสี่ยงในการรับงาน ( ต่อ )

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ความเสี่ยงในการรับงาน</b>									
	การควบคุมความเสี่ยง	การควบคุมความเสี่ยงของการรับงาน	ตัวอักษร	150	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.11 เอนทิตีงบประมาณ

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>งบประมาณ</b>									
	เลขที่สายงาน	เลขที่สายงานในสำนักงาน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	FK	-
	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณตรวจสอบ	วันที่	4	0	PK	-	-	-
	งบประมาณส่วนเพิ่ม	งบประมาณส่วนเพิ่มของปี	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	ค่าสอบบัญชี	ค่าสอบบัญชีรวมของสายงาน	ตัวเลข	12	2	-	-	-	D
	งบประมาณเริ่มต้น	จำนวนงบประมาณเริ่มต้นของปี	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-

ตารางที่ ก.12 เอนทิตีงบการเงิน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>งบการเงิน</b>									
	ค่านัยสำคัญ	ค่านัยสำคัญที่กระทบงบการเงิน	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	ทะเบียนงาน	รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
	วันสิ้นสุดรายการ	วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่	8	0	PK	-	-	-
	รอบระยะเวลา	รอบระยะเวลาบัญชี	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
	สินทรัพย์	สินทรัพย์รวม	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	หนี้สิน	หนี้สินรวม	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-



ตารางที่ ก.12 เอนทิตีงบการเงิน ( ต่อ )

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>งบการเงิน</b>									
	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายและต้นทุนรวมของกิจการ	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	ค่านัยสำคัญปรับปรุง	ค่านัยสำคัญสำหรับเสนอรายการปรับปรุง	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	รายได้	รายได้รวมของบริษัท	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-
	ค่านัยสำคัญจัดประเภทรายการ	ค่านัยสำคัญสำหรับจัดประเภทรายการใหม่	ตัวเลข	12	2	-	-	-	-

ตารางที่ ก.13 เอนทิตีตำแหน่งงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ตำแหน่งงาน</b>									
	ชื่อย่อตำแหน่งงาน	ชื่อย่อตำแหน่งงาน	ตัวอักษร	4	0	PK	-	-	-
	ชื่อตำแหน่ง	ชื่อตำแหน่ง	ตัวอักษร	25	0	-	AK	-	-
	หน้าที่โดยย่อ	หน้าที่หลักของตำแหน่งนี้โดยย่อ	ตัวอักษร	100	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.14 เอนทิตีทะเบียนงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ทะเบียนงาน</b>									
	รหัสงาน	รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	-	-
	ชื่องาน	ชื่อของงาน	ตัวอักษร	80	0	-	AK	-	-
	วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่	8	0	-	-	-	-
	เวลา	เวลาในการตรวจสอบ	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	ขอบเขต	ขอบเขตในการตรวจสอบ	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.14 เอนทิตีทะเบียนงาน (ต่อ)

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ทะเบียนงาน</b>									
	วันที่ในรายงาน	วันที่สิ้นสุดการตรวจสอบ	วันที่	8	0	-	-	-	-
	รหัสลูกค้า	รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	-	-	FK	-
	ประเภทงาน	ประเภทของงานที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
	ปีที่ตรวจสอบ	ปีที่ตรวจสอบ	วันที่	4	0	-	-	-	-
	เลขที่สายงาน	เลขที่สายงานในสำนักงาน	ตัวอักษร	3	0	-	-	FK	-
	รหัสผลการตรวจสอบ	รหัสผลการตรวจสอบ	ตัวอักษร	30	0	-	-	FK	-
	ค่าตรวจสอบบัญชี	ค่าตรวจสอบบัญชีประจำปี	ตัวเลข	12	2	-	-	-	D
	วิธีการ	สรุปแนววิธีตรวจสอบงาน	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	สรุปปัญหา	ปัญหาสำคัญจากการตรวจสอบ	ตัวอักษร	250	0	-	-	-	-
	สรุปรายงาน	สรุปรายงานผู้สอบบัญชี	ตัวอักษร	200	0	-	-	-	-
	สรุปคำแนะนำ	คำแนะนำจากการตรวจสอบ	ตัวอักษร	250	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.15 เอนทิตีบัญชี

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>บัญชี</b>									
	รหัสบัญชี	รหัสรายการที่แสดงในงบการเงิน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	-	-
	ชื่อรายการ	คำอธิบายรายการบัญชี	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.16 เอนทิตีผลการตรวจสอบ

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ผลการตรวจสอบ</b>									
	รหัสผลการตรวจสอบ	รหัสผลการตรวจสอบ	ตัวอักษร	30	0	PK	-	-	-
	รายละเอียด	รายละเอียดผลการตรวจสอบ	ตัวอักษร	80	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.17 เอนทิตีฝั่งการทำงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ฝั่งการทำงาน</b>									
	รหัสรอบระยะเวลา	รหัสรอบระยะเวลาในการทำงาน	ตัวอักษร	8	0	PK	-	FK	-
	จำนวนชั่วโมงตามจริง	ชั่วโมงที่เกิดขึ้นจริง	ตัวเลข	6	2	-	-	-	D
	จำนวนชั่วโมงตามแผน	จำนวนชั่วโมงตามแผนงาน	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
	รหัสสถานะการทำงาน	รหัสสถานะการทำงาน	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
	เลขประจำตัวพนักงาน	เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
	รหัสงาน	รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.18 เอนทิตีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</b>									
	วันที่ในใบอนุญาต	วันที่สอบได้ใบอนุญาต	วันที่	8	0	-	-	-	-
	เลขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	เลขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ตัวอักษร	6	0	PK	-	-	-

ตารางที่ ก.19 เอนทิตีฝ่ายบริหารลูกค้า

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ฝ่ายบริหารลูกค้า</b>									
ผู้บริหาร		ตำแหน่งของผู้บริหาร	ตัวอักษร	40	0	PK	-	-	-
ชื่อผู้บริหาร		ชื่อของผู้บริหาร	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.20 เอนทิตีพนักงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>พนักงาน</b>									
ชื่อพนักงาน		ชื่อของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-
สาขาการศึกษา		สาขาการศึกษาที่สำเร็จ	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	-	-
ระดับการศึกษา		ระดับการศึกษาของพนักงาน	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
วันเริ่มทำงาน		วันเริ่มแรกที่สำนักงานจ้างทำงาน	วันที่	8	0	-	-	-	-
โทรศัพท์		หมายเลขโทรศัพท์ของพนักงาน	ตัวอักษร	13	0	-	-	-	-
สถานะ		สถานะการสมรส	ตัวอักษร	4	0	-	-	-	-
ที่อยู่		ที่อยู่ของพนักงาน	ตัวอักษร	60	0	-	-	-	-
เพศ		เพศของพนักงาน	ตัวอักษร	4	0	-	-	-	-
สถาบันการศึกษา		สถาบันการศึกษาที่พนักงานสำเร็จ	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
นามสกุลพนักงาน		นามสกุลของพนักงาน	ตัวอักษร	50	0	-	-	-	-
คำนำหน้าชื่อ		คำนำหน้าชื่อพนักงาน	ตัวอักษร	6	0	-	-	-	-
เลขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		เลขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ตัวอักษร	6	0	-	-	FK	-
ประเทศ		ประเทศของพนักงาน	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.20 เหนือตีพนักงาน ( ต่อ )

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>พนักงาน</b>									
จังหวัด		จังหวัดที่พนักงานอยู่	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
วันเกิด		วันเกิดของพนักงาน	วันที่	8	0	-	-	-	-
ความเชี่ยวชาญ		ความเชี่ยวชาญพิเศษของพนักงาน	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
บริษัทเดิม		บริษัทเดิมก่อนทำงาน	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.21 เหนือตีนโยบายการบัญชี

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>นโยบายการบัญชี</b>									
รายละเอียด		รายละเอียดนโยบายการบัญชี	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
นโยบายการบัญชี		ชื่อนโยบายการบัญชี	ตัวอักษร	80	0	PK	-	-	-

ตารางที่ ก.22 เหนือตีแผน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>แผน</b>									
วัตถุประสงค์		วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	50	0	-	-	-	-
รหัสแผน		รหัสแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	-	-

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ก.23 เอนทิตีแผนการตรวจสอบ

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>แผนการตรวจสอบ</b>									
รหัสงาน		รหัสของงานประจำปี	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
เลขประจำตัวพนักงาน		เลขประจำตัวของพนักงานตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสแผน		รหัสแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ		รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	7	0	PK	-	FK	-
จำนวนชั่วโมงที่ใช้จริง		จำนวนชั่วโมงที่ใช้จริงตามแผน	ตัวเลข	6	2	-	-	-	D
จำนวนชั่วโมงตามแผน		จำนวนชั่วโมงประมาณตามแผน	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-

ตารางที่ ก.24 เอนทิตีแผนมาตรฐาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>แผนมาตรฐาน</b>									
รหัสแผน		รหัสแผนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	5	0	PK	-	FK	-
รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ		รหัสขั้นตอนการตรวจสอบ	ตัวอักษร	7	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.25 เอนทิตีรอบระยะเวลา

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>รอบระยะเวลา</b>									
รหัสรอบระยะเวลา		รหัสรอบระยะเวลาในการทำงาน	ตัวอักษร	8	0	PK	-	-	-
วันสิ้นสุด		วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลา	วันที่	8	0	-	-	-	-
ชั่วโมงการทำงานปกติ		ชั่วโมงการทำงานปกติ	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
ชั่วโมงการทำงานนอกเวลา		จำนวนชั่วโมงทำงานนอกเวลารวมวันหยุด	ตัวเลข	6	2	-	-	-	-
วันเริ่มต้น		วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา	วันที่	8	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.26 เอนทิตีรายงานการประชุม

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>รายงานการประชุม</b>									
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
ชื่อรายงาน		ชื่อรายงานการประชุมที่สำคัญของบริษัท	ตัวอักษร	80	0	PK	-	-	-
วันที่		วันที่ในรายงานการประชุม	วันที่	8	0	-	-	-	-
รายละเอียด		รายละเอียดในรายงานการประชุม	ตัวอักษร	150	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.27 เอนทิตีลูกค้า

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ลูกค้า</b>									
รหัสลูกค้า		รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	-	-
ชื่อลูกค้า		ชื่อของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	50	0	-	AK	-	-
ลักษณะของธุรกิจ		ลักษณะการประกอบกิจการของลูกค้า	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
ผู้สอบบัญชีคนเดิม		สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีคนเดิม	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-
ทนายความ		สำนักงานทนายความที่ปรึกษา	ตัวอักษร	50	0	-	-	-	-
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม		เลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
ทะเบียนบริษัท		เลขทะเบียนการค้าที่ได้จากกระทรวงพาณิชย์	ตัวอักษร	12	0	-	-	-	-
ระบบงานหลัก		ระบบงานหลักที่ใช้คอมพิวเตอร์	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
เครื่องคอมพิวเตอร์		เครื่องคอมพิวเตอร์หลักของลูกค้า	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
ลูกค้าหลัก		กลุ่มลูกค้าหลักของกิจการ	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
แหล่งการเงิน		แหล่งการเงินหลักของกิจการ	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
ตำแหน่งผู้ติดต่อ		ตำแหน่งผู้ประสานงานของลูกค้ากับสำนัก	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
ราคาหุ้น		ราคาหุ้นของลูกค้า	ตัวเลข	10	2	-	-	-	-

ตารางที่ ก.27 เชนทีดีลูกค้า (ต่อ)

ชื่อเอนทีดี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>ลูกค้า</b>									
วันที่จดทะเบียน		วันจดทะเบียนของกิจการลูกค้า	วันที่	8	0	-	-	-	-
ประวัติย่อ		ประวัติย่อของกิจการ	ตัวอักษร	100	0	-	-	-	-
กลุ่มอุตสาหกรรม		กลุ่มอุตสาหกรรมของกิจการลูกค้า	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
ประเภทของลูกค้า		ประเภทของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
ชื่อผู้ติดต่อ		ชื่อผู้ประสานงานของลูกค้ากับสำนักงาน	ตัวอักษร	50	0	-	-	FK	-
โทรสาร		เลขโทรสารของลูกค้า	ตัวอักษร	13	0	-	-	-	-
หมายเลขโทรศัพท์		หมายเลขโทรศัพท์ที่จะติดต่อ	ตัวอักษร	13	0	-	-	-	-
รหัสไปรษณีย์		รหัสไปรษณีย์ของลูกค้า	ตัวอักษร	15	0	-	-	-	-
ประเทศ		ประเทศของกิจการ	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
จังหวัด		จังหวัดที่กิจการลูกค้าตั้งอยู่	ตัวอักษร	20	0	-	-	-	-
ที่อยู่		ที่อยู่ของลูกค้าที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	60	0	-	-	-	-
แหล่งสินค้า		ผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลักของลูกค้า	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-
แหล่งที่มาของลูกค้า		แหล่งที่มาของการรับเลือกให้บริการลูกค้า	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
ทรัพย์สินถาวรหลัก		ทรัพย์สินถาวรหลักที่ใช้หารายได้	ตัวอักษร	120	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.28 เชนทีดีวัตถุประสงค์

ชื่อเอนทีดี	แอททริบิว	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>วัตถุประสงค์</b>									
วัตถุประสงค์		วัตถุประสงค์ในการควบคุม	ตัวอักษร	25	0	PK	-	-	-
รหัสบัญชี		รหัสรายการที่แสดงในงบการเงิน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	FK	-

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ตารางที่ ก.29 เหนือที่สถานะการทำงาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>สถานะการทำงาน</b>									
	รหัสบัญชี	รหัสรายการที่แสดงในงบการเงิน	ตัวอักษร	3	0	-	-	FK	-
	ช่วงการทำงาน	ช่วงเวลาในการทำงานในสถานะนี้	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
	รหัสสถานะการทำงาน	รหัสสถานะการทำงาน	ตัวอักษร	5	0	PK	-	-	-
	รายละเอียดสถานะ	รายละเอียดการทำงาน	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
	วัตถุประสงค์ของสถานะ	วัตถุประสงค์ของสถานะการทำงาน	ตัวอักษร	50	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.30 เหนือที่หน้าที

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>หน้าที</b>									
	ความรับผิดชอบ	ความรับผิดชอบในงาน	ตัวอักษร	30	0	-	-	-	-
	รหัสหน้าที่	รหัสหน้าที่ในการทำงาน	ตัวอักษร	10	0	PK	-	-	-

ตารางที่ ก.31 เหนือที่สัญญา

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>สัญญา</b>									
	รหัสสัญญา	ประเภทของสัญญา	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-
	เงื่อนไขที่สำคัญ	เงื่อนไขในสัญญาที่สำคัญ	ตัวอักษร	130	0	-	-	-	-
	คู่สัญญา	คู่สัญญาที่ทำสัญญาคด้วย	ตัวอักษร	40	0	-	-	-	-
	วันที่	วันที่ในสัญญา	วันที่	8	0	-	-	-	-
	ชื่อสัญญา	ชื่อสัญญาที่สำคัญของบริษัท	ตัวอักษร	60	0	PK	-	-	-
	รหัสลูกค้า	รหัสประจำตัวลูกค้าของกิจการที่ตรวจสอบ	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-

ตารางที่ ก.32 เอนทิตีสาขางาน

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>สาขางาน</b>									
	เลขที่สาขางาน	เลขที่สาขางานในสำนักงาน	ตัวอักษร	3	0	PK	-	-	-
	ชื่อสาขางาน	ชื่อของสาขางาน	ตัวอักษร	20	0	-	AK	-	-
	ชนิดสาขางาน	ชนิดของสาขางาน	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-
	ที่ตั้งสาขางาน	ที่ตั้งของสาขางาน	ตัวอักษร	10	0	-	-	-	-

ตารางที่ ก.33 เอนทิตีอัตราค่าตรวจสอบ

ชื่อเอนทิตี	แอททริบิวต์	ความหมาย	ชนิด	ความกว้าง	ทศนิยม	PK	AK	FK	D
<b>อัตราค่าตรวจสอบ</b>									
	ชื่อย่อตำแหน่งงาน	ชื่อย่อตำแหน่งงาน	ตัวอักษร	4	0	PK	-	FK	-
	อัตราค่าตรวจสอบ	อัตราค่าตรวจสอบของตำแหน่งงานต่อชั่วโมง	ตัวเลข	10	2	-	-	-	-
	ปีตรวจสอบ	รอบปีในการตรวจสอบ	วันที่	4	0	PK	-	-	-

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก ข

รูปแบบจอภาพที่ใช้ในระบบสารสนเทศ  
เพื่อการควบคุมและวางแผนสำหรับสำนักงานสอบบัญชี

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## ภาคผนวก ข

รูปแบบจอภาพที่ใช้ในระบบสารสนเทศ  
เพื่อการควบคุมและวางแผนสำหรับสำนักงานสอบบัญชี



ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ข.1 จอภาพแสดงรายการเลือกการทำงานขั้นแรก

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - ข้อมูลลูกค้า

ข้อมูลพื้นฐาน การบัญชี การตรวจสอบ ฝ่ายบริการ การถือหุ้น รายงานประจําปี ภาษีฯ นโยบายบัญชี

ข้อมูลพื้นฐานของลูกค้า

รหัสลูกค้า

ชื่อ

ที่อยู่

จังหวัด กรุงเทพมหานคร

รหัสไปรษณีย์

ประเทศ ไทย

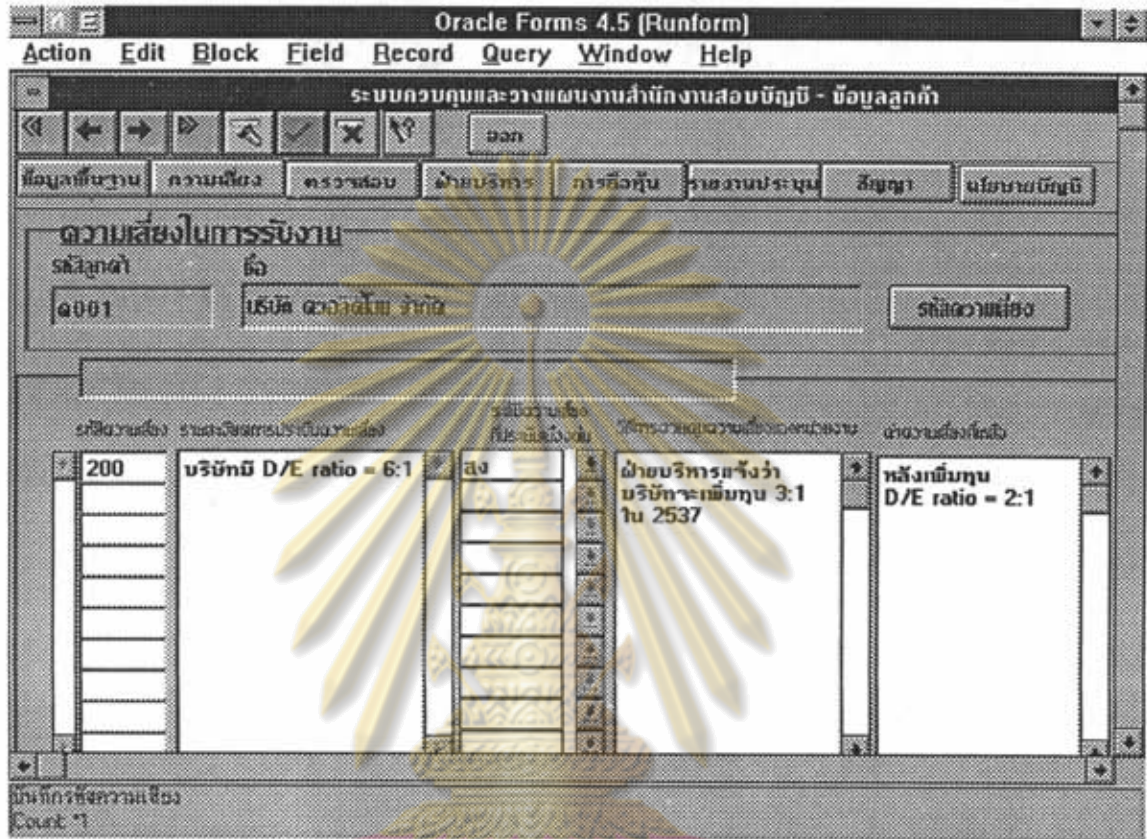
โทรศัพท์

โทรสาร

จำนวนลูกค้าที่กรอกพบ: 10 ครั้ง  
Count: 0

ภาพที่ ข.2 จอภาพแสดงการบันทึกข้อมูลพื้นฐานของลูกค้า

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาพที่ ข.3 แสดงจอภาพบันทึกความเสี่ยงในการรับงาน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform) - [ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - ข้อมูล]

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ข้อมูลพื้นฐาน ความเสี่ยง ตรวจสอบ ผู้บริหาร การถือหุ้น รายงานประจวบ สัญญา นโยบายบัญชี

### ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบ

รหัสลูกค้า ชื่อ  
0001 บริษัท นครหลวงสินชัย จำกัด

ผู้ติดต่อลูกค้า จำนวนผู้ติดต่อ

ประเภทลูกค้า อุตสาหกรรม ปีงบประมาณ เลขทะเบียนการค้า เลขทะเบียนภาษี

ประวัติข้อ ลักษณะการประกอบการธุรกิจ

ผู้สนับสนุนสินค้าเดิม สำนักงานกฎหมาย

แหล่งการเงินที่สำคัญ ราคาหุ้น

จำนวนข้อมูลทั้งหมด: 1  
Count: 1

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.4 แสดงการบันทึกข้อมูลลูกค้าสำหรับการตรวจสอบ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - บัญชีลูกค้า

การถือหุ้น

รหัสลูกค้านี้: ๓๐๐๑ ชื่อลูกค้านี้: บริษัท แลนด์ทอล์คโฮม จำกัด

ลำดับการถือหุ้น	ชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้น
1	บริษัท แลนด์ทอล์คโฮม จำกัด	40,000,000.00
2	บริษัท กลุ่มเกษร จำกัด	20,000,000.00
3	บริษัท เงินทุนธนไทย จำกัด	10,000,000.00
4	นาย อนันต์ รุ่งรวย	5,000,000.00
5	อื่นๆ	5,000,000.00

FFM-40200: Field is protected against update.  
Count: 5

ภาพที่ ข.5 แสดงจอภาพบันทึกผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของลูกค้า

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - ข้อมูลลูกค้า

ข้อมูลพื้นฐาน ความเสี่ยง ตรวจสอบ ดำเนินการ การเตือน รายงานประจํา สัญญา นโยบายบัญชี

สัญญาที่สำคัญ

รหัสลูกค้า: ค001      ชื่อลูกค้า: บริษัท กวอดดีโฮม จำกัด

สัญญา	ประเภทสัญญา	วันที่	สถานะ
สัญญาซื้อขายสินค้า	สัญญาขาย	01/02/37	ทำธุรกรรมแล้ว

FHM-40200: Field is protected against update  
Count: 1

ภาพที่ ข.6 แสดงจอภาพบันทึกสัญญาที่สำคัญของลูกค้า

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - ข้อมูลลูกค้า

ข้อมูลพื้นฐาน ความนิยม ตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร การคำนวณ รายงานประจําวัน สัญญา นโยบายบัญชี

นโยบายการบัญชี

รหัสลูกค้า: ๓๐๐1 ชื่อลูกค้า: บริษัท ตรีวิศิษฐ์ จำกัด

นโยบาย:
 

การรับรายได้
ต้นทุน
สินค้าคงเหลือ

รายละเอียด:
 

รับรายได้จากการรับจ้างตามวิธีตราส่วนของงานก่อสร้างที่เสร็จ

FIM-40200: Field is protected against update  
Count: '3'

ภาพที่ ข.7 แสดงจอภาพบันทึกนโยบายการบัญชีของลูกค้า  
ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อบุคลากร

ตำแหน่ง

ชื่อ

นามสกุล

กรงเทพมหานคร  ไทย

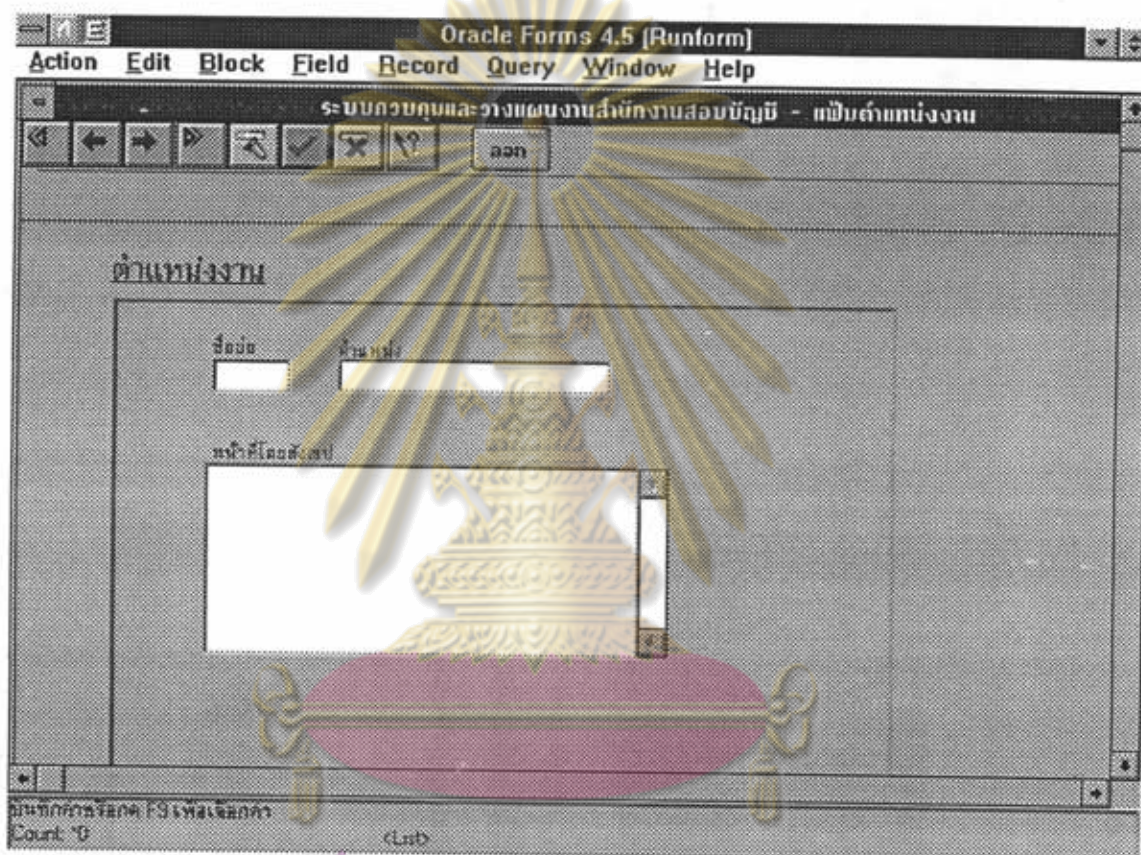
เพศ  สมรส  ไม่สมรส  วันเกิด

ระดับการศึกษา  สาขาวิชา

บันทึกเลขประจำตัวพนักงานหรือกลุ่มงาน:    
Count: 0 <Tab>

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.8 แสดงจอภาพข้อมูลพนักงาน  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



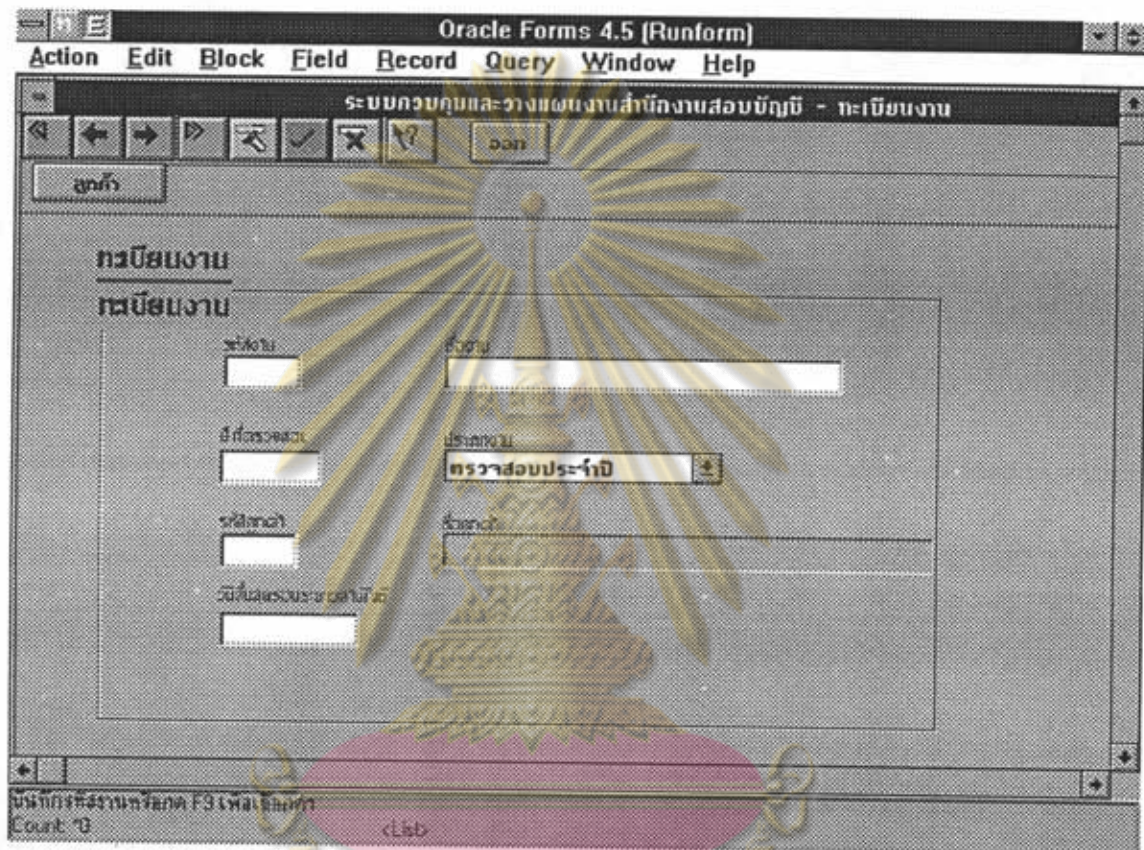


ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ 2.10 แสดงจอภาพตำแหน่งงาน  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย





ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ภาพที่ ข.12 แสดงการบันทึกที่รหัสสถานะการทำงาน



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.13 แสดงจอภาพบันทึกทะเบียนงาน  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - อัตราค่าตรวจสอบ

สำนักงาน

อัตราค่าตรวจสอบ

ชื่อปลด	ตำแหน่งงาน	ปีตรวจสอบ	ค่าตรวจสอบปี	ค่าตรวจสอบปีสิ้น	ปีหมดอายุ (คร.)
			.00	0	0

สำนักวิชาฯ ทรังคต FS เรือเดอาก  
Court '0

<Tab>

ภาพที่ ข.14 แสดงจอภาพการบันทึกอัตราค่าตรวจสอบ

ศูนย์วิทยพัทพากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - งบประมาณ

งบประมาณ

ปีงบประมาณ

สายงาน

งบประมาณปีปัจจุบัน

ค่าซ่อมบำรุงปีปัจจุบัน

โดยจะคำนวณโดยอัตโนมัติ

งบประมาณเบื้องต้น

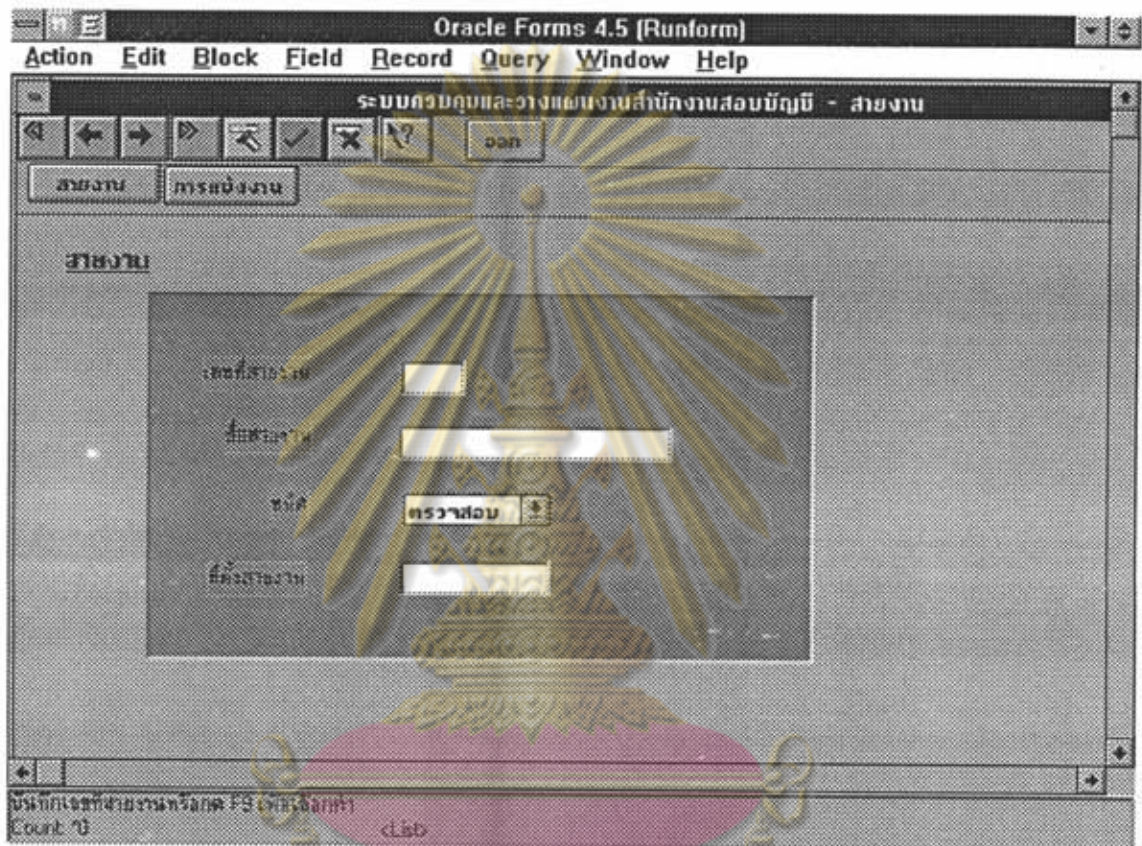
งบประมาณปรับปรุง

รวมงบประมาณ

งบประมาณปีต่อไป

ไปปีงบประมาณ  
 Count: 0

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
 ภาพที่ ข.15 แสดงจอภาพการกำหนดงบประมาณของสายงาน  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.16 แสดงจอภาพการบันทึกสายงาน  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - การปรับปรุงตำแหน่งงานพนักงาน

ข้อมูลพื้นฐาน ตำแหน่ง

การเลื่อนตำแหน่งงาน

ปีงบประมาณ	ตำแหน่ง	ปี	วันที่ประกาศ	วันที่มีผลบังคับ
		2538		

ข้อมูลตำแหน่งทั้งหมด F9 (เลือก)  
Count \*0

ภาพที่ ข.18 แสดงจอภาพการเลื่อนตำแหน่งงาน

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - การจัดสรรพนักงาน

ลางาน จัดสรรพนักงาน แผนกงาน

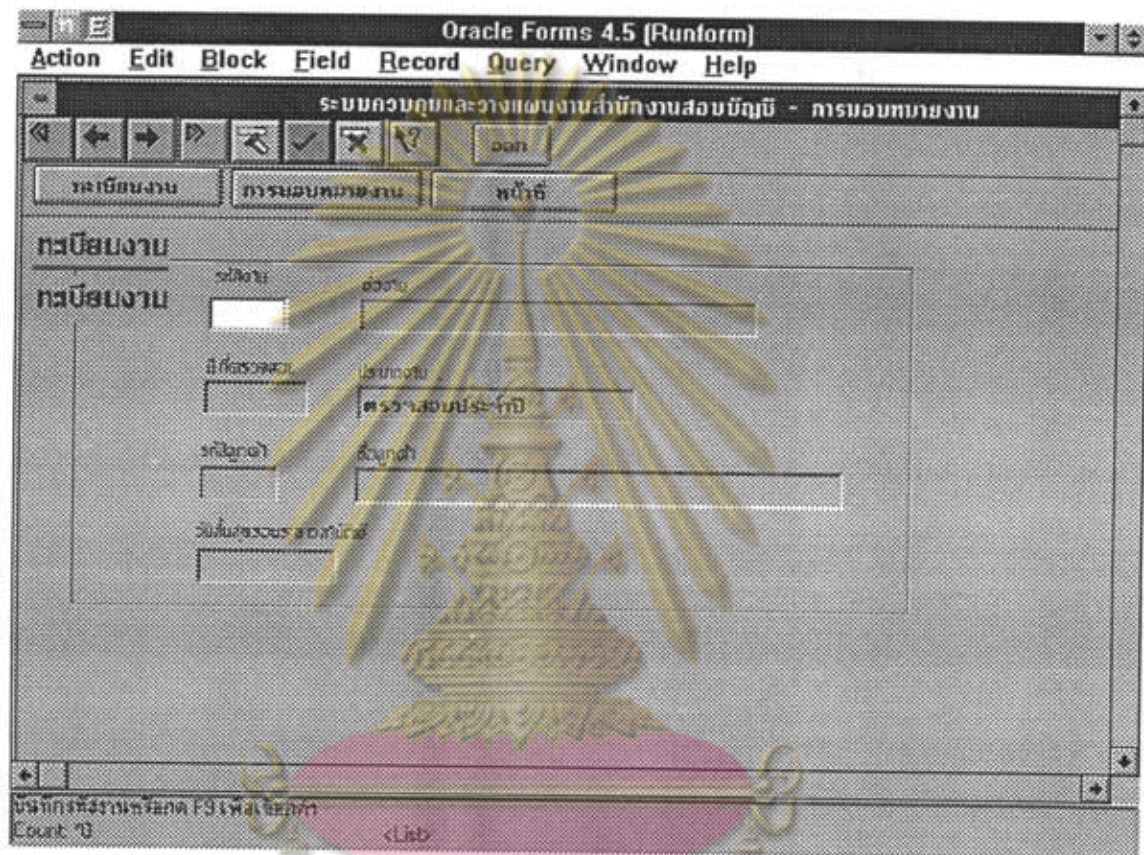
การจัดแบ่งสายงาน

รหัสพนักงาน	ชื่อ	แผนกงาน	สายงาน	ปี	สายงาน ปีถัดไป

กดเพื่อส่งการร้องขอพนักงาน  
Court: 0

ภาพที่ ข.19 แสดงจอภาพการจัดแบ่งสายงาน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาพที่ ข.20 แสดงจอภาพการมอบหมายงาน  
ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

ระบบควบคุมและวางแผนงานสำนักงานสอบบัญชี - การมอบหมายงาน

การมอบหมายงานให้พนักงาน

รหัสงาน	ชื่อประจำตัว	ตำแหน่งงาน	หน้าที่	ประมาณเงิน	อัตราส่วนมอบ	ค่ามอบ
				.00	0	0

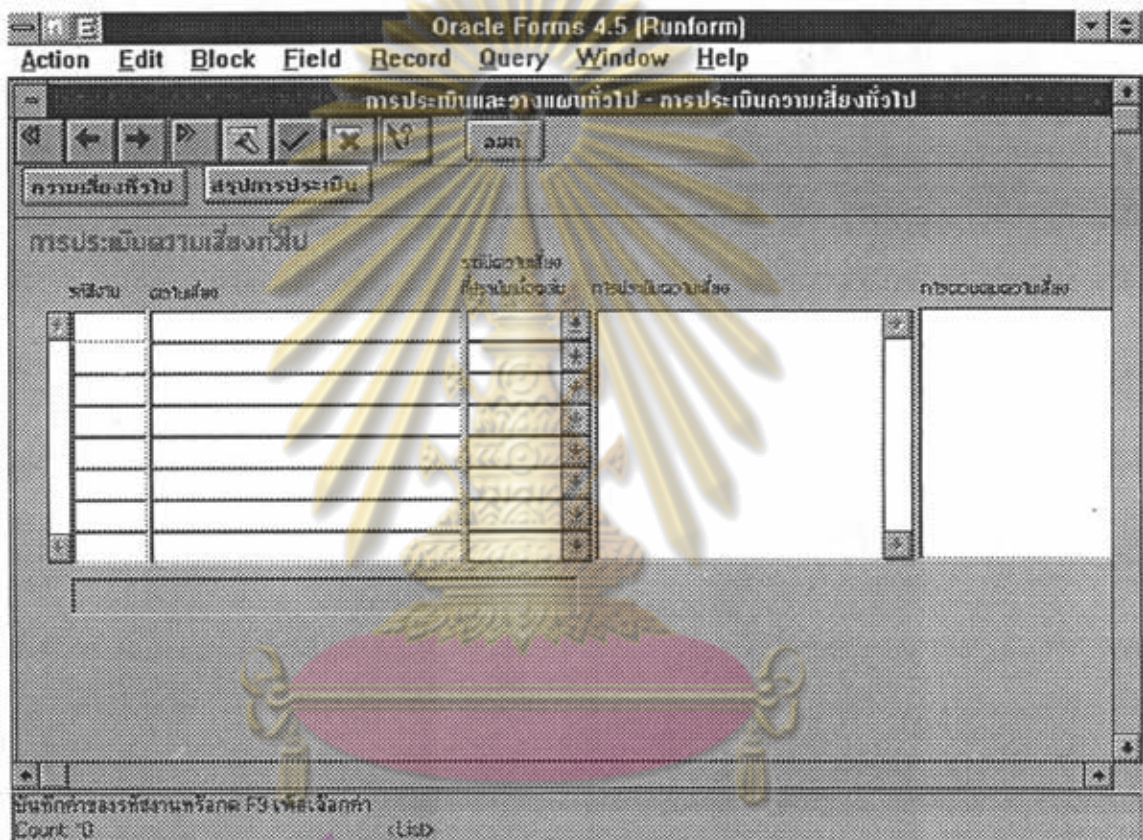
ชื่อพนักงาน:  จำนวนบัญชี:

บันทึกการคำนวณที่ภาค F9 เก็บข้อมูล  
Court: 0 (tab)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.21 แสดงจอภาพบันทึกการมอบหมายงานให้พนักงาน  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย







ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.23 แสดงจอภาพบันทึกการประเมินความเสี่ยงทั่วไป  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

การประเมินและวางแผนทั่วไป - การประเมินความเสี่ยงทั่วไป

← → ↶ ↷ ✓ ✕ ⌂

ความเสี่ยงทั่วไป สรุปการประเมิน

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั่วไป

รหัสงาน ชื่องาน

ระยะเวลา

ระดับความเสี่ยง

ได้ทบทวนที่ภาค F9 ศาลเจ้าพระยา  
Court: 0 (Lib)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.24 แสดงจอภาพบันทึกสรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั่วไป  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

รหัสงาน	ชื่องาน		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
ขอระยะเวลาโดยมี	วันสิ้นสุดขอระยะเวลา		
งวดปี	<input type="text"/>		
สินทรัพย์	หนี้สิน	ส่วนของมืออื่น	
<input type="text"/> .00	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
รายได้	ต้นทุนและค่าใช้จ่าย	กำไรสุทธิ	
<input type="text"/> .00	<input type="text"/> .00	<input type="text"/>	
	ค่าที่ไว้ประเมิน		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
ค่านายสำคัญ	ร้อยละของค่านายสำคัญ	ร้อยละของค่านายสำคัญ	
<input type="text"/> .00	<input type="text"/> .00	<input type="text"/>	
	ค่านายสำคัญประเภท	ค่านายสำคัญที่ปรับ	
	<input type="text"/> .00	<input type="text"/>	

บันทึกการขอรับทราบประวัติ P3 เพื่อแจ้งค่า  
Court: 0 (list)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.25 แสดงจอภาพการประเมินค่านายสำคัญ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Oracle Forms 4.5 (Runform)

Action Edit Block Field Record Query Window Help

การประเมินและวางทดแทนเฉพาะบัญชี

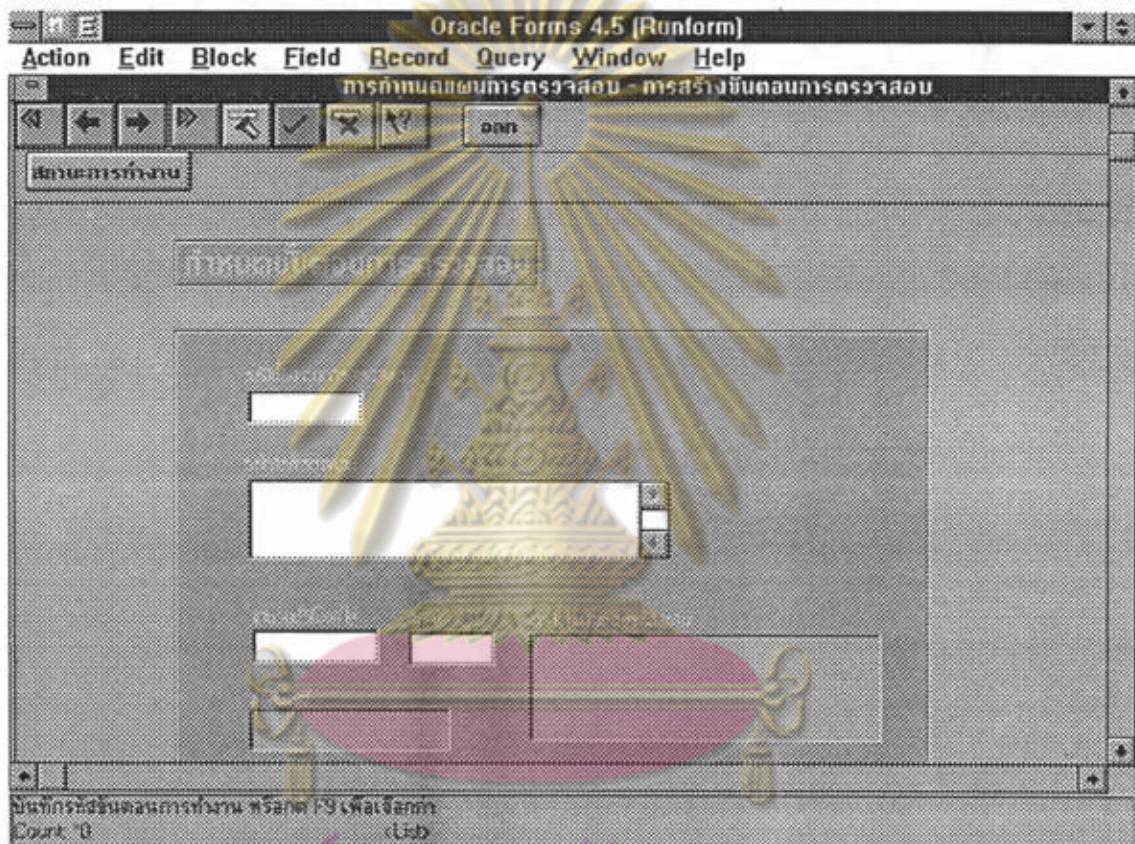
บัญชี

การประเมินและวางทดแทนเฉพาะบัญชี

รหัสงาน		จำนวนเงิน	วันที่ประเมิน
รหัสบัญชี		.00	
ความเสี่ยงที่ประเมิน		ระดับความเสี่ยง	ต่ำ
การควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง		ระดับการควบคุมภายใน	ต่ำ
ผลการทดสอบการควบคุมภายใน		การตรวจสอบข้อบกพร่อง	

บันทึกการใช้งานครั้งถัดไปเพื่อแจ้งกร  
Count: 0 (1/2)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.26 แสดงจอภาพบันทึกการประเมินความเสี่ยงเฉพาะบัญชี  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



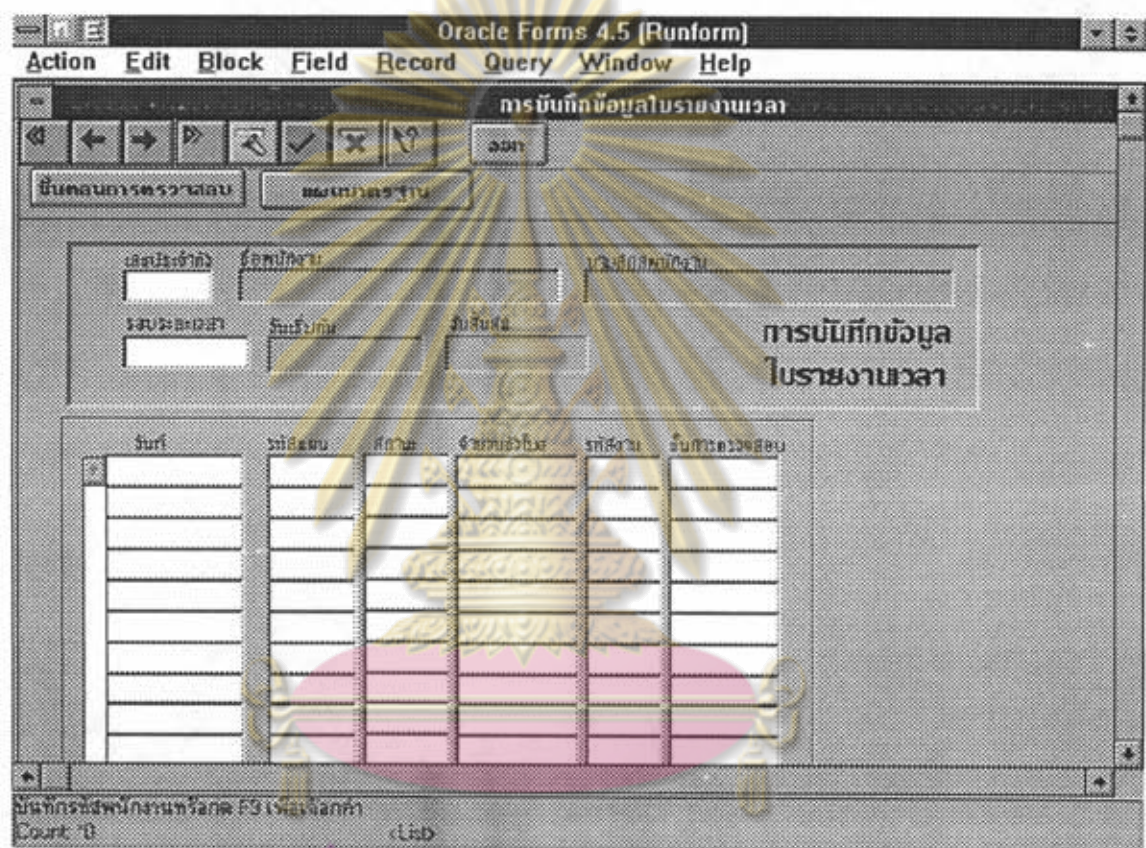
ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ข.27 แสดงจอภาพการกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบ



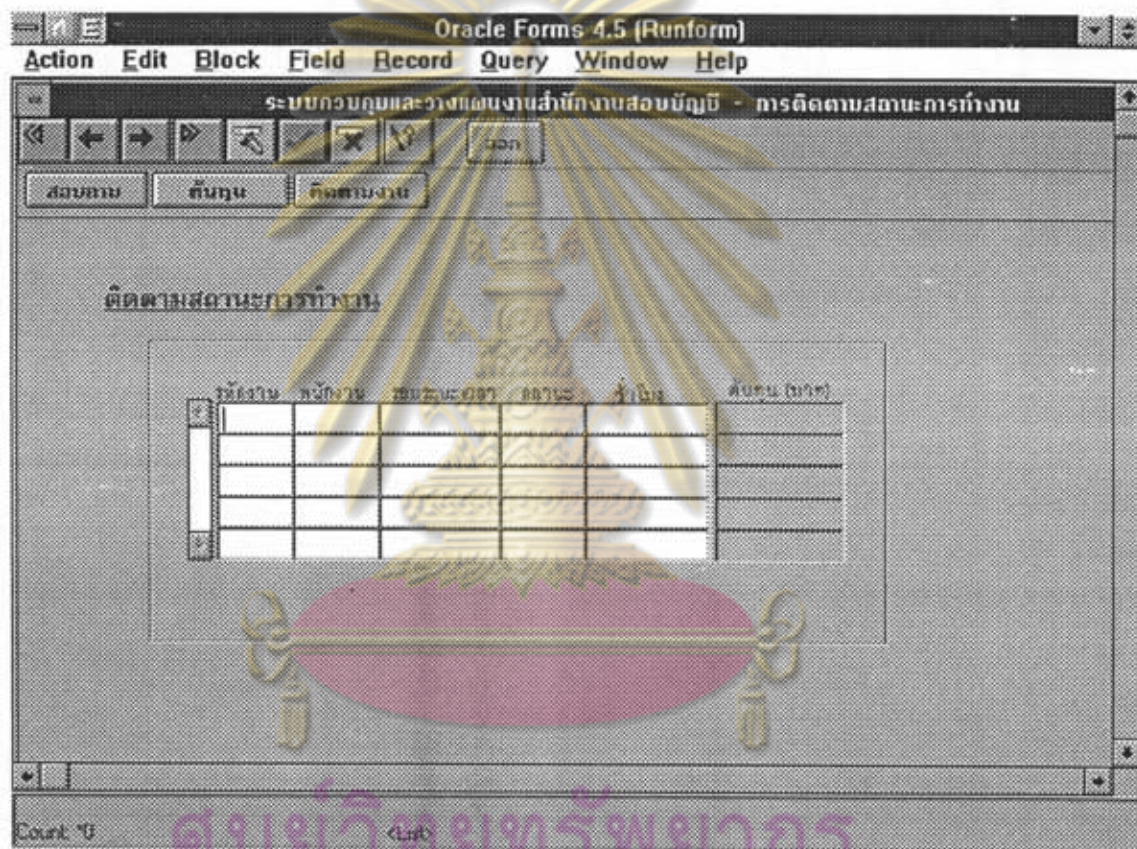






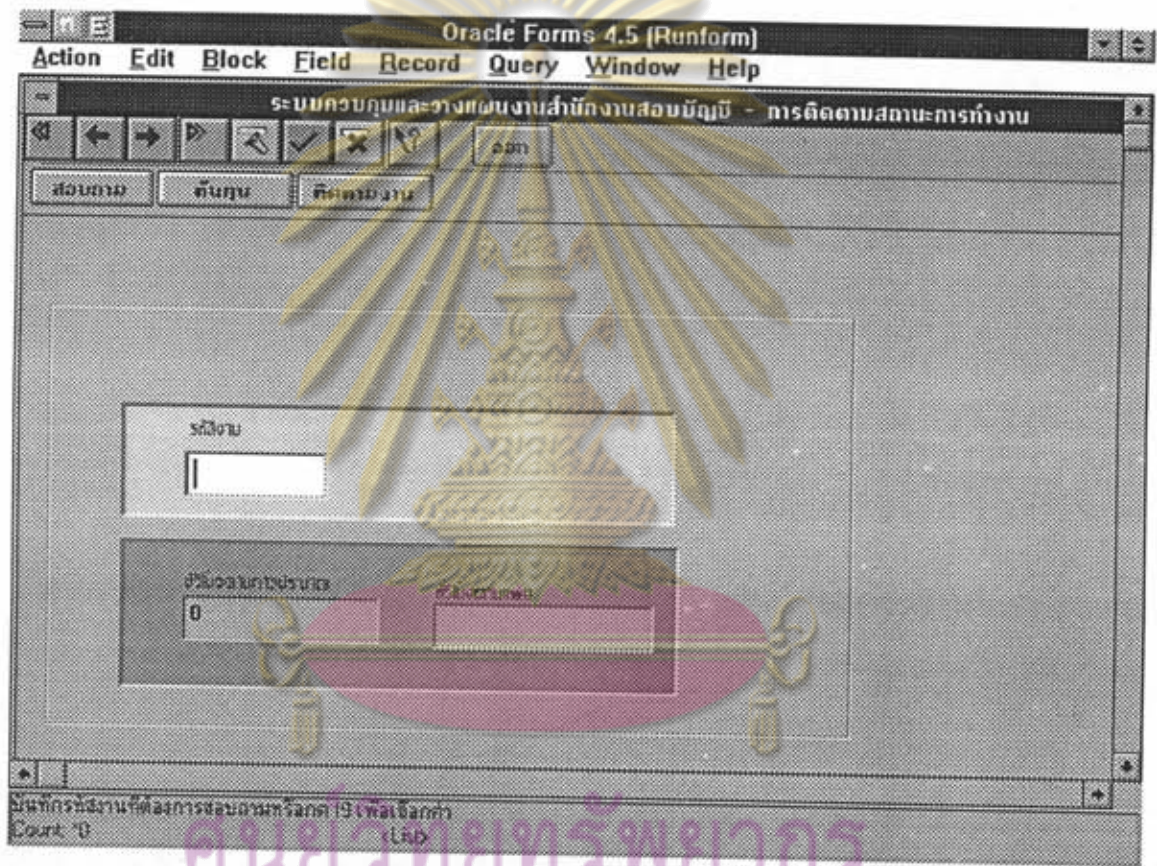
ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ภาพที่ ข.30 แสดงจอภาพการบันทึกใบรายงานเวลา  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย





ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ข.32 แสดงจอภาพการติดตามสถานะการทำงาน



ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ภาพที่ ข.33 แสดงจอภาพการสอบถามชั่วโมงการทำงานรวม



ภาคผนวก ค.

แบบบันทึกข้อมูลในระบบงาน

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



บริษัทสำนักงานทดสอบจำกัด ใบขอปิดงาน

รหัสงาน:	ชื่องาน:
ปีที่ตรวจสอบ:	ประเภทงาน:
วันที่สุ่มค่า:	
กำหนดสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี:	
วันที่เสร็จงาน:	
รายงานผู้สอบบัญชี:	
ผลการตรวจสอบ:	
ปัญหาในการตรวจสอบ:	
ข้อเสนอแนะที่พบจากการตรวจสอบ:	



จัดทำโดย	อนุมัติโดย

**ศูนย์วิทย์ฯ ทรัพยากร**  
 ภาพที่ ค.2 แบบบันทึกข้อมูลใบขอปิดงาน  
**จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย**







ราคาหุ้น:			
ลูกค้าที่สำคัญ:			
เครื่องมือคอมพิวเตอร์หลัก:			
ระบบงานหลัก:			
สินทรัพย์ลงทุน:			
ผู้ขายสินค้าหลัก:			
แหล่งที่มาของลูกค้า	ตรวจสอบ	ลูกค้า	อื่นๆ
ฝ่ายบริหารของลูกค้า			
ตำแหน่ง		ชื่อ	
การถือหุ้น			
ลำดับการถือหุ้น		ชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้น
รายงานการประชุม			
ชื่อรายงาน		วันที่	รายละเอียด

ภาพที่ ค.4 แบบบันทึกข้อมูลใบบันทึกลูกค้าใหม่ (ต่อ)



ใบทะเบียนเอกสาร	
รหัสงาน:	ชื่องาน:
ปีงบประมาณ:	ปีงบประมาณ:
รหัสศูนย์:	
วันเดือนปีงบประมาณ:	

จัดทำโดย	อนุมัติโดย

ภาพที่ ค.5 แบบบันทึกข้อมูลใบทะเบียนงาน



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ภาคผนวก ง.

ตัวอย่างรายงานในระบบงาน

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

รายงานรายละเอียดลูกค้า

ข้อมูลพื้นฐาน

F30014R1

02/02/39

รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	ที่อยู่	จังหวัด	รหัสไปรษณีย์	ประเทศ	โทรศัพท์	โทรสาร
ร001	บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด	เลขที่ 9 อาคารคิวโฮม อ.สาทรใต้ สาทร	กรุงเทพมหานคร	10400	ไทย	(002)679-1999	(002)679-2000
ช001	บริษัท ซีพีเอฟ กรุ๊ป จำกัด	เลขที่ 700 หมู่ 2 อ.สุรนารี บางปูใหม่	สุพรรณบุรี	10280	ไทย	(002)332-0622	(002)323-9511
บ001	บริษัท นครหลวงเฮลิคอปเตอร์ จำกัด	เลขที่ 170/9 อ.รัชดาภิเษก คลองเตย	กรุงเทพมหานคร	10110	ไทย	(002)261-2614	(002)261-2627

## ศูนย์วิทยทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.1 รายงานข้อมูลพื้นฐานของลูกค้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบ จำกัด

รายงานรายละเอียดลูกค้า

ความเสี่ยงในการรับงาน

F30014R2 รหัสลูกค้า: ค001  
02/02/39 ชื่อลูกค้า: บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด

ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	การควบคุมความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลือ	ระดับความเสี่ยงขั้นสุดท้าย
การเงิน	บริษัทมีค่า D/E ratio อยู่ในระดับ 6:1	สูง	ฝ่ายบริหารแจ้งว่าระงับการเพิ่มทุนในอัตรา 3ต่อ1	ค่า D/E ratio จะคงเหลือ 2:1	ปานกลาง



## ศูนย์วิทย์ทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ๑.2 รายงานความเสี่ยงในการรับงานลูกค้า

## บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

## รายงานรายละเอียดลูกค้า

## ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบ

F30014R3	รหัสลูกค้า:	ค001
02/02/39	ชื่อลูกค้า:	บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด
ผู้ติดต่อของลูกค้า:	นาย ประสาน เทพพิทักษ์	
ตำแหน่งผู้ติดต่อ:	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	
ประเภทลูกค้า:	บจก	
อุตสาหกรรม:	ก่อสร้าง	
วันที่จดทะเบียน:	31/10/26	
เลขทะเบียนการค้า:	378/2526	
เลขทะเบียนภาษี:	112200	
ประวัติย่อ:	บริษัทได้จดทะเบียนก่อตั้งด้วยทุนจดทะเบียนเริ่มแรก 1 ล้านบาท โดยรับเหมางานจากการประมูลรัฐบาล	
ลักษณะการประกอบธุรกิจ:	สร้างบ้านจัดสรร รับเหมาก่อสร้าง	
ผู้สอบบัญชีคนเดิม:	สำนักงานพิพัฒน์และเพื่อน	
สำนักงานกฎหมาย:	สำนักงานสงวนและเพื่อน	
แหล่งการเงินที่สำคัญ:	ธนาคารมหานครจำกัด	
ราคาหุ้น (บาท):	10	
ลูกค้าที่สำคัญ:	ประชาชนทั่วไป	
เครื่องคอมพิวเตอร์หลัก:	IBM AS/400	
ระบบงานหลัก:	บัญชีแยกประเภททั่วไป	
สินทรัพย์ลงทุน:	ที่ดินและอุปกรณ์ก่อสร้าง	
ผู้ขายสินค้าหลัก:	บริษัท สมถวิลวัสดุก่อสร้าง จำกัด	
แหล่งที่มาของลูกค้า:	ตรวจสอบ	

ภาพที่ ง.3 รายงานข้อมูลเพื่อการตรวจสอบลูกค้า



บริษัท สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบ จำกัด

รายงานรายละเอียดลูกค้า

ฝ่ายบริหารของลูกค้า

F30014R4

รหัสลูกค้า: ค001

02/02/39

ชื่อลูกค้า: บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด

ตำแหน่ง

ชื่อ

ประธานกรรมการบริษัท

นาย เกตรา มีลาภ

กรรมการผู้อำนวยการ

นาย ชาญ มีลาภ

กรรมการผู้จัดการ

นายจุมพล วงศ์สกุล

ผู้จัดการทั่วไป

นาง กัณทิมา อารี

ผู้จัดการฝ่ายปฏิบัติการ

นาย วิษณุ ล้ำพงศ์

ผู้จัดการฝ่ายตลาด

นาย ปราโมทย์ สรรเพชร

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

นาย ประสาน เทพพิทักษ์



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.4 รายงานฝ่ายบริหารของลูกค้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบ จำกัด  
 รายงานรายละเอียดลูกค้า  
 การถือหุ้น

F30014R5 รหัสลูกค้า: ค001  
 02/02/39 ชื่อลูกค้า: บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด

ลำดับการถือหุ้น	ชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้น
1	บริษัท แลนด์แอนด์โฮม จำกัด	40,000,000
2	บริษัท กลุ่มเกษร จำกัด	20,000,000
3	บริษัท เงินทุนธนไทย จำกัด	10,000,000
4	นาย อนันต์ ธีรารวย	5,000,000
5	อื่น ๆ	5,000,000
		-----
		80,000,000
		=====

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

รายงานรายละเอียดลูกค้า

รายงานการประชุม

F30014R6

รหัสลูกค้า: ค001

02/02/39

ชื่อลูกค้า: บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด

ชื่อรายงาน

วันที่

รายละเอียด

การประชุมสามัญผู้ถือหุ้น 1/2538

20/9/38

- แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

- อนุมัติซื้อที่ดิน 500ไร่ที่นครปฐม

การประชุมกรรมการ 1/2538

15/10/38

- เปลี่ยนแปลงอำนาจลงนามผูกพันบริษัทจากเดิม

กรรมการผู้จัดการเป็นกรรมการผู้อำนวยการ



## ศูนย์วิทย์ทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.6 รายงานการประชุมของลูกค้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
 รายงานรายละเอียดลูกค้า  
 รายงานสัญญาที่สำคัญ

F30014R7	รหัสลูกค้า: 0001	ใจความสำคัญ	คู่สัญญา
02/02/39	ชื่อลูกค้า: บริษัท ควอลิตี้โฮม จำกัด	บริษัทได้ทำสัญญาในการก่อสร้างและอาคารศูนย์การค้าให้เช่า ในการก่อสร้างอาคารศูนย์การค้า วงเงิน 200 ล้านบาท	บริษัท จีเอฟ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด
ชื่อสัญญา	วันที่ 1/2/38	สัญญาการร่วมลงทุน	ธนาคารไทย จำกัด
สัญญาร่วมลงทุนโครงการพัฒนาซี	1/5/38	สัญญาการเงิน	
สัญญากู้เงินระยะยาว			

ศูนย์วิทยายุทธพยากรณ์  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.7 รายงานสัญญาที่สำคัญของลูกค้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
รายงานทะเบียนงาน

F20015  
02/02/39

รหัสงาน	ชื่องาน	เลขที่รายงาน	ปีที่ตรวจสอบ	ประเภท	รหัสลูกค้า	วันสิ้นสุดรอบบัญชี
0025	ตรวจสอบปี 37 - บจ. ควอลิตี้โฮม	003	2537	ตรวจสอบ	ค001	31/12/37
0032	ตรวจสอบปี 37 - บจ. นครหลวงเส้นไหม	003	2537	ตรวจสอบ	น001	31/12/37
0048	ตรวจสอบปี 37 - บจ. อิตาเลียนพัฒนา	003	2537	ตรวจสอบ	อ001	31/12/37
0087	ตรวจสอบปี 37 - บจ. ฮาราไทย	003	2537	ตรวจสอบ	ฮ001	31/12/37

ศูนย์วิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.8 รายงานทะเบียนงาน

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
รายงานงบประมาณ

F20016

02/02/39

ปีงบประมาณ	เลขที่รายการ	งบประมาณเริ่มต้น	งบประมาณส่วนเพิ่ม	รวมงบประมาณ	ค่าสอบบัญชี
2537	001	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	002	1,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	003	1,500,000.00	300,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
รวม		5,000,000.00	800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.9 รายงานงบประมาณ

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

รายงานสรุปงานของสาขางาน

F20017

02/02/39

เลขที่สาขางาน	ชื่องาน	รหัสงาน	ปีที่ตรวจสอบ	ประเภท	รหัสลูกค้า	วันสิ้นสุดรอบบัญชี	ค่าตรวจสอบ
003	ตรวจสอบปี 37 - บจ. ควอลิตี้โฮม	0025	2537	ตรวจสอบ	ค001	31/12/37	1,000,000.00
003	ตรวจสอบปี 37 - บจ. นครหลวงเส้นใย	0032	2537	ตรวจสอบ	น001	31/12/37	200,000.00
003	ตรวจสอบปี 37 - บจ. อิตาเลียนพัฒนา	0048	2537	ตรวจสอบ	อ001	31/12/37	200,000.00
003	ตรวจสอบปี 37 - บจ. ธาธาไทย	0087	2537	ตรวจสอบ	ธ001	31/12/37	400,000.00
						<b>รวม</b>	<b>1,800,000.00</b>

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.10 รายงานสรุปงานของสาขางาน

## บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

## รายงานพนักงาน

F20024

02/02/39

เลขประจำตัว:	9005
ชื่อพนักงาน:	วชิระ มามะเนตร
เลขที่ผู้สอบบัญชี:	5300
ที่อยู่:	99 ถ. ประชาราษฎร์ ดินแดง
จังหวัด:	กรุงเทพมหานคร
ประเทศ:	ไทย
โทรศัพท์:	(002)543-2222
เพศ:	ชาย
สถานะ:	สมรส
วันเกิด:	05/09/00
วันเริ่มทำงาน:	03/04/32
ระดับการศึกษา:	ปริญญาตรี
สาขาการศึกษา:	บัญชี
สถาบันการศึกษา:	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
บริษัทเดิม:	บริษัท สำนักงานสุดใจและเพื่อน จำกัด
ความเชี่ยวชาญ:	กิจการธนาคาร

ศูนย์วิทยพัชกร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.11 รายงานพนักงาน



บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
รายงานการสังกัดพนักงาน

F20023

02/02/39

ปี	เลขที่สายงาน	รหัสพนักงาน	ชื่อพนักงาน	ตำแหน่ง
2537	003	10021	วชิระ มาชะเนตร	ผู้เป็นหุ้นส่วน
2537	003	10025	ชาติรี คงกระพัน	ผู้จัดการ
2537	003	12050	เมตตา ธนพันธ์	พนักงานตรวจสอบอาวุโส
2537	003	14032	อนุพงษ์ อารีจิต	พนักงานตรวจสอบ
2537	003	15022	วีรวัฒน์ แกมกาญจน์	พนักงานตรวจสอบ



ศูนย์วิทย์ทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.12 รายงานการสังกัดของพนักงาน

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

รายงานสรุปเวลาตามแผนงาน

F20033 รหัสงาน: 0087  
02/02/39 ชื่องาน: ตรวจสอบปี37-บจ.ฮาราไทย

เลขที่สาขา	รหัสพนักงาน	ชื่อพนักงาน	ตำแหน่ง	หน้าที่	จำนวนชั่วโมงตามแผน	อัตราค่าตรวจสอบ	รวม
003	10021	วชิระ มาละเนตร	ผู้เป็นหุ้นส่วน	ผู้สอบบัญชี	20.00	4,000.00	80,000.00
003	10025	ชาติรี คงกระพัน	ผู้จัดการ	ผู้สอบทาน	60.00	2,000.00	120,000.00
003	12050	เมตตา ธนพันธ์	พนักงานตรวจสอบอาวุโส	หัวหน้าพนักงานตรวจสอบ	100.00	800.00	80,000.00
003	14032	อนุพงศ์ ฮารีจิต	พนักงานตรวจสอบ	พนักงานตรวจสอบ	160.00	400.00	64,000.00
					340.00	7,200.00	344,000.00

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.13 รายงานสรุปเวลาตามแผนงาน

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

รายงานผลการทำงาน

F20034

02/02/39

รหัสพนักงาน	ชื่อพนักงาน	ตำแหน่ง	เลขที่สายงาน	หน้าที่	วันเริ่มต้น	วันสิ้นสุด	จำนวนชั่วโมงรวม	รหัสงาน	ชั่วโมงความสนใจ	คะแนนเฉลี่ย
10021	วิจิระ นามะเนตร	ผู้เป็นหุ้นส่วน	003	ผู้สอบบัญชี	01/01/38	01/01/38	80.00	0025	10.00	
								0048	30.00	
								0053	30.00	
							80.00		60.00	20.00

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ภาพที่ ง.14 รายงานผลการทำงาน

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีอิสระ จำกัด

รายงานงบการเงิน

F30015

02/02/39

บัญชี	มีต้นสุดงวด	รายการเวลา	สิทธิวิเศษ	ชดเชย	ส่วนรวม	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร(ขาดทุน)	ค่าเฉลี่ย
0025	30/06/37	พาณิชย์	300,000,000.00	200,000,000.00	100,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00	2,000,000.00
0025	31/12/37	พาณิชย์	350,000,000.00	150,000,000.00	200,000,000.00	250,000,000.00	100,000,000.00	150,000,000.00	15,000,000.00



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ๑.15 รายงานงบการเงิน

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีตรวจสอบ จำกัด

รายงานความเสี่ยงทั่วไป

F30016

02/02/39

รหัสงาน: 0025

ชื่องาน: ตรวจสอบปี 37 - บจ.ควอลิตี้โฮม

วิธีการ: ใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบและการทดสอบรายการเป็นหลัก

ขอบเขต: ปานกลาง

เวลา: ใช้เวลาสอบทานเป็นหลัก

ค่านัยสำคัญ: 2,000,000

ค่านัยสำคัญปรับปรุง: 200,000

ค่านัยสำคัญจัดประเภทรายการ: 1,000,000

ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง

การเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุ ปานกลาง

ก่อสร้าง

ฝ่ายบริหาร ปานกลาง

การประเมินความเสี่ยง

ในปีที่มีการขึ้นราคาสถิตก่อสร้างซึ่งส่งผล

กระทบอย่างสูงต่อธุรกิจก่อสร้าง

ระดับการควบคุมภายในของฝ่ายบริหาร

มีความเพียงพอที่จะเชื่อถือได้

การควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง

บริษัทมีสัญญาซื้อขายวัสดุก่อสร้างกับบริษัทใน

เครือแห่งราคาจะปรับขึ้น 30%

บริษัทมีฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

ระดับความเสี่ยงที่คงเหลือ

ปานกลาง

ต่ำ

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.16 รายงานความเสี่ยงทั่วไป

130032  
02/02/38

รหัสงาน: 0033  
ชื่องาน: ตรวจฉบับที่ 37 - บนหลวงสี่เฒ่า

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ชำระเงิน	หมวดหมู่
เงินอุดหนุนเงินฝากธนาคาร	3,000,000.00	01/05/37	กรณีอยู่ต่างประเทศเป็นเจ้าขอ

บัญชี ฝากเงินตามสัญญาซื้อขายเงินตรา  
รายงานความเสียหายเฉพาะบัญชี



รหัสต้นความเสียหาย

การควบคุมเอกสารไม่  
มีฉบับสำรองเฉพาะบัญชี  
มีง่าง การทวงถาม  
ผู้แจ้งจ่ายได้เท่านั้น

ระดับการควบคุม  
ปานกลาง

การทดสอบ  
ตรวจสอบอำนาจการสั่งจ่าย  
ตรวจฉบับเงินตรา

สาขาตรวจสอบเอกสารเงินตรา  
ตรวจบัญชีเงินฝากธนาคาร  
สาขาฉบับเงินตรา

แผนก  
ปานกลาง

# ศูนย์วิทยทรัพยากร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.17 รายงานความเสียหายเฉพาะบัญชี

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

แผนการตรวจสอบ

F30034

02/02/39

รหัสงาน: 0025

ชื่องาน: ตรวจสอบปี 37 - บจ.ควอลิตี้โฮม

ชื่อบัญชี: เงินสดและเงินฝากธนาคาร

วัตถุประสงค์: ขอคคงเหลือมีจริง เป็นเจ้าของโดยบริษัท  
มีการเปิดเผยเพียงพอ

ขั้นตอนการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	เลขประจำตัวพนักงาน	ชั่วโมงตามแผน	ชั่วโมงจริง
ตรวจนับเงินสด	ตรวจสอบยอดคงเหลือของเงินสดและคัดเลือกวงเงินเพื่อ ทำการตรวจนับเงินสด	14032	1	0.5
ส่งจดหมายยืนยันยอด	จัดทำจดหมายยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จัดส่งให้ธนาคารและติดตามการตอบกลับ	14032	1	1
ตรวจงบทิสูจน์ยอดเงินฝาก	ของงบทิสูจน์ยอดเงินฝากจากลูกค้า ตรวจการรับจ่ายเงินหลังวันที่ในงบการเงิน	14032	2	1

บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด

การปฏิบัติงาน

F40012

02/02/39

วันที่	รหัสงาน	รหัสรอบระยะเวลา	สถานะการทำงาน	ขั้นตอนการตรวจสอบ	จำนวนชั่วโมง
02/05/37	0025	010537	วางแผน	วางแผนทั่วไป	8
03/05/37	0025	010537	วางแผน	วางแผนทั่วไป	8
03/06/37	0025	010537	วางแผน	วางแผนทั่วไป	8
			รวม		24

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ ง.19 การปฏิบัติงาน



บริษัท สำนักงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
 รายงานต้นทุนการทำงาน

F40022

02/02/39

รหัสงาน : ค001

ชื่องาน: ตรวจสอบปี 37 - บจ. ควอลิตี้โฮม

เลขประจำตัวพนักงาน	ชื่อพนักงาน	รอบระยะเวลา	ชั่วโมงตามแผน	ชั่วโมงจริง	ค่าสอบบัญชี	ต้นทุนที่เกิด
10021	วชิระ ฆาณะเนตร	010537	1	0.5	4,000	2,000
10025	ชาติรี คงกระพัน	010537	5	2	10,000	4,000
12050	เมตตา ธนพันธ์	010537	10	15	8,000	12,000
14032	อนุพงศ์ อารีจิต	010537	20	20	8,000	8,000
รวม			36	37.5	30,000	26,000

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
 ภาพที่ ง.20 รายงานต้นทุนการทำงาน

บริษัท ผ่านงานสอบบัญชีทดสอบ จำกัด  
รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

F40023

02/02/39

รหัสงาน : ค001

ชื่องาน: ตรวจสอบปี 37 - บจ. ควอสิตีโชน

วันที่ในรายงาน: 03/03/38

ผลการตรวจสอบ: ถูกต้องตามที่ควร

รายงาน: ไม่มีเงื่อนไข

สรุปคำแนะนำ: บริษัทควรมีการตรวจนับวัสดุคงเหลือทุกไตรมาส เพื่อ

ความครบถ้วนของวัสดุคงเหลือ

สรุปปัญหา: วัสดุคงเหลือขาดจากบัญชีคุมอย่างมีสาระสำคัญ



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 4.21 รายงานสรุปผลการตรวจสอบ

## ประวัติผู้เขียน

นาย ธนิต เจริญจันทร์ เกิดเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2510 ที่จังหวัด กรุงเทพมหานคร สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปีการศึกษา 2531 สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตร-บัณฑิตทางการสอบบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ในปีการศึกษา 2532 ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในปี พ.ศ. 2535 และได้เข้าศึกษาต่อในหลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิทยาศาสตร์คอมพิวเตอร์ ภาควิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ในปี พ.ศ. 2535 ปัจจุบันทำงานในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน บริษัท ชินวัตรแซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย