**ตัวอย่างแบบฟอร์มสรุปประเด็นการประชุมหารือร่วมกันในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
 (Summary of audit team planning meeting)**

|  |
| --- |
| **คำอธิบาย** |
| แบบฟอร์มนี้ใช้สำหรับบันทึกผลการประชุมหารือ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้หารือร่วมกันเกี่ยวกับความเสี่ยงในการตรวจสอบทั้งที่เกิดจากข้อผิดพลาดและการทุจริต รวมทั้งหารือกลยุทธ์และแผนการสอบบัญชี  |

**สรุปประเด็นการประชุมหารือร่วมกันในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเภทการให้บริการ** | การตรวจสอบบัญชี/การสอบทาน |
| **ชื่อกิจการลูกค้า** |  |
| **รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่** | 31 ธันวาคม พ.ศ. 25xx |
| **วันที่ประชุมหารือ** |  |
| **ผู้ปฏิบัติงานที่เข้าร่วมประชุม** | * ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
* ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (ถ้ามี)
* ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
* ผู้เชี่ยวชาญด้านอื่นๆ (ถ้ามี)
 |

|  |
| --- |
| **ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่ตรวจสอบ:**[อธิบายสรุปความเข้าใจในลักษณะและสภาพแวดล้อมของกิจการที่จำเป็นต่อกำหนดกลยุทธ์การสอบบัญชี เช่น* โครงสร้างองค์กร และโครงสร้างการกำกับดูแล
* แม่บทการรายงานทางเงินที่ใช้ และนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
* วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของกิจการ และความเสี่ยงทางธุรกิจ
* เหตุการณ์สำคัญจากปีก่อน เช่น ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ หรือข้อผิดพลาดที่ไม่ได้ปรับปรุง
* การเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดที่เกิดขึ้นในปีปัจจุบันและส่งผลต่อการจัดทำงบการเงิน]
 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กลยุทธ์และแผนการสอบบัญชี:***ผลการประเมินเบื้องต้นเกี่ยวกับความเสี่ยง** ความเสี่ยงทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ที่เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ(พิจารณาจากโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง)

.......................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................* ความเสี่ยงจากการควบคุมและความเสี่ยงจากการตรวจสอบทั้งจากข้อผิดพลาดและการทุจริต ที่ถือเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ (โดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง)

.......................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................*การกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ** ความมีสาระสำคัญในระดับกลุ่มกิจการ จำนวน................บาท (ถ้ามี)
* ความมีสาระสำคัญเฉพาะกิจการ จำนวน.................บาท

*ลักษณะ ขอบเขต และช่วงเวลาของวิธีการตรวจสอบที่วางแผนไว้*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **วิธีการตรวจสอบ** | **มี.ค.** | **เม.ษ** | **พ.ค.** | **มิ.ย.** | **ก.ค.** | **ส.ค.** | **ก.ย.** | **ต.ค.** | **พ.ย.** |
| [ขั้นตอนวางแผนและประเมินความเสี่ยง] |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [ขั้นตอนทดสอบการควบคุมภายใน] |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [ขั้นตอนการตรวจสอบเนื้อหาสาระ] |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [ขั้นตอนการสรุปผล] |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

[อธิบายข้อพิจารณาสำหรับประเด็นสำคัญและวิธีการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง เช่น* การตรวจสอบรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
* การตรวจสอบประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ
* การพิจารณาเบื้องต้นเกี่ยวกับเรื่องที่มีแนวโน้มที่ต้องใส่ใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ ซึ่งอาจกำหนดให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
* การตรวจสอบกลุ่มกิจการ เช่น กำหนดขอบเขตและวิธีการตรวจสอบกิจการภายในกลุ่ม
* การพิจารณาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในปีก่อน
* กระบวนการตรวจสอบทุจริตที่อาจเกิดขึ้น เช่น กำหนดกระบวนการที่ไม่สามารถคาดเดาได้ unpredictable procedure
* การตรวจสอบยอดยกมา (กรณีรับงานสอบบัญชีครั้งแรก) ]
 |