

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 14 (2/2552)

วิชา การสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

วันที่ กรกฎาคม 2552

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 1

- ก. การทุจริต และข้อผิดพลาด ที่พบในองค์กร ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีต้องมีความรับผิดชอบอย่างไร
- ข. นอกจากประสบการณ์ที่ผ่านมาของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในแล้ว ผู้สอบบัญชีสามารถใช้วิธีการตรวจสอบใดที่สามารถทำให้ได้ความรู้ในระบบการควบคุมภายในขององค์กร
- ค. ในการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง จะต้องพิจารณาในระดับใดบ้าง อธิบายตัวอย่างของแต่ละระดับเพื่อความเข้าใจ

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 14 (2/2552)
วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

ข้อ 1

ก.

ผู้บริหารมีความรับผิดชอบในการป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด โดยการนำระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอมาใช้อย่างต่อเนื่อง ระบบดังกล่าวจะลดโอกาสการทุจริตและข้อผิดพลาด แต่ไม่สามารถจัดการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ทั้งหมด โดย

- ผู้บริหารระดับสูงต้องรับผิดชอบในด้านนโยบายและการวางแผนงานให้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอรวมทั้งส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าวเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและข้อผิดพลาด
- ผู้บริหารระดับกลางและระดับล่างรับผิดชอบในด้านการปฏิบัติงานให้บรรลุตามนโยบายและแผนงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและข้อผิดพลาด

ผู้สอบบัญชีไม่มีความรับผิดชอบในการป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด และไม่อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว อย่างไรก็ตามการตรวจสอบบัญชีประจำปีอาจช่วยยับยั้งการทุจริตและข้อผิดพลาดได้

ข.

1. สอบถามจากผู้บริหาร ผู้ควบคุมงานและพนักงานอื่นๆ
2. ศึกษาจากนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อออกแบบ นำไปใช้และรักษาระบบการควบคุมภายในกิจการต้องเก็บรักษาข้อมูล ซึ่งรวมถึงนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษร รหัสบัญชี ผังองค์กร ผังทางเดินเอกสาร คำบรรยายระบบและลักษณะงาน และเอกสารต่างๆซึ่งข้อมูลเหล่านี้ผู้สอบบัญชีจะทำการศึกษาและสอบถามเพิ่มเติมจากลูกค้าเพื่อให้มั่นใจว่าเข้าใจตรงกัน
3. การตรวจสอบเอกสารและการบันทึกรายการที่ได้จากระบบการควบคุมภายใน โดยตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสาร สมุดบันทึกและไฟล์คอมพิวเตอร์

www.TUECPA.com

สถาบัน PC Center

4. สังเกตกิจกรรมและการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการเตรียมเอกสาร ขั้นตอนการทำบัญชีและการควบคุมของลูกค้า เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมได้ถูกนำมาปฏิบัติ

ค.

การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง จะต้องพิจารณาในระดับต่อไปนี้

- ในระดับของงบการเงิน

1. ความน่าเชื่อถือและความซื่อสัตย์ของผู้บริหาร เช่น ผู้บริหารที่ไม่ซื่อสัตย์จะส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงิน
2. ประสบการณ์และความรู้ของผู้บริหาร และการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารในระหว่างงวดบัญชีที่ตรวจสอบ เช่น ผู้บริหารที่ขาดประสบการณ์จะส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อจัดทำงบการเงินของหน่วยงาน
3. แรงกดดันที่มีต่อผู้บริหาร เช่น หน่วยงานที่อยู่ในอุตสาหกรรมที่กำลังล้มเหลวหรือขาดเงินทุนหมุนเวียนที่จะใช้ดำเนินกิจการ มีผลให้เกิดโอกาสที่ผู้บริหารอาจจัดทำงบการเงินที่แสดงไม่ตรงกับความจริง
4. ลักษณะทางธุรกิจของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงลักษณะของผลิตภัณฑ์ การให้บริการหรือเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย โครงสร้างเงินทุนซับซ้อน ความสำคัญของกิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวนโรงงานและการกระจายที่ตั้งทางภูมิศาสตร์
5. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่ออุตสาหกรรมที่หน่วยงานดำเนินอยู่ เช่น การแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ลักษณะบัญชีโดยทั่วไปของกิจการ แนวโน้มและอัตราส่วนทางการเงิน

- ในระดับแต่ละรายการในงบการเงิน

1. โอกาสที่แต่ละรายการจะแสดงข้อมูลผิดพลาด เช่น รายการปรับปรุงงวดก่อน
2. ความซับซ้อนของรายการซึ่งต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญโดยเฉพาะ เช่น รายการเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงโดยใช้ Financial Product ต่างๆ เป็นต้น
3. การใช้การตัดสินใจในการกำหนดมูลค่าของรายการ เช่น การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน
4. โอกาสที่ทรัพย์สินจะสูญหายหรือถูกนำไปใช้อย่างไม่เหมาะสม เช่น การนำเครื่องคอมพิวเตอร์ของกิจการไปใช้ส่วนตัว
5. ความสมบูรณ์ของรายการบัญชีที่ผิดปกติหรือซับซ้อน โดยเฉพาะรายการที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นปีหรือใกล้วันสิ้นปี และรายการที่เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นปี ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับรายการก่อนวันสิ้นปี เช่น การขายในวันสิ้นปีและมีการคืนสินค้าในวันสิ้นปี
6. รายการที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานปกติของกิจการ เช่น ไฟไหม้โกดังสินค้า