**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 | กิจการมีเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการบรรลุคืออะไร   1. ……………………………………………………………………………………………… 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 | กิจการต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 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   ......................................................................................................................................................  ......................................................................................................................................................  ..................................................................................................................................................... |