



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610

การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้
จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี
ซึ่งได้ผ่านขั้นตอนการพิจารณาทุกขั้นตอนแล้ว

มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 610 – การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 610 – การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 – การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610

การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

สารบัญ

| | ย่อหน้าที่ |
|--|------------|
| คำนำ | |
| ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ | 1-2 |
| ความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่งานตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี | 3-4 |
| วันถือปฏิบัติ | 5 |
| วัตถุประสงค์ | 6 |
| คำจำกัดความ | 7 |
| ข้อกำหนด | |
| การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และมีขอบเขตเพียงใด | 8-10 |
| การใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน | 11-12 |
| เอกสารหลักฐาน | 13 |
| การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น | |
| ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ | ก1-ก2 |
| วัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายใน | ก3 |
| การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และมีขอบเขตเพียงใด | ก4-ก5 |
| การใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน | ก6 |

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 “การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน” ควรอ่านร่วมกับ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อผู้สอบบัญชีได้พิจารณาตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 315¹ แล้วว่าหน้าที่งานตรวจสอบภายในน่าจะเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก2)
2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบที่บุคคลที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในให้ความช่วยเหลือโดยตรงแก่ผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่งานตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี

3. วัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายในถูกกำหนดขึ้นโดยผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ถ้ามี) แม้ว่าวัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายในจะแตกต่างจากวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี แต่วิธีการที่ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายในและของผู้สอบบัญชีบางวิธีอาจคล้ายคลึงกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3)
4. โดยไม่พิจารณาถึงระดับของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน้าที่งานตรวจสอบภายใน หน้าที่งานตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระจากกิจการดังเช่นที่จำเป็นต่อผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อความเห็นจากการตรวจสอบที่ได้แสดงไว้เพียงอย่างเดียว และความรับผิดชอบดังกล่าวไม่ได้ลดลงจากการที่ผู้สอบบัญชีใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

วันถือปฏิบัติ

5. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ” ย่อหน้าที่ 23

วัตถุประสงค์

6. ในกรณีที่กิจการมีหน้าที่งานตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้สอบบัญชีได้พิจารณาแล้วว่าน่าจะเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี คือ
- (ก) เพื่อพิจารณาว่าจะใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่ และมีขอบเขตเพียงใด และ
 - (ข) หากใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาว่าผลงานนั้นเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบนั้นหรือไม่

คำจำกัดความ

7. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) หน้าที่งานตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการประเมินที่จัดให้มีขึ้นเพื่อเป็นการบริการให้แก่กิจการ หน้าที่งานต่าง ๆ รวมถึงการตรวจสอบ การประเมิน และการติดตามผลเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
 - (ข) ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง บุคคลที่เป็นผู้ปฏิบัติกิจกรรมต่าง ๆ ของหน้าที่งานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในอาจอยู่ในแผนกตรวจสอบภายในหรืออาจเป็นส่วนหนึ่งของหน้าที่งานที่เท่าเทียมกัน

ข้อกำหนด

การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และมีขอบเขตเพียงใด

8. ผู้สอบบัญชี
- (ก) ต้องพิจารณาว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบนั้นหรือไม่ และ
 - (ข) หากเป็นเช่นนั้น ต้องพิจารณาผลกระทบที่ได้วางแผนไว้ของผลงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
9. ในการพิจารณาว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบนั้นหรือไม่ ผู้สอบบัญชีต้อง
- (ก) ประเมินความเที่ยงธรรมของหน้าที่งานตรวจสอบภายใน
 - (ข) ประเมินทักษะความรู้ด้านเทคนิคของผู้ตรวจสอบภายใน
 - (ค) ประเมินว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะเกิดจากการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพหรือไม่ และ
 - (ง) ประเมินว่าน่าจะมีการสื่อสารที่มีประสิทธิผลระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4)

10. ในการพิจารณาผลกระทบที่ได้วางแผนไว้ของผลงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อลักษณะระยะเวลา หรือขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณา
- (ก) ลักษณะและขอบเขตของงานโดยเฉพาะเจาะจงที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำไปแล้ว หรือ กำลังจะทำ
 - (ข) ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ประเมินไว้ในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ สำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือของบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล และ
 - (ค) ระดับการใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องในการประเมินหลักฐานการสอบบัญชีที่ผู้ตรวจสอบภายในรวบรวมได้ เพื่อสนับสนุนสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้า 11 หน้า 5)

การใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน

11. ในการที่ผู้สอบบัญชีจะใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีต้องประเมินและตรวจสอบผลงานนั้น เพื่อพิจารณาถึงความเพียงพอของผลงานนั้นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้า 6)
12. ในการพิจารณาความเพียงพอของผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่า
- (ก) ผลงานนั้นเป็นผลจากการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการฝึกอบรมและมีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคอย่างเพียงพอหรือไม่
 - (ข) ผลงานนั้นมีการควบคุมดูแล การสอบทาน และการจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างเหมาะสมหรือไม่
 - (ค) ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอที่จะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถได้มาซึ่งข้อสรุปที่สมเหตุสมผลได้หรือไม่
 - (ง) ข้อสรุปที่ได้เหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ และรายงานต่าง ๆ ที่จัดทำขึ้นโดยผู้ตรวจสอบภายในสอดคล้องกับผลของงานที่ทำหรือไม่ และ
 - (จ) ข้อยกเว้นหรือเรื่องที่ไม่ปกติใด ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพบ ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมหรือไม่

เอกสารหลักฐาน

13. หากผู้สอบบัญชีใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีต้องรวมข้อสรุปที่ได้เกี่ยวกับการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้ตรวจสอบภายในและวิธีการที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการตรวจสอบผลงานนั้นตามย่อหน้าที่ 11² ไว้ในเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 “เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 8-11 และย่อหน้าที่ 6

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

- ก1. ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315³ หน้าที่งานตรวจสอบภายในของกิจการ น่าจะเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ หากลักษณะของความรับผิดชอบและกิจกรรมของหน้าที่งาน ตรวจสอบภายในมีความเกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินของกิจการ และผู้สอบบัญชีคาดว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปรับเปลี่ยนลักษณะหรือระยะเวลา หรือลดขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่จะใช้
- ก2. การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ อาจทำให้ผู้สอบบัญชีต้อง พิจารณาการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของ ผู้สอบบัญชีใหม่ ซึ่งอาจกระทบต่อการพิจารณาของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเกี่ยวข้องของ หน้าที่งานตรวจสอบภายในกับการตรวจสอบ ในทำนองเดียวกัน ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจที่จะ ไม่ใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปรับเปลี่ยนลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของ วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีอาจไม่จำเป็นต้องนำ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไปปฏิบัติอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 3)

- ก3. วัตถุประสงค์ของหน้าที่งานตรวจสอบภายในมีความหลากหลายอย่างมาก และขึ้นอยู่กับขนาด และโครงสร้างของกิจการและความต้องการของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ถ้ามี) กิจกรรมต่าง ๆ ของหน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจรวมถึงข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ต่อไปนี้
- การติดตามผลการควบคุมภายใน หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจได้รับมอบหมาย ความรับผิดชอบโดยเฉพาะเจาะจงให้สอบทานการควบคุม ติดตามผลการปฏิบัติตาม การควบคุม และให้คำแนะนำเพื่อพัฒนาการควบคุมเหล่านั้น
 - การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจ ได้รับมอบหมายให้สอบทานวิธีการที่ใช้เพื่อระบุ วัดค่า จัดประเภท และรายงานข้อมูล ทางการเงินและการดำเนินงาน และตรวจสอบรายการต่าง ๆ แต่ละรายการโดย เฉพาะเจาะจง รวมถึงการทดสอบในรายละเอียดของรายการ ยอดคงเหลือ และวิธีการ ปฏิบัติงาน
 - การสอบทานกิจกรรมดำเนินงาน หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจได้รับมอบหมายให้ สอบทานความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกิจกรรมดำเนินงาน รวมถึง กิจกรรมที่มีใช้กิจกรรมทางการเงินของกิจการ

³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 ย่อหน้าที่ ก101



- การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจได้รับมอบหมายให้สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และข้อกำหนดภายนอกอื่น ๆ และการปฏิบัติตามนโยบายและคำสั่งของฝ่ายบริหาร และข้อกำหนดภายในอื่น ๆ
- การบริหารความเสี่ยง หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจช่วยองค์กรในการระบุและการประเมินสถานการณ์ที่สำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง และมีส่วนร่วมในการปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม
- การกำกับดูแลกิจการ หน้าที่งานตรวจสอบภายในอาจประเมินกระบวนการกำกับดูแลที่เกี่ยวกับความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านจริยธรรมและค่านิยม การบริหาร และการจัดการเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน การสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมไปยังส่วนต่าง ๆ ที่เหมาะสมขององค์กร และประสิทธิผลของการสื่อสารระหว่างผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหาร

การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และมีขอบเขตเพียงใด

ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบนั้นหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้า 9)

ก4. ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของผู้สอบบัญชีว่า ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบนั้นหรือไม่ รวมถึง

ความเที่ยงธรรม

- สถานะของหน้าที่งานตรวจสอบภายในภายในกิจการ และผลกระทบจากสถานะดังกล่าวต่อความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในที่จะมีความเที่ยงธรรม
- หน้าที่งานตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งที่มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมหรือไม่ และผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลได้โดยตรงหรือไม่
- ผู้ตรวจสอบภายในปราศจากความลำเอียงอคติใด ๆ ที่ขัดแย้งกันหรือไม่
- ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลควบคุมดูแลการตัดสินใจเกี่ยวกับการว่าจ้างงานที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานตรวจสอบภายในหรือไม่
- หน้าที่งานตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดใด ๆ โดยผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือไม่
- ผู้บริหารปฏิบัติตามคำแนะนำของหน้าที่งานตรวจสอบภายในหรือไม่และมีขอบเขตเพียงใด และการปฏิบัติดังกล่าวปรากฏให้เห็นอย่างไร

ทักษะความรู้ด้านเทคนิค

- ผู้ตรวจสอบภายในเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมและมีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคอย่างเพียงพอ ในฐานะที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่
- มีนโยบายที่กำหนดไว้เกี่ยวกับการว่าจ้างงานและการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่

ความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ

- กิจกรรมของหน้าที่งานตรวจสอบภายในมีการวางแผน การควบคุมดูแล การสอบทาน และการจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างเหมาะสมหรือไม่
- ความมีอยู่และความเพียงพอของคู่มือการตรวจสอบหรือเอกสารอื่นที่คล้ายคลึงกัน แนวการปฏิบัติงาน และเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบภายใน

การสื่อสาร

การสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในอาจมีประสิทธิผลมากที่สุด เมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการสื่อสารอย่างเปิดเผยกับผู้สอบบัญชี และ

- มีการประชุมในระยะเวลาที่เหมาะสมตลอดระยะเวลาของการตรวจสอบ
- ผู้สอบบัญชีได้รับแจ้งให้ทราบถึงและสามารถเข้าถึงรายงานการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง และได้รับแจ้งเกี่ยวกับเรื่องที่สำคัญใด ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในทราบเมื่อเรื่องเหล่านั้นอาจมีผลกระทบต่องานของผู้สอบบัญชี และ
- ผู้สอบบัญชีแจ้งผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเรื่องที่สำคัญใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

ผลกระทบที่ได้วางแผนไว้ของผลงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

ก5. หากผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยหนึ่งในการพิจารณาถึงลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี การตกลงเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้ล่วงหน้ากับผู้ตรวจสอบภายในอาจมีประโยชน์

- ระยะเวลาของผลงานของผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าว
- ขอบเขตที่ครอบคลุมโดยการตรวจสอบ
- ความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม (และในกรณีที่เกี่ยวข้อง ระดับสาระสำคัญของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือของบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูล) และความมีสาระสำคัญในระดับปฏิบัติการ
- วิธีการที่จะใช้ในการเลือกการ
- เอกสารหลักฐานของงานที่ทำ และ
- วิธีปฏิบัติในการสอบทานและการรายงาน



การใช้ผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

ก6. ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการที่ใช้ตรวจสอบผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน จะขึ้นอยู่กับประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของผู้สอบบัญชี การประเมินหน้าที่งานตรวจสอบภายใน และการประเมินผลงานโดยเฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน วิธีการตรวจสอบดังกล่าวอาจรวมถึง

- การตรวจสอบรายการที่ตรวจสอบแล้วโดยผู้ตรวจสอบภายใน
- การตรวจสอบรายการอื่นที่คล้ายคลึงกัน และ
- การสังเกตการณ์วิธีการตรวจสอบที่ใช้โดยผู้ตรวจสอบภายใน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์