



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 50 ยืนยันยอด สังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า คติความ

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ www.facebook.com/PenkawinCPA โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2. ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท แดงกวาง จำกัด ประกอบธุรกิจขายผลิตภัณฑ์อาหารเสริม ท่านจะแนะนำวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมแก่ผู้ช่วยของท่านอย่างไร โดยไม่พิจารณารูปแบบของรายงาน ตามสถานการณ์ต่อไปนี้

- 2.1 ผู้บริหาร ไม่ยินยอมให้ส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัท (4p)
- 2.2 ท่านส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้แบบตอบกลับทุกกรณี แต่เนื่องจากสถานการณ์โควิดที่ผ่านมา ทำให้ลูกหนี้และเจ้าหนี้ไม่สะดวกที่จะตอบกลับ นอกจากนี้ 10% ตอบกลับแบบมีผลต่าง และ 20% ตอบกลับด้วยวาจา (6p)
- 2.3 จากการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปี ปรากฏว่า มีสินค้าบางส่วนไม่สามารถตรวจนับได้ เนื่องจากสินค้าอยู่ในความควบคุมดูแลของบุคคลภายนอก และท่านพิจารณาว่ามีสาระสำคัญต้องบการเงิน (6p)
- 2.4 ลูกค้าฟ้องเรียกร้องค่าเสียหายจากการจำหน่ายสินค้าไม่ได้คุณภาพตามที่บริษัท โฆษณา ทนายความที่ดูแลคดีเป็นฝ่ายกฎหมายของบริษัท (4p)

ธงคำตอบ **สถาบันเพ็ญกวิน ซีพีเอ มีผู้สอบผ่านวิชา การสอบบัญชี 1 มากที่สุดเป็นอันดับ 1 ของประเทศ**

- 2.1 (1) สอบถามผู้บริหารถึง **เหตุผลของการปฏิเสธ** และ **หาหลักฐาน** สำหรับข้อเท็จจริงและความสมเหตุสมผลของการปฏิเสธนั้น เช่น มีข้อพิพาทกับธนาคาร หรือผู้บริหารอาจปกปิดการ **ทุจริต**
- (2) ประเมิน **ผลกระทบ** ของการปฏิเสธต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง รวมทั้งความเสี่ยงต่อ **การทุจริต** และต่อลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบอื่น
- (3) ตรวจสอบโดย **วิธีการตรวจสอบที่เป็นทางเลือก** เพื่อให้ได้หลักฐาน ที่เกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือ ได้แก่ การตรวจสอบสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารที่อัปเดตแล้ว หนังสือแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร การสอบทานงบประมาทยอดเงินฝากธนาคาร การทดสอบการคำนวณดอกเบี้ย อ่านรายงานการประชุมเพื่อทราบบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการเปิดปิดระหว่างปี
- 2.2 (1) **คำขอยืนยันยอดที่ไม่ตอบกลับ** ผู้สอบบัญชีต้องใช้ **วิธีการตรวจสอบที่เป็นทางเลือก** เพื่อให้ได้หลักฐาน ที่เกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือ ได้แก่ ยอดคงเหลือของลูกหนี้ ให้ตรวจสอบการรับชำระหนี้ภายหลังวันสิ้นงวด หรือตรวจสอบเอกสารการขายและส่งสินค้าใกล้วันสิ้นงวด ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้ ให้ตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้ภายหลังวันสิ้นงวด จัดหมายได้ตอบทวงถามจากบุคคลภายนอก และใบรับของ
- (2) **คำขอยืนยันยอดที่ตอบกลับและมีผลต่าง (10%)** ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าผลต่างนั้นมี **สาระสำคัญหรือไม่** หากมีสาระสำคัญ ให้ **สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับสาเหตุของผลต่างนั้น** และได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเพื่อสนับสนุนผลต่างดังกล่าว เช่น ลูกหนี้ตอบกลับยืนยันยอดที่ต่ำกว่าจำนวนที่ขอยืนยัน เพราะบริษัท ไม่ได้บันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบกับหลักฐานการรับชำระหนี้ เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงิน หนังสือแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร เป็นต้น เจ้าหนี้ตอบกลับยืนยันยอดที่สูงกว่าจำนวนที่ขอยืนยัน เพราะบริษัท ไม่ได้รับรู้หนี้สินจากการซื้อสินค้า ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบกับหลักฐานการรับสินค้า เช่น ใบรับของ ใบกำกับสินค้า เป็นต้น
- (3) **คำขอยืนยันยอดที่ตอบกลับด้วยวาจา (20%)** ไม่เป็นการยืนยัน โดยบุคคลภายนอก จึงเป็นคำตอบกลับที่ไม่น่าเชื่อถือ ผู้สอบบัญชีอาจ **ขอให้เจ้าหนี้หรือลูกหนี้ตอบเป็นลายลักษณ์อักษร** โดยตรงมายังผู้สอบบัญชี แต่หากเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ไม่ตกลงด้วย ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบตามข้อ (1) เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานสนับสนุนคำตอบกลับด้วยวาจานั้น
- 2.3 (1) **ส่งหนังสือยืนยันยอด** ไปยังบุคคลภายนอก เกี่ยวกับจำนวนและสภาพของสินค้าคงเหลือ
- (2) **เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ** ที่อยู่กับบุคคลภายนอก ด้วยตนเองหรือโดยผู้สอบบัญชีอื่น
- (3) การ **ได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชีอื่น** หรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายในของบุคคลภายนอกว่าสินค้าได้ถูกตรวจนับอย่างเหมาะสมและมีการดูแลรักษาเพียงพอ
- (4) การ **ตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ** ที่อยู่กับบุคคลภายนอก เช่น ใบรับสินค้าที่บุคคลภายนอกลงนามรับสินค้าไว้แล้ว รายงานสินค้าคงเหลือที่บุคคลภายนอกจัดทำเพื่อบริษัท
- (5) กรณีที่ **สินค้าคงเหลือถูกนำไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคาร** อาจพิจารณา **ขอคำยืนยันจากธนาคาร**
- 2.4 (1) **สอบถามผู้บริหาร และฝ่ายกฎหมาย** ซึ่งเป็นทนายความดูแลคดี และ **ขอเอกสารเกี่ยวกับคดีความ** ได้แก่ คำฟ้อง คำให้การ เพื่อให้ทราบความเป็นมา ข้อเท็จจริง และเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการ โฆษณาสินค้า
- (2) **อ่านรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น** รายงานการประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบการตัดสินใจในการดำเนินคดี ความเป็นไปได้ของผลคดีความ ความคิดเห็นของบุคคลที่เกี่ยวข้อง และรายละเอียดต่างๆ
- (3) สอบทาน **ประมาณการกระแสเงินสด** เพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทมีกระแสเงินสดเพียงพอที่จะชำระหนี้ และสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับแผนงานในอนาคตเพื่อเตรียมการชำระหนี้ได้ทันที หากศาลพิพากษาให้ชำระค่าเสียหาย **เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทไม่มีปัญหาในการดำเนินงานต่อเนื่อง**
- (4) **สอบทานบัญชีค่าใช้จ่าย** เกี่ยวกับคดีความ เช่น ค่าขึ้นศาล ค่าธรรมเนียมศาล เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทมีคดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณาเพียงคดีเดียวหรืออาจมีคดีมากกว่านั้น เพราะหากจำนวนเงินสูง อาจเป็นไปได้ว่าบริษัทอาจมีคดีอื่นที่ถูกฟ้องและผู้บริหาร ไม่ได้เปิดเผยต่อผู้สอบบัญชี
- (5) หาก **คดีมีความซับซ้อน** และผู้สอบบัญชีประเมินว่าเหตุการณ์นั้นเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีอาจขอประชุมกับฝ่ายกฎหมาย และการที่ผู้สอบบัญชีไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบคดีความ ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้อง **ว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมายในฐานะเป็นผู้เชี่ยวชาญ** ของผู้สอบบัญชี เพื่อประเมินผลของคดีความและประมาณผลกระทบทางการเงินต่อบริษัท
- (6) ตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับ **สถานะของคดีความ** ในระหว่างการพิจารณา จนถึงวันที่ในรายงาน ซึ่ง ได้จากการสอบถามฝ่ายกฎหมาย
- (7) **ขอให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรอง** ว่าผลกระทบของคดีนี้ และคดีอื่นๆ (ถ้ามี) เท่าที่ทราบทั้งหมด ทั้งที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิด ซึ่งควรนำมาพิจารณาในขณะจัดทำงบการเงิน ได้ถูกเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชี ได้มีการบันทึกและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน