

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 20 (2/2554)

วิชา การสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรนี้)

วันที่ กรกฎาคม 2554

เวลา 13.00 – 17.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

บริษัท ก. จำกัด มีการผลิตและขายสินค้าสำเร็จรูปของอุปกรณ์เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สื่อสาร โดยมีสาขาในประเทศจีน มีการขายสินค้าชิ้นละ 5,000 บาท โดยมียอดขายต่อปี 5 ล้านบาท

1. ให้อธิบายความหมายของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และเหตุผลที่ผู้สอบจะต้องเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
2. ให้อธิบายความหมายของความเสี่ยงสืบเนื่อง และอธิบายความเสี่ยงสืบเนื่องของบริษัทดังกล่าว
3. ให้อธิบายความหมายของความเสี่ยงควบคุม และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทดังกล่าว
4. ให้ระบุวิธีการควบคุมจากโจทย์ว่าควรมีอะไรบ้าง เพื่อให้ทำงานให้ทันในแต่ละปี รวมทั้งการป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 20 (2/2554)

วิชาการสอบบัญชี 1 (ส่วนอัตรานัย)

1. ให้อธิบายความหมายของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และเหตุผลที่ผู้สอบจะต้องเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

- ระบบบัญชี หมายถึง ลำดับของงานและการบันทึกที่กิจการใช้ในการประมวลผลรายการเพื่อจัดทำข้อมูลทางการเงินของกิจการ ระบบบัญชีจะกำหนด รวบรวม วิเคราะห์ คำนวณ จัดประเภท บันทึก สรุปผล และรายงานเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์อื่น
- ระบบควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติ (การควบคุมภายใน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้บริหารที่จะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระบบและมีประสิทธิภาพ ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายและผู้บริหาร การป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา นอกเหนือจากเรื่องที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานของระบบบัญชีแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังครอบคลุมถึง สภาพแวดล้อมของการควบคุมและวิธีการควบคุม
- ผู้สอบบัญชีควรได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ เพื่อที่จะวางแผนการตรวจสอบและพัฒนาวิธีการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ ผู้สอบควรให้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและกำหนดวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้แน่ใจว่าความเสี่ยงในการสอบบัญชีได้ลดลงจนถึงระดับต่ำพอที่จะยอมรับได้

2. ให้อธิบายความหมายของความเสี่ยงสืบเนื่อง และอธิบายความเสี่ยงสืบเนื่องของบริษัทดังกล่าว

- ความเสี่ยงสืบเนื่อง คือ โอกาสที่ข้อบกพร่องหรือประเภทของรายการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งอาจมีสาระสำคัญในแต่ละรายการหรือ มีสาระสำคัญเมื่อรวมกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ

สงวนลิขสิทธิ์ www.tuecpa.com

สถาบัน PC Center โทร.089 -1600- 632

- ความเสี่ยงอื่นที่เกี่ยวข้องกับบริษัท แบ่งเป็น
 - ในระดับงบการเงิน ควรพิจารณาในเรื่อง
 1. ประสิทธิภาพและความรู้ของผู้บริหาร เนื่องจากเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ทำให้ผู้บริหารไม่ทราบและไม่สนใจในการจัดทำงบการเงิน
 2. ลักษณะของธุรกิจของกิจการ เนื่องจากมีโอกาสที่จะเกิดความล้มเหลวในเทคโนโลยีของสินค้า รวมถึงจำนวนสถานประกอบการและการมีสาขา
 3. ปัจจัยที่กระทบต่ออุตสาหกรรมที่กิจการดำเนินอยู่ เช่น การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในเทคโนโลยีอาจทำให้สินค้าล้าสมัยได้
 - ในระดับยอดคงเหลือในบัญชีหรือประเภทรายการ ควรพิจารณาในเรื่อง
 1. รายการในงบการเงินที่อาจแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงได้ง่าย เช่น การประมาณการเพื่อตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพ
 2. ระดับของดุลยพินิจที่ใช้ในการกำหนดยอดคงเหลือของบัญชี เช่น จำนวนที่ต้องตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพ
 3. ความเป็นไปได้ที่สินทรัพย์จะสูญหายและถูกขักขอก เนื่องจากอุปกรณ์เทคโนโลยี คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สื่อสารมีราคาสูง และเคลื่อนย้ายง่าย
 4. รายการผิดปกติและซับซ้อน เช่น การตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพในช่วงสิ้นปี
 5. รายการที่ไม่ผ่านการประมวลผลตามปกติ เนื่องจากเป็นธุรกิจ SMEs ทำให้ผู้บริหารอาจข้ามขั้นตอนในการทำงาน
- 3. ให้อธิบายความหมายของความเสียหายจากการควบคุม และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทดังกล่าว
 - ความเสียหายจากการควบคุม คือ ความเสี่ยงที่ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน ไม่สามารถป้องกัน หรือตรวจพบ หรือแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงได้อย่างทันเวลา การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดขึ้นในยอดคงเหลือของบัญชีหรือประเภทรายการ และอาจมีสาระสำคัญในแต่ละรายการหรือมีสาระสำคัญเมื่อยอดคงเหลือการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในยอดคงเหลืออื่นหรือประเภทของรายการอื่น
 - บริษัทมีความเสี่ยงจากการควบคุมสูง เนื่องจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงมีความเสี่ยงในเรื่องต่อไปนี้
 1. การแบ่งแยกหน้าที่ ที่อาจไม่มีหรือถูกจำกัดอย่างมาก เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรไม่กี่คนทำให้พนักงานอาจต้องรับผิดชอบทั้งการปฏิบัติงานและการดูแลเก็บรักษาสินทรัพย์

2. โอกาสที่บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการควบคุมภายในจะใช้อำนาจในทางที่ผิด เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่าตนเองเป็นเจ้าของธุรกิจ จึงอาจข้ามขั้นตอนเพื่อให้สะดวกในการทำงาน
 3. โอกาสที่จะหลีกเลี่ยงขั้นตอนของการควบคุมภายในโดยผู้บริหาร หรือพนักงานร่วมมือกับบุคคลภายในและภายนอก เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่าตนเองเป็นเจ้าของธุรกิจ จึงอาจข้ามขั้นตอนของการควบคุมภายใน
 4. โอกาสที่เกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระวัง ความพลั้งเผลอ การใช้ดุลพินิจผิดพลาดและการไม่เข้าใจคำสั่ง
 5. โอกาสที่วิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้อาจไม่เพียงพอ เช่น สถานการณ์เปลี่ยนแปลง
4. ให้ระบุวิธีการควบคุมจากใจที่ควรจะมีอะไรบ้าง เพื่อให้ทำงานการเงินให้ทันในแต่ละปี รวมทั้งการป้องกันการทุจริต และข้อผิดพลาด และการป้องกันรักษาทรัพย์สินของกิจการ
- บริษัทควรมีการควบคุม เนื่องจากเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมทั้งมีหลายสาขาเพื่อให้จัดทำการเงินให้ทัน และป้องกันการทุจริต ข้อผิดพลาดและรักษาทรัพย์สิน ดังนี้
- ควรมีระบบการควบคุมทางการบริหารงานที่เคร่งครัด ซึ่งมีเจ้าของกิจการเป็นผู้จัดการดูแลควบคุม เนื่องจากเจ้าของหรือผู้จัดการมีความรู้ความเข้าใจโดยตรงในกิจการและเกี่ยวข้องโดยตรงกับรายการค้าที่เกิดขึ้น
 - การรายงาน การสอบทานและการอนุมัติการกระขยทอด
 - การตรวจสอบความถูกต้องทางตัวเลขของการบันทึกรายการ
 - การควบคุมระบบงานและสภาพแวดล้อมของระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์ เช่น การกำหนดการควบคุมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมคอมพิวเตอร์, การเข้าถึงเพิ่มข้อมูล
 - การจัดให้มีและการสอบทานบัญชีคุมยอดและงบทดลอง
 - การอนุมัติและการควบคุมเอกสาร
 - การเปรียบเทียบข้อมูลภายในกับข้อมูลแหล่งภายนอก
 - การเปรียบเทียบผลการตรวจนับเงินสด หลักทรัพย์ และสินค้าคงเหลือกับยอดคงเหลือทางบัญชี
 - การจำกัดการเข้าถึงสินทรัพย์และข้อมูล
 - การเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลทางการเงินกับงบประมาณ