

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 19 (1/2554)

วิชา การสอบบัญชี 2 (ส่วนอัตรณ์)

วันที่ มีนาคม 2554

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

.....
ท่านได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีเป็นปีแรก เพื่อตรวจสอบงบการเงินของบริษัท เอบีซี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

ก. งบการเงินปีก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2553 ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข กรณีที่บริษัท ไม่บันทึกค่าเสื่อม ราคาอุปกรณ์ซึ่งทำให้งบการเงินแสดงยอดสินทรัพย์รวมสูงไป 0.8 ล้านบาทและ แสดงกำไรสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเดียวกันนี้

ข. ท่านไม่ได้เข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือต้นงวด และไม่สามารถหาวิธี ตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในเรื่องดังกล่าวได้ ซึ่งสินค้าคงเหลือต้นงวดนี้มี สาระสำคัญต่องบการเงิน

ค. ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 10 บริษัท เอบีซี จำกัด ได้ปรับปรุงแก้ไขค่าเสื่อม ราคาอุปกรณ์ย้อนหลังในปี 2552 ที่แสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินปี 2553 ตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเรียบร้อยแล้ว

ง. ท่านทำการตรวจสอบเสร็จสิ้นในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2554 และ งบการเงินอนุมัติ โดยกรรมการในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554

ให้ทำ ให้ท่านร่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่องบการเงินของบริษัท เอบีซี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 แบบสมบูรณ์ (20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 19 (1/2554)
วิชาการสอบบัญชี 2 (ส่วนอัตรณ์)

วิเคราะห์หน้ารายงาน

ก. เขียนท้าวรรคนำระบุ เกี่ยวกับงบปีก่อนว่าตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีอื่น ความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อน และเงื่อนไขที่ให้ไว้ และ วันที่ในรายงาน

ข. เป็นเรื่องของการถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์อย่างมี “สาระสำคัญ” ออกรายงานแบบมีเงื่อนไขต้องบกำไรขาดทุน “ยกเว้น” (อธิบายเพิ่ม แต่หากมี “สาระสำคัญมาก” จะออกรายงานแบบ “ไม่แสดงความเห็นต้องบกำไรขาดทุนของปีปัจจุบัน” เนื่องจากข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่ยกมาต้นปีจะมีผลกระทบต้องบกำไรขาดทุน เช่นในกรณีนี้ ถ้าสินค้างเหลือต้นปีผิดแต่สินค้างเหลือสิ้นปีถูก ผลของข้อผิดพลาดนั้นจะรวมอยู่ในต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนปีปัจจุบัน

ค. เพิ่มวรรคเน้นหลังวรรคความเห็นถึงการปรับปรุงย้อนหลังให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีฯ

ง. ใช้วันที่ตามวันที่งบการเงิน ได้รับการอนุมัติโดยกรรมการ

ร่างรายงานการสอบบัญชี เป็นดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เอบีซี จำกัด

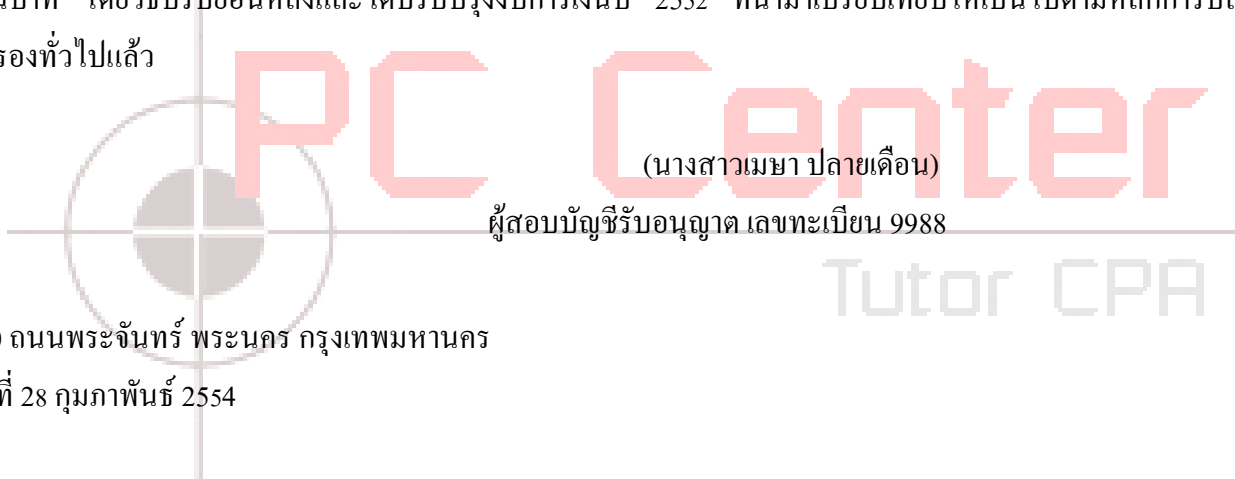
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะทางการเงิน(ของเก่าใช้บังคับ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เอบีซี จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของบริษัทดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา ซึ่งส่งผลให้งบการเงินแสดงยอดสินทรัพย์รวมสูงไป 0.8 ล้านบาทและแสดงกำไรสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2553

ยกเว้นที่จะกล่าวในวรรคที่สาม ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ซึ่งมีราคาตามบัญชีเป็นจำนวน ... บาท เนื่องจากวันที่ตรวจนับเป็นวันที่ก่อนข้าพเจ้าจะได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทและข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันดังกล่าวได้ ดังนั้นข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าควรมีรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นหรือไม่ สำหรับบัญชีสินค้าคงเหลือ ต้นทุนขาย กำไรสำหรับปีและกำไรสะสมที่แสดงในงบการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นต่องบการเงินสำหรับบัญชีสินค้าคงเหลือ ต้นทุนขาย กำไรสำหรับปีและกำไรสะสม หากข้าพเจ้าสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือตามที่กล่าวในวรรคที่สาม งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เอบีซี จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 ในปี 2553 บริษัทได้บันทึกค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.7 ล้านบาท โดยวิธีปรับย้อนหลังและได้ปรับปรุงงบการเงินปี 2552 ที่นำมาเปรียบเทียบให้เป็นที่พอใจตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว



100 ถนนพระจันทร์ พระนคร กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554