



บริษัท สยามเทรดดิ้ง แอนด์ ซัพพลาย จำกัด

Siam Trading & Supply Co., Ltd.
88/12 อาคารสยามพาณิชย์ ชั้น 5 ถนนพระราม 4 แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร 10110
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 0-1055-63012-34-7 (สำนักงานใหญ่)

พิมพ์เมื่อ 3 ส.ค. 2569 12:21 น.

ทำความเข้าใจระบบควบคุมภายใน (Internal Control)

รอบบัญชีปี พ.ศ. 2568 — สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ดัชนีแฟ้ม: P-3

สถานะ: กำลังตรวจ

ผู้จัดทำ: -

ผู้สอบทาน: -

วัตถุประสงค์: เพื่อทำความเข้าใจระบบควบคุมภายในแต่ละวงจรธุรกิจ ประเมินจุดอ่อน และกำหนดผลกระทบต่อวิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ:

- สอบถามและสังเกตการณ์การควบคุมภายในแต่ละวงจร (ขาย-รับเงิน, ซื้อ-จ่ายเงิน, เงินเดือน, สต็อก, เงินสด)
- ประเมินการแบ่งแยกหน้าที่และความเสี่ยงที่ผู้บริหารแทรกแซงการควบคุม (management override)
- สรุปลจุดอ่อนที่พบและผลต่อขอบเขตการตรวจ (กิจการขนาดเล็กมัก substantive เป็นหลัก)

วงจร/การควบคุมที่ประเมิน	ผลการประเมิน	จุดอ่อน/ผลต่อการตรวจ
วงจรขาย-รับชำระเงิน: การอนุมัติขายเชื่อ ออกใบกำกับ ติดตามหนี้		
วงจรซื้อ-จ่ายชำระเงิน: การอนุมัติซื้อ ตรวจรับของ อนุมัติจ่าย		
วงจรเงินเดือน: การอนุมัติอัตราจ้าง บันทึกเวลา อนุมัติจ่ายเงินเดือน		
สินค้าคงเหลือ: การควบคุมรับ-จ่ายของ ตรวจนับประจำงวด		
เงินสด/ธนาคาร: ผู้อนุมัติสั่งจ่าย กระบทยอดสม่ำเสมอ วงเงินเงินสดย่อย		
การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึก-ผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน-ผู้อนุมัติ		
ระบบบัญชี/IT: สิทธิ์การเข้าถึง การสำรองข้อมูล ร่องรอยการแก้ไข		
ความเสี่ยงผู้บริหารแทรกแซงการควบคุม (management override)		

สรุปผลการตรวจสอบ:

.....

ลงชื่อ
(.....)
ผู้จัดทำ
วันที่/...../.....

ลงชื่อ
(.....)
ผู้สอบทาน
วันที่/...../.....