

คู่มือการใช้ Sampling worksheet

Worksheet ดังกล่าวถูกพัฒนาขึ้นตามวิธีการกำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกตัวอย่างโดยวิธี MUS ซึ่งวิธีการและค่าทางสถิติที่ใช้ในการคำนวณดังกล่าวนั้นเป็นไปตามที่ระบุไว้ใน “Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small-and Medium-Sized Entities Volumes 2 – Practical Guidance” อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีควรใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการพิจารณาถึงขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมที่จะสุ่มทดสอบร่วมด้วย

“Sample size” sheet

บริษัท.....จำกัด	ผู้จัดทำ.....
ชื่อลูกค้า.....	ผู้สอบทาน.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....	วันที่จัดทำ.....
การกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยวิธี MUS สำหรับ.....	
ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (Performance Materiality)	9,000 บาท
มูลค่าประชากรทั้งหมด 28,000 บาท	มูลค่ารายการหลัก >= 10,000 บาท
	รวมมูลค่ารายการหลัก 10,000 บาท
	จำนวนรายการหลัก 1 รายการ
	ช่วงระดับความมั่นใจที่เป็นไปได้ 80% - 90%
RMM สำหรับ account/assertion ที่เกี่ยวข้อง	กลาง
	ระดับความมั่นใจที่ต้องการ 80%
ขนาดตัวอย่างที่เป็นตัวแทน 4 รายการ	ช่วงการเลือกตัวอย่าง 4,500
จำนวนรายการหลัก 1 รายการ	
รวมรายการที่ทดสอบ 5 รายการ	

- กรอกข้อมูลของสี่เหลี่ยมให้ครบถ้วน
 - ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน – ความมีสาระสำคัญในระดับรายการ ยอดคงเหลือ หรือการเปิดเผยข้อมูล
 - มูลค่าประชากรทั้งหมด – มูลค่าของบัญชีที่ต้องการจะตรวจสอบ
 - มูลค่ารายการหลัก – ระบุระดับของจำนวนเงินที่จะจัดให้เป็น key-items
 - รวมมูลค่ารายการหลัก – มูลค่าจำนวนเงินรวมทั้งหมดของรายการที่เป็น key-items
 - จำนวนรายการหลัก – ระบุจำนวนรายการที่เป็น key-items
- เมื่อเลือก RMM แล้ว worksheet จะระบุ “ช่วงระดับความมั่นใจที่เป็นไปได้” ให้อัตโนมัติในช่องสี่เหลี่ยม กรณมาเลือก ระดับความมั่นใจที่ต้องการ (ในช่องสี่เหลี่ยม) ให้อยู่ในช่วงดังกล่าวโดยใช้ **ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ**
- Worksheet จะคำนวณจำนวนรายการที่จะทดสอบให้อัตโนมัติ (ช่องสี่เหลี่ยม) โดยแบ่งเป็น
 - Key-items
 - Representative items

“Representative sampling” sheet

บริษัท.....จำกัด ผู้จัดทำ.....
 ชื่อลูกค้า..... ผู้สอบทาน.....
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... วันที่จัดทำ.....
 การเลือกตัวอย่างด้วยวิธี MUS สำหรับ.....

จุดเริ่มต้น 3,104 มูลค่ารายการหลัก >= 10,000 มูลค่าประชากรหลังหักรายการหลัก 18,000

รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	จำนวนเงิน	จำนวนเงินสะสม	ช่วงการเลือกตัวอย่างสะสม	เลือกรายการนี้??
001	บจก. SS เฟอร์นิเจอร์	1,000	1,000	3,104	
002	บจก. อินเลิาเฟอร์นิเจอร์	2,700	3,700	3,104	Rep-item
003	บจก. ดีเลิศ เฟอร์นิเจอร์	1,400	5,100	7,604	
004	บจก. บ้านสวย	1,800	6,900	7,604	
005	บจก. เครื่องเรือน	2,200	9,100	7,604	Rep-item
006	บจก. ไอเดีย ดีไซน์	10,000	Key-item	12,104	Key-item
007	บจก. ฟอร์ยู	4,000	13,100	12,104	Rep-item
008	บจก. อุกใจดีไซน์	1,200	14,300	16,604	
009	บจก. AST เฟอร์นิเจอร์	1,100	15,400	16,604	
010	บจก. ลิฟวิ่ง เฟอร์นิเจอร์	2,600	18,000	16,604	Rep-item

- ช่อง “มูลค่ารายการหลัก>=” และ “มูลค่าประชากรหลังหักรายการหลัก” (ช่องสีน้ำเงิน) จะถูก link มาจาก “Sample size” sheet ให้อัตโนมัติ
- กรอกข้อมูลรายการประชากรทั้งหมด (รวม key-items) ในช่องสีเหลืองเท่านั้น ซึ่งเมื่อกรอกครบถ้วนแล้ว จำนวนเงินจะต้องตรงกับยอดคงเหลือของบัญชีดังกล่าวในบัญชีแยกประเภท (ระบบจะคำนวณช่อง “จำนวนเงินสะสม” และ “ช่วงการเลือก” ให้อัตโนมัติ)
- กด F9 เพื่อให้ระบบ random จุดเริ่มต้นให้อัตโนมัติ
- ระบบจะทำการเลือกรายการที่เป็น key-items และ Representative items ให้อัตโนมัติ (ซึ่งรายการที่เป็น representative items จะเปลี่ยนแปลงไปเมื่อจุด start เปลี่ยนไป)

“Evaluation” sheet

บริษัท.....จำกัด	ผู้จัดทำ.....															
ชื่อลูกค้า.....	ผู้สอบทาน.....															
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....	วันที่จัดทำ.....															
การกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยวิธี MUS สำหรับ.....																
ขนาดตัวแทนประชากร <input type="text" value="4"/>	มูลค่ารายการหลัก >= <input type="text" value="10,000"/>															
	มูลค่าประชากรหลังหักรายการหลัก <input type="text" value="18,000"/>															
<table border="1"><thead><tr><th>No.</th><th>จำนวนเงิน (ที่บันทึกในบัญชี)</th><th>จำนวนเงิน (ที่ถูกต้อง)</th><th>ผลต่าง</th><th>อัตราร้อยละ ของผลต่าง</th></tr></thead><tbody><tr><td>001</td><td>2,700</td><td>2,500</td><td>200</td><td>7.41%</td></tr><tr><td>002</td><td>10,000</td><td>12,000</td><td>(2,000)</td><td>Key-item</td></tr></tbody></table>	No.	จำนวนเงิน (ที่บันทึกในบัญชี)	จำนวนเงิน (ที่ถูกต้อง)	ผลต่าง	อัตราร้อยละ ของผลต่าง	001	2,700	2,500	200	7.41%	002	10,000	12,000	(2,000)	Key-item	สรุปผลต่าง - รายการหลัก <input type="text" value="(2,000)"/> - ตัวแทนประชากร <input type="text" value="333"/> รวมประมาณการผลต่าง <input type="text" value="(1,667)"/>
No.	จำนวนเงิน (ที่บันทึกในบัญชี)	จำนวนเงิน (ที่ถูกต้อง)	ผลต่าง	อัตราร้อยละ ของผลต่าง												
001	2,700	2,500	200	7.41%												
002	10,000	12,000	(2,000)	Key-item												

- ช่อง “ขนาดตัวแทนประชากร”, “มูลค่ารายการหลัก>=” และ “มูลค่าประชากรหลังหักรายการหลัก” (ช่องสีน้ำเงิน) จะถูก link มาจาก “Sample size” sheet ให้อัตโนมัติ
- กรอกรายการที่พบผลแตกต่าง (ทั้ง key-items และ representative items) ในช่องสีเหลืองเท่านั้น
- ระบบจะคำนวณประมาณการผลแตกต่างโดยแยกเป็นรายการที่เป็น key-items และ Representative items ให้อัตโนมัติ