



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 52 การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1. บริษัท เพ็ญกวิน จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ประกอบธุรกิจหลัก คือสิ่งพิมพ์เป็นระยะเวลานาน โดยผลิตหนังสือและวารสาร ทั้งขายปลีกและขายส่ง และเมื่อปี x4 เริ่มให้บริการคำปรึกษาด้านอีเวนต์และคอนเทนต์ บริษัท ได้ให้ข้อมูลงบกำไรขาดทุนย้อนหลัง สำหรับปี x1 x2 x3 และ x4 (หน่วย : ล้านบาท) ซึ่งท่านเป็นผู้สอบบัญชี สำหรับงบการเงิน ปี x4

		X1	X2	X3	X4	การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
รายได้จากสิ่งพิมพ์						
	กิจการที่เกี่ยวข้อง					สัดส่วนรายได้ กิจการที่เกี่ยวข้องต่อรายได้รวม ปี x1 ถึง x4 ตามลำดับ = 11%, 10%, 11%, 9% → ปกติ
	กิจการที่ไม่เกี่ยวข้อง					
	รวม					
รายได้จากการให้คำปรึกษา						
	กิจการที่เกี่ยวข้อง	0	0	0		ไม่ปกติ
	กิจการที่ไม่เกี่ยวข้อง					
	รวม					
รวมรายได้						
	ต้นทุนขาย					อัตรากำไรขั้นต้น x1 ถึง x4 = 30%, 18%, 10%, 10% → x4 ผิดปกติ
	ต้นทุนบริการ					
	ค่าใช้จ่ายขาย					อัตราส่วนกับยอดขาย x1 ถึง x4 = 8%, 8%, 10%, 10% ปกติ
	ค่าใช้จ่ายบริหาร					
รวมต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย						
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี						
ดอกเบี้ยจ่าย						ปกติ
กำไรก่อนภาษี						
ภาษี						
กำไรสุทธิ						มีแนวโน้มขาดทุนมากขึ้นกว่าปีก่อน แต่ปรากฏว่า x4 มีกำไรสุทธิเป็น+
หมายเหตุ กิจการที่เกี่ยวข้องดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศ ไม่ใช่บริษัทย่อย บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า						

	รายได้จากการขายธุรกิจหลัก	รายได้จากการให้บริการ - กิจการที่เกี่ยวข้อง
ความเสียง	รายได้ไม่เกิดขึ้นจริง เนื่องจากสื่อออนไลน์มาแทนที่สิ่งพิมพ์ ทำให้รายได้จากธุรกิจสิ่งพิมพ์ลดลง แต่บริษัทอยู่ในตลาด ทำให้ผู้บริหารถูกแรงกดดันในการตกแต่งรายได้ให้สูงขึ้น เป็นความเสี่ยงจากการทุจริต	รายได้ไม่เกิดขึ้นจริง เนื่องจากเป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามปกติธุรกิจ และผู้สอบบัญชีอาจไม่ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศ
วิธีการตรวจสอบ	<ol style="list-style-type: none"> วิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้ x4 กับปีก่อนๆ หากรายได้สูงผิดปกติ ให้สอบถามสาเหตุ / ขอหนังสือรับรอง วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนกำไรขั้นต้น x4 กับปีก่อนๆ หากอัตราส่วนผิดปกติ ให้สอบถามสาเหตุ / ขอหนังสือรับรอง วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างค่าใช้จ่ายในการขายกับยอดขาย วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นของกิจการ กับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมสิ่งพิมพ์ หากผิดปกติ ให้สอบถามสาเหตุ วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดขายปี x4 เป็นรายเดือน เพื่อพบความผิดปกติในบางเดือน และจะเลือกยอดขายในเดือนนั้นมาตรวจสอบ หากคำตอบของผู้บริหาร ไม่สมเหตุสมผล หรือไม่คุ้มค่าซึ่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับคำตอบของผู้บริหาร ให้ตรวจสอบเพิ่มเติม โดยการเลือกรายการขายที่มีสาระสำคัญ ทั้งลูกค้าใหม่ที่ไม่เคยซื้อสินค้ามาก่อน และลูกค้าเก่าที่มียอดซื้อเพิ่มขึ้นจากปีก่อนอย่างมาก โดย <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบไปยังเอกสาร ได้แก่ ใบกำกับ ใบส่งของ สำเนาใบเสร็จรับเงิน สัญญาซื้อขาย (ถ้ามี) - ขอยืนยันยอดกับลูกค้า เกี่ยวกับสินค้าที่ได้รับ จำนวนเงินค่าสินค้า และเงื่อนไขในสัญญา - สอบถามพนักงานขายเกี่ยวกับลูกค้า การซื้อขาย 	<ol style="list-style-type: none"> สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับสาเหตุที่ต้องแสวงหารายได้นี้ ตรวจสอบสัญญาให้คำปรึกษา กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตรวจสอบรายงานการประชุมที่อนุมัติให้ทำสัญญาให้คำปรึกษา สำรวจข้อมูลเบื้องหลังจาก Google ผ่านอินเทอร์เน็ต หรือฐานข้อมูลทางธุรกิจต่างๆ จากภายนอก ขอคำยืนยันหรือปรึกษาหารือในบางประเด็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าวกับคนกลาง ได้แก่ ที่ปรึกษากฎหมายที่ช่วยร่างสัญญา ขอคำยืนยันวัตถุประสงค์ เงื่อนไข หรือจำนวนเงินของรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตรวจสอบเอกสารที่ให้คำปรึกษา ได้แก่ อีเมล timesheet บันทึกการประชุม หนังสือโต้ตอบ สอบถามพนักงานที่ให้คำปรึกษาแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อทราบรายละเอียดของคำปรึกษา ประโยชน์ที่กิจการที่เกี่ยวข้องกันได้รับ เงื่อนไขต่างๆ ในสัญญา ฯลฯ ตรวจสอบรายการรับชำระเงินค่าที่ปรึกษาในหนังสือแจ้งยอดธนาคาร อ่านงบการเงินของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สอบถามการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน