

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 12 (3/2551)
วิชา การสอบบัญชี 1 (ัดนัย)

วันที่ -
 สถานที่สอบ -

เวลา - น.
 ข้อสอบมี 3 ข้อ

จากการสอบทานกระดาษทำการผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในฐานะที่ท่านเป็นผู้สอบบัญชีให้ออกข้อบกพร่องในการจัดทำกระดาษทำการเงินกู้ยืม และแนะนำผู้ช่วยว่าต้องทำอะไร เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ (รวม 8 ข้อ)

บริษัท ก. จำกัด
 งวดบัญชี 31 ธันวาคม 2551
 กระดาษทำการเงินกู้ยืมระยะยาว

รหัสอ้างอิง งย.

22,794.52

ธนาคารผู้ให้กู้	อัตราดอกเบี้ย	หลักทรัพย์ ค่าประกัน	เงื่อนไข		ยอดยกมา		เพิ่มขึ้น		ลดลง		ยอดยกไป		วันที่จ่ายชำระดอกเบี้ยครั้งล่าสุด	ดอกเบี้ยค้างจ่าย		หมายเหตุ
1 ธนาคารพาณิชย์	10%	ที่ดิน	จ่ายอัตราดอกเบี้ย ทุกวันที่ 15 ของเดือน เริ่มจ่ายคืนเงินต้นปี 2555	C	5,000,000.00	P	500,000.00	TC	300,000.00	TU	5,200,000.00	NC	15-Dec-51	-	NR	บริษัททำผิดเงื่อนไข ทำให้ธนาคารสามารถเรียกคืนเงินกู้ได้ทันที
2 ธนาคารพาณิชย์	MLR+2%	โรงงาน	จ่ายอัตราดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน เริ่มจ่ายเงินต้น 2553	C	2,000,000.00				200,000.00	TU	1,900,000.00	Y	10-Dec-51	-		
3 ธนาคารพาณิชย์	MLR	อุปกรณ์	จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 15 เริ่มจ่ายคืนเงินต้นทุกเดือน เดือนละ 50,000	C	2,000,000.00				600,000.00	TU	1,400,000.00	Y	15-Dec-51	3,452.05	Y	ปรับปรองยอดครบ กำหนดภายในหนึ่งปี จำนวน 600,000
4 ผู้ถือหุ้นใหญ่	0%	-			2,000,000.00				500,000.00	E	1,500,000.00	Y		-		มีการกู้ใหม่จำนวน 500,000 เมื่อวันที่ 6/1/2552
					11,000,000.00		500,000.00		1,600,000.00		10,000,000.00	TB		3,452.05		

ผู้จัดทำ ก วันที่ 15/3/2552

ผู้สอบทาน ข วันที่ 30/3/2552

C ตรวจสอบกับสัญญา

P ตรวจสอบกับกระดาษทำการปีก่อน

T ตรวจสอบมติผู้ถือหุ้น

U ตรวจสอบกับทะเบียนคุมเช็ค สมุดคุมเงินสดจ่าย และรายการเคลื่อนไหวจากธนาคาร

NC ไม่ส่งหนังสือยืนยันยอด

NR ไม่คำนวณดอกเบียจ่าย

Y ทดสอบการคำนวณ

E ตรวจสอบกับทะเบียนคุมเช็ค สมุดคุมเงินสดจ่าย แต่ไม่ตรวจสอบกับรายการเคลื่อนไหวจากธนาคาร

TB ตรวจสอบกับงบทดลอง

สรุปผลการตรวจสอบ

เงินกู้ยืมระยะยาว ดอกเบียจ่ายและดอกเบียค้างจ่ายบันทึกครบถ้วน ถูกต้อง

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 12 (3/2551)
วิชา การสอบบัญชี 1 (อัตนัย)

จากการสอบทานกระดาษทำการผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีในฐานะที่ท่านเป็นผู้สอบบัญชี พบข้อบกพร่องดังนี้

- 1 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 1 ไม่ได้ส่งหนังสือยืนยันยอดธนาคาร ให้ครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรส่งหนังสือยืนยันยอดธนาคารให้ครบถ้วน
- 2 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 1 ไม่ได้คำนวณดอกเบี้ยค้างจ่ายในช่วงวันที่ 15-31 ธันวาคม รวมจำนวน 22,794.52 บาท
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรคำนวณดอกเบี้ยค้างจ่ายทุกรายการสำหรับรายการเงินกู้ยืม รวมทั้งสอบทานวันที่จ่ายดอกเบี้ยครั้งสุดท้ายจากใบสำคัญจ่าย และอัตราดอกเบี้ยจากสัญญาเงินกู้
- 3 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 1 บริษัททำผิดเงื่อนไข ทำให้ธนาคารสามารถเรียกคืนเงินกู้ได้ทันที จึงควรจัดประเภทรายการเงินกู้ใหม่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรพิจารณาการจัดประเภทรายการให้ถูกต้อง เหมาะสม
- 4 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 2 จากการทดสอบการบวกเลขพบว่าไม่ถูกต้อง ที่ถูกต้องควรเป็นจำนวน 1,800,000 บาท
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรเพิ่มความระมัดระวังในการจัดทำกระดาษทำการ
- 5 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 2 ที่บวกเลขไม่ถูกต้องจึงต้องทำการสอบทานและปรับปรุงงบการเงินให้ถูกต้อง
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรพิจารณาการปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง เหมาะสม
- 6 เงินกู้ธนาคารพาณิชย์รายการที่ 3 มียอดครบกำหนดในปีหน้าจำนวน 600,000 บาท แต่ไม่ได้จัดประเภทรายการที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีที่
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรพิจารณาการจัดประเภทรายการให้ถูกต้อง เหมาะสม
- 7 เงินกู้ผู้ถือหุ้นใหญ่รายการที่ 4 ไม่ได้ส่งหนังสือยืนยันยอดบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ให้ครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรส่งหนังสือยืนยันยอดบุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้ครบถ้วน
- 8 เงินกู้ผู้ถือหุ้นใหญ่รายการที่ 4 ในการจ่ายชำระเงินไม่ได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวธนาคาร รวมทั้งมีการกู้ยืมใหม่ในวันที่ 6/1/2552 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าอาจไม่ได้ชำระหนี้จริง
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรทำการตรวจสอบเอกสารประกอบการจ่ายเงินต่างๆให้ครบถ้วน ว่ามีการจ่ายชำระหนี้จริงหรือไม่ รวมทั้งควรสอบถามจ่ายชำระคืนและกู้ยืมใหม่กับผู้บริหาร และอาจพิจารณาปรับปรุงงบการเงินหากไม่ได้ชำระหนี้จริง

แนวคำตอบโดย อ.นิสา ทองประเสริฐ
สถาบัน PC Center