|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| บริษัท |  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ |  |

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

บริษัทที่มีส่วนได้เสียสาธารณะอื่นที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

บริษัทข้ามชาติที่มีการดำเนินกิจการหรือสาขาครอบคลุมในประเทศต่างๆ

บริษัทอื่นๆ ระบุ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ลักษณะธุรกิจ |  | | ผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบ |  |
| ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ | |  | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีระดับผู้จัดการงานตรวจสอบ |  |

| **เงื่อนไข** | |
| --- | --- |
| **ลักษณะธุรกิจ** | |
|  | บริษัทถูกกำกับดูแลโดยหน่วยงานเฉพาะ เช่น ธนาคาร สถาบันการเงิน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจจัดการสินทรัพย์ ธุรกิจประกัน เป็นต้น |
|  | บริษัทมีการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการสนันสนุนระบบการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ เช่น ใช้ในการสนับสนุนกระบวนการทำรายงานทางการเงินหรือกระบวนการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน |
| **ระบบที่ใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงาน** | |
|  | บริษัทใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบรูณาการข้อมูล เช่น ระบบ SAP ระบบ Oracle financial ระบบ PeopleSoft ระบบ MFG Pro เป็นต้น |
|  | ส่วนงานที่ใช้ระบบดังกล่าวในการสนับสนุนการจัดการ  การบัญชี เช่น บัญชีแยกประเภท ลูกหนี้ เจ้าหนี้  ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์  ระบบขาย  ระบบซื้อ  การจัดการการผลิต  ระบบเงินเดือน  การจัดการสินค้าคงเหลือและต้นทุน  อื่นๆ โปรดระบุ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | บริษัทมีการใช้เทคโนโลยีเกิดใหม่ (emerging technologies) |
|  | บริษัทมีการจัดทำ อนุมัติและบันทึกรายการอัตโนมัติโดยระบบคอมพิวเตอร์ |
|  | หลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญอยู่ในรูปของ electronic form เท่านั้น |
|  | บริษัทสามารถดำเนินงานได้โดยไม่มีระบบคอมพิวเตอร์ในส่วนงานที่สำคัญ  ไม่สามารถดำเนินงานได้  ดำเนินงานได้ 1 วัน  ดำเนินงานได้ 3-5 วัน  ดำเนินงานได้ 1 สัปดาห์  ดำเนินงานได้ >1 สัปดาห์\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | บริษัทมีการเชื่อมต่อข้อมูลระหว่างระบบเป็นจำนวนมาก ทั้งในส่วนที่เป็นการเชื่อมต่อระหว่างระบบภายในของกิจการที่สร้างขึ้นเองหรือการเชื่อมต่อระหว่างระบบภายในของกิจการกับระบบภายนอกของผู้ให้บริการ |
|  | ก. ลักษณะของซอฟแวร์ที่ใช้ในระบบที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการรายงานทางการเงินของกิจการ  ใช้ซอฟแวร์แพคเกจของผู้ให้บริการโดยไม่ได้มีการดัดแปลงใดๆ  ใช้ซอฟแวร์แพคเกจของผู้ให้บริการโดยมีการดัดแปลงในเรื่อง  การดัดแปลงโครงสร้างการทำงานของซอฟแวร์  การเพิ่มเติมการทำงานในบางหน้าที่  ใช้ซอฟแวร์ที่บริษัทพัฒนาขึ้นเอง |
|  | ข. การเชื่อมต่อข้อมูลระหว่างระบบ  เชื่อมต่อโดยมือ (manual)  เชื่อมต่ออัตโนมัติโดยระบบคอมพิวเตอร์ |
| **สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศและฮาร์ดแวร์ที่ใช้** | |
|  | จำนวนของพนักงานในแผนกระบบสารสนเทศ จำนวน \_\_\_ คน |
|  | จำนวน Servers ที่บริษัทใช้ในการสนันสนุนระบบการดำเนินงานและส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินของกิจการ  1 – 15  16 – 30  >30 |
|  | สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศ |
|  | แบบรวมศูนย์โดยมีการควบคุมอยู่ที่ส่วนกลาง |
|  | แบบกระจายศูนย์ โดยมีการควบคุมทั้งที่ส่วนกลางและส่วนของสาขาต่างๆโดยใช้นโยบายและกระบวนการจัดการที่เหมือนกัน |
|  | แบบกระจายศูนย์ โดยมีการควบคุมทั้งที่ส่วนกลางและส่วนของสาขาต่างๆแต่ใช้นโยบายและกระบวนการจัดการที่ต่างกัน |

|  |  |
| --- | --- |
| **ปัจจัยความเสี่ยงและข้อควรพิจารณอื่นๆ** | |
|  | การตรวจสอบปีแรก (ลูกค้าใหม่) |
|  | มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศ เช่น มีการใช้ระบบที่สนับสนุนการดำเนินงานใหม่ในระหว่างปีที่ทำการตรวจสอบ หรือมีการเปลี่ยนแปลงการใช้เทคโนโลยีใหม่เพื่อทดแทนสิ่งที่มีอยู่ในปัจจุบัน |
|  | บริษัทใช้บริการจากบุคคลภายนอกในการจัดการงานระบบสารสนเทศทั้งในส่วนของการจัดการระบบที่ใช้ในการดำเนินงาน และ Servers |

**เหตุผลและรายละเอียดสนับสนุนการประเมินความซับซ้อนของระบบสารสนเทศของกิจการ**

**ข้อสรุป จากการพิจารณาข้างต้นตลอดจนเหตุผลสนุบสนุนการประเมินความซับซ้อนของระบบสารสนเทศของกิจการ   
ทีมตรวจสอบได้ข้อสรุปว่า**

**ความซับซ้อนของระบบสารสนเทศของบริษัท**

มีความซับซ้อนมากถึงมากที่สุดโดยมีความจำเป็นอย่างมากที่จะต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศเข้าร่วมในทีมตรวจสอบ

มีความซับซ้อนปานกลางซึ่งอาจพิจารณาใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศเข้าร่วมในทีมตรวจสอบ

มีความซับซ้อนน้อยหรือไม่มีความซับซ้อนโดยไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศเข้าร่วมในทีมตรวจสอบ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| จัดทำโดย |  | สอบทานโดย |  |
|  | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีระดับผู้จัดการงานตรวจสอบ |  | ผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบ |
| สอบทานโดย |  | สอบทานโดย |  |
|  | ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศ |  | ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ |