

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การสอบบัญชีของทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ชื่อผู้เขียน นายอดิศักดิ์ นฤเบรมปรีดี

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี	ประธานกรรมการ
อาจารย์ธานี ศิริสกุล	กรรมการ
อาจารย์มาลีมาส สิทธิสมบัติ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาการสอบบัญชีของทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงวิธีการตรวจสอบบัญชีของทุนสำรองเลี้ยงชีพ วิธีการบัญชีและการแสดงรายการในงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รวมทั้งมาตรฐานการบัญชี ตลอดจนศึกษาถึงระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

การศึกษาได้ใช้วิธีการค้นคว้าจากรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สหทรัพย์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ประจำปี 2543 และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงานสมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น) และมูลนิธิสถาบันส่งเสริมเทคโนโลยี ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ประจำปี 2543 นอกจากนี้ ยังศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ตำรา วารสาร บทความ กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพอื่น ๆ รวมทั้งเอกสารและรายงานของหน่วยงานต่าง ๆ

จากการศึกษาพบว่าหลักการบัญชีของทุนสำรองเลี้ยงชีพ ถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ฉบับที่ 3/2545 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 42 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย นอกจากนี้ยังยึดถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

การตรวจสอบบัญชีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นการรวบรวม ตรวจสอบ และประเมินผล เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับรายการทางบัญชีและการตรวจสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่เสนอต่อคณะกรรมการกองทุน การตรวจสอบครอบคลุมถึงบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินลงทุน บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้จากเงินลงทุน บัญชีเงินสะสมและเงินสมทบ รวมทั้งการจัดสรรผลประโยชน์ของเงินดังกล่าว

การศึกษาการสอบบัญชีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทำให้ได้ตระหนักว่าผู้สอบบัญชานั้นควร ปฏิบัติงานทางวิชาชีพ ด้วยมาตรฐานทางด้านเทคนิคและจริยธรรมเพื่อรักษาผลประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ นอกจากนี้ หลังจากเกิดวิกฤตการณ์ทางการเงินในประเทศไทย สังคมในปัจจุบันจึงได้มีความคาดหวังอย่างมากต่อการปฏิบัติงานที่มีมาตรฐานสูง โดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรฐานทางจริยธรรมของผู้สอบบัญชี เพื่อรักษาไว้ซึ่งผลประโยชน์ของสังคมและธำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นของสาธารณชน

Independent Study Title	Auditing of Provident Funds	
Author	Mr. Adisak Narupremree	
Master of Accounting		
Examining Committee	Asst. Prof. Boonruang Chareonsri	Chairman
	Lecturer Thane Sirisakula	Member
	Lecturer Maleemas Sittisombut	Member

ABSTRACT

The objectives of this study title, "Auditing of Provident Funds" are to know how to audit to record the accounting transactions and to prepare the financial statements of provident funds in accordance with the Accounting Standards as well as to study the rules, regulations and the related laws.

The methods used in this study were conducted by collecting data from the independent auditor's report of the Registered Provident Fund of United Assets for the year 2000, the Registered Provident Fund of the Technology Promotion Association (Thailand – Japan) and Philanthropic Foundation of the Technology Promotion Association (Thailand – Japan) for the year 2000; the study also including the related documents, textbooks, journals, articles, auditors' working papers, other independent auditors' reports of provident funds' financial statements, and the other concerned agencies' documents and papers as well.

The studies found out that accounting principles of the provident fund are in conformity with generally accepted accounting standards, the announcement of the Association of Investment Management Companies: AIMC) No. 3/2002 regarding the principles and methods of the fair valuation of the net assets of the provident funds investments, accounting standards No. 42 "Accounting for Investment Companies" of The Institute of Certified Accountants and Auditors

of Thailand, and also the Provident Fund Act B.E. 2530 and the Provident Fund Act (No.2) B.E. 2542.

The audits of the provident funds are to obtain and evaluate evidence relating to accounting transactions, to examine and check the accounts of cash in hand and at banks, investments, expenses, incomes from investments and the accumulated accounts of members' and employer's contributions including the appropriation of the benefits thereof in order to express an opinion of the financial statements presenting to the provident fund committee.

After indepth study of the auditing of the provident funds have learned that the auditors should be performance of professional services with technical and ethical standards to protect the stakeholders' equity of the provident funds. Additionally, after the financial crisis in Thailand, current society do expect high standards especially, moral standard from professional auditors to act in a way that will serve the public interest to maintain the public confidence.