

เลขประจำตัวสอบ.....

**ข้อสอบจำลอง**

**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

**ครั้งที่ 15 ( 3/2552 )**

**วิชา การสอบบัญชี 1 ( ส่วนอัตรณ์ )**

วันที่ พฤศจิกายน 2552

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

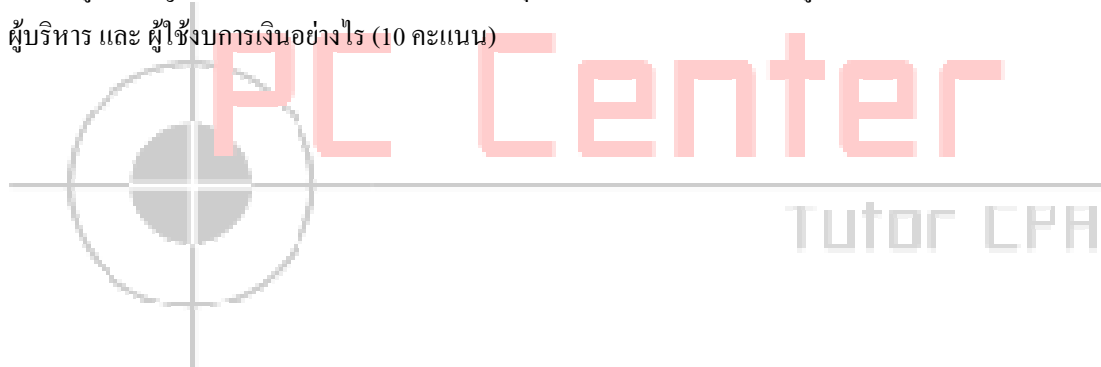
ข้อ 1

1) ผู้บริหารเป็นผู้รับมอบหมายในการจัดหาและ นำระบบควบคุมภายในมาใช้ปฏิบัติ เพื่อป้องกันการทุจริต  
อย่างไรให้อธิบายในเรื่องต่อไปนี้

ก. สภาพแวดล้อม การควบคุมและปัจจัยที่เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม (5 คะแนน)

ข. วิธีการควบคุม (5 คะแนน)

2) เมื่อผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบแล้วพบว่ามีการทุจริตและข้อผิดพลาดเกิดขึ้นผู้สอบจะมีวิธีการแจ้งต่อ  
ผู้บริหาร และ ผู้ใช้งบการเงินอย่างไร (10 คะแนน)



**แนวคำตอบข้อสอบจำลอง**  
**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**ครั้งที่ 15 (3/2552)**  
**วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)**

.....

ข้อ 1

1) ผู้บริหารเป็นผู้รับมอบหมายในการจัดหาและ นำระบบควบคุมภายในมาใช้ปฏิบัติ เพื่อป้องกันการทุจริตในเรื่องต่อไปนี้ ( มาตรฐาน 400 ย่อหน้า 8 )

ระบบการควบคุมภายใน คือ นโยบายและวิธีการปฏิบัติซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้บริหารที่จะให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การป้องกันทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจพบทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและครบถ้วนของบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา นอกเหนือจากเรื่องที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานของระบบบัญชีแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังครอบคลุมถึง

ก. **สภาพแวดล้อม** การควบคุมและปัจจัยที่เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึงทัศนคติโดยรวม การตระหนักและการปฏิบัติตนของกรรมการและผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีต่อกิจการ สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีผลต่อประสิทธิภาพของวิธีการควบคุมภายในเฉพาะเรื่อง ตัวอย่างเช่น สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เข้มงวดโดยการจัดให้มีการควบคุมงบประมาณที่รัดกุมและงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยส่งเสริมวิธีการควบคุมเฉพาะเรื่องที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เข้มงวดในตัวเองไม่ได้ทำให้แน่ใจว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพปัจจัยที่แสดงถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในรวมถึง

- การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการต่างๆ
- ประสิทธิภาพและรูปแบบการดำเนินงานของผู้บริหาร
- โครงสร้างการจ้องค์กรและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
- ระบบการควบคุมของผู้บริหาร รวมทั้งการตรวจสอบภายใน นโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับบุคลากรและแบ่งแยกหน้าที่

ข. **วิธีการควบคุม** หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่นอกเหนือไปจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมซึ่งผู้บริหารกำหนดขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เฉพาะของกิจการ วิธีการควบคุมเฉพาะ รวมถึง

- การรายงาน การสอบทาน และการอนุมัติการกระทบยอด
- กาดตรวจสอบความถูกต้องทางตัวเลขของการบันทึกการขาย
- การควบคุมระบบงานและสภาพแวดล้อมของระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์ เช่น การกำหนดการควบคุมเกี่ยวกับ
  - การเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมคอมพิวเตอร์
  - การเข้าถึงแฟ้มข้อมูล

- การจัดให้มีและการสอบทานบัญชีคุมยอดและงบทดลอง
- การอนุมัติและควบคุมเอกสาร
- การเปรียบเทียบข้อมูลภายในกับข้อมูลจากแหล่งภายนอก
- การเปรียบเทียบผลการตรวจนับเงินสด หลักทรัพย์และสินค้าคงเหลือกับยอดคงเหลือทางบัญชี
- การจำกัดการเข้าถึงสินทรัพย์และข้อมูล
- การเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลทางการเงินกับงบประมาณ

## 2) การรายงานต่อผู้บริหาร ( มาตรฐาน 240 ย่อหน้า 19 ,20 )

ผู้สอบบัญชีควรแจ้งข้อเท็จจริงต่อผู้บริหารทันทีที่สามารถกระทำได้ในกรณีต่อไปนี้

- ผู้สอบบัญชีสงสัยว่าอาจมีการทุจริต ถึงแม้ว่าผลกระทบที่มีต่อการเงินอาจไม่เป็นสาระสำคัญ หรือ
- ผู้สอบบัญชีพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่สำคัญ

ผู้สอบควรพิจารณาถึงสถานการณ์ทั้งหมดเพื่อตัดสินใจเลือกบุคคลที่เหมาะสมของกิจการ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะรายงานถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต การทุจริตที่เกิดขึ้นหรือข้อผิดพลาดที่สำคัญ ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต ผู้สอบบัญชีจะประเมินว่ามีความเป็นไปได้ที่ผู้บริหารระดับสูงอาจมีส่วนเกี่ยวข้อง โดยส่วนใหญ่ผู้สอบบัญชีควรรายงานต่อผู้ที่อยู่ในระดับสูงกว่าผู้ที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต และในกรณีที่ผู้รับผิดชอบสูงสุดเป็นผู้ที่นำเสนอสงสัย โดยปกติ ผู้สอบบัญชีมักจะขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อช่วยกำหนดวิธีการที่ต้องปฏิบัติต่อไป

## การรายงานต่อผู้ใช้งบการเงิน ( มาตรฐาน 240 ย่อหน้า 21-23 )

หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าการทุจริตหรือข้อผิดพลาดมีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินและไม่ได้แสดงหรือแก้ไขในงบการเงินอย่างเหมาะสม ผู้สอบบัญชีควรแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

หากผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตโดยกิจการในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการประเมินว่าการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่อาจมีสาระสำคัญต่อการเงินนั้น ได้เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นได้หรือไม่ ผู้สอบบัญชีควรแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือไม่แสดงความเห็นว่างบการเงิน เนื่องจาก การถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบ

หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถระบุว่ามีการทุจริตหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้น เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์แทนที่จะถูกจำกัดขอบเขตโดยกิจการ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาถึงผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี