**แบบฟอร์มการทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจของกิจการ**

**วัตถุประสงค์**

ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ซึ่งจะใช้เป็นข้อมูลประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องของกิจการ อันมีผลต่อการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญและการวางกลยุทธการตรวจสอบ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ข้อ** | **การดำเนินกิจการ และปัจจัยจากอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง** | **กระดาษทำการที่เกี่ยวข้อง** |
| 1 | กิจการอยู่ในอุตสาหกรรม (โปรดเลือก)[ ]  การเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร[ ]  สินค้าอุปโภคบริโภค[ ]  ธุรกิจการเงิน[ ]  สินค้าอุตสาหกรรม[ ]  อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง[ ]  ทรัพยากร[ ]  บริการ[ ]  เทคโนโลยี[ ]  อื่นๆ …………………………………………. |  |
| 2 | กิจการอยู่ในธุรกิจใด[ ]  ขนส่งและโลจิสติกส์[ ]  เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร[ ]  พัฒนาอสังหาริมทรัพย์[ ]  พลังงานและสาธารณูปโภค[ ]  ธนาคาร[ ]  การแพทย์[ ]  พาณิชย์[ ]  สื่อและสิ่งพิมพ์[ ]  ประกันภัยและประกันชีวิต[ ]  อาหารและเครื่องดื่ม[ ]  การท่องเที่ยวและสันทนาการ[ ]  บริการรับเหมาก่อสร้าง[ ]  ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์[ ]  วัสดุก่อสร้าง[ ]  ธุรกิจการเกษตร[ ]  ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์[ ]  เงินทุนและหลักทรัพย์[ ]  บรรจุภัณฑ์[ ]  อื่นๆ ………………………………………………………………………………….. |  |
| 3 | กิจการมีเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการบรรลุคืออะไร1. ………………………………………………………………………………………………
2. ..............................................................................
3. ……………………………………………………………………………………………….
 |  |
| 4 | ผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นอย่างไร[ ]  ผลประกอบการมีกำไรอย่างต่อเนื่อง (เช่น 3 ปีที่ผ่านมา)[ ]  ผลประกอบการมีกำไร แต่ลดลงอย่างต่อเนื่อง[ ]  ผลประกอบการขาดทุน แต่มีแนวโน้มดีขึ้น[ ]  ผลประกอบการขาดทุนต่อเนื่อง ยังไม่ดีขึ้น |  |
| 5 | กิจการให้บริการหรือขายสินค้าให้แก่ลูกค้า[ ]  รายใหญ่ น้อยราย[ ]  รายย่อย หลายราย |  |
| 6 | พฤติกรรมผู้บริโภคกระทบกิจการระดับใด[ ]  มาก [ ]  ปานกลาง [ ]  ต่ำ |  |
| 7 | กิจการจัดซื้อสินค้าหรือใช้บริการจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการ[ ]  รายใหญ่ น้อยราย[ ]  รายย่อย หลายราย |  |
| 8 | การแข่งขันในอุตสาหกรรม[ ]  มีคู่แข่งขันมากราย[ ]  มีคู่แข่งขันน้อยราย[ ]  ผู้ประกอบการรายใหม่สามารถเข้ามาแข่งขันได้ง่าย[ ]  ผู้ประกอบการรายใหม่ไม่สามารถเข้ามาแข่งขันได้ง่าย[ ]  มีสินค้าหรือบริการทดแทน |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ข้อ** | **ข้อบังคับทางกฎหมาย** | **กระดาษทำการที่เกี่ยวข้อง** |
| 9 | ข้อบังคับทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจการ (เลือกที่เกี่ยวข้องกับกิจการ)[ ]  กฎหมายคุ้มครองแรงงาน เช่น พรบ คุ้มครองแรงงาน พรบ ความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน[ ]  กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ [ ]  กฎหมายด้านการตลาดและการประชาสัมพันธ์ เช่น กฎหมายว่าด้วยการกำหนดราคาสินค้าและบริการ กฎหมายคุ้มครอง ผู้บริโภค กฎหมายแข่งขันทางการค้า[ ]  กฎหมายภาษีอากร* + ภาษีเงินได้
	+ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
	+ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
	+ ภาษีศุลกากร
	+ ภาษีสรรพสามิต
	+ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน
	+ ภาษีบำรุงท้องที่
	+ ภาษีป้าย
	+ พรบ ส่งเสริมการลงทุน

[ ]  กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลัก เช่น กฎหมายมาตรฐานผลิตภัณฑ์ กฎหมายอาหาร กฎหมายยา กฎหมายการก่อสร้าง |  |
| 10 | โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจาก BOI[ ]  มี โปรดระบุ ……………………………………………………………………[ ]  ไม่มี |  |

| **ข้อ** | **โครงสร้างของกิจการ และวิธีการจัดหาเงินทุน** | **กระดาษทำการที่เกี่ยวข้อง** |
| --- | --- | --- |
| 11 | โครงสร้างความเป็นเจ้าของ (สามารถเลือกได้หลายข้อ)[ ]  บริษัทขนาดเล็กที่เป็นธุรกิจครอบครัว[ ]  บริษัทจำกัด[ ]  บริษัทมหาชนที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์[ ]  บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์[ ]  บริษัทมีการลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทย่อย[ ]  บริษัทมีกิจการร่วมค้า[ ]  อื่นๆ (โปรดระบุ)………………………………………………………………… |  |
| 12 | วิธีการจัดหาแหล่งเงินทุน (สามารถเลือกได้หลายข้อ)[ ]  กู้เงินระยะสั้น[ ]  กู้เงินระยะยาว[ ]  ระดมทุนในประเทศ[ ]  ระดมทุนจากต่างประเทศ |  |
| 13 | กิจการมีธุรกรรมกับต่างประเทศหรือไม่ (เช่น ซื้อ หรือขายกับต่างประเทศ)[ ]  ไม่มี (ไม่ต้องทำข้อ 17)[ ]  มี |  |
| 14 | กิจการมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารในแต่ละฝ่ายหรือไม่ [ ]  มี โปรดระบุตำแหน่งที่มีการเปลี่ยนแปลง .......................................................................[ ]  ไม่มี |  |

| **ข้อ** | **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง** | **กระดาษทำการที่เกี่ยวข้อง** |
| --- | --- | --- |
| 15 | มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง[ ]  มาตรฐานรายงานทางการเงิน (TFRS)[ ]  มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SME) |  |
| 16 | กิจการต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานอื่นนอกเหนือจากข้อ 3 หรือไม่[ ]  ต้อง โปรดระบุ ……………………………………………………………………[ ]  ไม่ต้อง |  |
| 17 | กิจการมีการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนหรือไม่[ ]  ไม่มี[ ]  มี เช่น ทำสัญญาซื้อหรือขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (forward contract) |  |
| 18 | กิจการมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในรอบบัญชีหรือไม่[ ]  มี โปรดระบุ ……………………………………………………………………[ ]  ไม่มี  |  |

|  |
| --- |
| **สรุปภาพรวมของกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ:*** *กิจการประกอบธุรกิจอะไร อยู่ในอุตสาหกรรมใด ผลิตภัณฑ์ของกิจการคืออะไร กลยุทธ์ของกิจการคืออะไร* จุดแข็งและจุดอ่อนของกิจการคืออะไร

........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................* แนวโน้มของอุตสาหกรรมเป็นอย่างไร

........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................* การกำกับดูแลกิจการเป็นอย่างไร เช่น ลักษณะผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................. ......................................................................................................................................................* โครงสร้างการถือหุ้น หรือโครงสร้างความเป็นเจ้าของกิจการเป็นอย่างไร

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................ ......................................................................................................................................................* กิจการจัดหาแหล่งเงินทุนจากไหนบ้าง เช่น กู้เงินในประเทศ กู้เงินจากต่างประเทศ ออกหุ้นทุน ออกหุ้นกู้

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................ ......................................................................................................................................................* การดำเนินงานเป็นอย่างไร เช่น กระบวนการผลิต จำนวนสาขา แผนกต่างๆ ของกิจการ เทคโนโลยีมีผลกระทบต่อกิจการหรือไม่ อย่างไร มีกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ต้องปฏิบัติตามหรือไม่ อย่างไร

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................ ......................................................................................................................................................* รายได้ของกิจการมีกี่ประเภท สัดส่วนการขายเป็นอย่างไร ส่วนแบ่งในตลาดเป็นอย่างไร กลุ่มลูกค้าคือใคร คู่แข่งคือใคร ผู้ขายหรือให้บริการรายสำคัญคือใคร

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................ ..................................................................................................................................................... |