



CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 54 ข้อ 3 รายงานการสอบทาน

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3. ท่านได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ค้อมเจิว จำกัด (มหาชน) สำหรับปี 25x2 เป็นปีแรก และสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ 31 มีนาคม 25x2 เป็นไตรมาสแรก ปรากฏว่า ค่าใช้จ่ายของไตรมาสแรก ปี 25x2 จำนวน 12 ล้านบาท ได้รวมค่าใช้จ่ายของไตรมาสแรก ปี 25x1 จำนวน 6 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ 31 มีนาคม 25x1 ไว้

กำไรสุทธิ สำหรับไตรมาสแรกของปี 25x1 = 5 ล้านบาท
 กำไรสุทธิ สำหรับปี 25x1 = 160 ล้านบาท
 กำไรสุทธิ สำหรับไตรมาสแรกของปี 25x2 = 80 ล้านบาท
 กำหนดระดับความมีสาระสำคัญโดยรวม สำหรับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ 31 มีนาคม 25x2 เท่ากับ 10 ล้านบาท

- นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีคนก่อน ได้ออกรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไข ทั้งต้องงบการเงิน สำหรับปี 25x1 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25x2 และต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ 31 มีนาคม 25x1 ลงวันที่ 10 เมษายน 25x1 ค่าใช้จ่ายของไตรมาสแรก ปี 25x2 12 ล้านบาท ไม่มีผลกระทบทางกายวิ
- ก. มาตรฐานที่อ้างอิง วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการสอบทาน (4p)
 - ข. ประเมินความมีสาระสำคัญของรายการที่ไม่ได้แก้ไข (2p)
 - ค. หากผู้บริหาร ไม่ยอมแก้ไข มีผลกระทบต่อรายงานอย่างไร (2p)
 - ง. หากผู้บริหารยอมแก้ไข มีผลกระทบต่อรายงานอย่างไร (2p)
 - จ. กรณีไม่มีการแก้ไข ให้เขียนรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ 31 มี.ค.2 เฉพาะวรรคเกณฑ์ และวรรคข้อสรุป (10p)

งคำตอบ

ก. มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปจากการสอบทานว่า "ผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่"

ขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เป็นอย่างมาก ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

การสอบถาม (เช่น บุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมถึงวิธีการสอบทานอื่น

ข.	ไตรมาสแรก	เหตุการณ์	ผลกระทบ	การแสดงผลข้อมูลข้อสรุป
	ของปี x1	ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่าย 6 ล้านบาท และผู้บริหารยังไม่ได้ปรับปรุง	การเปรียบเทียบตัวเลขค่าใช้จ่าย ไตรมาสแรก ของปีปัจจุบันกับปีก่อน	6 ล้านบาท
	ของปี x2	บันทึกค่าใช้จ่าย 6 ล้านบาท ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่าย ไตรมาสแรกของปี x1	ค่าใช้จ่าย ไตรมาสแรกของปีปัจจุบันสูงไป	6 ล้านบาท
	รวม			12 ล้านบาท

การแสดงผลข้อสรุปต่อข้อเท็จจริงรวม 12 ล้านบาท จึงมี "สาระสำคัญ" เพราะเกินกว่าความมีสาระสำคัญของงบการเงิน โดยรวม 10 ล้านบาท

ค. รายงานแบบมีเงื่อนไข เนื่องจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญต้องงบการเงิน แต่ไม่แพร่กระจาย โดยอธิบายเหตุการณ์ดังกล่าวในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข และเพิ่มวรรคเรื่องอื่น เนื่องจากผู้สอบบัญชีปีก่อนเป็นคนอื่น

ง. รายงานแบบไม่มีเงื่อนไข (โดยไม่ต้องกล่าวถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดของงบการเงิน ไตรมาสแรกของปี x2) แต่ให้เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น เนื่องจากผู้บริหาร ได้แก้ไขข้อผิดพลาดของงบการเงิน ไตรมาสแรกของปี x1 (ที่นำมาเปรียบเทียบกับไตรมาสแรกของปี x2) และเพิ่มวรรคเรื่องอื่น เนื่องจากผู้สอบบัญชีปีก่อนเป็นคนอื่น

จ. รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ซึ่งแสดงอยู่ในรายการเจ้าหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ค่าไป จำนวน 6 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1 จำนวน 6 ล้านบาท และยังค้างจ่ายอยู่จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 แต่เมื่อมีการจ่ายเงินจริง บริษัทได้นำจำนวนเงินดังกล่าวมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x2 ซึ่งเป็นการบันทึกค่าใช้จ่ายผิดงวด และไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากบริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามงวดแล้ว หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 จะเพิ่มขึ้น 6 ล้านบาท กำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x2 จะเพิ่มขึ้น และงวดสามเดือนสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x1 จะลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น (ไม่ต้องเขียน)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ค้อมเจิว จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25x2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด 31 มีนาคม 25x1 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปว่า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ ตามรายงานลงวันที่ 10 เมษายน 25x1