


การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีอิสระในการตรวจสอบงบการเงินของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจ
เงินทุน และธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย



นางสาวปาริชาติ บุตรวงศ์

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีการศึกษา 2546

ISBN 974-17-3659-2

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

I21595483

USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS BY INDEPENDENT AUDITORS IN THE AUDIT OF FINANCIAL
STATEMENTS OF COMMERCIAL BANKS, FINANCE COMPANIES, AND SECURITIES COMPANIES
IN THAILAND

MISS PARICHAT BOOTVONG

ศูนย์วิทยุทรัพยากร

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy in Accounting

Department of Accountancy

Faculty of Commerce and Accountancy

Chulalongkorn University

Academic year 2003

ISBN 974-17-3659-2

หัวข้อวิทยานิพนธ์

การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีอิสระในการ
ตรวจสอบงบการเงินของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจ
หลักทรัพย์ในประเทศไทย

โดย

นางสาว ปารีชาต บุตรวงศ์

สาขาวิชา

การบัญชี

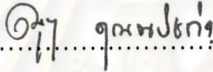
อาจารย์ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์ ธาวิ หิรัญรัมย์

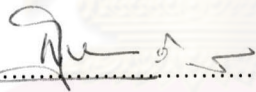
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

รองศาสตราจารย์ ดร. สุกพล ดุรงค์วัฒนา

คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบริหารธุรกิจ


..........คณบดีคณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ดนุชา คุณพนิชกิจ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.......... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ สุภาพรพรณ รัตนกรณ)

.......... อาจารย์ที่ปรึกษา
(รองศาสตราจารย์ ธาวิ หิรัญรัมย์)

.......... อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
(รองศาสตราจารย์ ดร. สุกพล ดุรงค์วัฒนา)

.......... กรรมการ
(นายชวลา เทียนประเสริฐกิจ)

ปารีชาติ บุตรวงศ์ : การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีอิสระในการตรวจสอบงบการเงินของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย. (USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS BY INDEPENDENT AUDITORS IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL BANKS, FINANCE COMPANIES, AND SECURITIES COMPANIES IN THAILAND) อ.ที่ปรึกษา : รศ.ธำรี นีร์ญรัศมิ์, อ.ที่ปรึกษาร่วม : รศ.ดร. สุพล ดุรงค์วัฒนา, 137 หน้า. ISBN 974-17-3659-2.

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีอิสระของธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสำรวจความคิดเห็นของผู้ที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้แก่ ผู้สอบบัญชีในตำแหน่งผู้จัดการและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในตำแหน่งผู้ควบคุมงาน ในการตรวจสอบงบการเงินของสถาบันการเงินที่จะศึกษาจำนวน 90 บริษัท

ผลจากการศึกษาพบว่า (1) เหตุผลหลักที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในคือ เพื่อต้องการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยผู้ตอบส่วนใหญ่เห็นว่าการตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมากที่สุด (2) สำหรับผู้ตอบที่มีการใช้ผลงานตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงินมักจะใช้ผลการทดสอบการควบคุมมากกว่าผลการทดสอบเนื้อหาสาระ โดยผู้ตอบส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของรายการเงินให้กู้ยืมและเงินฝาก (3) ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในเป็นประเด็นที่พบว่าเป็นประโยชน์ต่อการประเมินระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (4) นอกจากนี้ ผลการศึกษาพบว่าประสบการณ์เชิงวิชาชีพและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ด้านการตรวจสอบทางการเงิน) โดยผู้สอบบัญชีอิสระ และพบว่ามีความสัมพันธ์ในทิศทางเชิงบวก

(5) ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อันดับแรกคือ ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ด้านการตรวจสอบทางการเงิน) ไม่ตรงกับความต้องการของผู้สอบบัญชี รองลงไปคือ มีผู้ตอบที่เห็นว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถเชื่อถือได้ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการสอบบัญชีของสถาบันการเงินที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม มีผู้ตอบที่แสดงความเห็นว่าไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคใดๆ ในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในคิดเป็นร้อยละ 35 ของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ภาควิชา	การบัญชี.....	ลายมือชื่อนิสิต	<i>ชวรัตน์ บุตรวงศ์</i>
สาขาวิชา	การบัญชี.....	ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา	<i>ธำรี นีร์ญรัศมิ์</i>
ปีการศึกษา	2546.....	ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	<i>[ลายมือ]</i>

4482313426 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD : THE WORK OF INTERNAL AUDITORS / INDEPENDENT AUDITORS / COMMERCIAL BANKS / FINANCE COMPANIES / SECURITIES COMPANIES

PARICHAT BOOTVONG : USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS BY INDEPENDENT AUDITORS IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL BANKS, FINANCE COMPANIES, AND SECURITIES COMPANIES IN THAILAND. THESIS ADVISOR : ASSOCIATE PROF. THAREE HIRANRUSME, THESIS CO-ADVISOR : ASSOCIATE PROF. SUPOL DURONGWATANA ,Ph.D., pp.137. ISBN 974-17-3659-2.

The main purpose of this thesis is to study the using the work of internal auditors by independent auditors in the audit of financial statements of commercial banks, finance companies and securities companies in Thailand. Ninety financial institutions in Thailand were distributed with survey questionnaires by independent auditors. The respondents are the independent auditors, thirty managers and thirty-eight seniors in charge of financial institution audit.

The results indicates that (1) the objectives of independent auditors decisions to use the work of internal auditors are to increase the efficiency and effectiveness of financial statement auditing and evaluating the internal control system and to assess the audit risk. (2) In addition, the respondents use or rely on some areas of internal audit report such as the auditing of deposits and loan, and prefer to use the test of control than substantive test.

(3) The independence, competency, and due professional care of internal audit, are related to internal audit effectiveness that benefit to evaluate internal control system and to assess the audit risk by independent auditor. (4) Moreover , the experience and due professional care of internal auditor are related to level to use the work of internal auditors by independent auditor.

(5) The respondents perspectives, the first problem when independent auditors use the internal audit report are the financial audit of internal auditing is not served the independent auditor requirement and unreliable of internal audit which most of the non-listed company. However, there are 35 % of the independent auditors that use the work of internal auditors do not found the problem.

Department.....Accountancy.....Student's signature.....*Parichat Bootvong*

Field of study.....Accounting..... Advisor's signature.....*Tharee H*

Academic year2003..... Co-advisor's signature.....*Supol D*

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีด้วยความช่วยเหลือของรองศาสตราจารย์ธานีรัฐศรี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ และรองศาสตราจารย์ ดร.สุพล ดรงค์วัฒนา อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม ซึ่งท่านได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษา และชี้แนะแนวทางตลอดการจัดทำวิทยานิพนธ์ของผู้เขียน รวมทั้งท่านได้ให้ความกรุณาตรวจสอบและแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ แก่ผู้เขียน ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณท่านเป็นอย่างยิ่ง นอกจากนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์สุภาพพรรณ รัตนภรณ์ ที่ให้ความกรุณาในการรับเป็นประธานในการสอบวิทยานิพนธ์คุณชวลา เทียนประเสริฐกิจ ที่ให้ความกรุณาในการรับเป็นกรรมการในการสอบวิทยานิพนธ์ ซึ่งท่านได้ให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์สำหรับการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ผู้เขียนใคร่ขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ช่วยเอื้อเฟื้อและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้ และผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา น้องสาว น้องชาย และทุกคนในครอบครัว ตลอดจนเพื่อนทุกคน ที่ช่วยเป็นกำลังใจ และคอยให้ความช่วยเหลือที่สำคัญอย่างยิ่งในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มาด้วยดีโดยตลอดจนกระทั่งเสร็จสมบูรณ์

สุดท้ายนี้ คุณประโยชน์ของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอมอบแด่ผู้มีพระคุณและคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้แก่ผู้เขียน หากวิทยานิพนธ์มีความผิดพลาดหรือความคลาดเคลื่อนประการใด ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ปาริชาติ บุตรวงศ์

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฅ
บทที่ 1 บทนำ	
ความสำคัญและที่มาของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
ขอบเขตของการวิจัย.....	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
วิธีดำเนินการวิจัย.....	5
คำนิยาม.....	7
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลงานวิจัย.....	8
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
การวางแผนงานสอบบัญชีโดยรวม.....	9
งานตรวจสอบภายในกับการวางแผนงานสอบบัญชีโดยรวม.....	20
การประเมินประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในโดยรวมของผู้สอบบัญชี.....	21
การประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน.....	23
การประเมินและทดสอบผลงานตรวจสอบภายในของผู้สอบบัญชี.....	23
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	24
สรุปผลจากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและแนวทางการศึกษาในครั้งนี้.....	32
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	33
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	38
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	42
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	
ข้อมูลทั่วไป	
ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบ.....	49

ลักษณะทั่วไปของสถาบันการเงินที่ผู้ตอบทำการตรวจสอบ.....	49
ลักษณะและเหตุผลของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	52
ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี.....	57
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชี	
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม.....	58
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความรู้ความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน.....	61
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความระมัดระวังเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....	64
การประเมินประสิทธิผลโดยรวมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	67
เหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	69
ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	72
 บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
การสรุปและอภิปรายผลการวิจัย	
ลักษณะและเหตุผลของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	75
ประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี.....	77
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม.....	78
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความรู้ความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน.....	80
การประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความระมัดระวังเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....	82
การประเมินประสิทธิผลโดยรวมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	84
ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	88
ข้อเสนอแนะ.....	89
รายการอ้างอิง.....	93
ภาคผนวก.....	97
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....	137

ตาราง

หน้า

1	อัตราดอกเบี้ยของแบบสอบถาม.....	48
2	ตำแหน่งของผู้สอบบัญชีกับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	50
3	การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินประเภทต่างๆ ที่เป็นบริษัทจดทะเบียน ฯ และ ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน.....	50
4	การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่มีสินทรัพย์รวม (สุทธิ) แตกต่างกัน.....	51
5	ตำแหน่งของผู้สอบบัญชีกับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในประเภทต่างๆ	52
6	การจัดลำดับประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี.....	53
7	ลักษณะการใช้ผลงานตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงินของผู้สอบบัญชี.....	53
8	เหตุผลของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	54
9	ระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงิน.....	55
10	การตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบทางการเงินที่ผู้สอบบัญชีใช้ประกอบการตรวจสอบรายการที่สำคัญต่างๆ ในงบการเงิน.....	56
11	สถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับความเห็นของผู้ทำการสอบบัญชีเรื่องประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม.....	57
12	สถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม.....	58
13	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{A1} : ระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	59
14	ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B1} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลด้านความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	59
15	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B1} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....	60
16	สถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิผลโดยรวมของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน.....	61
17	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{A2} : ระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีเป็นอิสระกับความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน.....	62
18	ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B2} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน.....	63
19	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B2} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน.....	63

ตาราง	หน้า
20	สถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิผลโดยรวมด้านความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....64
21	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{A3} : ระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีเป็นอิสระกับความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....64
22	ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B3} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....66
23	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_{B3} : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน.....66
24	สถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิผลโดยรวมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....67
25	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_A : ระดับการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีเป็นอิสระกับประสิทธิผลโดยรวมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....68
26	ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานที่ H_B : ประโยชน์ของผลงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....68
27	ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H_B : ประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในต่อการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นอิสระกับประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน69
28	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในกรณีที่ผู้ตอบมีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....69
29	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในกรณีที่ผู้ตอบไม่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....70
30	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับลักษณะการจดทะเบียน ฯ ของบริษัท (ในกรณีที่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน).....71
31	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับลักษณะของสินทรัพย์รวม (สุทธิ) ของบริษัท (ในกรณีที่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน).....71
32	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับลักษณะการจดทะเบียน ฯ ของบริษัท (ในกรณีที่ไม่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน).....72
33	แสดงเหตุผลที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับลักษณะของสินทรัพย์รวม (สุทธิ) ของบริษัท (ในกรณีที่ไม่มีการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน)....72
34	ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน.....73