

เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 13 (1/2552)

วิชา การสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

วันที่ มีนาคม 2552

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

บริษัท กรุงเทพ จำกัด. เป็นผู้จำหน่ายเครื่องอะไหล่ ในปี 2551 ทางบริษัทฯ ประสบปัญหาภาวะเศรษฐกิจ ทำให้
ทางบริษัทฯ ต้องขายสินค้าในราคาต่ำกว่าต้นทุน จึงได้มีการกู้ยืมเงินกู้ระยะยาวจากธนาคาร ดังนี้

วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 ได้ทำการกู้ยืมเงินกู้ระยะยาว จากธนาคาร A จำนวน US\$ 1,000,000.00
ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ครบกำหนดชำระ ใน เดือน กรกฎาคม 2555 โดยทางบริษัทฯ ใช้
ที่ดิน อาคาร ของบริษัทฯ เป็นหลักประกัน

วันที่ 1 สิงหาคม 2551 ได้ทำการกู้ยืมเงินกู้ระยะยาว จากธนาคาร B จำนวน 20,000,000.00 บาท ในอัตรา
ดอกเบี้ยร้อยละ 6 ชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ทางบริษัท ต้องชำระคืนเงินต้น ดังนี้

วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท

วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท

วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท

วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวนเงิน 3,000,000.00 บาท

วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวนเงิน 2,000,000.00 บาท

ให้จัดทำร่างแนวการสอบบัญชี (Audit Program) ของเงินกู้ระยะยาวของบริษัทฯ งวดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 13 (1/2552)
วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

บริษัท กรุงเทพ จำกัด
แนวการตรวจสอบบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
เพื่อให้แน่ใจว่า

1. เงินกู้ยืมระยะยาวมีอยู่จริง และเป็นภาระผูกพันของบริษัท
2. เงินกู้ยืมระยะยาวมีการบันทึกครบถ้วน ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. เงินกู้ยืมระยะยาวแสดงในมูลค่าที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
4. เงินกู้ยืมระยะยาวได้มีการแสดงรายการและเปิดเผย รวมถึงหลักประกันและเงื่อนไขของการกู้ยืมอย่างเพียงพอและเหมาะสมตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
5. บัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมระยะยาว เช่น ดอกเบี้ยจ่ายและดอกเบี้ยค้างจ่าย มีการบันทึกครบถ้วน ถูกต้องตามที่ผู้บริหารให้คำรับรอง

ดัชนี กระดาษทำการ	วิธีการตรวจสอบ	เวลาที่ใช้ในการ ตรวจสอบ		ตรวจ โดย	วันที่
		ประมาณ	จริง		
	<p>สอบทานระบบการควบคุมภายใน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. สังเกต ศึกษาและสอบทานระบบการควบคุมภายในเงินกู้ยืมระยะยาว 2. ทดสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน 3. ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เพื่อวางแผนกำหนดตัวอย่างในการทดสอบ เวลาและจำนวนพนักงาน <p>ตรวจสอบเนื้อหาสาระ</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. วิเคราะห์เปรียบเทียบ ความสัมพันธ์ระหว่างเงินกู้ยืมระยะยาวของงวดนี้ กับงวดก่อน รวมทั้งความสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น ดอกเบี้ยจ่าย และดอกเบี้ยค้างจ่าย รวมทั้งสอบถามผลต่างที่สำคัญ 5. ตรวจสอบยอดคงเหลือยกมากับกระดาษทำการปีก่อน 6. ตรวจสอบการอนุมัติการกู้ยืมเงิน โดยการสอบทานสัญญาเงินกู้และอ่านรายงานการประชุม เพื่อพิจารณาว่ามีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่ 7. ขอรายละเอียดประกอบบัญชีเงินกู้ยืมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ทดสอบการบวกเลขและการคำนวณ 8. ตรวจสอบการกู้ยืมเงินจากธนาคาร สัญญา A จำนวน US\$ 1,000,000.00 กับสัญญาเงินกู้ รวมทั้งเอกสารประกอบการรับเงิน เช่น สำเนาใบนำฝาก, บัญชีเงินฝากธนาคาร รวมทั้งตรวจสอบรายละเอียดในสัญญา เช่น การจ่ายชำระเงิน, การจ่ายดอกเบี้ย, หลักทรัพย์ค้ำประกัน เป็นต้น 9. ตรวจสอบการกู้ยืมเงินจากธนาคาร สัญญา B จำนวน 20,000,000.00 กับสัญญาเงินกู้ รวมทั้งเอกสารประกอบการรับเงิน เช่น สำเนาใบนำฝาก, บัญชีเงินฝากธนาคาร รวมทั้งตรวจสอบรายละเอียดในสัญญา เช่น การจ่ายชำระเงิน, การจ่ายดอกเบี้ย, หลักทรัพย์ค้ำประกัน เป็นต้น 10. ตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร สัญญา B ของวันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท กับเอกสารประกอบการจ่ายชำระเงิน เช่น เอกสารประกอบการโอนเงิน, บัญชีเงินฝากธนาคาร, ใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินรับเงินจากธนาคาร 11. ตรวจสอบการจ่ายดอกเบี้ยในระหว่างปี โดยทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญา เปรียบเทียบกับอัตราที่จ่ายจริง รวมทั้งตรวจสอบเอกสาร เช่น เอกสารประกอบการโอนเงิน, บัญชีเงินฝากธนาคาร, ใบแจ้งหนี้, ใบเสร็จรับเงินรับเงินจากธนาคาร รวมทั้งตรวจสอบว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วน 				

ดัชนี กระดาษทำการ	วิธีการตรวจสอบ	เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ		ตรวจโดย	วันที่
		ประมาณ	จริง		
	<p>12. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของเงินกู้ยืมระยะยาว และดอกเบี้ยค้างจ่ายเพื่อเปรียบเทียบกับบัญชีย่อย แล้วรวบรวมเพื่อเปรียบเทียบกับบัญชีแยกประเภทหากมีผลต่างให้ตรวจสอบรายการดังกล่าว รวมทั้งตรวจสอบเอกสารประกอบ</p> <p>13. ขอคำยืนยันยอดโดยตรงจากธนาคารและเจ้าหนี้แต่ผู้ยืมแต่ละราย โดยขอคำยืนยันในยอดคงเหลือ กำหนดการชำระเงิน อัตราดอกเบี้ย ดอกเบี้ยค้างจ่าย และหลักทรัพย์สินค้ำประกัน</p> <p>14. ตรวจสอบการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ สำหรับธนาคาร A โดยทดสอบการแปลงค่าโดยใช้อัตราปิด(อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขาย) คู่กับเงินตราต่างประเทศ ผลต่างบันทึกในกำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน เปรียบเทียบกับบัญชีแยกประเภทหากมีผลต่างให้ตรวจสอบรายการดังกล่าว รวมทั้งตรวจสอบเอกสารประกอบ</p> <p>15. ตรวจสอบการแสดงรายการ และจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินระยะยาวในงบการเงิน โดย เช่น เงินกู้จากธนาคาร B ที่ถึงกำหนดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท ควรจัดประเภทเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (หนี้สินหมุนเวียน)</p> <p>16. สอบทานข้อกำหนดที่สำคัญในสัญญาเพื่อเปิดเผยในงบการเงิน เช่น การกู้ธนาคาร A บริษัทฯ ใช้ ที่ดิน อาคาร ของบริษัทฯ เป็นหลักประกัน และพิจารณาว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบรายละเอียดเพิ่มเติมกรณีมีการทำผิดเงื่อนไขในสัญญา</p> <p>17. พิจารณาการเปิดเผยข้อกำหนดที่สำคัญของการผิดสัญญา หรือเพิกเฉยไม่ชำระเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>18. สอบทานหมายเหตุประกอบงบการเงินว่ามี การแสดงรายการและเปิดเผยครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชี</p>				