



รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ
(Using Role-Play to Teach Auditing Skills)

นางสาวประภาดา ตีลังจิตร

โครงการวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภททุนพัฒนางานวิจัยในชั้นเรียน
มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
ประจำปีงบประมาณ 2557 สัญญารับทุนเลขที่ WU57806

บทคัดย่อ

โครงการวิจัยการสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ (Using Role-Play to Teach Auditing Skills) มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาให้แก่ผู้เรียน และพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมของผู้เรียน ผ่านกระบวนการจัดการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ ผู้วิจัยได้พัฒนารอบแนวคิดการวิจัยจากการศึกษาแนวคิดการเรียนรู้เชิงปฏิบัติ (Active learning) การเรียนรู้จากประสบการณ์ (Experiential learning) การเรียนรู้โดยยึดผู้เรียนเป็นศูนย์กลาง (Child-centered learning) และศึกษางานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นกรอบในการพัฒนาเอกสารและอุปกรณ์ประกอบการทำกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ แบบทดสอบความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชาก่อน-หลังเรียน แบบประเมินทักษะแต่ละด้านของผู้เรียน และแบบสังเกตการแสดงบทบาทสมมติเป็นรายกลุ่ม

การวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยกึ่งทดลอง (Quasi-experimental research design) กลุ่มทดลอง ก่อนและหลัง (Pre-test and post-test) การสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติเป็นกลุ่มเดียวกัน คือนักศึกษาชั้นปีที่ 3 ขึ้นไป จำนวนประมาณ 62 คน ผู้ลงทะเบียนเรียนในรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี ผู้เรียนจะถูกประเมินทั้งก่อนและหลังการแสดงบทบาทสมมติ ด้วยข้อสอบปรนัยวัดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชาซึ่งผ่านการพิจารณาความตรง (Validity) หรือความถูกต้องโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต และทำแบบประเมินตนเองเพื่อวัดระดับการพัฒนาทักษะทั้ง 3 ด้าน ซึ่งผ่านการวัดความเชื่อถือได้หรือ วัดความสอดคล้องกันภายในข้อคำตอบด้วยสัมประสิทธิ์ (Cronbach's Alpha) และใช้การสังเกตพฤติกรรม ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและผลการแสดงความคิดเห็นจากผู้เรียนประกอบการอภิปรายผลการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ Paired-Samples T-Test เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างคะแนน ทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชาก่อนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ และ The Wilcoxon Signed Rank Test เพื่อทดสอบข้อสมมติฐานที่ว่าทักษะหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติมีค่าสูงกว่าก่อนเรียนหรือไม่

จากการวิเคราะห์ผลพบว่าการแสดงบทบาทสมมติช่วยให้ผู้เรียนเกิดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชาได้สูงขึ้น และช่วยพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน ผู้เรียน เกิดการเรียนรู้จากข้อบกพร่องของตนเองระหว่างการแสดงบทบาทสมมติ สร้างความกระตือรือร้น ความตั้งใจ และเห็นถึงกระบวนการตรวจสอบที่เป็นระบบมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้สอนจึงควรพิจารณาสอดแทรกการแสดง บทบาทสมมติอันเป็นประสบการณ์ใหม่ของผู้เรียนเข้ากับกระบวนการเรียนการสอน โดยผู้สอนจะต้องแจ้ง ประเด็นที่ต้องการสอน มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาล่วงหน้า รวมถึงอธิบายบทบาทสมมติของแต่ละ คนโดยละเอียด และคอยดูแลผู้เรียนในลักษณะการสอนแนะนำงาน (Coaching) เพื่อให้ผู้เรียนฝึกการคิด และเกิดการเรียนรู้ได้ด้วยตนเอง

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความอนุเคราะห์ของบุคคลหลายท่าน ซึ่งไม่อาจจะนำมากล่าวได้ทั้งหมด ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ปรึกษาโครงการ รศ.ดร.นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา และคณะกรรมการผู้ร่วมพิจารณางานวิจัยที่ได้ให้ความรู้ คำแนะนำอันเป็นประโยชน์ และแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เพื่อให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณบุคลากรของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ได้แก่ คุณอาภรณ์ ไชยสุวรรณ หัวหน้าฝ่ายห้องสมุด ซึ่งอนุญาตให้ผู้เรียนได้ใช้ศูนย์บรรณสารและการสื่อสารเป็นสถานที่จัดกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ คุณนิตยา ทองปะนะ เจ้าหน้าที่ศูนย์บรรณสารและการสื่อสาร และคุณดวงพร ศรีแก้ววรรณ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ จำกัด ผู้ช่วยวิจัยที่ได้ร่วมกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติกับผู้เรียน และคุณนันทวัฒน์ ฟองมณี เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ส่วนส่งเสริมวิชาการ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ผู้ประสานงานทุนอุดหนุนการวิจัยและให้คำแนะนำแก่ผู้วิจัย

ขอขอบพระคุณครอบครัวของข้าพเจ้า และผู้ร่วมงานทุกท่านที่ช่วยเหลือและเป็นกำลังใจให้งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้

ประกาศา ตีลังจิตร์

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

พ.ศ. 2558

สารบัญ

บทที่	หน้า
1. บทนำ.....	1
1.1 เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำวิจัย	1
1.1.1 ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	1
1.1.2 ทักษะการเรียนรู้แห่งศตวรรษที่ 21.....	2
1.1.3 ผลการแสดงความคิดเห็นต่อการเรียนการสอน	4
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	4
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
2. บทบาททวนวรรณกรรมและกรอบแนวคิดในการวิจัย.....	5
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	5
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	10
2.4 สมมติฐานการวิจัย	11
3. วิธีการวิจัย.....	13
3.1 การคัดเลือกตัวอย่างและกลุ่มตัวอย่าง.....	13
3.2 การจัดสร้างเครื่องมือเพื่อการวิจัย.....	13
3.3 กระบวนการวิจัย.....	15
3.4 สถิติที่จะนำมาใช้ในงานวิจัย.....	17
4. การวิเคราะห์ผลการวิจัย.....	18
4.1 ความเที่ยงของเครื่องมือที่ใช้ในการวัด.....	18
4.2 การวิเคราะห์ผล	18
5. สรุปผลการศึกษารวบรวม.....	26

5.1 สรุปงานวิจัย.....	26
5.2 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	27
5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัยและงานวิจัยต่อเนื่อง	28
บรรณานุกรม	29
ภาคผนวก	
ก. แบบทดสอบความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาก่อน-หลังเรียน	32
ข. แบบประเมินทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีม	37
ค. แบบสังเกตการแสดงบทบาทสมมติเป็นรายกลุ่ม	40
ง. ข้อมูลประกอบการแสดงบทบาทสมมติ.....	45
ง-1 การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ	48
ง-2 การตรวจสอบวงจรเงินเดือนและค่าแรง	60
ง-3 การส่งหนังสือยืนยันยอด.....	73
จ. ตัวอย่างผลบทวิจารณ์จากสมาชิกต่างกลุ่ม/ความคิดเห็นต่อกลุ่มตนเอง	85

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 ประเภทของการแสดงบทบาทสมมติและตัวอย่างกิจกรรม.....	6
2.2 สรุปและเปรียบเทียบงานวิจัยและวารสารที่เกี่ยวข้อง.....	7
3.1 คำถามที่ใช้ในแบบสอบถาม.....	14
4.1 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรความเข้าใจในเนื้อหารายวิชา.....	18
4.2 Paired-Samples Statistics.....	20
4.3 Paired Samples Correlations.....	21
4.4 Paired Samples Test.....	21
4.5 Wilcoxon Signed Ranks Test: Rank.....	22
4.6 Test Statistics ^b ทักษะด้านการสื่อสาร.....	24
4.7 Test Statistics ^b ทักษะด้านการแก้ปัญหา.....	24
4.8 Test Statistics ^b ทักษะด้านการทำงานเป็นทีม.....	24

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	1
1.2 ผลลัพธ์การเรียนรู้ของนักเรียนในศตวรรษที่ 21.....	3
2.1 การแสดงบทบาทสมมติเป็นสื่อให้เกิดการพัฒนาทักษะการเรียนรู้.....	5
2.2 การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชีผ่านการแสดงบทบาท สมมติ.....	10
3.1 ขั้นตอนในการจัดทำกรวิจัย.....	16
4.1 Histogram ของผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา ก่อน-หลังเรียน.....	19

บทที่ 1

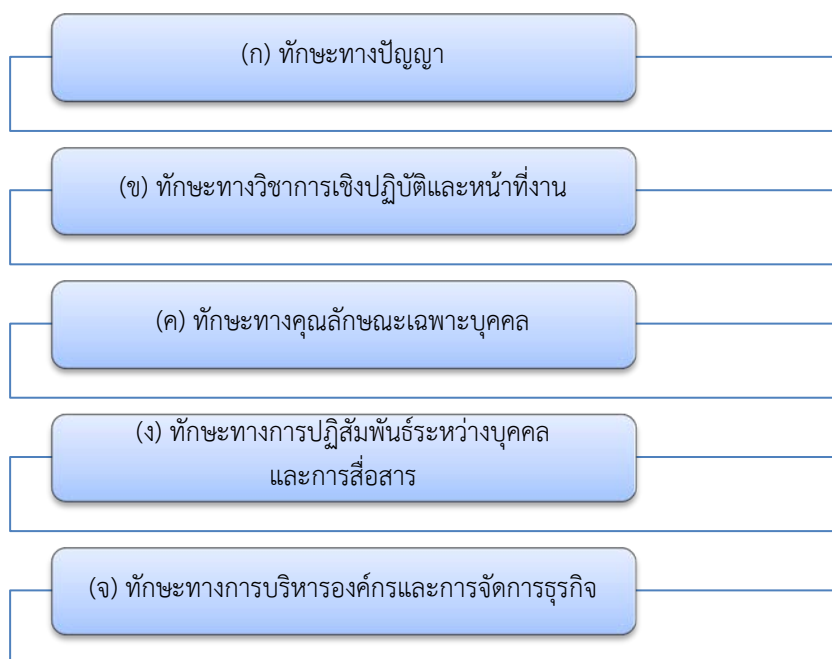
บทนำ

ในบทนี้จะกล่าวถึงความสำคัญในการจัดทำวิจัย อันจะเป็นประโยชน์ต่อการเรียนรู้ของผู้เรียน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ มหาวิทยาลัยที่มุ่งมั่นผลิตและพัฒนากำลังคนระดับสูง ให้มีมาตรฐานที่สอดคล้องกับความต้องการในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ภาคใต้และของประเทศ

1.1 เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำวิจัย

1.1.1 ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้กล่าวถึงทักษะทางวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน ดังภาพที่ 1.1



ภาพที่ 1.1 ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ก. ทักษะทางปัญญา ไม่ได้หมายความว่าแค่เพียงการมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องสำคัญเท่านั้น แต่ยังหมายถึงความสามารถในการนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์และการประเมินสิ่งสำคัญ เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีนั้น ต้องมีการวางแผนจากการทำความเข้าใจธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกิจการ เพื่อตัดสินใจกำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชี และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ซึ่งอาจได้มาจากการสอบถามจากคน หรือข้อมูลสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้อง

สามารถทำความเข้าใจเรื่องราวต่างๆ สามารถสอบถาม วิเคราะห์ แก้ไขปัญหา และตัดสินใจเมื่อต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่ซับซ้อน รวมทั้งมีดุลยพินิจที่ดีในการปฏิบัติงาน

ข. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ได้แก่ ความชำนาญทางตัวเลขและเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

ค. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล หมายถึง ทักษะคิดและพฤติกรรมในการจัดการตนเอง การมีความคิดริเริ่ม สามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรเพื่อปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลง ปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ รวมทั้ง มีความระมัดระวังและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ง. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เพื่อให้สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม ปรีกษา แก้ไขปัญหาความขัดแย้งร่วมกับผู้อื่นได้ สามารถเจรจากับผู้ที่มีความคิดเห็นต่างหรือมีวัฒนธรรมแตกต่างกันได้ สามารถสื่อสารทั้งการเขียนและการพูด สามารถฟังและอ่านได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จ. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ เพราะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กร จึงควรมีความรู้ด้านธุรกิจ ตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลก มีทักษะการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ และมีภาวะผู้นำ เป็นต้น

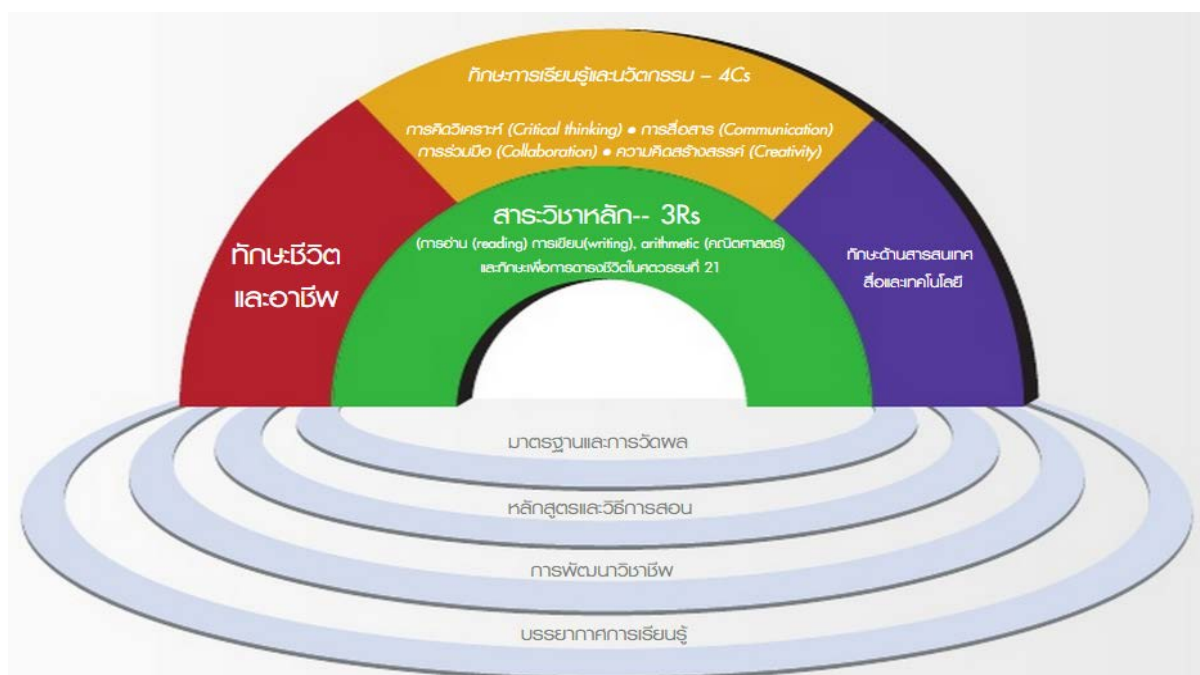
ดังนั้น ความรู้ความเข้าใจในทฤษฎีการสอบบัญชีโดยปราศจากทักษะที่สำคัญในการประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อมไม่สามารถทำให้ผู้เรียนเป็นบุคคลที่พร้อมต่อการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ ผู้วิจัยจึงศึกษาวิธีการจัดการเรียนการสอนที่ช่วยส่งเสริมทักษะหลักที่สำคัญ ได้แก่ ทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียนในสาขาวิชาการสอบบัญชี

1.1.2 ทักษะการเรียนรู้แห่งศตวรรษที่ 21

ผู้เรียนในศตวรรษที่ 21 มีแตกต่างไปจากยุคก่อนๆ ผู้เรียนในยุคนี้เติบโตมาพร้อมกับเทคโนโลยีเพื่อการสื่อสาร จนแทบจะเรียกได้ว่าเป็น “เด็กดิจิทัล” ภายใต้สภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน กรอบแนวคิดการเรียนรู้แห่งศตวรรษที่ 21 จึงถูกพัฒนาขึ้นโดยผู้สอน ผู้เชี่ยวชาญด้านการศึกษา และผู้นำทางธุรกิจ เช่น บริษัทแอปเปิล บริษัทไมโครซอฟ บริษัทวอลล์สตรีต องค์กรวิชาชีพระดับประเทศ และสำนักงานด้านการศึกษาของรัฐ ร่วมกันก่อตั้งเป็นเครือข่ายองค์กรความร่วมมือเพื่อทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21 (Partnership for 21st Century Skills) เพื่อกำหนดทักษะและความรู้ที่ผู้เรียนในศตวรรษที่ 21 พึงมีเพื่อ

ความสำเร็จในหน้าที่การงาน และการใช้ชีวิตดังแสดงในภาพที่ 1.2 ผลลัพธ์การเรียนรู้ของนักเรียนในศตวรรษที่ 21 ประกอบด้วย

- สารวิชาหลักที่จำเป็น ได้แก่ ภาษาอังกฤษ การอ่านภาษาของโลก ศิลปะ คณิตศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ วิทยาศาสตร์ ภูมิศาสตร์ ประวัติศาสตร์ การปกครองและความเป็นพลเมืองที่ดี และจะต้องแทรกทักษะเพื่อการดำรงชีวิตไปพร้อมกัน ได้แก่ ความรู้เรื่องโลก ความรู้ด้านการเงิน เศรษฐกิจ ธุรกิจและการเป็นผู้ประกอบการ ความรู้ด้านการเป็นพลเมืองที่ดี ความรู้ด้านสุขภาพ ความรู้ด้านสิ่งแวดล้อม
- ทักษะด้านการเรียนรู้และนวัตกรรม เพื่อให้ผู้เรียนมีความพร้อมต่อการประกอบอาชีพ ได้แก่ การมีความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม การคิดอย่างมีวิจารณญาณและการแก้ปัญหา การสื่อสารและความร่วมมือ
- ทักษะสารสนเทศ สื่อและเทคโนโลยี ได้แก่ ทักษะด้านสารสนเทศ ทักษะด้านสื่อ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- ทักษะชีวิตและอาชีพ ได้แก่ ความยืดหยุ่นและความสามารถในการปรับตัว การริเริ่มและการกำกับดูแลตนเองได้ ทักษะด้านสังคมและทักษะข้ามวัฒนธรรม การมีผลงานและความรับผิดชอบตรวจสอบได้ ภาวะผู้นำและความรับผิดชอบ



ภาพที่ 1.2 ผลลัพธ์การเรียนรู้ของนักเรียนในศตวรรษที่ 21

ผลลัพธ์การเรียนรู้ของนักเรียนในศตวรรษที่ 21 จึงเป็นอีกแรงผลักดันหนึ่งที่ทำให้ผู้วิจัยเห็นถึงความจำเป็นของการสอดแทรกทักษะด้านต่างๆ เข้าไปในเนื้อหาหลักด้านวิชาการ เพื่อให้ผู้เรียนรู้จักคิด รู้จักแก้ไขปัญหา สามารถสื่อสารและร่วมทำงานกับผู้อื่นได้

1.1.3 ผลการแสดงความคิดเห็นต่อการเรียนการสอน

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์มีระบบแสดงความคิดเห็นต่อการเรียนการสอนที่ให้ผู้เรียนสามารถเข้าไปให้คะแนนการสอน และแสดงความคิดเห็นต่อสิ่งที่ผู้สอนทำดีและควรทำต่อไป รวมทั้งสิ่งที่ผู้สอนควรปรับปรุงเพื่อให้การเรียนการสอนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผู้วิจัยพิจารณาผลการแสดงความคิดเห็นต่อการเรียนการสอนรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชีแล้วพบว่า ผู้เรียนอยากให้มีเทคนิคการสอนที่สอดแทรกความสนุกสนาน เพื่อคลายความเครียด และเห็นภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีชัดเจนยิ่งขึ้น ทำให้เกิดแนวความคิดว่าการเรียนการสอนแบบบรรยายเพียงอย่างเดียวอาจไม่สามารถช่วยให้ผู้เรียนเกิดความกระตือรือร้น ความตั้งใจ สามารถเห็นภาพกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบและพัฒนาทักษะที่จำเป็นได้อย่างครบถ้วน งานวิจัยเรื่อง การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติจึงเกิดขึ้น เพื่อพัฒนาการเรียนการสอนให้ผู้เรียนมีความพร้อมต่อการไปปฏิบัติงานจริงในอนาคต

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยในชั้นเรียน รายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี มีวัตถุประสงค์ 2 ประการ ได้แก่

- 1) เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจในเนื้อหาวิชาให้แก่นักเรียน
- 2) เพื่อพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมของผู้เรียน

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

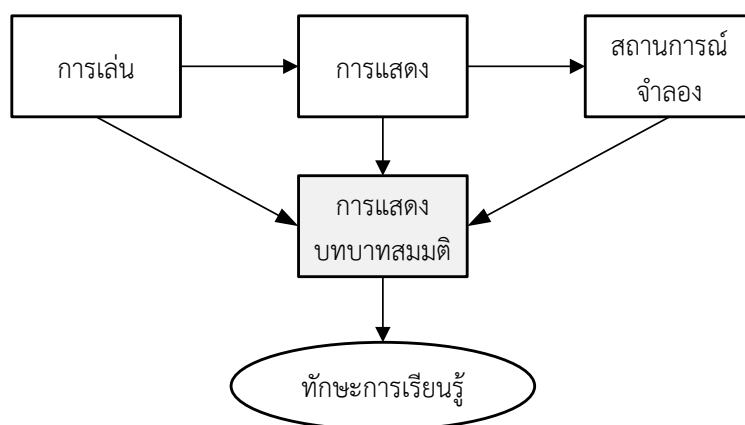
การวิจัยนี้เป็นการนำวิธีการแสดงบทบาทสมมติมาเป็นกิจกรรมเพื่อประกอบการสอนรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี สำหรับนักศึกษาชั้นปีที่ 3 ขึ้นไป จำนวน 62 คน โดยใช้ผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) เพื่อวัดความเข้าใจในเนื้อหาวิชาของผู้เรียน และใช้แบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในแต่ละด้านของผู้เรียนก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) ร่วมกับการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นจากผู้เรียน

บทที่ 2

บทบทวนวรรณกรรมและกรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเบื้องหลังการสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ คือ การเรียนรู้เชิงปฏิบัติ (Active learning) การเรียนรู้จากประสบการณ์ (Experiential learning) และการเรียนรู้โดยยึดผู้เรียนเป็นศูนย์กลาง (Child-centered learning) ซึ่งเปิดโอกาสให้ผู้เรียนเข้ามามีส่วนร่วมแสดงออกเลียนแบบบทบาทของคนอื่นที่ไม่ใช่ตนเอง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดทักษะและความเข้าใจในบทเรียนที่เข้าใจได้ยาก (Taylor, 1987) โดยงานวิจัยนี้ได้นำการแสดงบทบาทสมมติเข้ามาเป็นตัวกลางสร้างความกระตือรือร้นให้ผู้เรียนเกิดทักษะในการเรียนรู้บนพื้นฐานแนวคิดดังภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 การแสดงบทบาทสมมติเป็นสื่อให้เกิดการพัฒนาทักษะการเรียนรู้

การแสดงบทบาทสมมติ (Role-play) มีประโยชน์ต่อการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นและครอบคลุมทักษะในภาคปฏิบัติ อีกทั้งยังเป็นวิธีการใช้สำรวจความเข้าใจของผู้เรียน ด้านความรู้ในเนื้อหารายวิชา ทักษะ ความรู้สึกและเจตคติ (Attitudes) องค์ประกอบหลักของการแสดงบทบาทสมมติมี 5 ประการ ได้แก่ บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประเด็นหรือเรื่องที่ต้องการให้ผู้เรียนทำความเข้าใจ ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล เวลาที่เกิดเหตุการณ์เป็นระยยะนานเพียงใด และสถานที่ที่เกิดเหตุการณ์ โดยผู้สอนจะเป็นผู้สังเกตการณ์ เขียนบทบาทต่างๆ และอธิบายให้ผู้เรียนทราบถึงวัตถุประสงค์ จุดที่ต้องการเน้น ต้องการพัฒนา คอยควบคุมเวลา สรุปและแก้ปัญหาต่างๆ (มนัส บุญประกอบ, 2547, น.46)

ทั้งนี้ หลักการแสดงบทบาทสมมติมีความคาบเกี่ยวกับกิจกรรมประเภทอื่นๆ ทั้ง 7 ประเภท ดังตารางที่ 1 โดยการเล่น (Play) นับเป็นพฤติกรรมแรกเริ่มของเด็กในการเรียนรู้ที่จะปฏิบัติ การเล่นช่วย

ให้เด็กเกิดพัฒนาการทางความคิดและสติปัญญา (Piaget, 1951) ดังนั้น การเล่นจึงถือเป็นกิจกรรมขั้นพื้นฐานที่มีอิทธิพลต่อเด็กในทางจิตวิทยา ประเภทถัดมา คือ เกม การแสดง และการแสดงบทบาทสมมติ โดยอุปมา ซึ่งในงานวิจัยนี้ผู้สอนจะเน้นไปที่การแสดง (Presentation) โดยใช้ภาพยนตร์เข้ามาเป็นเครื่องมือ เพื่อให้ผู้เรียนได้วิพากษ์วิจารณ์และเชื่อมโยงเข้ากับบทเรียน สำหรับประเภทการแสดงบทบาทสมมติที่คล้ายคลึงกัน สถานการณ์จำลอง และการเรียนรู้จากการแสดงละครนั้น นับได้ว่าเป็นกลุ่มของกิจกรรมที่มีความยากในการนำไปใช้ แต่มีประโยชน์ต่อการเรียนรู้ (McSharry and Jones, 2000) ยกตัวอย่างเช่น สถานการณ์จำลอง (Simulation) เป็นกิจกรรมที่เลียนแบบสถานการณ์จริง โดยผู้เรียนจะต้องเข้าไปร่วมเล่น แสดงบทบาทตามคำอธิบายและสถานการณ์ที่ผู้สอนได้กำหนดไว้ ซึ่งผู้เรียนอาจจะไม่เคยมีประสบการณ์ในเรื่องนั้นมาก่อน การให้ความรู้ในบทเรียนดังกล่าวก่อนด้วยการสอนแบบดั้งเดิม (บรรยาย) จึงยังคงเป็นสิ่งจำเป็น โดยผู้สอนจะแจ้งประเด็นที่ต้องการสอน มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาล่วงหน้า รวมถึงอธิบายบทบาทสมมติของแต่ละคนโดยละเอียด

ตารางที่ 2.1 ประเภทของการแสดงบทบาทสมมติและตัวอย่างกิจกรรม

ประเภทของการแสดง บทบาทสมมติ	ตัวอย่างกิจกรรม
การทดลองหรือการสังเกต (Experiments/investigations)	การทดลองต่างๆในทางปฏิบัติ
เกม (Games)	การตัดแปะ เกมการ์ด เกมกระดาน เกมโยนลูกเต๋า เกมความจำ
การแสดง (Presentations)	การแสดงบทบาทของเด็ก การวิจารณ์รายการวิทยุหรือโทรทัศน์ การแสดงละครวิทยาศาสตร์ที่ต่อเนื่องหรือแบบสั้นๆ
การแสดงบทบาทสมมติโดยอุปมา (Metaphorical role-play)	รูปปั้นมนุษย์ ละครใบ้
การแสดงบทบาทสมมติที่คล้ายคลึง กัน (Analogy role-play)	การใช้เด็กเป็นเครื่องมือหรืออุปกรณ์ของทฤษฎีทางวิทยาศาสตร์
สถานการณ์จำลอง (Simulation or moral/ethical role-play)	การจัดให้มีการโต้เถียงที่ การจำลองการประชุม การจำลองศาล

ประเภทของการแสดง บทบาทสมมติ	ตัวอย่างกิจกรรม
การเรียนรู้จากการแสดงละคร (Theatre in education)	การจัดการแสดงละครภายนอก โดยให้ผู้ชมเข้าไปมีส่วนร่วม

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในกระบวนการเรียนการสอน ผู้สอนมีแนวโน้มที่จะสอนผู้เรียนโดยใช้การบรรยายมากกว่าการเรียนรู้ สร้างสติปัญญาด้วยกิจกรรมอย่างเช่นการแสดงบทบาทสมมติ (Lawrence, 1997) ซึ่งอาจเป็นเพราะผู้สอนเองเคยถูกสอนมาด้วยรูปแบบดังกล่าว หรืออาจประสบกับความยากลำบากต่อการทำความเข้าใจความต้องการของผู้เรียน ดังนั้น ความไม่สอดคล้องกันในวิธีการ หรือรูปแบบการเรียนการสอนของผู้สอนกับความต้องการของผู้เรียน จึงทำให้ความสนใจและความกระตือรือร้นของผู้เรียนเกิดขึ้นได้ยาก อย่างไรก็ตาม การจัดการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติไม่ใช่สิ่งแปลกใหม่ในปัจจุบัน (ประสพชัย พสุนนท์, 2555, น.139) แต่มันมักจะถูกนำไปใช้กับการจัดอบรมทางสุขภาพ/สาธารณสุข และการบริหารจัดการ เพื่อวางแผนชุมชนเมืองและแผนการพัฒนาท้องถิ่นใกล้เคียง (Saunders, Percival and Vartiainen, 1996) งานวิจัยและวารสารหลายฉบับจึงได้ศึกษาถึงการใช้การแสดงบทบาทสมมติในหลากหลายมิติมากยิ่งขึ้น สรุปได้ดังตารางที่ 2 ซึ่งล้วนเน้นย้ำถึงความสำเร็จของการนำการแสดงบทบาทสมมติไปใช้ในชั้นเรียน

ตารางที่ 2.2 สรุปและเปรียบเทียบงานวิจัยและวารสารที่เกี่ยวข้อง

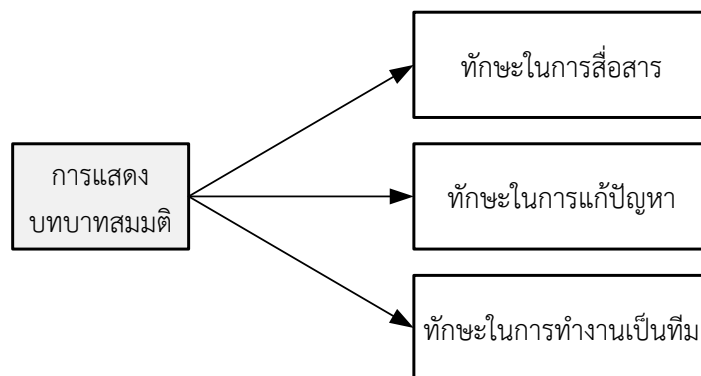
งานวิจัย/ วารสาร	สิ่งที่ค้นพบ	การประยุกต์ใช้ในงานวิจัย
Boyle & Lloyd, 2013	นำเสนอวิธีการสอนในสภาพแวดล้อมที่มีการสื่อสาร การทำงานร่วมกัน และสามารถมองเห็นทางเดินของกระบวนการควบคุมภายในได้อย่างเป็นรูปธรรมในชั้นเรียน เพื่อให้ผู้เรียนเข้าใจในระบบ การควบคุม และสามารถเขียนแผนการสอบบัญชี (audit programs) สำหรับทดสอบการควบคุมในการเรียนวิชาการสอบบัญชีได้ วิธีการนี้ถูกใช้มากกว่า 20 ปี และได้ผลตอบกลับเป็นที่น่าพอใจ ผลการสอบยืนยันประสิทธิภาพของวิธีการนี้ และผู้เรียนที่จบไปแล้วกล่าว	● ใช้การแสดงบทบาทสมมติเข้ามาช่วยให้เกิดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการเรียนรู้ในเชิงปฏิบัติ

งานวิจัย/ วารสาร	สิ่งที่ค้นพบ	การประยุกต์ใช้ในงานวิจัย
	ว่ามันช่วยให้เขาเป็นพนักงานบัญชีที่ยอดเยี่ยมได้ตั้งแต่ปีแรกที่เริ่มงาน	
Cheuk, 2009	การแสดงบทบาทสมมติมีบทบาทอย่างมากต่อการสอนและกระบวนการเรียนรู้ในวิชาการตรวจสอบ งานวิจัยได้อธิบายการนำการแสดงบทบาทสมมติไปใช้ในทางปฏิบัติ เพื่อส่งต่อประสบการณ์ในการวิเคราะห์การตรวจสอบวงจรรายได้ ซึ่งแม้ผู้สอนจะต้องใช้เวลาอย่างมาก เพื่อเขียนเอกสารประกอบการแสดงบทบาทสมมติและจัดเตรียมอุปกรณ์ แต่ผลตอบกลับจากผู้เรียนพบว่า ก่อให้เกิดความสนุกสนานและความเข้าใจในบทเรียนมากขึ้น	● วางแผนเตรียมเอกสารและอุปกรณ์ล่วงหน้า เป็นระยะ เวลา 2 เดือน ครั้งถึง 3 เดือน ● นำตัวอย่างการใช้การแสดงผลบทบาทสมมติในการตรวจสอบวงจรรายได้ ไปประยุกต์ใช้กับวงจรอื่นๆ
DeNeve & Heppner, 1997	เทคนิคการเรียนรู้เชิงปฏิบัติแบบใหม่ที่ผสมผสานการแสดงผลบทบาทสมมติเข้ากับสถานการณ์จำลองได้ถูกนำมาใช้ในชั้นเรียนจิตวิทยาแล้ว จากผลการศึกษา เห็นควรให้ใช้เทคนิคการแสดงผลบทบาทสมมติและสถานการณ์จำลองร่วมกับการสอนแบบดั้งเดิม (บรรยาย) เนื่องจากการแสดงผลบทบาทสมมติและสถานการณ์จำลองช่วยให้ผู้เรียนเกิดความสนใจรู้จักประยุกต์ใช้เครื่องมือต่างๆในสถานการณ์จริง อย่างไรก็ตาม แม้ว่าการแสดงผลบทบาทสมมติและสถานการณ์จำลองจะมีประโยชน์ แต่ไม่แนะนำให้นำมาใช้ทดแทนการสอนแบบดั้งเดิม (บรรยาย) เพราะพบว่าการสอนแบบดั้งเดิมให้กรอบของโครงสร้างข้อมูลขั้นพื้นฐานในการเรียน ซึ่งสามารถนำไปใช้บูรณาการ สังเคราะห์ หรือประยุกต์เข้ากับสถานการณ์ใหม่ๆในการเรียนรู้เชิงปฏิบัติได้	● ใช้การแสดงผลบทบาทสมมติและสถานการณ์จำลองร่วมกับการสอนวิชาสัมมนาการสอบบัญชีแบบดั้งเดิม (บรรยาย)
Hensley, 1993	การแสดงผลบทบาทสมมติในการเรียนกฎหมายที่ผู้เรียนต้องเข้าไปมีส่วนร่วม และต้องเอาชนะอุปสรรค เพื่อไปให้ถึงเป้าหมายที่ต้องการนั้น ให้ผลในเชิงบวกต่อผู้เรียน ทั้งใน	● เห็นถึงประเด็นความสำคัญของการแสดงผลบทบาทสมมติ คือ การ

งานวิจัย/ วารสาร	สิ่งที่ค้นพบ	การประยุกต์ใช้ในงานวิจัย
	เรื่องของแรงจูงใจ ความน่าสนใจ และกระบวนการเรียนรู้ โดยพบว่า แม้การแสดงบทบาทสมมติจะไม่สามารถดึงดูดความสนใจของผู้เรียนได้ทุกคน แต่ผู้เรียนส่วนใหญ่ยังคงเข้าเรียน ยอมรับต่อความท้าทายและประโยชน์ที่ได้รับจากการแสดงบทบาทสมมติ	สร้างสถานการณ์จำลองต่อการเรียนรู้ที่ทำท่าย ซึ่งผู้เรียนต้องอ่านกรณีศึกษาวิพากวิจารณ์และวิเคราะห์อย่างละเอียดถี่ถ้วน
Kaciuba, 2012	การให้ผู้เรียนเข้ามามีส่วนร่วมในชั้นเรียนวิชาการสอบบัญชีช่วยให้ผู้เรียนเข้าใจหลักการตรวจสอบที่มีความเป็นนามธรรมสูง ยากและค่อนข้างน่าเบื่อได้ โดยการให้ผู้เรียนสร้างหนังสือที่สนุกสนานและสามารถเชื่อมโยงเข้ากับหลักการตรวจสอบบัญชีได้ โดยเลียนแบบจากภาพยนตร์ที่หลากหลาย เช่น Batman, Star Wars, Charlie's Angels, Families making moonshine, Scooby-Doo ผู้เรียนได้เรียนรู้เนื้อหาารายวิชาระหว่างการเขียนบทภาพยนตร์	● เลือกภาพยนตร์ที่เกี่ยวข้องกับเนื้อหา รายวิชาให้ผู้เรียนได้ชม และวิจารณ์ถึงความสัมพันธ์กับบทเรียนหรือประเด็นที่ได้เรียนรู้ ● หรือให้ผู้เรียนได้เขียนบทเอง โดยจะพิจารณาอีกครั้งตามความเหมาะสมของระยะเวลาการเรียนการสอน
McSharry & Jones, 2000	การแสดงบทบาทสมมติเพื่อการเรียนทางวิทยาศาสตร์ยังมีอัตราการใช้น้อย เพราะขาดความเข้าใจในการแสดงบทบาทสมมติและไม่ทราบว่าจะนำมาใช้อย่างไร จึงได้นำเสนอหลักการขั้นพื้นฐานในการใช้การแสดงบทบาทสมมติ พร้อมให้แนวคิดและตัวอย่างที่เป็นประโยชน์ต่อผู้สอน	● ช่วยจัดจำแนกประเภทของการแสดงบทบาทสมมติ ● เป็นข้อมูลพื้นฐานในการออกแบบกิจกรรมขั้นตอนการนำการแสดงบทบาทสมมติไปใช้ เช่น การจัดกิจกรรมการแสดง ผ่านการวิจารณ์ภาพยนตร์ หรือการจำลองงานตรวจสอบขึ้นเป็นสถานการณ์จำลอง

2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากแนวคิดการใช้การแสดงบทบาทสมมติเป็นสื่อให้เกิดการพัฒนาทักษะการเรียนรู้ ผู้วิจัยได้สร้างกรอบแนวคิดในการวิจัย เพื่อพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา การทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน ดังภาพที่ 2.2



ภาพที่ 2.2 การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชีผ่านการแสดงบทบาทสมมติ

ทักษะในการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการสื่อสารข้อมูลไปยังบุคคลอื่นอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล การสื่อสารนี้หมายรวมทั้งการสื่อสารโดยใช้การฟัง พูด การสื่อสารโดยใช้ภาษา กาย เช่น ท่าทาง การแสดงสีหน้า และการสื่อสารผ่านการเขียน เนื่องจากผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องสื่อสารกับลูกค้าและคนในทีม ผู้เรียนจึงควรได้รับการฝึกฝนให้มีความสามารถที่จะเริ่มเปิดบทสนทนากับคนแปลกหน้า สามารถเจรจาเพื่อหาข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ แม้ว่าบุคคลที่สื่อสารด้วยนั้นอาจมีวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง

ทักษะในการแก้ปัญหา หมายถึง ทักษะการแก้ไขเหตุการณ์เฉพาะหน้า หรือการตกอยู่ภายใต้สถานการณ์ที่ยากลำบาก เพราะผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจธุรกิจและกิจการที่เข้าตรวจสอบ ต้องสามารถประเมินความเสี่ยง และพิจารณาการควบคุมภายในของลูกค้าซึ่งอาจแตกต่างกันไปในแต่ละที่ บางครั้งอาจเผชิญปัญหาในการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบบัญชี และต้องปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาอันจำกัด ผู้เรียนจึงควรปลูกฝังให้ใช้ดุลพินิจในการเรียนรู้ความแตกต่างของแต่ละกิจการและแก้ไขปัญหาอย่างเหมาะสม เช่น การเสริมสร้างให้เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบและเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน มีดุลพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ สามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา เป็นต้น

ทักษะในการทำงานเป็นทีม หมายถึง ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น ซึ่งงานสอบบัญชีกิจการขนาดใหญ่มักอาศัยการตรวจสอบเป็นทีม และมีการหมุนเวียนเปลี่ยนสมาชิกภายในทีมตรวจสอบ ความสำเร็จของงานตรวจสอบบัญชีจึงขึ้นอยู่กับความสำเร็จของทุกชิ้นงานภายในทีมตรวจสอบด้วยเช่นกัน สมาชิกภายในทีมตรวจสอบจะได้รับมอบหมายขอบเขตการตรวจสอบที่ตนต้องรับผิดชอบ ซึ่งอาจแบ่งเป็นวงจร เช่น วงจรรายได้ วงจรค่าใช้จ่าย วงจรการผลิต วงจรการจัดหาเงินและการลงทุน วงจรเงินเดือนและค่าแรง อย่างไรก็ตาม แม้ผู้สอบบัญชีจะได้รับมอบหมายงานต่างวงจรกัน แต่วงจรที่แตกต่างกันนั้นอาจมีความสัมพันธ์ ต้องประสานและสื่อสารประเด็นที่ตรวจพบร่วมกัน ผู้เรียนจึงควรเห็นถึงความสำคัญของการเข้าร่วมประชุม เพื่อวางแผนการตรวจสอบร่วมกัน มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่งานของตนเอง รวมทั้งเห็นความสำคัญของความสำเร็จของงานของสมาชิกในทีมตรวจสอบ พร้อมทั้งจะเข้าช่วยเหลือสมาชิกในทีมตรวจสอบ และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

2.4 สมมติฐานการวิจัย

งานวิจัยฉบับนี้เป็นการทดสอบประชากรสองกลุ่มที่ไม่เป็นอิสระจากกัน เนื่องจากใช้นักศึกษาในชั้นเรียนกลุ่มเดิมมาทำการทดลองก่อน-หลัง การจัดการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ สามารถแบ่งข้อมูลจากการวิจัยออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) เพื่อวัดความเข้าใจในเนื้อหาวิชาของผู้เรียนด้วยข้อสอบแบบปรนัย จำนวน 20 ข้อ ซึ่งมีสมมติฐานในคะแนนเฉลี่ยของผู้เรียนก่อนและหลังการเข้าร่วมกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติดังนี้

$$\begin{aligned} H_0 &: \text{คะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ} \leq \text{คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ} \\ H_1 &: \text{คะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ} > \text{คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ} \end{aligned}$$

ส่วนที่ 2 เป็นข้อมูลผลการประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในแต่ละด้านของผู้เรียนก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) ด้วยแบบประเมินระดับทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ แบ่งเป็น 5 ระดับ (1=น้อยที่สุด 2=น้อย 3=ปานกลาง 4=มาก และ 5=มากที่สุด) มีข้อสมมติฐานดังนี้

$$\begin{aligned} H_0 &: \text{ค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ} \leq \text{ค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ} \\ H_1 &: \text{ค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ} > \text{ค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ} \end{aligned}$$

ส่วนที่ 3 เป็นข้อมูลการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นจาก
ผู้เรียน เพื่อใช้ประกอบการอภิปรายผลการวิจัย

บทที่ 3

วิธีการวิจัย

3.1 การคัดเลือกตัวอย่างและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยในชั้นเรียน โดยมีกลุ่มตัวอย่างเป็นนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี 62 คน ประกอบด้วยนักศึกษาหญิง 60 คน และนักศึกษาชาย 2 คน ซึ่งได้ผ่านการเรียนในรายวิชาสอบบัญชีและเลือกเรียนในสาขาวิชาสอบบัญชี ผู้วิจัยแบ่งผู้เรียนออกเป็น 10 กลุ่ม กลุ่มละ 6 คน จำนวน 8 กลุ่ม และกลุ่มละ 7 คน จำนวน 2 คน เพื่อร่วมกันแสดงบทบาทสมมติเป็นทีมตรวจสอบบัญชี 3 ครั้ง ซึ่งในแต่ละครั้งผู้เรียนจะถูกจัดกลุ่มใหม่ เพื่อให้มีความใกล้เคียงกับการปฏิบัติงานตรวจสอบจริงที่มักจะมีการหมุนเวียนเปลี่ยนสมาชิกภายในทีม ทำให้ผู้เรียนต้องปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงและสื่อสารกับสมาชิกใหม่ภายในทีม ทั้งนี้ สมาชิกภายในทีมจะคัดเลือกหัวหน้าทีมตรวจสอบ จัดสรรทรัพยากร และบริหารเวลาการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

ดังนั้น ผู้เรียนในรายวิชาสัมมนาสอบบัญชีทั้งชั้นปี ในภาคการศึกษาที่ 3/2557 จึงเป็นประชากรทั้งหมดที่เปรียบเทียบความแตกต่างก่อน-หลังเรียนกลับไปยังประชากรที่ศึกษาเดิม และเป็นการทดสอบที่ไม่เป็นอิสระกัน

3.2 การจัดสร้างเครื่องมือเพื่อการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้ผลการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลัก โดยเครื่องมือที่นำมาใช้ในการเก็บข้อมูลในงานวิจัย แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ แบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชา และแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีม ร่วมกับการใช้ข้อมูลเชิงคุณภาพด้วยการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นจากผู้เรียน มีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ใช้แบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ ในประเด็นด้านการสอบบัญชี เช่น วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี คุณค่าและผลงานการตรวจสอบ กระบวนการตรวจสอบหลักในการตรวจนับเงินสด และการตรวจนับสินค้าคงเหลือ การตรวจสอบวงจการเงินเดือนและค่าแรง และการส่งหนังสือยืนยันยอด เป็นต้น ดังแสดงในภาคผนวก ก โดยมาตราการวัดที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ระดับอันตรภาค (Interval scale) สามารถวัดระดับความแตกต่างในความรู้ของผู้เรียนได้ แต่ไม่มีศูนย์แท้ ทั้งนี้ ผู้เรียนจะต้องทำแบบทดสอบก่อน

เรียนก่อนเริ่มการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติหนึ่งครั้ง และภายหลังเสร็จสิ้นการเรียนการสอน โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติแล้ว จึงจะทำแบบทดสอบหลังเรียนอีกหนึ่งครั้ง

ส่วนที่ 2 ใช้แบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ ปัจจัยที่เป็นตัวแปรตามคือ ทักษะทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ทักษะในการสื่อสาร ทักษะในการแก้ปัญหา และทักษะในการทำงานเป็นทีม และมีปัจจัยที่เป็นตัวแปรอิสระซึ่งส่งผลต่อตัวแปรตามคือ การแสดงบทบาทสมมติ โดยมาตรการวัดที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ระดับเรียงลำดับ (Ordinal scale) บอกความแตกต่างของข้อมูลเป็นระดับความรู้สึกของผู้เรียนว่าตนเองมีทักษะอยู่ในระดับใด ได้แก่ น้อยที่สุด น้อย ปานกลาง มาก และมากที่สุด แหล่งที่มาของข้อความแสดงดังตารางที่ 3.1 ทั้งนี้ ผู้เรียนจะได้ทำแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเองเพียงครั้งเดียวหลังเสร็จสิ้นการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ แต่ในแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง นั้นจะแบ่งคอลัมน์ออกเป็นการประเมินทักษะของตนเองก่อนเรียนและหลังเรียน ตามลำดับ ดังแสดงในภาคผนวก ข

ตารางที่ 3.1 คำถามที่ใช้ในแบบสอบถาม

ตัวแปร	คำถามที่ใช้วัดค่าตัวแปร	แหล่งที่มาของคำถาม
ทักษะในการสื่อสาร	- ท่านมีทักษะในการเริ่มเปิดบทสนทนากับคนแปลกหน้า - ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ - ท่านสามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ - ท่านสามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	(สภาวิชาชีพบัญชี, 2548; P21 Partnership for 21 st century learning, 2009)
ทักษะในการแก้ปัญหา	- ท่านมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเรียนรู้ด้วยตนเอง - ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน - ท่านมีดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ - ท่านสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	(สภาวิชาชีพบัญชี, 2548; P21 Partnership for 21 st century learning, 2009)

ทักษะในการทำงาน เป็นทีม	- การเข้าประชุมเพื่อวางแผนตรวจสอบมีความสำคัญต่อท่าน - ท่านมีความรับผิดชอบต่องานของตนเอง - ความสำเร็จของงานของสมาชิกในทีมตรวจสอบมีความสำคัญต่อท่าน - ท่านมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	(สภาวิชาชีพบัญชีฯ, 2548; Co-operantics, 2011)
----------------------------	--	---

ส่วนที่ 3 เก็บข้อมูลการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นจากผู้เรียน เพื่อใช้ประกอบการอภิปรายผลการวิจัย ดังแสดงในภาคผนวก ค

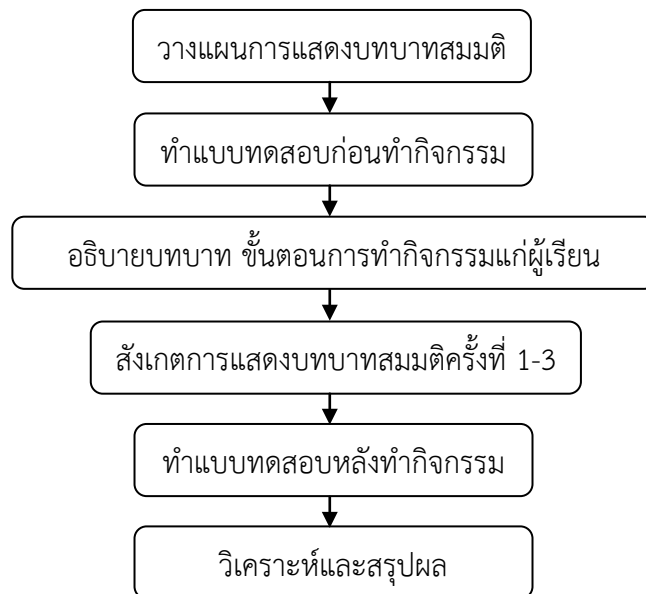
3.3 กระบวนการวิจัย

ขั้นตอนในการจัดทำวิจัยแสดงดังภาพที่ 3.1 ซึ่งเริ่มจาก

- (1) ผู้วิจัยและผู้เรียนร่วมวางแผนการแสดงบทบาทสมมติ โดยกำหนดขอบเขตของเนื้อหาและประเด็นที่ต้องการสอดแทรกผ่านการแสดงบทบาทสมมติ ระบุบทบาทของผู้เรียนแต่ละคน กำหนดระยะเวลาในการทำกิจกรรม สถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการทำกิจกรรม จัดเตรียมแบบทดสอบ แบบฟอร์มการเก็บข้อมูลที่ได้จากการสังเกต เป็นต้น
- (2) ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาก่อนเริ่มทำกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ
- (3) ก่อนเริ่มการแสดงบทบาทสมมติ ผู้สอนจะอธิบายเนื้อหา ประเด็นที่ต้องการสอน บทบาทและขั้นตอนการทำกิจกรรมให้ผู้เรียนทราบ ข้อมูลการแสดงบทบาทสมมติดังภาคผนวก ง
- (4) สังเกตการแสดงบทบาทสมมติในแต่ละครั้ง และบันทึกลงในแบบฟอร์มการเก็บข้อมูล
- (5) ให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาหลังจากทำกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ และทำแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเองก่อน-หลังเรียนไปพร้อมกัน
- (6) นำผลจากการทำแบบทดสอบของผู้เรียน และผลจากการสังเกตการแสดงบทบาทสมมติมาวิเคราะห์ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาของผู้เรียน และการพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา การทำงานเป็นทีมของผู้เรียน

ทั้งนี้ ผู้เรียนยังคงได้เรียนโดยการบรรยายหลักการสอบบัญชีโดยใช้ตำราเรียนตามปกติ แต่เพิ่มเติมกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติเข้าไป เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความกระตือรือร้น ความตั้งใจ สามารถเห็น

ภาพกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบและพัฒนาทักษะได้อย่างครบถ้วนเท่านั้น สถานที่ทำการทดลองและเก็บข้อมูลคือ ในชั้นเรียน ศูนย์บรรณสารและการสื่อสารและสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ จำกัด



ภาพที่ 3.1 ขั้นตอนในการจัดทำวิจัย

3.4 สถิติที่จะนำมาใช้ในงานวิจัย

การวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ แบ่งการวัดค่าทางสถิติออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา ก่อนเรียนและหลังเรียน โดยใช้การแสดงผลแบบทศนิยม มาตราการวัดที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ระดับอันตรภาค (Interval scale) และใช้การทดสอบผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรสองกลุ่มที่ไม่เป็นอิสระจากกัน เนื่องจากการทดสอบก่อนและหลังเรียนใช้ประชากรผู้เรียนกลุ่มเดียวกัน ทดสอบการแจกแจงของข้อมูลเป็นโค้งปกติ สถิติที่ใช้ในการทดสอบคือ Paired-Samples T-Test เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างคะแนนทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชา ก่อนและหลังเรียน โดยใช้การแสดงผลแบบทศนิยม

ส่วนที่ 2 เป็นข้อมูลผลการประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีม ก่อนเรียนและหลังเรียน โดยใช้การแสดงผลแบบทศนิยม มาตราการวัดที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ระดับเรียงลำดับ (Ordinal scale) วัดความเชื่อถือได้หรือวัดความสอดคล้องกันภายในข้อคำตอบด้วยสัมประสิทธิ์ (Cronbach's Alpha) สถิติที่ใช้ในการทดสอบคือ The Wilcoxon Signed Rank Test เพื่อทดสอบข้อสมมติฐานที่ว่าทักษะหลังเรียนโดยใช้การแสดงผลแบบทศนิยมมีค่าสูงกว่าก่อนเรียนหรือไม่ โดยประชากรสองกลุ่มไม่เป็นอิสระกัน เนื่องจากการประเมินตนเองก่อนและหลังเรียนใช้ประชากรผู้เรียนกลุ่มเดียวกัน

บทที่ 4

การวิเคราะห์ผลการวิจัย

4.1 ความเที่ยงของเครื่องมือที่ใช้ในการวัด

ผู้วิจัยวัดผลความรู้ความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาด้วยแบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชา และวัดทักษะทั้ง 3 ด้านของผู้เรียน ได้แก่ ทักษะในการสื่อสาร ทักษะในการแก้ปัญหา และทักษะใน การทำงานเป็นทีมด้วย ด้วยแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง

แบบทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาเป็นข้อสอบปรนัย 4 ตัวเลือกจำนวน 20 ข้อ ซึ่ง ผ่านการพิจารณาความตรง (Validity) หรือความถูกต้องโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้มี ประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบบัญชี 5 ปีขึ้นไป จำนวน 2 ท่าน สำหรับแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของ ตนเองนั้น ทักษะแต่ละด้านจะถูกวัดด้วยข้อคำถามจำนวน 4 ข้อ แบ่งตัวเลือกคำตอบออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ 1=น้อยที่สุด 2=น้อย 3=ปานกลาง 4=มาก และ 5=มากที่สุด และวัดความเชื่อถือได้หรือวัดความสอดคล้องกัน ภายในข้อคำตอบด้วยสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha และได้ผลค่า Cronbach's Alpha ในข้อคำถามของ ทักษะในการสื่อสาร ทักษะในการแก้ปัญหา และทักษะในการทำงานเป็นทีมเท่ากับ 0.723 0.807 และ 0.850 ซึ่งมีค่าใกล้ 1 และสูงกว่า 0.70 ดังนั้น ข้อคำถามที่ใช้ในแบบประเมินตนเองจึงมีความเชื่อถือได้ในทางสถิติ

4.2 การวิเคราะห์ผล

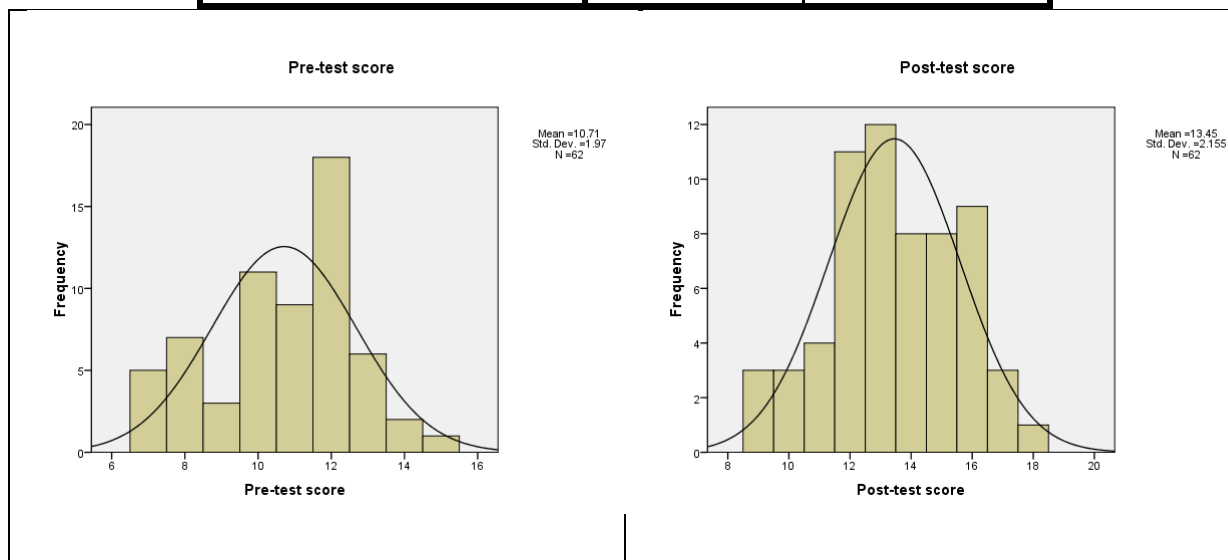
การวิเคราะห์ผลทางสถิติแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา ก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้ การแสดงบทบาทสมมติ ทดสอบการแจกแจงของข้อมูลเชิงปริมาณโดยใช้กราฟ Histogram

ตารางที่ 4.1 ค่าสถิติเชิงพรรณนาของตัวแปรความเข้าใจในเนื้อหาวิชา

	Pre-test score	Post-test score
N Valid	62	62
Missing	0	0
Mean	10.71	13.45
Median	11.00	13.00
Mode	12	13

Skewness	-.337	-.125
Std. Error of Skewness	.304	.304
Kurtosis	-.583	-.531
Std. Error of Kurtosis	.599	.599



ภาพที่ 4.1 Histogram ของผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา ก่อน-หลังเรียน

จากภาพที่ 4.1 แกนนอนแสดงค่าของผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา ก่อนเรียนและหลังเรียน ส่วนความสูงแสดงความถี่หรือจำนวนผู้เรียนที่ได้คะแนนในแต่ละช่วง ถ้าพิจารณาจาก Histogram จะพบว่าการแจกแจงของตัวแปรความรู้ความเข้าใจในเนื้อหา รายวิชา มีการแจกแจงใกล้เคียงแบบปกติ หรือค่อนข้างมีความสมมาตร นอกจากนี้เมื่อพิจารณาค่าทางสถิติจากตารางที่ 4.1 พบว่าผลคะแนนการทดสอบก่อนเรียนมีค่าเฉลี่ย = 10.71 ในขณะที่ median = 11.00 และผลคะแนนการทดสอบหลังเรียนมีค่าเฉลี่ย = 13.45 ในขณะที่ median = 13.00 ถือว่าใกล้เคียงกันมาก จึงพอสรุปได้ว่าเป็นค่าเดียวกัน ถือว่าการแจกแจงค่อนข้างสมมาตร (mean และ median แตกต่างกันน้อยมาก)

ผลการทดสอบโดยใช้คำสั่ง Paired-Samples T-Test เพื่อทดสอบผลต่างของคะแนนเฉลี่ยหลังและก่อนการเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติของประชากร โดยกำหนดระดับนัยสำคัญ $\alpha = .05$ หรือ Confidence interval percentage 95% และทำการทดสอบโดยใช้โปรแกรม SPSS ได้ผลลัพธ์ดังแสดงในตารางที่ 4.2 - 4.4

ตารางที่ 4.2 Paired-Samples Statistics

	Mean	N	Std. Deviation	Std. Error Mean
Pair 1 Post-test score	13.45	62	2.155	.274
Pre-test score	10.71	62	1.970	.250

คะแนนเฉลี่ยหลังการเรียนรู้โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ = 13.45 คะแนน และ SD = 2.155 คะแนน
 คะแนนเฉลี่ยก่อนการเรียนรู้โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ = 10.71คะแนน และ SD = 1.970 คะแนน

ตารางที่ 4.3 Paired Samples Correlations

	N	Correlation	Sig.
Pair 1 Post-test score & Pre-test score	62	.055	.674

Correlation = .055 เป็นบวก แสดงว่าคะแนนหลังและก่อนการเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน นั่นคือ ผู้เรียนที่ได้คะแนนหลังเรียนสูง จะได้คะแนนก่อนเรียนสูง ส่วนผู้เรียนที่ได้คะแนนหลังเรียนต่ำ จะได้คะแนนก่อนเรียนต่ำ แต่ความสัมพันธ์ค่อนข้างต่ำเพราะค่า Correlation = .055 ซึ่งใกล้ศูนย์ หรือกล่าวได้ว่าไม่สัมพันธ์กัน เพราะ Sig. = .674 มีค่ามากกว่า $\alpha = .05$

ตารางที่ 4.4 Paired Samples Test

		Paired Differences					t	df	Sig. (2-tailed)
		Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean	95% Confidence Interval of the Difference				
					Lower	Upper			
Pair 1	Post-test score - Pre-test score	2.742	2.840	.361	2.021	3.463	7.603	61	.000

H_0 : คะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ $\leq$ คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

H_1 : คะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ $>$ คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

ค่า $t = 7.603 > 0$ และค่า Sig. (2-tailed) = .000 นั่นคือ Sig. = (.000/2) = .0 มีค่าน้อยกว่า $\alpha = .05$ สรุปผลได้ว่า H_1 เป็นจริง แสดงว่าคะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ มีค่าสูงกว่า คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ หรือ การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติช่วยเสริมสร้างความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาให้แก่ผู้เรียน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

ส่วนที่ 2 ข้อมูลผลการประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ ผลการทดสอบด้วย The Wilcoxon Signed Rank Test แสดงดังตารางที่ 4.5 – 4.8

ตารางที่ 4.5 Wilcoxon Signed Ranks Test: Rank

ทักษะด้าน			N	Mean Rank	Sum of Ranks
การสื่อสาร	post commu1 - pre commu1	Negative Ranks	2 ^a	21.00	42.00
		Positive Ranks	49 ^b	26.20	1284.00
		Ties	11 ^c		
		Total	62		
	post commu2 - pre commu2	Negative Ranks	0 ^d	.00	.00
		Positive Ranks	54 ^e	27.50	1485.00
		Ties	8 ^f		
		Total	62		
	post commu3 - pre commu3	Negative Ranks	0 ^g	.00	.00
		Positive Ranks	55 ^h	28.00	1540.00
		Ties	7 ⁱ		
		Total	62		
	post commu4 - pre commu4	Negative Ranks	1 ^j	20.00	20.00
		Positive Ranks	49 ^k	25.61	1255.00
		Ties	12 ^l		
		Total	62		
การแก้ปัญหา	post problem1 - pre problem1	Negative Ranks	1 ^m	19.50	19.50
		Positive Ranks	51 ⁿ	26.64	1358.50
		Ties	10 ^o		
		Total	62		
	post problem2 - pre problem2	Negative Ranks	0 ^p	.00	.00
		Positive Ranks	50 ^q	25.50	1275.00
		Ties	12 ^r		
		Total	62		
	post problem3 - pre problem3	Negative Ranks	0 ^s	.00	.00
		Positive Ranks	52 ^t	26.50	1378.00
		Ties	10 ^u		
		Total	62		

	post problem4 - pre problem4	Negative Ranks	2 ^y	22.00	44.00
		Positive Ranks	50 ^w	26.68	1334.00
		Ties	10 ^x		
		Total	62		
ทักษะด้าน			N	Mean Rank	Sum of Ranks
การทำงานเป็นทีม	post team1 - pre team1	Negative Ranks	3 ^y	21.50	64.50
		Positive Ranks	47 ^z	25.76	1210.50
		Ties	12 ^{aa}		
		Total	62		
	post team2 - pre team2	Negative Ranks	1 ^{ab}	18.50	18.50
		Positive Ranks	41 ^{ac}	21.57	884.50
		Ties	20 ^{ad}		
		Total	62		
	post team3 - pre team3	Negative Ranks	2 ^{ae}	20.00	40.00
		Positive Ranks	43 ^{af}	23.14	995.00
		Ties	17 ^{ag}		
		Total	62		
	post team4 - pre team4	Negative Ranks	1 ^{ah}	20.00	20.00
		Positive Ranks	48 ^{ai}	25.10	1205.00
		Ties	13 ^{aj}		
		Total	62		

- a. post commu1 < pre commu1
- b. post commu1 > pre commu1
- c. post commu1 = pre commu1
- d. post commu2 < pre commu2
- e. post commu2 > pre commu2
- f. post commu2 = pre commu2
- g. post commu3 < pre commu3
- h. post commu3 > pre commu3
- i. post commu3 = pre commu3
- j. post commu4 < pre commu4

- s. post problem3 < pre problem3
- t. post problem3 > pre problem3
- u. post problem3 = pre problem3
- v. post problem4 < pre problem4
- w. post problem4 > pre problem4
- x. post problem4 = pre problem4
- y. post team1 < pre team1
- z. post team1 > pre team1
- aa. post team1 = pre team1
- ab. post team2 < pre team2

- k. post commu4 > pre commu4
- l. post commu4 = pre commu4
- m. post problem1 < pre problem1
- n. post problem1 > pre problem1
- o. post problem1 = pre problem1
- p. post problem2 < pre problem2
- q. post problem2 > pre problem2
- r. post problem2 = pre problem2

- ac. post team2 > pre team2
- ad. post team2 = pre team2
- ae. post team3 < pre team3
- af. post team3 > pre team3
- ag. post team3 = pre team3
- ah. post team4 < pre team4
- ai. post team4 > pre team4
- aj. post team4 = pre team4

ตารางที่ 4.6 Test Statistics^b ทักษะด้านการสื่อสาร

	post commu1 - pre commu1	post commu2 - pre commu2	post commu3 - pre commu3	post commu4 - pre commu4
Z	-6.233 ^a	-6.901 ^a	-6.788 ^a	-6.344 ^a
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000

a. Based on negative ranks.

b. Wilcoxon Signed Ranks Test

ตารางที่ 4.7 Test Statistics^b ทักษะด้านการแก้ปัญหา

	post problem1 - pre problem1	post problem2 - pre problem2	post problem3 - pre problem3	post problem4 - pre problem4
Z	-6.422 ^a	-6.520 ^a	-6.551 ^a	-6.329 ^a
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000

a. Based on negative ranks.

b. Wilcoxon Signed Ranks Test

ตารางที่ 4.8 Test Statistics^b ทักษะด้านการทำงานเป็นทีม

	post team1 - pre team1	post team2 - pre team2	post team3 - pre team3	post team4 - pre team4
Z	-5.979 ^a	-5.880 ^a	-5.873 ^a	-6.298 ^a
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000

	post team1 - pre team1	post team2 - pre team2	post team3 - pre team3	post team4 - pre team4
Z	-5.979 ^a	-5.880 ^a	-5.873 ^a	-6.298 ^a
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000

a. Based on negative ranks.

b. Wilcoxon Signed Ranks Test

ความหมายของผลลัพธ์ในตารางที่ 4.5 Wilcoxon Signed Ranks Test: Rank ระบุว่าใน SPSS คำนวณระดับทักษะหลังการเรียนรู้โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ – ระดับทักษะก่อนการเรียนรู้โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ (Post – Pre) และใช้สถิติทดสอบเป็นผลบวกของลำดับที่ที่เป็นลบ (Negative rank) และพิจารณาค่ากลางของระดับทักษะในแต่ละด้านได้ดังนี้ ภายใต้สมมติฐานทดสอบคือ

H_0 : ค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ $\leq$ ค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

H_1 : ค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ $>$ ค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

- 1) ทักษะด้านการสื่อสาร ใช้ค่า Z = -6.233 -6.901 -6.788 และ -6.344 โดยคำนวณจาก Negative ranks ได้ค่า Z ซึ่งน้อยกว่าศูนย์ และ $\frac{\text{Asymp.Sig.(2-tailed)}}{2} = .0$ มีค่าน้อยกว่า $\alpha = .05$ จึงสรุปว่า H_1 เป็นจริง
- 2) ทักษะด้านการแก้ปัญหา ใช้ค่า Z = -6.422 -6.520 -6.551 และ -6.329 โดยคำนวณจาก Negative ranks ได้ค่า Z ซึ่งน้อยกว่าศูนย์ และ $\frac{\text{Asymp.Sig.(2-tailed)}}{2} = .0$ มีค่าน้อยกว่า $\alpha = .05$ จึงสรุปว่า H_1 เป็นจริง
- 3) ทักษะด้านการทำงานเป็นทีม ใช้ค่า Z = -5.979 -5.880 -5.873 และ -6.298 โดยคำนวณจาก Negative ranks ได้ค่า Z ซึ่งน้อยกว่าศูนย์ และ $\frac{\text{Asymp.Sig.(2-tailed)}}{2} = .0$ มีค่าน้อยกว่า $\alpha = .05$ จึงสรุปว่า H_1 เป็นจริง

นั่นคือ ค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ มีค่าสูงกว่า ค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ หรือ การสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติช่วยพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษาวิจัย

5.1 สรุปงานวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยในชั้นเรียน เพื่อค้นหาวิธีการพัฒนาศิลปะการเรียนรู้การสอนให้ผู้เรียนมีความพร้อมต่อการไปปฏิบัติงานจริงในอนาคต ด้วยการเสริมสร้างความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาให้แก่ผู้เรียนควบคู่ไปกับการพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมของผู้เรียน ผ่านการเรียนรู้การสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ ซึ่งเปิดโอกาสให้ผู้เรียนเข้ามามีส่วนร่วม แสดงออกเลียนแบบบทบาทของผู้อื่นที่ไม่ใช่ตนเอง เพื่อให้ผู้เรียนเกิดทักษะและความเข้าใจในบทเรียนที่เข้าใจได้ยาก (Taylor, 1987)

การวิจัยในครั้งนี้เก็บข้อมูลจากนักศึกษาในรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี จำนวน 62 คน แบ่งการเก็บข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ (1) ข้อมูลผลคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชา ก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) เพื่อวัดความเข้าใจในเนื้อหาวิชาของผู้เรียนด้วยข้อสอบแบบปรนัย (2) ข้อมูลผลการประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเอง เพื่อวัดพัฒนาการทักษะในแต่ละด้านของผู้เรียนก่อน-หลังการทำกิจกรรม (Pre-test and post-test) ด้วยแบบประเมินระดับทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีม ซึ่งแบ่งระดับการประเมินตนเองออกเป็น 5 ระดับ (1=น้อยที่สุด 2=น้อย 3=ปานกลาง 4=มาก และ 5=มากที่สุด) และ (3) ข้อมูลการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นจากผู้เรียน เพื่อใช้ประกอบการอภิปรายผลการวิจัย

โดยข้อสอบปรนัยวัดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาได้ผ่านการพิจารณาความตรง (Validity) หรือความถูกต้องโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และแบบประเมินทักษะแต่ละด้านของตนเองได้ผ่านการวัดความเชื่อถือได้หรือวัดความสอดคล้องกันภายในข้อคำถามด้วยสัมประสิทธิ์ (Cronbach's Alpha) จากนั้นจึงนำข้อมูลที่รวบรวมได้ดังกล่าวมาวิเคราะห์ทางสถิติซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ Paired-Samples T-Test เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างคะแนนทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาก่อนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ และ The Wilcoxon Signed Rank Test เพื่อทดสอบข้อสมมติฐานที่ว่าทักษะหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติมีค่าสูงกว่าก่อนเรียนหรือไม่ จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า

ส่วนที่ 1 การแสดงบทบาทสมมติช่วยให้ผู้เรียนเกิดความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาวิชาได้สูงขึ้น ดังจะเห็นได้จากคะแนนเฉลี่ยหลังแสดงบทบาทสมมติ มีค่าสูงกว่า คะแนนเฉลี่ยก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

โดยผู้เรียนที่ทำคะแนนการทดสอบความรู้ความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาได้สูงในช่วงหลังเรียน ไม่จำเป็นจะต้องได้คะแนนสูงในช่วงก่อนเรียนเสมอไป

ส่วนที่ 2 การแสดงบทบาทสมมติช่วยให้ผู้เรียนช่วยพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน ดังจะเห็นได้จากค่ากลางระดับทักษะหลังแสดงบทบาทสมมติ มีค่าสูงกว่าค่ากลางระดับทักษะก่อนการแสดงบทบาทสมมติ

ส่วนที่ 3 จากข้อมูลการสังเกตพฤติกรรมผู้เรียนขณะทำกิจกรรมและการแสดงความคิดเห็นของผู้เรียนพบว่า ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้จากข้อบกพร่องของตนเองระหว่างการแสดงบทบาทสมมติ เช่น ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับทุกคนในทีม เพื่อให้เกิดการวางแผนซึ่งรวมถึงการแบ่งแยกกำลังคนในแต่ละงานอย่างเหมาะสม และปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และควรมีการสื่อสารกันภายในทีมเป็นระยะๆ เพราะงานที่แต่ละคนในทีมตรวจสอบได้รับมอบหมายอาจมีความเกี่ยวพันกัน จึงมีความจำเป็นต้องแจ้งประเด็นการตรวจสอบที่พบให้สมาชิกในทีมทราบ การตรวจนับเงินสดควรตรวจนับต่อหน้าเจ้าหน้าที่ (ลูกค้า) และตรวจเช็คเอกสารที่ได้รับจากลูกค้าก่อนนำไปใช้ทุกครั้ง การสื่อสารกับลูกค้าควรใช้คำพูดที่กระชับ มีเป้าหมายชัดเจนและเตรียมพร้อมแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าที่อาจเกิดขึ้นได้ รวมทั้งรู้จักการวางตัว การใช้อุปกรณ์สื่อสาร และการแต่งกายอย่างเหมาะสม เพื่อรักษาภาพลักษณ์ที่ดีของการเป็นผู้สอบบัญชี ความสำเร็จของการตรวจสอบขึ้นอยู่กับการทำงานของทีมทุกคนภายในทีม และเรียนรู้การทำงานที่เป็นระบบมากยิ่งขึ้น เป็นต้น ตัวอย่างข้อมูลจากบทวิจารณ์จากสมาชิกต่างกลุ่มแสดงในภาคผนวก จ

5.2 ประโยชน์ของงานวิจัย

การเรียนรู้จากการแสดงละครหรือการแสดงบทบาทสมมตินั้น มีประโยชน์ต่อการเสริมสร้างความเข้าใจในเนื้อหาวิชา และการพัฒนาทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน แม้การแสดงบทบาทสมมติจะเป็นกลุ่มของกิจกรรมที่มีความยากในการนำไปใช้ แต่มีประโยชน์ต่อการเรียนรู้ (McSharry and Jones, 2000) ดังนั้น ผู้สอนจึงควรพิจารณาสอดแทรกการแสดงบทบาทสมมติอันเป็นประสบการณ์ใหม่ของผู้เรียนเข้ากับกระบวนการเรียนการสอน โดยผู้สอนจะต้องแจ้งประเด็นที่ต้องการสอน มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาเนื้อหาล่วงหน้า รวมถึงอธิบายบทบาทสมมติของแต่ละคนโดยละเอียด และคอยดูแลผู้เรียนในลักษณะการสอนแนะนำงาน (Coaching) ซึ่งผู้สอนจะเปิดโอกาสให้ผู้เรียนสามารถสอบถามได้ทุกเรื่อง ทั้งความรู้จากภาคทฤษฎีในตำราและประสบการณ์จากการปฏิบัติงาน แต่ผู้สอนจะไม่ตอบคำถามแก่ผู้เรียนโดยตรง จะใช้การแนะนำ ตั้งคำถามกลับ เพื่อให้ผู้เรียนฝึกการคิด และเกิดการเรียนรู้ได้ด้วยตนเอง

5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัยและงานวิจัยต่อเนื่อง

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยในชั้นเรียน จำกัดกลุ่มตัวอย่างเฉพาะผู้ที่เข้าศึกษาในรายวิชาสัมมนาการสอบบัญชี จึงอาจไม่สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับรายวิชาอื่นที่ไม่เน้นการฝึกปฏิบัติหรือต้องการทักษะเฉพาะด้าน อีกทั้ง การแสดงบทบาทสมมติและการสอนแนะนำงาน (Coaching) เป็นกิจกรรมที่ค่อนข้างใช้เวลา และใช้กำลังคน (ผู้ช่วยวิจัย) เข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงบทบาทสมมติ จึงอาจเกิดความยากลำบาก หากจะนำไปใช้ในรายวิชาที่มีผู้สอนเพียงคนเดียว และมีเวลาในการเรียนจำกัด อย่างไรก็ตาม จากบทที่ 1 จะเห็นได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นยังมีอีกหลายด้าน นอกเหนือจากทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีม ซึ่งผู้วิจัยสามารถนำไปศึกษาต่อโดยใช้แนวทางการสอนทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยใช้การแสดงบทบาทสมมติเป็นกรอบในการพัฒนาต่อไปได้

บรรณานุกรม

- กระทรวงศึกษาธิการ. (2557). *การเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21*. สืบค้นจาก http://www.moe.go.th/moe/th/news/detail.php?NewsID=38880&Key=news_research
- ประสพชัย พสุนนท์. (2555). วิจัยไม่ใช่เรื่องยาก. วารสารศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี, 24(2), 139.
- มนัส บุญประกอบ. (2547). การออกแบบเพื่อการเรียนรู้เชิงปฏิบัติ. วารสารพฤติกรรมศาสตร์, 10(1), 46.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). *มาตรฐานการสอบบัญชี*. สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/มาตรฐานการสอบบัญชี.html>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2548). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ*. สืบค้นจาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010350/3.pdf
- Boyle, E. and Lloyd, S. (2013). Writing audit programs for tests of controls: a practice-based pedagogical methodology. *The accounting educators' journal*, (23), 93-111.
- Cheuk S. (2009). Using role play to teach internal controls in a basic auditing course. *International Conference of Teaching and Learning*. 2: 1-9.
- Co-operantics. (2011). *Co-operative Skills Audit*. Retrieved from <http://www.cooperantics.coop/co-operative-skills-audit/>
- DeNeve, K. and Heppner, M. (1997). Role play simulations: the assessment of an active learning technique and comparisons with traditional lectures. *Innovative Higher Education*, 3(21), 231-245.
- Hensley, T. (1993). Come to the edge: role playing activities in a constitutional law class. *PS: Political science & politics*, 26, 64-68.

- Kaciuba G. (2012). An instructional assignment for student engagement in auditing class: Student movies and the AICPA Core Competency Framework, *Journal of accounting education*, 30(2012), 248-266.
- Lawrence, M. V. M. (1997). Secondary school teachers and learning style preferences: action or watching in the classroom? *Educational Psychology*, 17(1&2), 157-170.
- McSharry, G. and Jones, S. (2000). Role-play in science teaching and learning. *School Science Review*, 82(298), 73-77.
- P21 Partnership for 21st century learning. (2009). *Framework for 21st century learning*. Retrieved from <http://www.p21.org/our-work/p21-framework>
- Piaget, J. (1951). *Play, dreams and imitation in childhood*. London: Heinemann.
- Saunders, D., Percival, F. and Vartiainen, M. ed. (1996). *The simulation and gaming yearbook*. Vol. 4. London: Kogan Page.
- Taylor, C.A. (1987). In *Science education and information transfer*, ed. Taylor, C.A. Ch.1. Oxford: Pergamon (for ICSU Press).

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบทดสอบความเข้าใจในเนื้อหารายวิชาก่อน-หลังเรียน

คำชี้แจง

1. ข้อสอบเป็นลักษณะเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 20 ข้อ ใช้เวลา 30 นาที
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว และระบายลงในกระดาษคำตอบคอมพิวเตอร์ด้วยดินสอ 2B เท่านั้น
 3. ห้ามนำข้อสอบออกนอกห้องสอบ
-

ข้อ 1. ข้อใดต่อไปนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายนอก

- 1) การอนุมัติเอกสารของกิจการ
- 2) การรายงานเมื่อพบการทุจริตที่มีสาระสำคัญของระดับผู้บริหาร
- 3) การค้นหาการสมรู้ร่วมคิดปกปิดข้อผิดพลาดภายในกิจการ
- 4) การรายงานทุกๆการทุจริตไปยังหน่วยงานภายนอกและกิจการที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 2. ข้อใดต่อไปนี้เป็นเป้าหมายของการวิเคราะห์เปรียบเทียบในช่วงการวางแผนการตรวจสอบ

- 1) เพื่อระบุประเด็นในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี
- 2) เพื่อพิจารณาว่าสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงินใดสำคัญที่สุด
- 3) เพื่อพิจารณาสิ่งผิดปกติที่ควรตรวจสอบเป็นพิเศษ
- 4) เพื่อเพื่อกำหนดลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการตรวจสอบสินค้าคงเหลือ

ข้อ 3. ข้อใดต่อไปนี้เป็นลักษณะสำคัญที่ทำให้มีความเป็นไปได้ในการทุจริตเงินสดสูง

- 1) เงินสดมักมียอดคงเหลือน้อย ณ วันสิ้นปีบัญชี
- 2) เงินสดเป็นบัญชีที่มียอดสูงในระหว่างปี และมีสภาพคล่องสูง
- 3) บัญชีเงินสดเกี่ยวข้องกับหลายบัญชี
- 4) กิจการมักให้ความสำคัญต่อการจัดให้มีการควบคุมภายในด้านเงินสด

ข้อ 4. ข้อใดเป็นหลักฐานการตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือ และการระงับผูกพัน ณ สิ้นปีบัญชีที่ดีที่สุด

- 1) หนังสือตอบกลับเพื่อยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร (Bank confirmation)
- 2) สำเนารายการเงินฝากถอนในบัญชีเงินฝาก (Copy of bank statement)
- 3) ตารางการโอนเงินระหว่างธนาคาร (Interbank transfer schedule)

- 4) บัญชีแยกประเภทเงินสดของกิจการ (General ledger of bank account)
- ข้อ 5. บริษัท ABC ปกปิดเงินขาดบัญชีโดยการโยกเงินจากสาขาหนึ่งไปยังอีกสาขาหนึ่ง และแปลงตราสารทางการเงินให้เป็นเงินสด วิธีการตรวจสอบใดต่อไปนี้อาจค้นพบการปกปิดเงินขาดบัญชีดังกล่าวได้ดีที่สุด
- 1) การตรวจทานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ
 - 2) การตรวจพิสูจน์ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดพร้อมกันทุกสาขา
 - 3) การเข้านับเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าทุกบัญชี
 - 4) การตรวจสอบเช็คค้างจ่ายในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นงวด
- ข้อ 6. เพราะเหตุใด ผู้สอบบัญชีจึงส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารไปยังทุกธนาคารที่กิจการมีระหว่างปี
- 1) เพื่อยืนยันความมีอยู่จริงของข้อมูลหนี้สินในบัญชีธนาคารที่อาจถูกปิดไปในระหว่างปี
 - 2) เพื่อตรวจหาการทำทุจริตเพิ่มยอดเงินในงบการเงินชั่วคราว (Kiting)
 - 3) เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินฝากระหว่างทาง ซึ่งมีประโยชน์ต่อการตรวจสอบงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารของกิจการ
 - 4) ถูกทุกข้อ
- ข้อ 7. ข้อใดต่อไปนี้เป็นรายการผิดปกติในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารที่ต้องบันทึกการปรับปรุงมากที่สุด
- 1) เช็คระหว่างทาง (Deposit in transit)
 - 2) เช็คค้างจ่าย (Outstanding check)
 - 3) เช็คเด้ง (Bounced check)
 - 4) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (Interest revenue)
- ข้อ 8. ข้อใดต่อไปนี้เป็นวัตถุประสงค์หลักของการเข้าสังเกตการณ์และทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือของกิจการ
- 1) เพื่อให้มั่นใจว่าสินค้าคงเหลือมีอยู่จริง
 - 2) เพื่อตรวจสอบประสิทธิภาพการตรวจนับสินค้าของกิจการ
 - 3) เพื่อทำความเข้าใจระบบการตรวจนับสินค้าของกิจการ
 - 4) เพื่อให้แน่ใจว่าสินค้ายังไม่หมดอายุ
- ข้อ 9. เมื่อเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือระหว่างปี 2556 และ 2557 พบว่าสูงขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ แม้ว่ายอดขายและมูลค่าของบัญชีสินค้าคงเหลือของทั้งสองปีแทบจะไม่มีเปลี่ยนแปลง ข้อใดต่อไปนี้เป็นคำอธิบายที่ดีที่สุดของการเพิ่มขึ้นของอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1) ต้นทุนขายลดลง | 3) อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์สูงขึ้น |
| 2) อัตราการหมุนของลูกหนี้สูงขึ้น | 4) ร้อยละของกำไรขั้นต้นลดลง |

ข้อ 10. การวิเคราะห์เปรียบเทียบมีประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีในการช่วยระบุข้อผิดพลาดของสินค้าคงเหลือได้ ข้อใดต่อไปนี้อาจไม่ได้ช่วยให้เกิดประโยชน์ดังกล่าว

- 1) อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ
- 2) อายุของสินค้าคงเหลือ
- 3) การเปรียบเทียบร้อยละของการเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือกับร้อยละของการเปลี่ยนแปลงในยอดขาย
- 4) ทุกข้อก่อให้เกิดประโยชน์ดังกล่าว

ข้อ 11. เอกสารใดที่ผู้สอบบัญชีนิยมใช้ในการตรวจสอบ เพื่อให้แน่ใจว่ากิจการได้บันทึกเจ้าหนี้การค้า สำหรับทุกสินค้าคงเหลือที่ได้รับครบถ้วนแล้ว

- | | |
|----------------------------------|---------------------------|
| 1) ใบแจ้งหนี้จากผู้จำหน่ายสินค้า | 3) ใบรับของ/สินค้าคงเหลือ |
| 2) ใบสั่งซื้อ | 4) เช็คที่ถูกยกเลิก |

ข้อ 12. ข้อใดต่อไปนี้อาจช่วยให้ผู้สอบบัญชีมั่นใจได้ว่าการตรวจนับสินค้าคงเหลือแต่ละรอบ สินค้าคงเหลือจะถูกนับเพียงแค่ครั้งเดียวเท่านั้น

- 1) ความเชี่ยวชาญในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ
- 2) การควบคุมหมายเลขใบกำกับสินค้า (Tag) ในแต่ละพื้นที่ของการตรวจนับ
- 3) การออกแบบสินค้าให้มีความแตกต่างกัน
- 4) หลักเกณฑ์ในการแยกประเภทสินค้าที่สามารถขายได้และสินค้าที่ชำรุด

ข้อ 13. ฝ่ายใดต่อไปนี้อาจมีความเกี่ยวข้องกับการอนุมัติเปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานมากที่สุด

- | | |
|-----------------------------|----------------|
| 1) ฝ่ายการเงิน | 3) ฝ่ายบุคคล |
| 2) ฝ่ายควบคุมบัญชีแยกประเภท | 4) ฝ่ายทะเบียน |

ข้อ 14. ข้อใดต่อไปนี้เป็นวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการกระทบยอดระหว่างทะเบียนค่าจ้างแรงงาน (Payroll register) กับบัญชีแยกประเภท

- | | |
|-------------------|---------------------|
| 1) ความมีอยู่จริง | 3) การตัดยอด |
| 2) ความครบถ้วน | 4) การเปิดเผยข้อมูล |

ข้อ 15. ข้อใดต่อไปนี้เป็นวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการให้รหัสหรือเลขที่บัญชีที่บันทึกในใบสรุปการปันส่วนต้นทุน ค่าแรง โดยตรวจกับบัตรลงเวลา ใบจดเวลา และผังบัญชี

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| 1) ความมีอยู่จริง/เกิดขึ้นจริง | 3) การแสดงมูลค่า |
| 2) ความครบถ้วน | 4) การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล |

ข้อ 16. การควบคุมใดต่อไปนี้จะช่วยค้นพบ (Detective control) การบิดเบ่งการทุจริตอย่างต่อเนื่องได้

- 1) การแบ่งแยกหน้าที่
- 2) ใช้วิธีการหมุนเวียนงาน (Job rotation)
- 3) กำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล
- 4) การกำหนดให้มีการอนุมัติการลาพักผ่อน

- ข้อ 17. วิธีการตรวจสอบใดช่วยค้นพบการทุจริตด้วยการสร้างข้อมูลพนักงานที่ไม่มีตัวตนได้ดีที่สุด
- 1) ตรวจสอบหลักฐานการบันทึกในบัญชีแยกประเภทแต่ละครั้ง
 - 2) ตรวจสอบคู่มือการปฏิบัติงานหรือนโยบายการบันทึกบัญชี
 - 3) ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญาการจ้างงาน/ลาออก
 - 4) สอบทานหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข้อ 18. ข้อใดต่อไปนี้อาจถูกต้อง หากกิจการบันทึกยอดขายและลูกหนี้การค้าที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง และต่อมาได้บันทึกตัดยอดลูกหนี้การค้าเป็นหนี้สูญ (Bad debt expense)
- 1) ยอดกำไรสูงเกินจริง
 - 2) ยอดกำไรต่ำเกินจริง
 - 3) ยอดกำไรยังคงถูกต้อง
 - 4) ยอดลูกหนี้การค้าต่ำเกินจริง
- ข้อ 19. วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระบัญชีลูกหนี้การค้าใด ที่ทำให้บรรลุมิติประสงค์การตรวจสอบเกี่ยวกับความมีตัวตนของลูกหนี้การค้า
- 1) ตรวจตัดยอดขายและรับเงิน
 - 2) ตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้
 - 3) ส่งหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้การค้า
 - 4) สอบทานความเพียงพอของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ข้อ 20. ข้อใดต่อไปนี้เป็นสิ่งที่ผู้สอบบัญชีควรทำเป็นลำดับแรก หากไม่ได้รับการตอบกลับหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้การค้าแบบตอบกลับทุกกรณี
- 1) เลือกลูกหนี้การค้าเจ้าอื่น เพื่อส่งหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้การค้า
 - 2) ส่งหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้การค้าซ้ำเป็นครั้งที่ 2-3
 - 3) ตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปี
 - 4) ตรวจเอกสารหลักฐาน เช่น ใบส่งสินค้า ใบแจ้งหนี้

ภาคผนวก ข

แบบประเมินทักษะในการสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานเป็นทีมก่อนเรียนและหลังเรียนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติ

คำชี้แจง

โปรดทำเครื่องหมายกากบาท x ลงบนตัวเลขที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการจัดการเรียนการสอนโดยใช้การแสดงบทบาทสมมติในครั้งต่อไป

รายการประเมิน	ก่อนเรียน					หลังเรียน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะในการสื่อสาร										
1.1. ท่านมีทักษะในการเริ่มเปิดบทสนทนากับคนแปลกหน้า	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1.2. ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1.3. ท่านสามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1.4. ท่านสามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
ทักษะในการแก้ปัญหา										
2.1. ท่านมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเรียนรู้ด้วย	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1

รายการประเมิน	ก่อนเรียน					หลังเรียน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ตนเอง										
2.2. ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
2.3. ท่านมีดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
2.4. ท่านสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
ทักษะในการทำงานเป็นทีม										
3.1. การเข้าประชุมเพื่อวางแผนตรวจสอบมีความสำคัญต่อท่าน	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
3.2. ท่านมีความรับผิดชอบต่องานของตนเอง	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
3.3. ความสำเร็จของงานของสมาชิกในทีมตรวจสอบมีความสำคัญต่อท่าน	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
3.4. ท่านมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมต่อการจัดกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ

ภาคผนวก ค

แบบสังเกตการแสดงผลสัมฤทธิ์เป็นรายการกลุ่ม

คำชี้แจง

โปรดทำเครื่องหมายกากบาท x ลงบนตัวเลขที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

รายการประเมิน	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
การแสดงผลสัมฤทธิ์ครั้งที่ 1:						
(1) การตรวจนับสินค้าคงเหลือ						
- การวางแผนก่อนการเข้าตรวจนับ	5	4	3	2	1	
- ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- การสรุปและรายงานผลการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
(2) การตรวจนับเงินสด	5	4	3	2	1	
- การวางแผนก่อนการเข้าตรวจนับ	5	4	3	2	1	
- ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- การสรุปและรายงานผลการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
การแสดงผลสัมฤทธิ์ครั้งที่ 2:						
การตรวจสอบวงจรเงินเดือนและค่าแรง						
- การวางแผนก่อนการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- การสรุปและรายงานผลการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
การแสดงผลสัมฤทธิ์ครั้งที่ 3:						
การส่งหนังสือยืนยันยอด						
- การวางแผนก่อนการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ	5	4	3	2	1	
- การสรุปและรายงานผลการ	5	4	3	2	1	

รายการประเมิน	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
ตรวจสอบ						

หลักเกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
- การวางแผนก่อนการตรวจสอบ	มีการประชุมก่อนเริ่มปฏิบัติการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการประชุม มีการประเมินความเสี่ยง และวางแผนวิธีการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร	มีการประชุมก่อนเริ่มปฏิบัติการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการประชุม มีการประเมินความเสี่ยง และวางแผนวิธีการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรบางส่วน	มีการประชุมก่อนเริ่มปฏิบัติการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการประชุม มีการประเมินความเสี่ยง และวางแผนวิธีการตรวจสอบอย่างไม่เป็นทางการ	มีการประเมินความเสี่ยง และวางแผนวิธีการตรวจสอบอย่างไม่เป็นทางการ	วางแผนวิธีการตรวจสอบอย่างไม่เป็นทางการ
- ความเหมาะสมของวิธีการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ครบถ้วน สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ มีการระบุลักษณะ ขอบเขต และระยะเวลาการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ครบถ้วน สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ มีการระบุลักษณะ ขอบเขต และระยะเวลาการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรบางส่วน	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ครบถ้วน สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ แต่ไม่ครบถ้วน	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ไม่สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ หรือไม่ครบถ้วน
- การสรุปและรายงานผลการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างถูกต้อง ครบถ้วนทุกวิธีการตรวจสอบที่ใช้ ระบุจุดอ่อนของการควบคุม (ถ้ามี) และมี	รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ในบางวิธีการตรวจสอบที่ใช้ ระบุจุดอ่อนของการควบคุม (ถ้ามี)	รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ในบางวิธีการตรวจสอบที่ใช้ ระบุจุดอ่อนของการควบคุม (ถ้า	รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ในบางวิธีการตรวจสอบที่	ไม่รายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

รายการประเมิน	เกณฑ์การให้คะแนน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	รูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย	และมีรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย	มี) และมีรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ระดับปานกลาง	ใช้ ไม่ระบุดูอ่อนของ การควบคุม เข้าใจยาก	

บทวิจารณ์จากสมาชิกต่างกลุ่ม/ความคิดเห็นต่อกลุ่มตนเอง

วิจารณ์กลุ่มที่.....

ด้านการสื่อสาร

ด้านการแก้ปัญหา

ด้านการทำงานเป็นทีม

ภาคผนวก ง

ข้อมูลประกอบการแสดงบทบาทสมมติ

กำหนดเนื้อหา/ประเด็นที่ต้องการสอน

สัปดาห์ที่	เนื้อหา/ประเด็น	เอกสารประกอบ
7-8	ทบทวนความรู้การตรวจสอบในภาพรวม - วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี - คุณค่าและผลงานการตรวจสอบ - กระบวนการตรวจสอบหลัก - ความรู้และการทำงานเป็นทีม	PPT no.1 Audit Objective, ข้อกำหนดสภาวิชาชีพจาก www.fap.or.th และตัวอย่างหนังสือรับรอง เพื่อขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
	กระบวนการตรวจสอบ - ระยะการวางแผน (Planning phase) - ระยะการตรวจสอบ/ทดสอบ (Testing phase) - ระยะการตัดสินใจ (Decision phase)	PPT no.2 Audit Process, เอกสารประกอบเรื่อง - หนังสือตอบรับงานสอบบัญชี (Engagement Letter) TH/EN - ขั้นตอนการสอบบัญชี
	ความมีสาระสำคัญ และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ - การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (Material misstatement) - การใช้ระดับความมีสาระสำคัญในแต่ละระยะของกระบวนการตรวจสอบ และวิธีการคำนวณ - ความหมายและตัวอย่างของการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	PPT no.3 Materiality and Professional Skepticism, เอกสารประกอบเรื่อง Brief Discussion “Materiality”
9	การแสดงบทบาทสมมติครั้งที่ 1: การตรวจนับเงินสด และการตรวจนับสินค้าคงเหลือ	เอกสารประกอบเรื่อง Case study: CapitalBanc

สัปดาห์ที่	เนื้อหา/ประเด็น	เอกสารประกอบ
	(3) การตรวจนับเงินสด - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - วิธีการที่ผู้สอบบัญชีควรใช้ในการตรวจนับ - ข้อควรระวังในการตรวจนับเงินสด - ความสัมพันธ์กับบัญชีอื่น	Corporation
	(4) การตรวจนับสินค้าคงเหลือ - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - การวางแผนก่อนเข้าตรวจนับ - ขั้นตอนหลักของการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และข้อควรระวัง - การบันทึกผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือและเอกสารที่เกี่ยวข้อง - ความสัมพันธ์กับบัญชีอื่น	PPT no.4 Case study: Doughtie's foods, inc., เอกสารประกอบเรื่อง Case study: Doughtie's foods, inc
	การทำความเข้าใจวงจรธุรกิจ - วงจรหลัก เช่น ขายและรับชำระเงิน ซื้อและจ่ายชำระเงิน เงินเดือนและค่าแรง การผลิต - การบันทึกผลการทำความเข้าใจวงจรธุรกิจ และการระบุจุดการควบคุมที่สำคัญ	PPT no.5 Business Cycle, เอกสารประกอบเรื่อง - Basic Flowchart Shape - การควบคุมและวัตถุประสงค์ของการควบคุม
10	การแสดงผลบทบาทสมมติครั้งที่ 2: การตรวจสอบวงจรเงินเดือนและค่าแรง - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์การทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ - จุดอ่อนของการควบคุมภายในวงจรเงินเดือนและค่าแรง - ความสัมพันธ์กับบัญชีอื่น	เอกสารประกอบเรื่อง Case study: The Trolley Dodgers
11	การแสดงผลบทบาทสมมติครั้งที่ 3: การส่งหนังสือยืนยันยอด - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - ข้อควรระวังในการส่งหนังสือยืนยันยอด	เอกสารประกอบเรื่อง Case study: J.B. Hanauer & Co.

สัปดาห์ที่	เนื้อหา/ประเด็น	เอกสารประกอบ
	- การถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบ	

ภาคผนวก ง-1

การตรวจนับเงินสดและสินค้าย่อย

การแสดงผลการตรวจนับครั้งที่ 1: การตรวจนับเงินสดและสินค้าย่อย

บทบาทการแสดงผลการตรวจนับเงินสด

ลูกค้า	ทีมผู้สอบบัญชี
- เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเงินสด (ผู้ช่วยวิจัย)	- หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชีจำนวน 1 คน (สมาชิกกลุ่ม)
	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 5-6 คน (สมาชิกกลุ่ม)

สถานที่ทำกิจกรรมการแสดงผลการตรวจนับ

อาคารศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา และสหกรณ์ออมทรัพย์ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ข้อมูลประกอบการแสดงผลการตรวจนับ

i. เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเงินสด

ข้อมูลชุดที่ 1

เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเงินสดดึงเงินสดบางส่วนเก็บไว้ในกระเป๋าเงินส่วนตัว เมื่อนักศึกษานับเงินสดแล้วไม่ตรงกับรายงานยอดคงเหลือและกลับมาสอบถามถึงส่วนต่าง ให้เจ้าหน้าที่หยิบเงินสดส่วนต่างจากกระเป๋าเงินส่วนตัวให้กับนักศึกษาและกล่าวว่า “ที่นี่ครบแล้วนะ” โดยไม่ต้องให้เหตุผลใดๆ และหากนักศึกษาของบัญชียอดเงินฝากธนาคารให้แจ้งว่า “ยอดเงินฝากธนาคารในงบการเงินก็ตรงกับใบแจ้งยอดจากธนาคารนี้แหละ” แล้วน้องจะให้พี่ทำงานบัญชียอดเงินฝากธนาคารไปทำไมคะ ไม่เห็นมีผลต่างอะไรต้องกระทบยอด”

เอกสารที่สามารถให้ได้ เมื่อนักศึกษาร้องขอเท่านั้น ได้แก่

- ใบสรุปการรับเงินประจำวัน
- งบการเงินและบัญชีแยกประเภทของเงินฝากธนาคาร
- ใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank statement)
- หนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร (Bank confirmation) ต้องไปรับที่สหกรณ์ออมทรัพย์ มวล.
- นโยบายการเก็บรักษาเงินสดของกิจการ
- เงินสดที่ใช้เพื่อการตรวจนับ รับที่เคาน์เตอร์เอ็ม-คีน ชั้น 2 ศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา

ii. หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชี

ข้อมูลชุดที่ 1

ท่านต้องการมอบหมายให้สมาชิกในทีมผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เข้าไปตรวจนับเงินสดย่อย ณ ที่ทำการของลูกค้า ซึ่งเป็นลูกค้าที่สำนักงานตรวจสอบบัญชีของท่านได้รับการว่าจ้างเป็นปีแรก ทีมตรวจสอบบัญชีจึงต้องวางแผน ปฏิบัติการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งระบุถึงจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (ถ้ามี)

โดยท่านในฐานะหัวหน้าผู้สอบบัญชีได้หยิบยกประเด็นในการตรวจสอบเงินสดขึ้นมาอภิปรายภายในทีมผู้สอบบัญชี ก่อนวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้ (ให้นักศึกษาร่วมกันแสดงความคิดเห็นถึงประเด็นดังกล่าว และบันทึกไว้ด้วย)

- กิจการควรมีการควบคุมภายในด้านเงินสดอย่างไร
- การตรวจสอบเงินสดควรตรวจพร้อมกับรายการเทียบเท่าเงินสดอื่นๆหรือไม่ เพราะเหตุใด
- หากกิจการมีหลายสาขาและเก็บเงินสดย่อยไว้หลายแห่ง จะมีผลกระทบต่อการวางแผนการตรวจสอบหรือไม่ เพราะเหตุใด
- หากกิจการเปิดบัญชีไว้กับหลายธนาคาร และมีการปิดบัญชีบางบัญชีในระหว่างปี ท่านจะตรวจสอบบัญชีนั้นหรือไม่ เพราะเหตุใด

เอกสารประกอบ

- ใบสรุปการรับเงินประจำวัน

มาลาญา จำกัด
ใบสรุปการรับเงิน

รหัสกองทุน 0201

เลขที่

รหัสหน่วยงาน 571300

ประจำวันที่ 31 ธันวาคม 2557

รหัสแผนงาน 5310102002990

รหัสบัญชี 409000000

รหัสแหล่งทุน 99

ลำดับที่	เลขที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	58/01010 - 58/01048	เงินสดคงเหลือสิ้นวัน	1,800.00	

ยอดเงินรวม

หนึ่งพันแปดร้อยบาทถ้วน

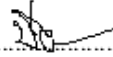
1,800.00

นำส่ง ☐ เงินสด บาท

☐ เช็ค ฉบับ บาท

☐ โอน บาท

☐ อื่น ๆ บาท ฐานภาษี

สำหรับหน่วยงานผู้นำส่งเงิน  ผู้จัดทำ/ผู้นำส่งเงิน (นางนิตยา ทองปะนะ) ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ดูแลเงินสด 31 / 12 / 2557	สำหรับส่วนการเงินและบัญชี  ผู้รับเงิน (นางสาวปิยรัตน์ วันทอง) ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารทั่วไป 31 / 12 / 2557
---	--

- งบการเงินและบัญชีแยกประเภทของเงินฝากธนาคาร

มาลาญา จำกัด งบแสดงฐานะทางการเงิน 31 ธันวาคม 2557 สินทรัพย์		
เงินสด	(หมายเหตุ 1)	฿ 9,000
ลูกหนี้การค้า		6,000
วัสดุ		2,000
อุปกรณ์		<u>25,500</u>
รวมสินทรัพย์		<u>฿ 42,500</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สิน		
ตั๋วเงินจ่าย	฿ 10,500	
เจ้าหนี้การค้า	<u>8,000</u>	
รวมหนี้สิน		18,500
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน		<u>24,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>฿ 42,500</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน		
1. เงินสด		
เงินสดในมือ	1,800	
เงินฝากธนาคาร-สอ.มวล.	<u>7,200</u>	
รวมเงินสด	<u>฿ 9,000</u>	
สอ.มวล. คือ สหกรณ์ออมทรัพย์ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์		

- ใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank statement)



Account Type:	Savings Account
Account Name:	Malaya Limited
International bank account number:	120-634-8844
Branch identifier code:	L70

Date		Credit	Debit	Baht Balance
1/12/2014	Balance brought forward: as at 1 December 2014	2,000.00	-	2,000.00
2/12/2014	Cheque no.000339	90,000.00		92,000.00
3/12/2014	Related transfer		50,000.00	42,000.00
15/12/2014	Cheque no.000579	7,000.00		49,000.00
20/12/2014	Related transfer		48,000.00	1,000.00
29/12/2014	Cheque no.660561	6,200.00		7,200.00
31/12/2014	Balance carried forward as at 31 December 2014			7,200.00

- หนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร (Bank confirmation)

Audit Team ACC-422
222 Thaiburi, Thasala District,
Nakhon Si Thammarat, 80161

10 January 2015

Dear Sirs,

1. We confirm that as at 31 December 2014 our records show that Malaya Limited has the following balances with us :-

A/C NO.	TYPE OF ACCOUNTS	AMOUNT (CNY)	INTEREST RATES	ACCRUED INTEREST	PLEDGED FOR
-	Regular Checking A/C	-	-	-	-
1206348844	Savings Deposits	7,200	1.25%	-	-
-	Time Deposits	-	-	-	-
-	Others (Give Details)	-	-	-	-

2. Liabilities of the above company on the same date were :-

A/C NO.	TYPE OF ACCOUNTS	AMOUNT	DUE DATE	INTEREST RATE	ACCRUED INTEREST	SECURITIES
-	Overdrafts	-	-	-	-	-
-	Loans	-	-	-	-	-
-	Acceptances	-	-	-	-	-
-	Trust Receipts	-	-	-	-	-
-	Others (Give Details)	-	-	-	-	-

3. Securities pledged and contingent liabilities :-

TYPE OF ACCOUNTS	AMOUNT	STARTING DATE	EXPIRY DATE	REMARKS
Letter of guarantee	-	-	-	-

4. Letters of credit opened but not utilised :-

TYPE OF ACCOUNTS	AMOUNT	
	Foreign currencies	Baht
Import Letters of credit	-	-
Domestic Letters of credit	-	-
Marginal Deposit	-	-

5. Other accounts :-

- 5.1 Securities held for safekeeping _____ -
5.2 Items held for collection _____ -
5.3 Others (give details)

According to our records, there is no other account than those specified above.

Bank : Walailak University Savings and
Credit Cooperative Limited

Yours faithfully,



Branch : Thasala

Bank stamp

Mr.Somkiat
(Financial Controller)

- นโยบายการเก็บรักษาเงินสดของกิจการ

ผู้ดูแลเงินสดคือ พนักงานหน้าเคาน์เตอร์ โดยพนักงานตรวจนับเงินสด เพื่อสรุปยอดเงินสด คงเหลือทุกสิ้นวัน และดำเนินการนำฝากธนาคาร (สหกรณ์ออมทรัพย์ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์) ในวันถัดไป หลังจากนั้นจึงนำเอกสารการนำฝากเงินสดส่งต่อไปกับพนักงานฝ่ายบัญชี เพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

บทบาทการแสดงการตรวจนับสินค้าคงเหลือ

ลูกค้า	ทีมผู้สอบบัญชี
- ผู้จัดการร้านหนังสือ “หนอนหนังสือ จำกัด” (ผู้ช่วยวิจัย)	- หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชีจำนวน 1 คน (สมาชิกกลุ่ม)
- เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลข้อมูลสินค้าคงคลัง (ผู้ช่วยวิจัย)	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 5-6 คน (สมาชิกกลุ่ม)

สถานที่ทำกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ

อาคารศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ข้อมูลประกอบการแสดงบทบาทสมมติ

i. ผู้จัดการร้านหนังสือ

ข้อมูลชุดที่ 1

ร้านหนังสือ “หนอนหนังสือ จำกัด” มีสำนักงานใหญ่อยู่ที่อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช เริ่มดำเนินกิจการมาตั้งแต่ปี 2555 และผู้จัดการได้รับนายวินัย บ้านเที่ยง เข้ามาเป็นพนักงานฝ่ายขายของกิจการ นายวินัยเป็นพนักงานขายวัยรุ่นที่มีความกระตือรือร้นและขยันในการทำงานอย่างมากจนได้รับการเลื่อนตำแหน่งให้เป็นผู้บริหารฝ่ายจัดซื้อหนังสือสาขาท่าศาลา ซึ่งได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้นจากเดิมเป็นเท่าตัวในปี 2556 แต่นายวินัยกลับพบว่าการเป็นผู้บริหารนั้นไม่ง่ายอย่างที่คิด เค้าวเริ่มกังวลกับงานที่เพิ่งได้รับการเลื่อนตำแหน่ง และถูกตักเตือนถึงผลการปฏิบัติงานรายเดือนที่ไม่เป็นไปตามเป้า ซึ่งนายวินัยเองมองว่าเป้าหมายกำไรที่กิจการตั้งไว้ให้นั้นสูงเกินกว่าที่จะทำได้จริง เขาจึงตัดสินใจทำการทุจริตบางอย่าง เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสาขาตนเองเป็นไปตามเป้าหมาย

สองสามปีภายหลัง ผู้จัดการเริ่มสงสัยว่าอาจมีเหตุการณ์ผิดปกติเกิดขึ้น จึงได้จ้างทีมผู้สอบบัญชีเข้ามาตรวจสอบข้อมูล โดยงบการเงินของกิจการเปรียบเทียบกับ 3 ปีที่ผ่านมา และผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีล่าสุดดัง

ผู้จัดการกังวลและขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีว่า ข้อมูลในงบการเงินมีสิ่งผิดปกติหรือไม่

ข้อมูลชุดที่ 2

นายวินัยยอมรับความผิดว่าตนสร้างข้อมูลสินค้าคงเหลือปลอมขึ้นมา โดยรายงานยอดสินค้าคงเหลือสิ้นปีให้สูงเกินกว่าความเป็นจริงให้แก่ผู้จัดการร้าน และด้วยการสร้างยอดสินค้าคงเหลือปลอมขึ้นมานี้ก็ทำให้

ต้นทุนขายลดลงและกำไรสูงขึ้นได้ โดยในปีแรกที่กิจการเพิ่งนำระบบสารสนเทศด้านสินค้าคงคลังมาใช้งาน เขาใช้วิธีการทุจริตโดยเพิ่มตัวเลขจำนวนสินค้าลงไปในระบบสินค้าคงคลัง พร้อมกับเพิ่มยอดสินค้าคงเหลือในบัญชีแยกประเภท สำหรับปีที่สอง เขาเพิ่มผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือเข้าไปอีก 3 แสนและเปลี่ยนหน่วยของสินค้าคงเหลือ อาทิเช่น เปลี่ยนจาก 1 เล่มเป็น 1 กล่องที่มีหนังสือ 12 เล่ม เพื่อให้สินค้าคงเหลือมีปริมาณมากขึ้น นายวินัยเปิดเผยว่า จริงๆแล้วเขาเพียงต้องการตกแต่งตัวเลขเพียงระยะเวลาสั้นๆเท่านั้น เพื่อให้สาขาที่เขารับผิดชอบมีผลประกอบการเป็นไปตามเป้า ไม่คิดว่าจะต้องทำอย่างต่อเนื่อง

ii. เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลข้อมูลสินค้าคงคลัง

เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลข้อมูลสินค้าคงคลังสามารถดึงข้อมูลทะเบียนคุมสินค้าคงคลังได้

iii. หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชี

ข้อมูลชุดที่ 1

ท่านได้รับการว่าจ้างจากผู้จัดการร้านหนังสือ “หนอนหนังสือ จำกัด” โดยผู้จัดการมีความกังวลในความผิดปกติของงบการเงิน จึงขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีว่า ให้ท่าน (1) บันทึกผลการวิเคราะห์ของทีมผู้สอบบัญชีโดยละเอียด และพิจารณาสุ่มตัวอย่างหนังสือเพื่อเข้าตรวจนับ โดยให้ (2) บันทึกเกณฑ์ที่ใช้ในการสุ่มตัวอย่าง รายการตัวอย่างที่สุ่ม พร้อมเหตุผลประกอบ

ข้อมูลชุดที่ 2

ท่านได้ทราบถึงแผนการทำทุจริตของนายวินัย บานเที่ยง หากท่านสามารถย้อนเวลากลับไปในการตรวจนับสินค้าคงเหลือเมื่อปี 2556 และ 2557 ได้ ท่านจะวางแผน และปฏิบัติงานตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างไรในแต่ละปี เพื่อให้ค้นพบการทุจริตดังกล่าว พร้อมทั้งสรุปผลการปฏิบัติงานของทีมผู้สอบบัญชี

เอกสารประกอบ

- งบการเงินของกิจการเปรียบเทียบ 3 ปีที่ผ่านมา

หนอนหนังสือ จำกัด
งบแสดงฐานะทางการเงิน
31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์

	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินสด	฿ 5,500	฿ 5,450	฿ 5,100
ลูกหนี้การค้า	6,000	5,500	6,000
สินค้าคงเหลือ	120,000	70,000	45,000
วัสดุ	<u>2,000</u>	<u>1,750</u>	<u>1,900</u>
รวมสินทรัพย์	<u>฿133,500</u>	<u>฿ 82,700</u>	<u>฿58,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้า	฿ 70,500	฿ 25,700	฿10,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>8,000</u>	<u>7,000</u>	<u>8,000</u>
รวมหนี้สิน	78,500	32,700	18,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุน	40,000	40,000	40,000
กำไรสะสม	<u>55,000</u>	<u>50,000</u>	<u>40,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>฿133,500</u>	<u>฿ 82,700</u>	<u>฿58,000</u>

หนอนหนังสือ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับรอบระยะเวลาหนึ่งปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รายได้			
รายได้จากการขาย	฿200,000	฿240,000	฿340,000
รายได้อื่นๆ	30,000	20,000	35,000
รวมรายได้	<u>฿230,000</u>	<u>฿260,000</u>	<u>฿375,000</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	฿ 50,000	฿ 75,000	฿204,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	48,000	42,000	45,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	60,000	70,000	55,000
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,500	3,000	2,700
รวมค่าใช้จ่าย	<u>160,500</u>	<u>190,000</u>	<u>306,700</u>
กำไรสุทธิ	<u>฿ 69,500</u>	<u>฿ 70,000</u>	<u>฿ 68,300</u>

หมายเหตุ: กิจการมีการจ่ายเงินปันผลในทุกๆปีที่มีกำไร

- ผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีล่าสุด (ตัวอย่างบางส่วน)

บาร์โค้ด	เลขเรียก	ชื่อเรื่อง	ราคา	ปีพิมพ์	สถานะ
1010904579	HD2741ก6 2548	การกำกับดูแลกิจการที่ดี :Corpo...	220	2548	Available
1010991303	HD2741ก6 2548	การกำกับดูแลกิจการที่ดี :Corpo...	220	2548	Available
1010991311	HD2741ก6 2548	การกำกับดูแลกิจการที่ดี :Corpo...	220	2548	Available
1010762845	HD62.7ร5 2545	รวบรวมกรณีศึกษาเบื้องต้นของคลิ...	0	2545	Available
1010391678	HD9116.T5อ6ร 2539	รายงานผลการวิจัยเรื่องศักยภาพก...	0	2539	Available
1010804670	HD9490.T52พ6 2537	พฤติกรรมกรเติบโต ขนาด และอุปส...	0	2537	Available
1010140828	HF 5661 ช6ท 2540	ทฤษฎีและตัวอย่างโจทย์ การบัญชี...	290	2540	Available
1010503579	HF5004ก6ก 2543	การประชุมทางวิชาการบริหารธุรกิจ...	0	2543	Available
1010645297	HF5004ค9ค 2545	โครงการสัมมนาวิชาการครบรอบ MBA...	0	2545	Available
1010645305	HF5004ค9ค 2545	โครงการสัมมนาวิชาการครบรอบ MBA...	0	2545	Available
1011169362	HF5414 ก6	การประชุมวิชาการทางการตลาดระดับ...	0	2550	Available
1011228226	HF5414 ก6 2550	การประชุมวิชาการทางการตลาดระดับ...	0	2550	Available
1010158457	HF5500.2ก4 2530	กรณีศึกษาด้านบริหารธุรกิจของไทย...	0	2530	Available
1010981460	HF5615.T5 \$บส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 25 (ป...	50	2550	Available
1010981098	HF5615.T5 ส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 40, ...	60	2550	Available
1010981106	HF5615.T5 ส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 40, ...	60	2550	Available
1010981114	HF5615.T5 ส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 40, ...	60	2550	Available
1010981080	HF5615.T5 ส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 40, ...	60	2550	Available

1010981122	HF5615.T5 ส45ม 2550	มาตรฐานการบัญชี. ฉบับที่ 40, ...	60	2550	Available
------------	---------------------	----------------------------------	----	------	-----------

ภาคผนวก ง-2

การตรวจสอบวงจการเงินเดือนและค่าแรง

การแสดงบทบาทสมมติครั้งที่ 2: การตรวจสอบวงจการเงินเดือนและค่าแรง

บทบาทการแสดงการ

ลูกค้า	ทีมผู้สอบบัญชี
- เจ้าของกิจการสโมสร ราชานฟุตบอล คลับ (ผู้ช่วย วิจัย)	- หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชีจำนวน 1 คน (สมาชิก กลุ่ม)
	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 5-6 คน (สมาชิกกลุ่ม)

สถานที่ทำกิจกรรมการแสดงบทบาทสมมติ

อาคารศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ข้อมูลประกอบการแสดงบทบาทสมมติ

i. เจ้าของกิจการ

ข้อมูลชุดที่ 1

เจ้าของกิจการอธิบายความเป็นมาของกิจการว่า กิจการเป็นสโมสรทีมฟุตบอลระดับชาติ ดำเนินงานมาแล้วเป็นระยะเวลากว่า 10 ปี เดิมทีจะลงเตะในระดับจังหวัด แต่เมื่อได้รับการสนับสนุนเงินทุนจากกลุ่มนักธุรกิจและรัฐบาล กิจการจึงตัดสินใจสร้างสนามฟุตบอลใหม่ และเปลี่ยนจากการลงเตะในระดับท้องถิ่นเป็นระดับชาติ ภายหลังการเปิดตัวสนามฟุตบอลแห่งใหม่ ทำให้ผลประกอบการของกิจการดีขึ้นอย่างมาก เนื่องจากมีรายได้จากการให้เช่าสนามฟุตบอล และสังคมเริ่มให้ความสนใจติดตามชมการแข่งขันฟุตบอลไทยกันมากขึ้น

เจ้าของกิจการกล่าวถึงความสำเร็จของสโมสรว่า ตัวเขาเองนั้นไม่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี ด้านการบริหารทีมฟุตบอล หรือด้านบัญชีแต่อย่างใด ผู้ที่ทำให้สโมสรก้าวหน้ามาได้จนถึงปัจจุบันนี้เป็นเพราะ นายธนฤทธิ์ ตรงใจ เจ้าหน้าที่บัญชีที่อยู่กับกิจการมาเป็นเวลานาน เค้ายึดที่มีความเชี่ยวชาญหลายด้าน และได้รับการเลื่อนตำแหน่งขึ้นเรื่อยๆ จนได้เป็นหัวหน้าฝ่ายเงินเดือนและค่าแรง เขามีความรู้ด้านระบบสารสนเทศ นายธนฤทธิ์จึงออกแบบ และติดตั้งระบบเงินเดือนและค่าแรงด้วยตนเอง และเป็นผู้เดียวที่เข้าในระบบทั้งหมด เขาเป็นผู้ดูแลบริหารพนักงานทุกคนที่น้อยกว่า 50 ชีวิต โดยมีพนักงานอยู่ด้วยกัน 2 กลุ่ม ได้แก่

- (1) พนักงานประจำของกิจการ จ่ายเงินเดือนทุกสิ้นเดือนผ่านทางระบบบัญชีธนาคารของพนักงานแต่ละคน
- (2) พนักงานสัญญาจ้างชั่วคราว จ่ายค่าจ้างทุกๆ 2 สัปดาห์เป็นเงินสด ซึ่งคำนวณตามชั่วโมงการทำงาน

นายธนฤทธิ์ได้รับการยอมรับภายในบริษัทว่าเป็นผู้ที่มีจริยธรรมและภักดีต่อสโมสรและเจ้าของสโมสรเป็นอย่างมาก เจ้าของสโมสรไว้วางใจเขา และแม้เขาจะอยู่ในช่วงวันลาพักผ่อน แต่เขาก็กลับเข้ามาออกทะเบียนค่าจ้างแรงงานที่สโมสร แต่เจ้าของกิจการไว้วางใจลูกคนแล้วหรือไม่

หากนักศึกษาขอประวัติพนักงานใหม่ให้แจ้งว่า เจ้าหน้าที่ฝ่ายบุคคลที่มีกุญแจตู้ประวัติพนักงานลาพัก ร้อน ไม่สามารถเปิดเอาข้อมูลมาให้ได้

เอกสารที่สามารถให้ได้ เมื่อนักศึกษาร้องขอเท่านั้น ได้แก่

- งบทดลองของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556
- รายงานสรุปยอดค่าจ้างแรงงานรายเดือน สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556
- ทะเบียนค่าจ้างแรงงาน สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556
- รายงานพนักงานเข้า-ออก
- รายงานการขึ้นเงินเดือนพนักงาน สำหรับปี 2557

ข้อมูลชุดที่ 2

เจ้าของสโมสรพบการทำทุจริตของนายธนฤทธิ์ว่าในช่วงเวลาหลายปีที่ผ่านมา นายธนฤทธิ์ชักยอกเงินเดือนและค่าแรงของสโมสรไปหลายแสนบาท โดยการสร้างข้อมูลพนักงานปลอมขึ้นมาในหลายแผนก ปรับเพิ่มชั่วโมงการทำงานของพนักงานเป็นระยะๆและนำค่าแรงส่วนเพิ่มเหล่านั้นมาแบ่งกันกับผู้ร่วมสมคบกระทำการทุจริต

เหตุการณ์ทุจริตนี้ถูกค้นพบเมื่อนายธนฤทธิ์ต้องเข้าโรงพยาบาลเนื่องจากไส้ติ่งอักเสบ จึงเป็นเหตุให้ผู้ควบคุมบัญชีต้องเข้ามาปฏิบัติงานแทนนายธนฤทธิ์ชั่วคราว และระหว่างที่ผู้ควบคุมบัญชีกำลังจะออกทะเบียนค่าจ้างแรงงาน เขาก็พบว่าพนักงานบางคน เช่น พนักงานรักษาความปลอดภัย แม่บ้าน ได้รับเงิน

ค่าแรงก้อนใหญ่เป็นเงินกว่า 40,000 บาทต่อระยะเวลา 2 สัปดาห์ ทั้งๆที่พนักงานกลุ่มนี้ควรจะได้รับค่าจ้างเพียงชั่วโมงละ 100-300 บาทเท่านั้น

ศาลพิจารณาคัดสินให้นายธนฤทธิ์จำคุกเป็นเวลา 10 ปี และปรับเป็นเงินราว 1 ล้านบาท และผู้สมรู้ร่วมคิดคนอื่นๆได้รับการตัดสินโทษจำคุกเช่นกัน

ii. หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชี

ข้อมูลชุดที่ 1

ท่านต้องการมอบหมายให้ทีมตรวจสอบบัญชี เข้าตรวจสอบวงจการเงินเดือนและค่าแรงของสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่ง ท่านได้นัดสมาชิกในทีมเพื่อเข้าประชุมและอภิปรายในเรื่องต่อไปนี้ (ให้นักศึกษาร่วมกันแสดงความคิดเห็นถึงประเด็นดังกล่าว และบันทึกวิธีโอ)

- วัตถุประสงค์หลักในการตรวจสอบวงจการเงินเดือนและค่าแรงทั้งในระยะทดสอบการควบคุมและตรวจสอบเนื้อหาสาระ
- จุดอ่อนของการควบคุมภายในของวงจการเงินเดือนและค่าแรงของสโมสร
- เอกสารที่ควรจะต้องขอมืออะไรบ้าง และควรขอจากฝ่ายงานใด

ท่านมอบหมายให้สมาชิกในทีมไปขอเอกสาร เพื่อนำมาใช้วิเคราะห์สิ่งผิดปกติในเบื้องต้น

ข้อมูลชุดที่ 2

ท่านได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริตของพนักงานภายในสโมสรเพิ่มเติม ท่านจึงเข้าไปร่วมวางแผนการตรวจสอบ ปฏิบัติการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งระบุถึงจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (ถ้ามี)

เอกสารประกอบ

- งบทดลองของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

ราชาฟุตบอล คลับ		
งบทดลอง		
31 ธันวาคม 2556		
	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	฿ 60,000	
ลูกหนี้ค้างชำระค่าสมาชิก	800,000	
วัสดุ	60,000	
อุปกรณ์	3,000,000	
ที่ดิน	4,900,000	
ตัวเงินจ่าย		฿ 1,500,000
เจ้าหนี้การค้า		120,000
เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย		310,000
ส่วนของเจ้าของ		5,000,000
รายได้		10,070,000
เงินเดือนและค่าแรง	8,000,000	
ค่าสาธารณูปโภค	100,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>80,000</u>	<u> </u>
	<u>฿17,000,000</u>	<u>฿17,000,000</u>

ราชาฟุตบอล คลับ		
งบทดลอง		
31 ธันวาคม 2557		
	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	฿ 45,000	
ลูกหนี้ค้างชำระค่าสมาชิก	750,000	
วัสดุ	70,000	
อุปกรณ์	2,800,000	
ที่ดิน	4,900,000	
ตัวเงินจ่าย		฿ 200,000
เจ้าหนี้การค้า		100,000
เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย		-
ส่วนของเจ้าของ		6,890,000
รายได้		10,949,000
เงินเดือนและค่าแรง	9,470,000	
ค่าสาธารณูปโภค	95,000	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>9,000</u>	<u> </u>
	<u>฿18,139,000</u>	<u>฿18,139,000</u>

- รายงานสรุปยอดค่าจ้างแรงงานรายเดือน สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

ราชาฟุตบอล คลับ

ทะเบียนค่าจ้างแรงงานรายเดือน

สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

เดือน	จำนวนพนักงาน	เงินเดือนและค่าจ้าง
มกราคม	49	665,000
กุมภาพันธ์	49	655,000
มีนาคม	49	670,000
เมษายน	49	665,000
พฤษภาคม	49	670,000
มิถุนายน	49	665,000
กรกฎาคม	49	670,000
สิงหาคม	49	670,000
กันยายน	49	665,000
ตุลาคม	49	670,000
พฤศจิกายน	49	665,000
ธันวาคม	49	670,000
รวม		8,000,000

ราชาฟุตบอล คลับ

ทะเบียนค่าจ้างแรงงานรายเดือน

สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

เดือน	จำนวนพนักงาน	เงินเดือนและค่าจ้าง
มกราคม	49	811,500
กุมภาพันธ์	49	811,500
มีนาคม	49	820,000
เมษายน	49	815,000
พฤษภาคม	49	820,000
มิถุนายน	49	815,000
กรกฎาคม	49	820,000
สิงหาคม	49	820,000
กันยายน	49	810,000
ตุลาคม	49	820,000
พฤศจิกายน	49	815,500
ธันวาคม	50	821,500
รวม		9,800,000

- ทะเบียนค่าจ้างแรงงาน สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

ราชาฟุตบอล คลับ

ทะเบียนค่าจ้างแรงงาน เรียงตามรหัสพนักงาน

สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

รูปแบบงวดการจ่าย: พนักงานประจำจ่ายเดือนละ 1 ครั้ง, พนักงานสัญญาจ้างชั่วคราวจ่ายทุกๆ 2 สัปดาห์

รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1005	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	500.00	1,000.00	9,000.00
1006	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1007	หัวหน้าฝ่ายการเงิน	ประจำ	5/1/2557	45,000.00	-	45,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	39,893.33
1008	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
1009	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
1010	บุคคล	ประจำ	5/1/2557	25,000.00	-	25,000.00	-	750.00	1,250.00	2,000.00	23,000.00
1011	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	-	430.00	8,170.00
1012	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1013	บัญชีและการเงิน	ประจำ	5/1/2557	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1014	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	-	-	-	8,500.00
1018	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1022	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1023	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1025	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00

รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1029	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00		500.00	9,500.00
1031	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00		425.00	8,075.00
1034	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00		425.00	8,075.00
1035	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	500.00	1,000.00	9,000.00
1037	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1044	หัวหน้าฝ่ายบุคคล	ประจำ	5/1/2557	45,000.00	-	45,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	39,893.33
1048	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
1055	บัญชีและการเงิน	ประจำ	5/1/2557	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1057	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1063	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1069	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	500.00	1,000.00	9,000.00
1080	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1082	หัวหน้าฝ่ายดูแลนักเตะ	ประจำ	5/1/2557	45,000.00	-	45,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	39,893.33
1084	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
1091	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1092	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00		500.00	9,500.00
1094	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1095	สารสนเทศ	ประจำ	5/1/2557	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1096	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00

รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1097	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1098	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	500.00	1,000.00	9,000.00
1099	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1100	หัวหน้าฝ่ายบริหาร ทั่วไป	ประจำ	5/1/2557	45,000.00	-	45,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	39,893.33
1108	ขายตัว	ประจำ	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
1110	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1117	ประชาสัมพันธ์	ประจำ	5/1/2557	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1125	ประชาสัมพันธ์	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1126	ประชาสัมพันธ์	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1127	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1131	ดูแลนกเตะ	ชั่วคราว	31/12/2556	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1133	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1138	รักษาความปลอดภัย	ประจำ	5/1/2557	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1143	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1147	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1149	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2556	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
รวม	-			670,000.00	900.00	670,900.00	17,426.68	22,620.00	8,754.00	48,800.68	622,099.32

ราชาฟุตบอล คลับ
ทะเบียนค่าจ้างแรงงาน เรียงตามรหัสพนักงาน
สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

รูปแบบงวดการจ่าย: พนักงานประจำจ่ายเดือนละ 1 ครั้ง, พนักงานสัญญาจ้างชั่วคราวจ่ายทุกๆ 2 สัปดาห์

รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1005	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	600.00	600.00	1,200.00	10,800.00
1006	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2557	80,000.00	-	80,000.00	-	500.00	-	500.00	79,500.00
1007	หัวหน้าฝ่ายการเงิน	ประจำ	5/1/2558	50,000.00	-	50,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	44,893.33
1008	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
1009	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
1010	บุคคล	ประจำ	5/1/2558	25,000.00	-	25,000.00	-	750.00	1,250.00	2,000.00	23,000.00
1011	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	-	430.00	8,170.00
1012	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1013	บัญชีและการเงิน	ประจำ	5/1/2558	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1014	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2557	40,000.00	-	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00
1018	แม่บ้าน	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1022	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1023	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1025	รักษาความปลอดภัย	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1029	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	600.00	-	600.00	11,400.00

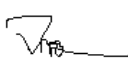
รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1031	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00		425.00	8,075.00
1034	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00		425.00	8,075.00
1035	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	600.00	600.00	1,200.00	10,800.00
1037	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1044	หัวหน้าฝ่ายบุคคล	ประจำ	5/1/2558	50,000.00	-	50,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	44,893.33
1048	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
1055	บัญชีและการเงิน	ประจำ	5/1/2558	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1057	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1063	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1069	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	600.00	600.00	1,200.00	10,800.00
1080	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1082	หัวหน้าฝ่ายดูแลนักเตะ	ประจำ	5/1/2558	50,000.00	-	50,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	44,893.33
1084	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
1091	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1092	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00		500.00	9,500.00
1094	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1095	สารสนเทศ	ประจำ	5/1/2558	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1096	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1097	ขายตัว	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00

รหัส	ตำแหน่ง/ฝ่าย	ประเภท	วันที่จ่าย	เงินเดือน/ ค่าจ้าง	รายได้อื่นๆ	รวมรายได้	ภาษี	ประกันสังคม	กองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	รวมรายจ่าย	รายได้สุทธิ
1098	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	600.00	600.00	1,200.00	10,800.00
1099	ต้อนรับ	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1100	หัวหน้าฝ่ายบริหาร ทั่วไป	ประจำ	5/1/2558	50,000.00	-	50,000.00	4,356.67	750.00	-	5,106.67	44,893.33
1108	ขายตัว	ประจำ	31/12/2557	12,000.00	-	12,000.00	-	-	-	-	12,000.00
1110	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1117	ประชาสัมพันธ์	ประจำ	5/1/2558	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1125	ประชาสัมพันธ์	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1126	ประชาสัมพันธ์	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1127	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1131	ดูแลนักท่องเที่ยว	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
1133	ดูแลสนาม	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1138	รักษาความปลอดภัย	ประจำ	5/1/2558	21,000.00	-	21,000.00	-	750.00	-	750.00	20,250.00
1143	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	-	8,500.00	-	425.00	-	425.00	8,075.00
1147	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1149	ดูแลสมาชิก	ชั่วคราว	31/12/2557	8,500.00	100.00	8,600.00	-	430.00	688.00	1,118.00	7,482.00
1155	ดูแลนักท่องเที่ยว	ชั่วคราว	31/12/2557	10,000.00	-	10,000.00	-	500.00	-	500.00	9,500.00
รวม	-			821,500.00	900.00	822,400.00	17,426.68	23,620.00	9,154.00	50,200.68	772,199.32

- รายงานพนักงานเข้า-ออกระหว่างปี 2556-2557

รายงานพนักงานเข้า-ออก ระหว่างปี 2556-2557
พนักงานเข้า: จำนวน 1 คน รหัส 1155 นางสาวละม้าย ใจกว้าง เริ่มทำงานตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2557 ในตำแหน่ง ดูแลนักเตะประเภท พนักงานสัญญาจ้างชั่วคราว พนักงานออก: -ไม่มี-
จัดทำโดย  หัวหน้าฝ่ายบุคคล

- รายงานการขึ้นเงินเดือนพนักงาน สำหรับปี 2557

รายงานการขึ้นเงินเดือนพนักงาน มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557		
	ฐานเงินเดือนเดิม	เงินเดือนหลังปรับเพิ่ม
(1) หัวหน้าฝ่าย	45,000 บาท	50,000 บาท
(2) พนักงานขายตัว (ประจำ)	10,000 บาท	12,000 บาท
นำเสนอโดย  หัวหน้าฝ่ายบุคคล	อนุมัติโดย  หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป	

ภาคผนวก ง-3

การส่งหนังสือยืนยันยอด

การแสดงผลการดำเนินงานครั้งที่ 3: การส่งหนังสือยืนยันยอด

บทบาทการแสดงการ

ลูกค้า	ทีมผู้สอบบัญชี
- เจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ (ผู้ช่วยวิจัย)	- หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชีจำนวน 1 คน (สมาชิกกลุ่ม)
	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 5-6 คน (สมาชิกกลุ่ม)

สถานที่ทำกิจกรรมการแสดงผลการดำเนินงาน

อาคารศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ข้อมูลประกอบการแสดงผลการดำเนินงาน

i. เจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์

ข้อมูลชุดที่ 1

บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการเป็นตัวแทนนักลงทุนเพื่อซื้อขายหุ้น (Broker) และให้บริการเก็บรักษาใบหุ้นของนักลงทุนไว้ที่บริษัท เพื่อความคล่องตัวในการซื้อขายหุ้น โดยนักลงทุนจะเปิดบัญชี (Account) ไว้กับบริษัท ซึ่งสามารถมีสถานะของบัญชีได้ ดังนี้

- (1) ☐ Accounts with only securities balances at year-end หมายถึง บัญชีของนักลงทุนที่ไม่มียอดคงเหลือเป็นเงินสดอยู่ มีแต่ใบหุ้นที่บริษัทเก็บรักษาไว้ให้
- (2) Accounts with no balance หมายถึง บัญชีของนักลงทุนที่เปิดค้างไว้ แต่ไม่มียอดคงเหลือและไม่มียอดคงเหลือไว้กับบริษัท ซึ่งจะมีรายการเคลื่อนไหว (Active) อีกครั้ง เมื่อนักลงทุนมีคำสั่งให้บริษัททำธุรกรรมให้
- (3) Open accounts with debit balances หมายถึง บัญชีของนักลงทุนที่ยังมียอดเงินคงเหลืออยู่ โดย debit balances (หมายถึงเป็นสินทรัพย์ของบริษัท) ซึ่งเกิดจากการที่บริษัทซื้อหุ้นให้กับนักลงทุนแล้ว แต่นักลงทุนยังไม่ได้จ่ายเงินค่าซื้อหุ้นคืนให้แก่บริษัท

- (4) Open accounts with credit balances หมายถึง บัญชีของนักลงทุนที่ยังมียอดเงินคงเหลืออยู่ โดย credit balances (หมายถึงเป็นหนี้สินของบริษัท) ซึ่งเกิดจากการที่บริษัทขายหุ้นให้กับนักลงทุนแล้ว แต่บริษัทยังไม่ได้นำเงินค่าขายหุ้นที่รับแทนมานั้นส่งคืนให้แก่นักลงทุน

เอกสารที่สามารถให้ได้ตาม เมื่อนักศึกษาร้องขอเท่านั้น ได้แก่

- งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557
- งบวิเคราะห์อายุหนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

ข้อมูลชุดที่ 2

เจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ขอให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชีอย่าส่งหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้ไปยังลูกค้าบางราย เนื่องจากเป็นคำขอจากลูกค้า ต้องการให้การซื้อขายหุ้นเป็นความลับ ไม่ต้องการให้คู่สมรสทราบ เรื่องเมื่อได้รับจดหมายสอบถามจากผู้สอบบัญชี ฉะนั้น ให้ทางผู้สอบบัญชีส่งรายชื่อลูกค้าที่ทีมตรวจสอบต้องการส่งหนังสือยืนยันยอดมาให้กับพนักงานขายของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อเช็คว่ามีลูกค้าเจ้าใดบ้างที่ไม่สามารถส่งหนังสือยืนยันยอดได้ เจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์อ้างว่า ทีมตรวจสอบปีก่อนหน้านี้ ต่างยอมรับในเรื่องดังกล่าวมาโดยตลอด และหวังว่าทีมตรวจสอบของท่านจะเข้าใจเช่นกัน

ii. หัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชี

ข้อมูลชุดที่ 1

หัวหน้าผู้สอบบัญชีอธิบายถึงลักษณะโดยทั่วไปของธุรกิจหลักทรัพย์ว่า งบแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์นั้นจะมีความแตกต่างจากธุรกิจอื่นๆ สินทรัพย์กว่า 95% เป็นลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหุ้นกับลูกค้าและบริษัทหลักทรัพย์อื่น และกว่า 94% ของฝั่งหนี้สินเป็นเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหุ้นกับลูกค้าและบริษัทหลักทรัพย์อื่นเช่นกัน ดังนั้น กระบวนการส่งหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้จึงเป็นเรื่องสำคัญ

สำนักงานตรวจสอบบัญชีได้รับงานจากบริษัทหลักทรัพย์รุ่งเรือง จำกัด ซึ่งงบการเงินสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 ท่านในฐานะหัวหน้าผู้สอบบัญชีจึงส่งทีมตรวจสอบเข้าไปทดสอบการควบคุมก่อนวันสิ้นงวดประมาณ 3 เดือน เนื่องจากเห็นว่าการควบคุมภายในของบริษัทหลักทรัพย์ถือเป็นเรื่องสำคัญมาก เพราะเงินสดและหลักทรัพย์มูลค่าสูงถูกเปลี่ยนมือไปมาในทุกๆ วัน

ระหว่างการทดสอบการควบคุมตนเอง ทีมตรวจสอบบัญชีของท่านพบว่าพนักงานขายในบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวมีขอบเขตความรับผิดชอบในหน้าที่งานที่ไม่เหมาะสม โดยมีขอบเขตงานดังนี้

- เปิดบัญชีให้กับลูกค้าและรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้า เช่น ที่อยู่ รหัสอ้างอิง
- แจ้งข้อมูลราคาหุ้นให้แก่ลูกค้า
- รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าและดำเนินการซื้อให้
- ส่งจดหมายหรือนำส่งหนังสือขอยินยันทดลองให้กับลูกค้าด้วยตนเอง
- นำใบหุ้นจากตู้നിรัยของบริษัทหลักทรัพย์และนำส่งให้กับลูกค้าด้วยตนเอง และบ่อยครั้งจะเป็นการนำส่งนอกสถานที่
- รับชำระเงินค่าหลักทรัพย์จากลูกค้า และบ่อยครั้งจะเป็นการนัดพบกันนอกสถานที่
- นำฝากเงินที่ได้รับจากลูกค้าเข้าบัญชีธนาคารของบริษัทหลักทรัพย์

ท่านในฐานะหัวหน้าผู้สอบบัญชีจึงรู้สึกกังวล เพราะได้ทราบเรื่องจากทางตลาดหลักทรัพย์มาเช่นกัน ว่า มีผู้บริหารและพนักงานของบริษัทหลักทรัพย์ที่ท่านกำลังตรวจสอบอยู่ เข้าไปเกี่ยวข้องกับธุรกรรมผิดกฎหมาย ยิ่งทำให้ท่านสงสัยในความซื่อสัตย์และความสามารถของบุคลากร ตามข่าวแจ้งว่าบริษัทยอมรับโทษตามการพิจารณาของตลาดหลักทรัพย์เพราะไม่ต้องการเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทางศาล

ให้ท่านสอบถามเจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ถึงสถานะของบัญชีลูกค้า และประชุมกับทีมตรวจสอบเพื่อพิจารณาความเสี่ยงของบริษัท รวมทั้งพิจารณาว่าบัญชีสถานะใดมีความเสี่ยงสูง และวางแผนวิธีการส่งหนังสือขอยินยันทดลองลูกหนี้ เช่น จะส่งหนังสือขอยินยันทดลองแบบใด เลือกส่งที่เบอร์เซ็นต์ของจำนวนลูกหนี้ทั้งหมด เป็นต้น

ข้อมูลชุดที่ 2

จากข้อมูลที่เจ้าหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์แจ้งหัวหน้าผู้ตรวจสอบบัญชี ท่านจึงได้ไปขอกระดาษาทำการของผู้สอบบัญชีที่มาก่อน ซึ่งปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานตรวจสอบบัญชีเดียวกับท่าน และพบว่า 2-3 ปีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีไม่สามารถส่งหนังสือขอยินยันทดลองลูกหนี้บางส่วนได้ ดังนี้

ปี	จำนวนลูกหนี้ที่เลือกเพื่อส่งหนังสือขอยินยันทดลอง	จำนวนลูกหนี้ที่พอง.ขายขอให้ไม่ส่ง	ร้อยละของมูลค่าลูกหนี้ที่ไม่สามารถส่งหนังสือฯได้ต่อมูลค่าลูกหนี้ที่เลือกส่ง
2554	82	20	10%

2555	59	15	25%
2556	78	15	27%

ให้ท่านปรึกษากับสมาชิกในทีมถึงเรื่องดังกล่าว ข้อมูลที่ได้รับมีจุดใดที่ควรกังวลบ้าง พิจารณาว่าเป็นการถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบ (Scope limitation) หรือไม่ และท่านจะอย่างไรกับลูกหนี้รายที่ไม่สามารถส่งหนังสือขอยืนยันยอดได้

เอกสารประกอบ

- งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

บริษัทหลักทรัพย์รุ่งเรือง จำกัด		
งบแสดงฐานะทางการเงิน		
วันที่ 31 มีนาคม 2557		
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		฿ 1,300,000
ลูกหนี้การค้า		38,000,000
วัสดุ		200,000
อุปกรณ์		<u>500,000</u>
		<u>฿40,000,000</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้า	฿27,600,000	
หนี้สินอื่นๆ	<u>1,761,000</u>	
รวมหนี้สิน		29,361,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน		<u>10,639,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>฿40,000,000</u>

- งบวิเคราะห์อายุหนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

บริษัทหลักทรัพย์รุ่งเรือง จำกัด
งบวิเคราะห์อายุหนี้ (Open accounts with debit balances)
วันที่ 31 มีนาคม 2557

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
1001	นางภัทรา สุวรรณ	2,648.75	2,648.75			
1002	นางเมย์ กิมเอ็ง	385,241.02			385,241.02	
1003	นางศิริมล ดวงดี	45,200.00		45,200.00		
1004	น.ส.กมลทิพย์ นุวัฒน์	3,000.00	3,000.00			
1005	น.ส.ชนิษฐา ปทุม	42,000.00	42,000.00			
1006	น.ส.ขวัญศิริ นาค	45,200.00	45,200.00			
1007	น.ส.จุฑารัตน์ แก้วผ่อง	57,000.00	57,000.00			
1008	น.ส.ชนากานต์ การณค์	2,648.75	2,648.75			
1009	น.ส.ชลธิชา สุขมาก	5,000.00	5,000.00			
1010	น.ส.ญานี ไสว	11,000.00	11,000.00			
1011	น.ส.ณัฐธิดา ถาวรวงศ์	932,653.33	932,653.33			
1012	น.ส.ณัฐสุตา วิวัฒน์	20,000.00	20,000.00			

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
1013	น.ส.ณิชากรนต์ สุขมาก	2,648.75	2,648.75			
1014	น.ส.ได้นำ โต๊ะมา	2,648.75	2,648.75			
1015	น.ส.ทวิณี เสถียรดี	20,000.00	20,000.00			
1016	น.ส.พิชาภรณ์ ทรัพย์มาก	36,890.00	36,890.00			
1017	น.ส.นริศรา จันทร์มาก	20,000.00	20,000.00			
1018	น.ส.นวรรตน์ ไพบูลย์	7,500.00	7,500.00			
1019	น.ส.นวรรตน์ ศรีใส	932,653.33	932,653.33			
1020	น.ส.นาริรัตน์ จิตรดี	7,500.00	7,500.00			
1021	น.ส.นิรนุช มงคล	1,009.00	1,009.00			
1022	น.ส.นุไร วัชร	7,500.00	7,500.00			
1023	น.ส.บงกช งามตา	2,900.00	2,900.00			
1024	น.ส.ปัทมวรรณ แก้วดี	45,200.00	45,200.00			
1025	น.ส.ปิยะวรา ดิลก	20,000.00	11,447.00	8,553.00		
1026	น.ส.พันทิwa ณ ถกลาง	25,000.00	25,000.00			
1027	น.ส.พิมลพรรณ ลิขิต	20,000.00	20,000.00			
1028	น.ส.ภัทรพิชชา รักษา	100,000.00	100,000.00			
1029	น.ส.ภัทสุดา แซ่ลิ่ม	20,000.00	20,000.00			

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
1030	น.ส.มณีนีรัตน์ เมืองเพชร	7,500.00	7,500.00			
1031	น.ส.มุกะพี หทัยจิตร	2,900.00	2,900.00			
1032	น.ส.รักษนก มากแก้ว	9,000.00	9,000.00			
1033	น.ส.รัชฎาภรณ์ กาญจนา	2,900.00	2,900.00			
1034	น.ส.รัชนี ปราชญ์	2,500.00	2,500.00			
1035	น.ส.ลักษณิ แก้วใจ	2,500.00	2,500.00			
1036	น.ส.วรรณภา วิโรจน์	25,270.00	25,270.00			
1037	น.ส.วรรณธยา แก้ววิริยะ	20,000.00	20,000.00			
1038	น.ส.วรางคณา ใจดี	2,900.00	2,900.00			
1039	น.ส.ศศิวิมล ตั้งคำ	7,500.00	7,500.00			
1040	น.ส.ศุภลักษณ์ ใจสะอาด	45,200.00	45,200.00			
1041	น.ส.สุชานี ต้นตระกูล	7,500.00	7,500.00			
1042	น.ส.สุดารัตน์ สิ้นศรี	5,000.00	5,000.00			
1043	น.ส.สุทธิดา สมประสงค์	399,000.00	399,000.00			
1044	น.ส.สุพรรณิ รักงาน	11,000.00	11,000.00			
1045	น.ส.หนึ่งคณา ทองแท้	270,957.00	270,957.00			
1046	น.ส.หนึ่งเพชร อัครา	932,653.33	932,653.33			

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
1047	น.ส.เหมือนฝัน รวยรวย	699,622.00	699,622.00			
1048	น.ส.อรพรรณ แก้วใส	7,900.00	7,900.00			
1049	น.ส.อรอุมา รักษา	8,600.00	8,600.00			
1050	น.ส.อิริษา มหา	70,876.00	70,876.00			
1051	น.ส.อัสนา วารี	2,900.00	2,900.00			
1052	นางไอรารพรรณ หนูแก้ว	500,000.00	473,995.15	26,004.85		
1053	นายไกรสร ใจงาม	104,503.36	104,503.36			
1054	นายเจฟ เคนญา	1,000,000.00			1,000,000.00	
1055	นายซอร์ หวา	2,900.00		2,900.00		
1056	นายดอเลาะ บัง	2,500.00	2,500.00			
1057	นายบาง จันทร์ใสว	8,600.00	8,600.00			
1058	นายประสาน รัตนแก้ว	63,258.65	63,258.65			
1059	นายปรีชา สมบัติ	3,700.00	3,700.00			
1060	นายพงศ์ศักดิ์ ใจสู้	2,648.75	2,648.75			
1061	นายพรหม เทพอมร	9,000.00	9,000.00			
1062	นายพูลศักดิ์ ไพศาล	55,800.00	55,800.00			
1063	นายเมอร์ส รามอส	932,653.33	932,653.33			
1064	นายยุทธนา รุ่งเรืองกิจ	9,000.00			9,000.00	

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ			
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน	
1065	นายวิโรจน์ จุฬา	5,000.00		5,000.00			
1066	นายสายชล สะอ้าน	25,270.00	25,270.00				
1067	นายเอียน โก๊ะเหลา	20,000.00	5,996.13	14,003.87			
1068	บลจ.กรุงเก่า	3,700.00	3,700.00				
1069	บลจ.โกลบอล	60,000.00	60,000.00				
1070	บลจ.คันทรี่ ทาวน์	73,000.00	73,000.00				
1071	บลจ.เคทีที	20,000.00	20,000.00				
1072	บลจ.เคโอไอ	63,258.65	63,258.65				
1073	บลจ.ชิมิไก้	7,500.00	7,000.00	500.00			
1074	บลจ.ซี ซี	12,000,000.00	5,765,081.85				6,234,918.15
1075	บลจ.ไซทัส	2,900.00	2,900.00				
1076	บลจ.ดีบีบี	7,500.00	2,547.23	4,952.77			
1077	บลจ.เดอะรันเนอร์	399,011.82			399,011.82		
1078	บลจ.ท็อปไทย	9,000.00	9,000.00				
1079	บลจ.เทรดดิ้ง	45,000.00		45,000.00			
1080	บลจ.โนมูระ	39,900.00	39,900.00				
1081	บลจ.บัวหลวง	35,000.00	35,000.00				
1082	บลจ.บี&บี	793,544.22		793,544.22			

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
1083	บลจ.บี๊ชัย	40,000.00		40,000.00		
1084	บลจ.พัฒนสิน	2,648.75	2,648.75			
1085	บลจ.ฟินัน	2,900.00	2,900.00			
1086	บลจ.ฟินเระ	7,500.00	7,500.00			
1087	บลจ.มอแกนส์	45,200.00	45,200.00			
1088	บลจ.ลือคการ์ด	8,237,897.21	2,000,000.00			6,237,897.21
1089	บลจ.วอเตอร์คลาส	63,258.65		63,258.65		
1090	บลจ.ไวน์	3,400,000.00	3,394,235.00		5,765.00	
1091	บลจ.ศรีไสว	2,500.00	2,500.00			
1092	บลจ.ศิริโชค	3,700.00	3,700.00			
1093	บลจ.สิรินันต์	80,000.00	80,000.00			
1094	บลจ.สก็อต	23,000.00	3,375.54	19,624.46		
1095	บลจ.สปิริต	25,276.00	20,276.00		5,000.00	
1096	บลจ.สวิส	20,000.00	20,000.00			
1097	บลจ.สุพรรณค	9,000.00	9,000.00			
1098	บลจ.เอเชีย	4,200,000.00	4,165,500.55	34,499.45		
1099	บลจ.เอ็มบี	79,300.00	79,300.00			
1100	บลจ.แอ็คคลับ	86,450.60	86,450.60			

รหัส	ลูกค้า	ยอดคงเหลือ	ปัจจุบัน	เกินกำหนดชำระ		
			<30 วัน	30-60 วัน	60-90 วัน	>90 วัน
	รวม	38,000,000.00	22,620,125.53	1,103,041.27	1,804,017.84	12,472,815.36

ภาคผนวก จ

ตัวอย่างผลบทวิจารณ์จากสมาชิกต่างกลุ่ม/ความคิดเห็นต่อกลุ่มตนเอง

1) กลุ่ม แอบรัก

ด้านการสื่อสาร

- สามารถสื่อสารได้อย่างเข้าใจ
- (ด้านลูกค้า) สื่อสารได้ดี สามารถสอบถามพนักงานในการควบคุมภายในได้ดี
- (ด้านการวางแผน) มีการทักทายชวนคุย เพื่อเพิ่มความคุ้นเคยก่อนการเริ่มงานกับทีมงานทำให้ทุกคนคลายเครียดได้ สามารถอธิบายการวางแผนควบคุมได้ทุกจุดที่สำคัญให้กับทีมงานก่อนการเริ่มงานได้ดี
- มีการใช้คำพูดที่สื่อสารง่าย
- มีการสื่อสารที่ตรงกันของผู้สอบบัญชีและลูกค้า

ด้านการแก้ปัญหา

- ควรให้ลูกค้าเป็นผู้รับผิดชอบในการหาหลักฐานเอกสารที่สามารถนำมายืนยันได้ว่าเงินสดที่หายไป ได้หายไปไหน? อย่างไร?
- สามารถตอบได้ดีคือตั้งเป็นเงินขาดไว้ก่อนกรณีเงินไม่ครบถ้วน
- มีการแก้ปัญหาที่ยังไม่ชัดเจนในกรณีที่เงินขาดไป 200

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มีการแบ่งหน้าที่กันอย่างชัดเจน
- เหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจนดี
- มีการช่วยเหลือกันของคนในทีม
- มีการเตรียมเอกสารเข้ามาตรวจนับเงินสด แบ่งแยกการทำงาน
- มีการวางแผนการตรวจสอบ

2) กลุ่ม I am not angel

ด้านการสื่อสาร

- ผู้สอบมีการวางแผนร่วมกับทีมงานผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ
- ผู้สอบไม่มีการสรุปแต่ละประเด็น
- มีการแจ้งประเด็นสรุปผลการตรวจให้แก่ผู้สอบทราบ
- มีการพูดคุยแบ่งหน้าที่ในการทำงานเป็นทีม วางแผนการตรวจสอบ
- Partner มีหน้าที่มอบหมายงานไม่ควรมาอธิบายรายละเอียดในเรื่องเล็กๆน้อยๆเหมือนการสอนงาน สอบถามความรู้จากลูกทีมมากกว่า
- การวางแผนเหมือนการอธิบายโดยpartner ไม่มีการวางแผนที่ชัดเจน การวางแผน การวางแผนน่าจะมาจากความคิดเห็นของทีมมากกว่าการอธิบายของpartner
- ไม่มีวาระการประชุมและเอกสารที่จะพูดคุยกัน
- มีการแนะนำข้อมูลให้ลูกค้า
- มีการจัดทำ bank reconcile ซึ่งทำให้เข้าใจง่ายขึ้น
- ไม่มีการสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกิจการ
- มีการวางแผนและแชร์ความรู้ได้ดี
- มีการแจ้งวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนในด้านการวางแผน
- ด้านการวางแผน managerยังดูแนวทางตามเอกสาร (ดูเหมือนยังไม่มีประสบการณ์)
- การแจ้งผลการทำงานยังมีความชัดเจนและแชร์ความรู้กันได้ดี

ด้านการแก้ปัญหา

- ควรตรวจนับเงินสดโดยมีเจ้าหน้าที่ของกิจการอยู่ด้วย
- แก้ปัญหาเรื่องเงินขาดไม่ได้
- ไม่มีการให้เจ้าหน้าที่เซ็นลายมือชื่อเป็นหลักฐาน
- เมื่อมีการเกิดปัญหาที่เกิดขึ้นในการตรวจนับเงินสด ก็มีการบอกกล่าวชี้แจงได้เข้าไปตรวจสอบและแก้ไขได้ทันที
- การวางแผนงานยังไม่มีมีความชัดเจน ทำให้การตรวจนับไม่ชัดเจนเท่าที่ควร
- ไม่สามารถขอเอกสารอื่นๆจากลูกค้าได้ ยังไม่สามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้เท่าไร
- ไม่ได้นับเงินต่อหน้าเจ้าหน้าที่ (ไปนับเงินสดที่อื่นตามที่ลูกค้าบอก)
- ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดต่อหน้าเจ้าหน้าที่

- คนตรวจนับยังไม่ค่อยกล้าตัดสินใจคือตัดสินใจไม่ได้ขาดเนื่องจากยังต้องถามความคิดเห็นเพื่อนในที่คนอื่นที่ไม่ได้เข้าตรวจนับ
- ไม่มีการติดตามผลของจำนวนยอดเงินที่หายไป
- ไม่มีการให้เซ็นเอกสารหลังจากตรวจนับเงินเสร็จแล้ว
- ด้านการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้ายังไม่ชัดเจน
- เงินที่ตั้งไว้ในระดับความมีสาระสำคัญ 400 แต่เหตุการณ์จริงขาด 200 จะนำไปออกหน้ารายงานว่างบไม่ถูกต้องเลยไม่ได้
- เอกสารและการทำงานกระดาษทำการยังไม่ครบถ้วน

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มีการประชุมทำงานสื่อสารกันค่อนข้างดี
- ควรมีการช่วยกันร่วมมือในการอธิบายตรวจสอบในการทำงานเป็นทีม แบ่งแยกหน้าที่ได้ชัดเจน
- มีการแบ่งแยกหน้าที่ดี แต่มีการนับเงินสดหลายคน ซึ่งไม่สมควร
- มีการสรุปผลงานให้partnerฟัง ซึ่งดีมาก ๆ โดยลูกทีมก็สรุปที่ละประเด็นและมีการสรุปรวมโดย partner
- มีการอธิบายมีการพูดคุยของลูกทีมในแต่ละประเด็นได้ดี มีการกระจายบทพูดให้ลูกทีมทุกคน
- จะเป็นการสอนไม่ค่อยเหมือนกับการวางแผน เนื่องจากผู้สอบบัญชีถามลูกน้องในประเด็นที่ตรวจสอบ
- มีการแบ่งงานที่ดีพอสมควร
- การเข้าร่วมในการประชุมครบองค์ประกอบ
- การตรวจสอบต้องทำต่อหน้าลูกค้าเพื่อยืนยันความถูกต้อง
- การทำเป็นทีมจริงยังไม่ทำเป็นทีม เพราะมีคนตรวจทำเพียงคนเดียว

3) กลุ่ม สุชนิยม

ด้านการสื่อสาร

- หัวหน้าทีมมอบหมายงานเสร็จแล้วก็ออกไปธุระทันทีโดยไม่ได้อยู่เพื่อประชุมการวางแผนงานต่อ จะทำให้ลูกทีมไม่สามารถปรึกษาในเรื่องที่ยังไม่เข้าใจหรือสงสัย
- การวางแผนยังไม่ครอบคลุม
- การสื่อสารในการตอบคำถามยังไม่ชัดเจน
- ไม่มีการให้เลขที่เอกสาร
- ไม่มีการสื่อสารกับลูกค้าในเรื่องของการเข้าขอตรวจนับ
- มีการวางแผนและมีการแบ่งงานก่อนเข้าไปตรวจนับ
- ผู้ที่ตรวจนับใช้น้ำเสียงที่ไม่ชัดเจนในการซักถาม
- ผู้สอบให้งานเสร็จแล้วไปเลย ทั้งให้ทีมผู้ช่วยผู้สอบวางแผนเตรียมการโดยไม่มีการมาเข้ามาคุยอีกครั้งก่อนการตรวจสอบ
- ผู้สอบควรมีการสื่อสารภายในทีมมากกว่านี้

- ไม่มีการแจ้งการสรุปผลให้ผู้สอบทราบ

ด้านการแก้ปัญหา

- ผู้ตรวจนับแก้ปัญหาได้ดี โดยการสอบถามถึงข้อเท็จจริงในส่วนที่เงินขาดหายไปแต่การขอตรวจสอบในเรื่องเอกสารยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร
- มีทักษะในการแก้ไขปัญหา มีการสอบถามเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง
- ใช้เวลาในการแก้ปัญหอย่างเหมาะสม
- ไม่ได้มีการขอเอกสารของยอดเงินที่หายไปว่าจำนวนเงินที่หายไปไหน
- ไม่ได้มีการสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- ไม่ได้มีการตรวจนับต่อหน้าลูกค้า
- ไม่มีการติดตามผลของยอดเงินที่หายไป
- ไม่ได้ซักถามที่มาที่ไปของเงินสดอย่างชัดเจน
- ตรวจนับเงินโดยไม่มีเจ้าหน้าที่ของกิจการอยู่ด้วย
- ตอนเงินขาด 200 มีการแก้ปัญหาได้ไม่ดี

ด้านการทำงานเป็นทีม

- แบ่งงานหรือมอบหมายหน้าที่ให้กับลูกทีมอย่างชัดเจนแต่ลูกทีมไม่ได้เข้าร่วมการประชุมทุกคนจึงทำให้ลูกทีมบางคนไม่เข้าใจในประเด็นที่จะไปทำการตรวจสอบ
- การแบ่งแยกงานยังไม่เป็นระบบ
- ไม่มีการวางแผนการตรวจสอบที่ละเอียด
- การเข้าร่วมประชุมจำนวนคนในทีมเข้าร่วมไม่ครบหรือเข้าร่วมน้อย
- ควรตรวจนับเงินสดต่อหน้าเจ้าหน้าที่
- ลูกทีมบางคนที่ไม่ได้ไปตรวจนับเงินสดไม่ได้เข้าประชุมวางแผน
- มีการแบ่งงานกันไม่ชัดเจน

4) กลุ่ม ลักยิ้ม

ด้านการสื่อสาร

- หัวหน้าทีมได้ยกประเด็นขึ้นมาแล้วลูกทีมก็มีส่วนร่วมในการอภิปรายร่วมกันเพื่อเตรียมความพร้อมทำให้ทุกคนในทีมสามารถเข้าใจได้ถึงวิธีการตรวจสอบได้อย่างชัดเจน
- พุดจาไฟเราะ อ่อนน้อมกับลูกค้า
- ไม่จำเป็นต้องแนะนำว่ามาตรวจสอบเพื่ออะไร จะทำให้ลูกค้าคิดว่ามาจับผิด
- ไม่มีการใส่index อ้างอิงใน working paper
- เขียนเครื่องหมายได้ชัดเจน
- ไม่ควรบอกวัตถุประสงค์ที่จะเข้าไปตรวจสอบเพราะเป็นแผนการตรวจสอบของผู้สอบเองจึงไม่ควรให้ลูกค้ารู้
- มีการแนะนำตัวเองกับลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าทราบว่าเป็นใครและจะมาตรวจสอบอะไร
- มีการชี้แจงหน้าที่ ปรึกษา และมอบหมายงานได้ชัดเจนในการเข้าตรวจสอบนับเงินสดไม่ควรชี้แจงวัตถุประสงค์ก่อนจะขอตรวจสอบ

ด้านการแก้ปัญหา

- หัวหน้าทีมเป็นคนเข้าตรวจนับเงินสดและบอกถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในครั้งนี้ ตามหลักแล้วไม่ควรบอกถึงวัตถุประสงค์และลูกทีมคนที่ตรวจนับเงินสด มีการขอหลักฐานเอกสารเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินที่ขาดอยู่
- พยายามหาหลักฐานมาพิสูจน์ยอดที่หายไป
- ไม่มีการถามถึงการควบคุมภายในของกิจการ
- ถามคำถามไม่ตรงประเด็นในช่วงที่ถามถึงบัตรพนักงาน
- ไม่มีการหาหลักฐานจากยอดเงินที่หายไป
- ไม่มีการติดตามผลจากยอดเงินที่หายไป
- ปัญหาในช่วงวางแผนทางกลุ่มเข้าใจผิดว่าลูกค้าคือศูนย์บรรณฯ แต่กรณีนี้สมมติให้เป็นบริษัท มาลาญา จำกัด
- เมื่อมีการเกิดปัญหา มีการแก้ไขได้ทัน

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มอบหมายงานให้ทุกคนมีหน้าที่ในการตรวจสอบอย่างชัดเจนและการทำงานเป็นทีมทุกคนมีส่วนร่วมกันเป็นอย่างดี
- ลูกทีมเตรียมความพร้อมมาดี

- ทำงานเป็นทีมได้ดี
- ทีมงานการตรวจสอบไม่ควรนำไปตรวจนับทั้งทีม
- Partner ไม่ควรเข้าไปตรวจนับด้วย
- ผู้สอบไม่มีการแจกจ่ายงานให้กับลูกทีมแต่จะรับฟังความคิดเห็นของลูกน้อง
- มีการแบ่งงานกันทำที่ดีจากที่เห็นในช่วงวางแผน ทุกคนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและมาร่วมประชุมการวางแผนครบทุกคน
- มีการร่วมมือช่วยกันตรวจสอบ

5) กลุ่ม ตะวัน

ด้านการสื่อสาร

- สมาชิกในกลุ่มแบ่งหน้าที่ไม่ชัดเจน เช่น การตรวจสอบนับเงินสด ต้องระบุไปเลยว่าใครไปตรวจนับเงินสด
- หัวหน้าไม่ได้มีการมอบหมายหน้าที่แบบเจาะจงว่าใครทำอะไร
- หัวหน้างานมีการสั่งงานอย่างเดียว ไม่ถามถึงลูกทีมว่ามีอะไรสงสัยหรือมีปัญหาอะไรหรือไม่
- เมื่อลูกทีมไม่เข้าใจหรือสงสัยตรงไหนไม่สามารถสอบถามจากหัวหน้างานได้
- ผู้สอบควรมานั่งถามมอบหมายงานคุยกับทีมอีกครั้งก่อนการตรวจสอบ
- ก่อนการทำการตรวจสอบมีการวางแผนงานการทำงาน ตรวจสอบเอกสารที่ได้มา วางแผนการตรวจ

ด้านการแก้ปัญหา

- สมาชิกในกลุ่มขอเอกสารหลักฐานจากลูกค้าน้อยเกินไป
- การตรวจนับเงินไม่ได้พยายามหาหลักฐานของจำนวนเงินที่หายไป
- ควรมีการสอบถามถึงสาเหตุที่ทำให้เงินสดย่อยในมือขาดหายไปให้ครอบคลุมมากกว่านี้
- ไม่มีการตรวจนับเงินสดต่อหน้าลูกค้าทำให้เกิดความไม่โปร่งใส
- ไม่มีการขอหลักฐานอย่างเพียงพอที่จะสามารถรู้ได้จากจำนวนที่ขาดหายไปจนเป็นที่พอใจ
- ไม่มีการติดตามผลของเงินสดที่หายไป
- ตอนที่นับเงินสด ควรตรวจนับต่อหน้าพนักงาน
- ตอนที่เจ้าหน้าที่ให้เงินมานับข้างนอก ควรนับต่อหน้าเจ้าหน้าที่การเงินของกิจการอยู่ด้วย

- ตอนเงินขาด มีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้ไม่ดี
- เมื่อมีการตรวจสอบแล้วพบปัญหา จะเห็นได้ว่าการซักถามถึงปัญหาที่เกิดขึ้น

ด้านการทำงานเป็นทีม

- สมาชิกทุกคนในกลุ่มมีส่วนร่วมในการวางแผนการตรวจสอบ
- คนที่ได้ไม่นับเงินไม่ได้อยู่ในขณะที่มีการวางแผนหรือมอบหมายงาน
- ไม่มีวาระในการประชุม
- ไม่มีการวางแผนก่อนมีการประชุมว่าจะต้องประชุมที่ไหน อย่างไร
- ผู้ที่ตรวจนับเงินสดไม่ได้อยู่ในการวางแผนงาน
- มีการแบ่งแยกหน้าที่ไม่ชัดเจน
- หัวหน้ามาคุยๆแล้วทิ้งทีมงานให้ทำงานกันเอง คุยกันเอง ให้ทีมวางแผนกันเอง
- ตอนประชุม ทีมตรวจสอบไม่ได้เข้าประชุมทุกคน
- ไม่มีการสรุปผลการตรวจสอบ
- การทำงานเป็นทีมมีการแบ่งแยกหน้าที่ได้อย่างชัดเจน

6) กลุ่ม ABC ชักกระตุก

ด้านการสื่อสาร

- มี partner วางแผนการตรวจสอบให้แก่ลูกทีม
- หัวหน้าสื่อสารกับลูกค้าเอง ทำให้ลูกค้ามีความเกรงใจจึงหาเอกสารมาให้
- การสื่อสารวางแผนงานเป็นระบบ
- การตอบคำถามชัดเจน ถูกต้องครอบคลุม
- ในการสื่อสารกับลูกค้า มีการซักถามข้อสงสัยได้ดี
- การวางแผนในเรื่องแบบฟอร์มกระดาษทำการมีรูปแบบดี
- ในการวางแผนการทำงานให้กับลูกทีม partner มีน้ำเสียงในการพูดไม่ค่อยชัดเจน
- ผู้สอบมีการวางแผนการสื่อสารกันอย่างชัดเจน
- ไม่มีการสรุปผลการตรวจสอบ
- มีการจัดวางแผนงานที่ชัดให้ลูกทีมเพื่อทำการตรวจสอบงาน

ด้านการแก้ปัญหา

- Partner เป็นคนมาตรวจนับเงินสดย่อยเอง ทั้งที่ได้มอบหมายงานให้ลูกทีมแล้ว
- มีการแก้ไขปัญห เฉพาะหน้าในการขอตรวจนับเงินสดต่อหน้าได้ดี
- การแก้ไขปัญหในเรื่องเงินสดไม่ครบถ้วน สอบถามข้อมูลเพื่อให้ได้รับข้อเท็จจริงได้ดี
- มีการซักถามลูกค้าเพื่อให้ได้หลักฐานและสาเหตุที่เงินขาดจากเจ้าหน้าที่ได้ดีและให้ความรู้ เหตุผลของการซักถามต่อเจ้าหน้าที่
- การสอบถามถึงรายละเอียดต่างๆในการเข้าตรวจปีแรก ซักถามข้อมูลกับลูกค้าค่อนข้างมากอาจเป็นการรบกวนลูกค้าได้
- ในเวลาในการตรวจนับและสอบถามข้อมูลนาน ซึ่งอาจทำให้การตรวจสอบใช้เวลาไม่เพียงพอ
- มีการถามถึงที่มาของเงินสดได้ชัดเจน
- มีการแนะนำการควบคุมเงินสดให้กับเจ้าหน้าที่การเงินของกิจการ
- ทางกลุ่มมีการแนะนำบริษัท เมื่อเจอข้อผิดพลาดและมีการปัญหา และมีการขอเอกสารอื่นๆเพิ่มเติม

ด้านการทำงานเป็นทีม

- สมาชิกทุกคนในกลุ่มมีส่วนร่วมไม่เพียงพอเนื่องจากหัวหน้าได้มอบหมายงานให้รับผิดชอบแล้ว แต่หัวหน้าเข้าไปตรวจนับเงินสดด้วยตัวเอง แสดงว่าลูกทีมยังไม่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบครั้งนี้
- การแบ่งงานในการตรวจสอบไม่มีการวางแผนในการเข้าตรวจสอบนับเงินสดเพราะในการตรวจสอบทุกคนในทีมเข้าตรวจนับทุกคน
- การทำงานเป็นทีมยังขาดเพราะบางคนอาจไม่ได้แบ่งงานให้มีการตรวจสอบ
- มีการแบ่งแยกหน้าที่งานไม่ชัดเจน
- ผู้ที่เข้าตรวจนับเงินสดมีจำนวนมากเกินไป ควรมี 2-3 คน
- มีการซักถามพนักงานมากเกินไป
- ระยะเวลาในการนับเงินสดและซักถามพนักงานมากเกินไป
- การตรวจนับเงินสดไม่ควรมีทีมในการตรวจนับหลายคน
- มีการร่วมมือในการทำงานโดยจะแบ่งแยกหน้าที่ในการทำงานที่ทำร่วมกันช่วยกันทำในทีม

7) กลุ่ม เซลฟี

ด้านการสื่อสาร

- มีการสื่อสารให้ลูกค้าตรวจนับเงินสดเอง
- การวางแผนจะสื่อสารกันในกลุ่มได้ดี มีการพูดถึงการวางแผนการควบคุมได้ดี ก่อนที่จะไปตรวจสอบ
- การสื่อสารภายในทีมสามารถสื่อสารได้อย่างเข้าใจแต่ไม่มีการทักทายกันก่อนทั้งภายในทีมตรวจเอง และการทักทายลูกค้าและในการขอเอกสารจากทั้งทางลูกค้าและพนักงานของธนาคาร ทีมของผู้สอบที่เข้าไปขอเอกสารยังไม่ค่อยมีความเข้าใจว่าจะต้องขออะไรจากลูกค้าหรืออาจเกิดจากการที่สื่อสารกับลูกค้าไม่เข้าใจว่าเอกสารที่ต้องการคืออะไร
- ไม่มีช่วงการสอบถาม/ผ่อนคลาย ให้ลูกค้าระหว่างการตรวจสอบ อาจทำให้เกิดความตึงเครียดได้
- มีการสื่อสารขอเอกสารกับลูกค้าครบถ้วน

ด้านการแก้ปัญหา

- เมื่อผู้สอบบัญชีทราบว่าเงินไม่ครบตามเอกสารประกอบ ผู้สอบบัญชีเมื่อสอบถามแล้วไม่ได้คำตอบ ผู้สอบบัญชีก็ไม่ควรพูดคำว่า “อาจจะเป็นการทุจริต” เพราะผู้สอบบัญชียังไม่สามารถสรุปข้อผิดพลาดที่ตรวจเจอได้

- การตรวจนับเงินสดเพื่อเป็นการยืนยันความถูกต้องและครบถ้วนของเงิน ทีมของผู้สอบต้องเป็นคนตรวจนับเอง หากกลัวว่าเงินจะเกิดการสูญหายระหว่างการตรวจนับ ก็ให้ทำหาคตรวจนับโดยมีพนักงานของบริษัทลูกค้าเป็นพยานในการตรวจนับด้วย
- ในกระดาษทำการไม่มีการให้ความหมายของสัญลักษณ์
- มีการเซ็นชื่ออนุมัติระหว่างการตรวจนับเงินสด
- ควรตรวจนับเงินสดด้วยทีมผู้ตรวจ ไม่ควรให้ลูกค้าตรวจนับเอง

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน ไม่มีคำอธิบายเครื่องหมายที่ให้ไว้ในกระดาษทำการและเอกสารประกอบที่ชัดเจน
- มีกระบวนการการวางแผนการทำงานและการทำงานเป็นทีมที่ดีแต่การแบ่งงานกันทำภายในทีมยังไม่มีมีความชัดเจน ไม่ได้ขอเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจนับเพิ่มเติมจากลูกค้า ในการเข้าหาลูกค้าเมื่อสมาชิกที่เข้าไปก่อน แก้ไขปัญหาที่พบเจอไม่ได้ก็เปลี่ยนสมาชิกในทีมคนอื่นเข้าไปแทนที่อาจทำให้ลูกค้าเกิดความสับสนได้
- Partner ถามลูกทีมแต่ลูกทีมตอบไม่ได้
- ไม่มีการสนทนาระหว่างคนในทีม partner จะชี้แจงอย่างเดียว

8) กลุ่ม Infinity

ด้านการสื่อสาร

- ไม่มีการทักทายผู้รักษาเงินสด ขณะเข้าไปตรวจนับ ไปถึงก็ขอตรวจนับเงินสดเลย
- ในการวางแผนใช้คำพูดในการสื่อสารน้อยเกินไป ไม่มีการคุยประเด็นความเสี่ยง การควบคุมภายในที่ควรเข้าตรวจนับ
- การสื่อสารสามารถสื่อสารได้เข้าใจ
- ขาดการเกริ่นนำการพูดคุยต่อลูกค้า
- ช่วงการวางแผน เนื้อหาในการพูดคุยไม่ครอบคลุม
- การสื่อสารไม่ตรงประเด็น
- สอบถามลูกค้าเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่างๆ

- การวางแผน ผู้สอบบัญชีมีการวัดความรู้ความสามารถของทีมงาน เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความสามารถในลูกทีม ก่อนการตรวจสอบมีการปรึกษากันในทีมได้ดีว่าเป็นการแลกเปลี่ยนแสดงความคิดเห็น แต่ยังพูดไม่ครอบคลุมจุดสำคัญทุกจุด
- ในขั้นตอนการวางแผนมีการสื่อสารไม่ชัดเจน ประเด็นที่นำมาพูดวกไปวนมาอาจทำให้ผู้เข้าไปตรวจสอบมีความสับสนในประเด็นต่างๆได้
- ในขั้นตอนที่เข้าไปตรวจนับเงินสด คนที่เข้าไปตรวจนับมีจำนวนมากเกินไป อาจทำให้การแบ่งกับซักถาม ทำให้ประเด็นบางประเด็นอาจจะไม่ได้ถูกถาม

ด้านการแก้ปัญหา

- ในการตรวจนับเงินสด ไม่ควรนำเงินไปตรวจนับที่อื่น ควรนับเงินต่อหน้าผู้รักษาเงินสด
- ตอนวางแผนการตรวจสอบใช้คนในการตรวจนับ 2 คน แต่พอไปตรวจจริงใช้คนเกินแผนที่วางไว้
- เวลาตรวจนับเงินสดควรนับต่อหน้าลูกค้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการเกิดทุจริตหรือเงินขาดเงินเกินของลูกค้า
- ตรวจนับไปไกลจากลูกค้า ไม่ได้ตรวจนับต่อหน้าลูกค้า
- จำนวนผู้ตรวจนับเยอะไป
- ควรแนะนำให้ลูกค้าเก็บรักษาเงินสดย่อยของบริษัทแยกออกจากกระเป๋ส่วนตัวเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการทุจริต
- ยังสรุปผลไม่ได้ ส่วนใหญ่จะพูดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- ในกระดาษาทำการไม่มีการนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจนับมาประกอบการอธิบายในกระดาษาทำการ และไม่มีการตรวจรายการเทียบเท่าเงินสดตามแผนที่วางไว้ กระดาษาทำการอ่านแล้วไม่เข้าใจ เรียงกระดาษาทำการไม่ถูกต้อง

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มีการวางแผนแบ่งแยกที่ดี แต่ประเด็นในการประชุมไม่มีรายละเอียดที่จะเข้าไปตรวจสอบและไม่มีวางแผนรัดกุมในเรื่องรายการเทียบเท่าเงินสด
- ในการตรวจนับเงินสดใช้คนในการเข้าตรวจเยอะเกินไป ทำให้เกะกะเวลาทำงานของพนักงาน
- มีการแบ่งหน้าที่การทำงานอย่างชัดเจน
- ในช่วงสอบถามลูกค้า ผู้ที่ซักถามมีอยู่คนเดียวทำให้การสอบถามข้อมูลต่างๆไม่ครอบคลุม
- มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการทำงานได้อย่างชัดเจน

- มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการวางแผนแต่เข้าตรวจนับเงินสด ทั้งทีมไม่สอดคล้องกับการวางแผน ทางทีมงานมีการเล่นโทรศัพท์ด้วยขณะเข้าตรวจนับ
- การทำงานเป็นทีมดีแต่ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน ใช้คนในการตรวจนับเงินสดมากเกินไป อาจจะทำให้เกะกะการทำงานของพนักงานได้และในช่วงเวลาทำงานไม่ควรพกอุปกรณ์สื่อสารมาด้วย แต่หากจำเป็นที่จะต้องพกติดตัวก็ไม่ควรนำอุปกรณ์สื่อสารขึ้นมาใช้ระหว่างการปฏิบัติงานเพราะจะทำให้ไม่น่าเชื่อถือและสร้างภาพลักษณ์ที่ไม่ดีแก่บริษัท

9) กลุ่ม ฤทธอง

ด้านการสื่อสาร

- การสื่อสารกับลูกค้าดี สามารถทำให้ลูกค้าเข้าใจเรื่องนั้นที่เราต้องการตรวจสอบส่วนการสื่อสารกับลูกทีมที่ดี ทำให้ลูกทีมเข้าใจถึงวิธีการตรวจสอบได้อย่างชัดเจน
- ไม่มีการแจกเอกสารวาระการประชุม
- มีการวางแผนการตรวจสอบในระดับที่ดี บอกวัตถุประสงค์แก่ลูกทีมก่อนเข้าตรวจ วางแผนการทำงานเป็นขั้นตอน
- การสื่อสารยังไม่ชัดเจน,บอกกว้างๆ
- ไม่ได้บอกชื่อเอกสารให้ชัดเจน
- เน้นแต่การดูการควบคุมภายใน
- ยังไม่เน้นให้ดูข้อจำกัดอื่นๆ

ด้านการแก้ปัญหา

- แก้ปัญหาได้ดีเพราะสามารถอธิบายถึงเหตุผลที่ไม่สามารถเอาหลักฐานหรือเอกสารอื่นมาจากลูกค้า
- มีการนับเงินต่อหน้าเจ้าหน้าที่ของกิจการ
- ซักถามปัญหาเมื่อเจอทันที สอบถามถึงข้อสงสัยต่างๆ
- ไม่ควรไปตรวจนับเงินเป็นทีมใหญ่ (ลูกค้าตกใจ,Partnerไม่จำเป็นต้องไปนับเงินสด)
- คำถามยังไม่บ่งบอกถึงคำตอบของการควบคุม
- ไม่มีการแก้ปัญหาเนื่องจากยอมให้ลูกค้าใช้เงินส่วนตัวชดเชย
- ไม่พยายามหาหลักฐานที่มาของเงินที่ขาด

ด้านการทำงานเป็นทีม

- ทำงานเป็นทีมดี แต่บางคนยังไม่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบครั้งนี้
- มีการมอบหมายอย่างชัดเจน
- ลูกทีมมีหน้าที่การทำงานชัดเจน แบ่งงานกันทำ แบ่งงานกันรับผิดชอบ
- มีบางคนเฉยช้อย่างเดียว

10) กลุ่ม 3G plus

ด้านการสื่อสาร

- การสื่อสารไม่ตรงประเด็น
- ในขั้นตอนการวางแผนมีการสื่อสารไม่ชัดเจน ประเด็นที่นำมาพูดวกไปวนมา อาจทำให้ผู้เข้าไปตรวจสอบมีความสับสนในประเด็นต่างๆได้
- ในขั้นตอนที่เข้าไปตรวจนับเงินสด คนที่เข้าไปตรวจนับมีจำนวนมากเกินไป อาจทำให้เกิดการแย่งกันซักถาม ทำให้ประเด็นบางประเด็นอาจจะไม่ได้ถูกถาม
- (ด้านลูกค้า) สอบถามเรื่องการควบคุมภายในต่างๆ
- (การวางแผน) ผู้สอบบัญชีมีการวัดความรู้ความสามารถของทีมงาน เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความสามารถในลูกทีมก่อนการตรวจสอบ มีการปรึกษากันในทีมได้ดีว่าเป็นการแลกเปลี่ยนแสดงความคิดเห็น แต่ยังพูดไม่ครอบคลุมจุดที่สำคัญทุกจุด

ด้านการแก้ปัญหา

- ควรแนะนำให้ลูกค้าเก็บรักษาเงินสดย่อยของบริษัท แยกออกจากกระเป๋าส่วนตัว เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการทุจริต
- ในกระดาษาทำการไม่มีการนำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจนับมาประกอบการอธิบายในกระดาษาทำการ และไม่มีการตรวจรายการเทียบเท่าเงินสดตามแผนที่วางไว้ กระดาษาทำการอ่านแล้วไม่เข้าใจ เรียงกระดาษาทำการไม่ถูกต้อง
- ยังสรุปผลไม่ได้ ส่วนใหญ่จะพูดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ด้านการทำงานเป็นทีม

- มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการทำงานได้อย่างชัดเจน
- การทำงานเป็นทีมดี แต่ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน ใช้คนในการตรวจนับเงินสดมากเกินไป อาจจะทำให้เกะกะการทำงานของพนักงานได้ และในช่วงเวลาทำงานไม่ควรพกอุปกรณ์สื่อสารมาด้วย แต่หากจำเป็นที่จะต้องพกติดตัวก็ไม่ควรนำอุปกรณ์สื่อสารขึ้นมาใช้ระหว่างปฏิบัติงาน เพราะจะทำให้ไม่น่าเชื่อถือและสร้างภาพลักษณ์ที่ไม่ดีแก่บริษัท
- มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการวางแผน แต่เข้าตรวจนับเงินสดทั้งทีมไม่สอดคล้องกับการวางแผน ทางทีมงานมีการเล่นโทรศัพท์ด้วยขณะเข้าตรวจนับ