

เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 16 (1/2553)

วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

วันที่

เวลา

สถานที่ทดสอบ

ข้อสอบมี 3 ข้อ

ข้อ 2.

- ก) ข้อจำกัดของการตรวจสอบทำให้ไม่สามารถตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ให้ท่านบอกถึงปัจจัยที่เป็นข้อจำกัดดังกล่าว

(3 คะแนน)



ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 16 (1/2553)
วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรณ์)

ตอบ

ข้อจำกัดของการตรวจสอบทำให้ไม่สามารถตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ได้แก่

1. การใช้วิธีการทดสอบ
2. ข้อจำกัดของแต่ละระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน เช่น การสมรู้ร่วมคิดการทุจริตของพนักงาน, การข้ามขั้นตอนของผู้บริหาร
3. หลักฐานการสอบบัญชีส่วนใหญ่ต้องใช้ดุลพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณาความเชื่อถือได้มากกว่าที่จะเป็นหลักฐานที่ให้ข้อสรุปได้ในตัวเอง
4. ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานเพื่อแสดงความเห็น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องต่อไปนี้
 - 4.1 การรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี เช่น การตัดสินใจกำหนดลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตวิธีการตรวจสอบ
 - 4.2 การสรุปผลการตรวจสอบจากหลักฐานการสอบบัญชีที่รวบรวมได้ เช่น การประเมินความเหมาะสมของประมาณการ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้กำหนดในการจัดทำงบการเงิน

ข) หากผู้สอบพบข้อบ่งชี้ว่ามีการทุจริตและข้อผิดพลาดมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญทำให้ต้องปรับลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตการตรวจสอบ สิ่งที่ต้องใช้ดุลพินิจในการพิจารณาเรื่องใด

(3 คะแนน)

ตอบ

หากผู้สอบพบข้อบ่งชี้ว่ามีการทุจริตและข้อผิดพลาดมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญทำให้ต้องปรับลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตการตรวจสอบ สิ่งที่ต้องใช้ดุลพินิจคือ ควรปรับเปลี่ยนหรือขยายวิธีการตรวจสอบ ซึ่งขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชีในเรื่อง

1. ประเภทของการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่มีข้อบ่งชี้
2. โอกาสของการเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาด
3. โอกาสที่การทุจริตหรือข้อผิดพลาดนั้นจะมีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

ในกรณีที่พบรายการทุจริตหรือข้อผิดพลาดรายการหนึ่ง ผู้สอบไม่ควรสันนิษฐานว่ารายการทุจริตหรือข้อผิดพลาดนั้นเป็นรายการเดียวที่เกิดขึ้น เว้นแต่จะมีข้อบ่งชี้ชัดเจนว่าเป็นเช่นนั้น หากจำเป็นผู้สอบควรปรับลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

- ค) ในเรื่องการควบคุมภายใน ประกอบด้วยวิธีการควบคุมและสภาพแวดล้อมการควบคุม ให้อธิบายสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีปัจจัยใดบ้าง และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเฉพาะเรื่องวิธีการควบคุม รวมถึงเรื่องอะไรบ้าง

(12 คะแนน)

ตอบ

ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติ (การควบคุมภายใน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้บริหารที่จะให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจพบทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา นอกเหนือจากเรื่องที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานของระบบบัญชีแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังครอบคลุม ถึง

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึงทัศนคติโดยรวม การตระหนักและการปฏิบัติของกรรมการและผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีต่อกิจการ สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีผลต่อประสิทธิผลของวิธีการควบคุมภายในเฉพาะเรื่อง เช่น สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เข้มงวดโดยการจัดให้มีการควบคุมงบประมาณที่รัดกุมและงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผลจะช่วยส่งเสริมวิธีการควบคุมเฉพาะเรื่องที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เข้มงวดในตัวเองไม่ได้ทำให้แน่ใจว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิผล

ปัจจัยที่แสดงถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมรวมถึง

- การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการต่างๆ
 - ปรัชญาและรูปแบบการดำเนินงานของผู้บริหาร
 - โครงสร้างการจัดองค์กรและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
 - ระบบการควบคุมของผู้บริหาร รวมทั้งการตรวจสอบภายใน นโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับบุคลากร และการแบ่งแยกหน้าที่
2. วิธีการควบคุม" ซึ่งหมายถึงนโยบายและวิธีการปฏิบัติที่นอกเหนือไปจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมซึ่งผู้บริหารกำหนดขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เฉพาะของกิจการ วิธีการควบคุมเฉพาะรวมถึง
 - การรายงาน การสอบทาน และการอนุมัติการกระตบยอด
 - การตรวจสอบความถูกต้องทางตัวเลขของการบันทึกที่รายการ
 - การควบคุมระบบงานและสภาพแวดล้อมของระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์ เช่น การกำหนดการควบคุมเกี่ยวกับ
 - การเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมคอมพิวเตอร์
 - การเข้าถึงแฟ้มข้อมูล

- การจัดให้มีและการสอบทานบัญชีคุมยอดและงบทดลอง
- การอนุมัติและการควบคุมเอกสาร
- การเปรียบเทียบข้อมูลภายในกับข้อมูลจากแหล่งภายนอก
- การเปรียบเทียบผลการตรวจนับเงินสด หลักทรัพย์ และสินค้าคงเหลือกับยอดคงเหลือทางบัญชี
- การจำกัดการเข้าถึงสินทรัพย์และข้อมูล
- การเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลทางการเงินกับงบประมาณ



www.TUECPA.com

สถาบัน **PC Center**