



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 54 การตรวจสอบยอดยกมา

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีโอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 1. บริษัท โททัน จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายรถยนต์ไฟฟ้า ยี่ห้อ โททัน ท่านได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 เป็นปีแรก และท่านไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีคนก่อนเพื่อการสอบทานกระดาษทำการของปีก่อน อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานยอดยกมา ณ 1 มกราคม 25x2 มีรายการที่เป็นสาระสำคัญจำนวน 6 รายการ ดังนี้

- | | |
|---|--|
| ก. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประมาณ 2.3 พันล้านบาท | ข. ลูกหนี้การค้า 1.2 พันล้านบาท |
| ค. สินค้าคงเหลือ ประมาณ 1.6 พันล้านบาท | ง. ที่ดินอาคารอุปกรณ์ จำนวน 65 ล้านบาท |
| จ. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น 3.1 พันล้านบาท | ฉ. ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า 460 ล้านบาท |

กำหนดระดับความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (Performance Materiality) 100 ล้านบาท ให้ท่านวางแผนและระบุวิธีการตรวจสอบ (20p)

ธงคำตอบ

สถาบันเพ็ญกวิน ซีพีโอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big4 ให้จัดคิว การสอบบัญชี 1 จนถึงปัจจุบัน

- ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. x1 ว่าได้ยกมา ณ 1 ม.ค. x2 อย่างถูกต้องหรือไม่ หากผู้สอบบัญชีคนก่อนแสดงความเห็นเปลี่ยนแปลงไป เพราะยอดยกมาแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ให้สอบทานว่าผู้บริหารได้ปรับปรุงย้อนหลังเกี่ยวกับยอดยกมาโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ตรวจสอบว่านโยบายการบัญชีที่ใช้กับยอดยกมาว่าได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ **ในงบการเงินปี x2** หรือไม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี บริษัทได้ปรับปรุงยอดยกมาอย่างเหมาะสม มีการแสดงและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่
- ตรวจสอบเฉพาะรายการ **ยอดยกมาที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป** ตามระดับความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และประมาณการหนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า เท่านั้น ส่วนรายการที่ดินอาคารอุปกรณ์ จำนวน 65 ล้านบาทนั้น **ไม่ต้องตรวจสอบ** **เนื่องจากมีจำนวนต่ำกว่า 100 ล้านบาท**
 อนึ่ง ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน = จำนวนหนึ่งหรือหลายจำนวนที่ผู้สอบบัญชีกำหนดขึ้น ณ ระดับที่มีค่าน้อยกว่าความมี **สาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม (Overall Materiality)** เพื่อลดโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไข และ **ไม่ถูกตรวจพบจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม** ให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม
- ประเมินวิธีการตรวจสอบที่ใช้ในงวดปี x2 ว่าได้ให้หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับยอดยกมาหรือไม่ หรือต้องใช้วิธีการตรวจสอบเฉพาะเพิ่มเติมเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานยอดยกมา ได้แก่

ก. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เฉพาะที่มีจำนวนตั้งแต่ 100 mb	เงินสดในมือ	ตรวจสอบบันทึกการตรวจนับเงินสดในมือ
	เงินฝากออมทรัพย์	ส่งหนังสือขอยืนยันยอดเงินฝาก ณ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อทราบจำนวน ณ 1 ม.ค. x2
	เงินฝากกระแสรายวัน	ส่งหนังสือขอยืนยันยอดเงินฝาก ณ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร สำหรับเดือน ม.ค. x2 เพื่อทราบยอดยกมา
	เช็คที่ยังไม่ได้นำฝาก	ตรวจสอบสำเนาใบนำฝาก พร้อมสำเนาเช็ค ระหว่างเดือน ม.ค. x2
ข. ลูกหนี้การค้า เฉพาะรายการที่มีจำนวนตั้งแต่ 100 mb	ส่งหนังสือขอยืนยันยอด ลูกหนี้การค้า ณ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า ในระหว่างปี x2 ที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องตั้งแต่ 31 ธ.ค. x1 สอบทานการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยเฉพาะการตรวจสอบเหตุการณ์ในปี x2 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ลูกหนี้การค้าไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ และกิจการสมควรตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบสำเนาใบกำกับสินค้าและใบส่งของ ช่วงก่อนหลัง 1 ม.ค. x2 เพื่อให้แน่ใจว่า บันทึกลูกหนี้ตามงวดที่ถูกต้อง	
	ค. สินค้าคงเหลือ เฉพาะรายการที่มีจำนวนตั้งแต่ 100 mb	สังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือทันทีที่ได้รับการแต่งตั้ง แล้ว กระทบยอดกลับไปยังยอดยกมา ณ 1 ม.ค. x2 ทดสอบการคำนวณมูลค่าต้นทุนของสินค้าคงเหลือยกมา วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นสำหรับปี x2 กับปี x1 ตรวจสอบการจ่ายสินค้าคงเหลือ กับใบกำกับสินค้า ใบส่งของหรือใบรับของ ก่อนและหลังวันที่ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. x1 ที่ ล้ำสมัย ซึ่งอาจขายได้ในปี x2 เพื่อประเมินค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง ณ 1 ม.ค. x2
จ. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เฉพาะรายการที่มีจำนวนตั้งแต่ 100 mb	เจ้าหนี้การค้า	ส่งหนังสือขอยืนยันยอด เจ้าหนี้การค้า ณ 1 ม.ค. x2 ตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้า ในระหว่างปี x2 สอบทานใบแจ้งหนี้ หนังสือทวงถามของเจ้าหนี้ ระหว่างปี x2 ซึ่งกิจการอาจไม่ได้บันทึกบัญชีโดยครบถ้วน ตรวจสอบใบกำกับสินค้า ใบรับของ ช่วงก่อนหลัง 1 ม.ค. x2 เพื่อให้แน่ใจว่า บันทึกเจ้าหนี้ตามงวดที่ถูกต้อง
	เจ้าหนี้อื่น	ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ของเดือน ม.ค. x2 ที่เป็นค่าใช้จ่ายของเดือน ธ.ค. x1 เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ฯลฯ ตรวจสอบใบรับเงินของกรมสรรพากร สำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่นำส่งในเดือน ม.ค. x2 ตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเดือน ม.ค. ก.พ. x2 ที่มียอดตั้งแต่ 100 mb ซึ่งกิจการได้รับบริการแล้วตั้งแต่ปี x1
ฉ. ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันคุณภาพสินค้า	สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายการรับประกัน อ่านสัญญา ซื้อขายสินค้า อ่านเงื่อนไขการรับประกันสินค้า สอบถามและประเมินความสมเหตุสมผลของแบบจำลองที่ใช้จัดทำประมาณการ ประเมินว่าผู้บริหารมีความอคติหรือไม่ ตรวจสอบ ความถูกต้องของข้อมูลและความสมเหตุสมผลของข้อสมมติ ที่ใช้ในการจัดทำประมาณการ ทดสอบการคำนวณเพื่อทราบผลลัพธ์และเปรียบเทียบกับประมาณการที่บันทึกบัญชีไว้ ตรวจสอบการเคลมความเสียหายและรายจ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงปี x2 เพื่อสะท้อนประมาณการหนี้สิน ณ 1 ม.ค. x2	