



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 52 ผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร คดีความ ยืนยันยอด

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2. จงตอบคำถามต่อไปนี้

2.1 กิจการมีภาระผูกพันเมื่อพนักงานลาออกตามกฎหมายแรงงาน ผู้บริหารได้จ้างผู้เชี่ยวชาญอิสระมาประเมิน ใ้ใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณไว้ (The projected unit credit method) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย การพิจารณาความน่าเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชีที่จัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญของกิจการ ผู้สอบบัญชีมีวิธีการตรวจสอบอย่างไร (10p)

2.2 กิจการมีคดีความถูกฟ้องร้องจากคู่ค้ามากราย ผู้สอบบัญชีจะใช้วิธีการตรวจสอบอย่างไรเพื่อระบุถึงคดีความและการฟ้องร้องที่กิจการเข้าไปเกี่ยวข้อง (6p)

2.3 ผู้บริหารไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีส่งคำยืนยันยอดลูกหนี้การค้าจำนวน 3 ราย จากทั้งหมด 8 ราย ตามที่ผู้สอบบัญชีเลือกไว้ ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการอย่างไร (4p)

ธงคำตอบ การตีกับใครนั้น ขอให้ดูว่ามีเฉลยข้อสอบเป็นรูปธรรมใหม่ จัดทำเอกสารให้สะดวกและอ่านง่ายใหม่ มีคนไปติวแล้วสอบผ่านใหม่

2.1 ก. ประเมินความรู้และความสามารถของผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งทราบจากประสบการณ์ส่วนตัวจากงานในอดีตของผู้เชี่ยวชาญ การปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญ การปรึกษาหารือกับผู้มีความคุ้นเคยงานของผู้เชี่ยวชาญ ความรู้เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญ การเป็นสมาชิกองค์กรวิชาชีพ ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ หรือการยอมรับขององค์กรภายนอกในรูปแบบอื่นๆ เอกสารหรือหนังสือของผู้เชี่ยวชาญนั้น ที่ได้รับการตีพิมพ์สู่สาธารณะ หรือผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (ถ้ามี)

ประเมินความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญ โดยพิจารณาจากงานของผู้เชี่ยวชาญอยู่ภายใต้มาตรฐานที่ออกโดยหน่วยงานที่ออกใบอนุญาต หรืออาจหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่กิจการจ้างเกี่ยวกับผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่อาจคุกคามต่อความเที่ยงธรรม รวมถึงผลประโยชน์ทางการเงิน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และความสัมพันธ์ส่วนตัว เป็นต้น

ข. ทำความเข้าใจในงานของผู้เชี่ยวชาญ ได้แก่

(1) **ประเมินข้อตกลงระหว่างกิจการและผู้เชี่ยวชาญ** เพื่อทราบลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของงานของผู้เชี่ยวชาญ บทบาทและความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญ และลักษณะ ระยะเวลา ขอบเขตของการติดต่อสื่อสาร รวมถึง รูปแบบของรายงาน

(2) **ประเมินวิธีการ**ที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้ ได้แก่ The projected unit credit method เป็นวิธีการที่มีความเหมาะสมตามแม่บทและไม่ทำให้เกิดข้อบ่งชี้ถึงความลำเอียงของผู้บริหารหรือไม่ การคำนวณของผู้เชี่ยวชาญถูกต้องตามหลักคณิตศาสตร์หรือไม่ และหากมีการใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับแบบจำลองที่ซับซ้อน ต้องประเมินว่ามีการใช้ดุลยพินิจอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

(3) **ประเมินข้อสมมติ**ที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้ ได้แก่ การประเมินว่าข้อสมมติมีความเหมาะสมตามแม่บทและไม่ทำให้เกิดข้อบ่งชี้ถึงความลำเอียงของผู้บริหารหรือไม่ ข้อสมมติที่ใช้มีความสอดคล้องระหว่างกันและสอดคล้องกับข้อสมมติที่ใช้ในประมาณการอื่นหรือไม่ และผู้บริหารมีความตั้งใจและมีความสามารถในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องตามข้อสมมตินั้นหรือไม่ เช่น กำหนดอัตราเงินขึ้นเงินเดือนเพียง 3% เพื่อให้ภาระผูกพันค่าอะไรก็ตาม ผู้บริหารอาจไม่สามารถทำได้ เพราะพนักงานจะลาออกทั้งบริษัท

(4) **ประเมินข้อมูล**ที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้ ได้แก่ การประเมินว่าข้อมูลนั้นมีความเหมาะสมตามแม่บทและไม่ทำให้เกิดข้อบ่งชี้ถึงความลำเอียงของผู้บริหารหรือไม่ ข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือสำหรับสถานการณ์นั้นหรือไม่ ผู้บริหารทำความเข้าใจและตีความข้อมูลอย่างเหมาะสมหรือไม่ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขตามสัญญาจ้างพนักงาน เช่น พนักงานได้ค่าน้ำมันรถคงที่ทุกเดือน ต้องตีความว่าเป็นส่วนหนึ่งของเงินเดือนปัจจุบัน ถือเป็นข้อมูลที่ต้องนำมารวมคำนวณด้วย

ค. ประเมินความเหมาะสมของผลงานของผู้เชี่ยวชาญสำหรับสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือ สิ่งที่พบหรือข้อสรุปมีความสอดคล้องกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น (เช่น ประมาณการหนี้สินสูงมาก สอดคล้องกับพนักงานที่ใกล้เกษียณจำนวนมาก) และได้นำไปบันทึกบัญชีแสดงรายการและเปิดเผยในงบการเงินอย่างเหมาะสมหรือไม่ (สิ่งที่คำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญได้นำไปบันทึกบัญชีโดยตรงไปตรงมา)

2.2 (1) สอบถามผู้บริหาร ฝ่ายกฎหมายหรือทนายความที่ดูแลคดี และขอเอกสารเกี่ยวกับคดีความ ได้แก่ คำฟ้อง คำให้การ เพื่อให้ทราบความเป็นมาข้อเท็จจริง และเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับคดีความ

(2) **อ่านรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น** รายงานการประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบการตัดสินใจในการดำเนินคดี ความเป็นไปได้ของผลคดีความ ความคิดเห็นของบุคคลที่เกี่ยวข้อง และรายละเอียดต่างๆ

(3) **สอบทานบัญชีค่าจ้าง**เกี่ยวกับคดีความ เช่น ค่าขึ้นศาล ค่าธรรมเนียมศาล เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทมีคดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณาเพียงคดีเดียวหรืออาจมีคดีมากกว่านั้น เพราะหากจำนวนเงินสูง อาจเป็นไปได้ว่าบริษัทอาจมีคดีอื่นที่ถูกฟ้องและผู้บริหารไม่ได้เปิดเผยต่อผู้สอบบัญชี

(4) หากคดีมีความซับซ้อน และผู้สอบบัญชีประเมินว่าเหตุการณ์นั้นเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีอาจขอ**ประชุมกับฝ่ายกฎหมาย**หรือ**ทนายความที่ดูแลคดี** และการที่ผู้สอบบัญชีไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบคดีความ ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้อง**จ้างที่ปรึกษากฎหมาย**ในฐานะเป็นผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี เพื่อประเมินผลของคดีความและประมาณผลกระทบทางการเงินต่อบริษัท

(5) ตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับ**สถานะของคดีความ** ในระหว่างการพิจารณา จนถึงวันที่ในรายงาน ซึ่งได้จากการสอบถามฝ่ายกฎหมาย

(6) ขอให้ผู้บริหารออก**หนังสือรับรอง**ว่าผลกระทบของคดีนี้ และคดีอื่นๆ (ถ้ามี) เท่าที่ทราบทั้งหมด ทั้งที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิด ซึ่งควรนำมาพิจารณาในขณะจัดทำงบการเงิน ได้ถูกเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชี ได้มีการบันทึกและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.3 (1) สอบถามผู้บริหารถึงเหตุผลของการปฏิเสธ และหาหลักฐานฯ สำหรับข้อเท็จจริงและความสมเหตุสมผลของการปฏิเสธนั้น เช่น อยู่ระหว่างการเจรจาต่อรองระหว่างกิจการกับผู้ที่จะให้คำยืนยัน หรือผู้บริหารอาจปิดกั้นการทุจริต

(2) **ประเมินผลกระทบ**ของการปฏิเสธต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง รวมทั้ง**ความเสี่ยงต่อการทุจริต** (ตกแต่งรายได้ โดยตั้งบัญชีลูกหนี้ปลอม) และต่อลักษณะ ระยะเวลา และ**ขอบเขตของวิธีการตรวจสอบอื่น**

(3) ตรวจสอบโดย**วิธีการตรวจสอบที่เป็นทางเลือก** เพื่อให้ได้หลักฐานฯ ที่เกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือ ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐาน**การรับชำระหนี้**ภายหลังวันสิ้นงวด หรือการตรวจสอบหลักฐานการส่งมอบสินค้า เป็นต้น