



CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 52 ข้อ 1 ผลงานของผู้สอบบัญชีอื่นและผู้เชี่ยวชาญ

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1. ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เพ็ญกวิน จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายเครื่องคั้นชูกำลัง ยี่ห้อ กระติงเปลี่ยว ระหว่างปี 25x5 บริษัทได้เข้าลงทุนในบริษัทย่อย ที่ประกอบกิจการร้านอาหาร มีสาขาจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม ท่านไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย สำหรับการตรวจสอบงบการเงินปี 25x5

สถาบันเดียวที่ Big4 ให้จัดคิว การสอบบัญชี 2 จนถึงปัจจุบัน

1.1 ท่านได้วางแผนที่จะให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย ปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อย เพื่อการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ ท่านต้องทำความเข้าใจกับผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยในเรื่องใด (5p)

1.2 ให้ระบุแนวทางการได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย (5p)

1.3 ท่านวางแผนที่จะใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับการประมาณการหนี้สิน โครงการผลประโยชน์พนักงาน ให้ท่านระบุวิธีการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญ ในประเด็นดังนี้

ก. ความเกี่ยวข้องและความสมเหตุสมผลของเรื่องที่พบหรือข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญ และความสอดคล้องกันของเรื่องดังกล่าวกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น (6p)

ข. ความเกี่ยวข้องและความสมเหตุสมผลของข้อสมมติและวิธีการที่สำคัญ (2p)

ค. ความเกี่ยวข้อง ความครบถ้วน และความถูกต้องของข้อมูลเริ่มต้นที่ใช้โดยผู้เชี่ยวชาญ (2p)

ธงคำตอบ

1.1 (1) ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยเข้าใจและจะปฏิบัติตามข้อกำหนดทาง **จรรยาบรรณ** ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และมีความเป็น **อิสระ** หรือไม่

(2) ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย มี **ความรู้ความสามารถ** ทางวิชาชีพเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

(3) ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ รวมถึงกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ สามารถเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องใน **งาน** ของผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย ตามขอบเขตที่จำเป็น เพื่อ **ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ** ได้หรือไม่

(4) ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยดำเนินงานภายใต้สภาพแวดล้อมที่มี **ข้อบังคับ** ในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่องได้หรือไม่ (19)

1.2 (1) ประเมินผลของ **ระบบการติดตามการควบคุมคุณภาพ** ที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ และผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย ดำเนินงานภายใต้ นโยบายและวิธีปฏิบัติในการติดตามผลเดียวกัน

(2) **ตรวจสอบ** ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย เพื่อหรือเรื่องจรรยาบรรณ ความรู้ความสามารถ และการมีส่วนเกี่ยวข้องในงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย

(3) ขอให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย **ยืนยันว่าจะปฏิบัติตามจรรยาบรรณ** มีความรู้ความสามารถ และจะยินยอมให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ รวมถึงกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ มีส่วนเกี่ยวข้องในงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยได้ เป็นลายลักษณ์อักษร

(4) ขอให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย **ตอบแบบสอบถาม** เกี่ยวกับจรรยาบรรณ ความรู้ความสามารถ และการมีส่วนเกี่ยวข้องในงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย

(5) **หารือ** กับผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย ร่วมกับผู้ร่วมงานในสำนักงานของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ หรือบุคคลที่สามที่มีชื่อเสียง ซึ่งมี ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย

(6) **ขอคำยืนยันจากองค์กรวิชาชีพ** หนึ่งหรือหลายแห่งที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยเป็นสมาชิกอยู่ หรือหน่วยงานที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย ได้รับใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพ หรือจากบุคคลอื่น (ก35)

1.3 ก. (1) **สอบถามพนักงาน** เช่น ประมาณการค่า สอดคล้องกับการสอบถามพนักงาน ซึ่งพบว่าส่วนใหญ่ประสงค์จะลาออกก่อนเกษียณ

(2) **สอบถามเอกสารหลักฐาน** และรายงานของผู้เชี่ยวชาญ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาปัจจัยอายุของพนักงานที่มีผลต่ออัตราการลาออก

(3) **สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน** ของผู้เชี่ยวชาญ เช่น ผู้เชี่ยวชาญสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของพนักงานว่ามีวินัยหรือทำงานเฉื่อย

(4) **วิเคราะห์เปรียบเทียบ** ประมาณการปีนี้กับปีก่อน โดยคำนึงถึงจำนวนพนักงานปีนี้กับปีก่อน

(5) **ทดสอบการคำนวณ** ใหม่โดยใช้แบบจำลองหรือสูตรของผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขประมาณการอีกครั้ง

(6) **ปรึกษาหารือ** กับผู้เชี่ยวชาญอื่น เช่น เมื่อเรื่องที่พบหรือข้อสรุป ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น เช่น ประมาณการค่า แต่พนักงานส่วนใหญ่อายุเยอะและรอเกษียณจำนวนมาก รวมถึงปรึกษาหารือกับผู้บริหารเกี่ยวกับรายงานของผู้เชี่ยวชาญ

ข. (1) สอบถามและประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญได้ใช้ **วิธีคำนวณประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยหรือไม่** เช่น The projected unit credit method ถือว่าสมเหตุสมผล แต่หากใช้แบบจำลองที่มีลักษณะเฉพาะ พัฒนาขึ้นเอง ไม่เป็นที่ยอมรับ วิธีการดังกล่าวอาจไม่สมเหตุสมผล

(2) ประเมินว่า **ข้อสมมติที่ผู้เชี่ยวชาญใช้** มีความเกี่ยวข้องกับการประมาณการหรือไม่ เช่น อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการลาออก อัตราเงินเพื่อ เป็นข้อสมมติที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำประมาณการ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป แต่หากใช้ข้อสมมติอื่น เช่น อัตราการสมรส อัตราการตั้งครรภ์ ก็จะไม่เกี่ยวข้องกับการจัดทำประมาณการ หรือประเมินว่าข้อสมมติที่ผู้เชี่ยวชาญใช้มีความ **สมเหตุสมผล** หรือไม่ เช่น อัตราขึ้นเงินเดือน 10% ต่อปีที่ผู้เชี่ยวชาญใช้ ย่อมเป็น ไม่ได้สำหรับกิจการที่ขาดสภาพคล่องทางการเงิน

ค. (1) **ตรวจสอบแหล่งที่มา** ของข้อมูล (เช่น ข้อมูลเงินเดือนพนักงานที่ผู้เชี่ยวชาญได้รับ มาจากข้อมูลที่อัปเดตแล้วของฝ่ายบุคคล) ทดสอบการควบคุมภายในเกี่ยวกับข้อมูล (เช่น การควบคุมข้อมูลพนักงานเข้าใหม่และลาออกมีประสิทธิภาพ) และการส่งผ่านข้อมูลไปยังผู้เชี่ยวชาญ (เช่น ส่งโดยตรง ไม่มีการแก้ไขข้อมูล)

(2) **สอบถามความครบถ้วน** และสอดคล้องของข้อมูล เช่น จำนวนพนักงานที่ผู้เชี่ยวชาญได้รับ ตรงกับจำนวนพนักงานในระบบ