

**ข้อสอบจำลอง**

**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

**ครั้งที่ 20 ( 2/2554 )**

**วิชา การสอบบัญชี 2 ( ส่วนอัตรณ์ )**

วันที่ กรกฎาคม 2554

เวลา 13.00 – 17.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

ข้อ 1

ท่านได้เข้าตรวจสอบบัญชีของบริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน) สำหรับวันที่ 30 มิถุนายน 2554 เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้น พบเรื่องดังกล่าวต่อไปนี้:-

ก) บริษัทบันทึกกำไรจากบริษัทร่วม จำนวน 20 ล้านบาท ตามวิธีส่วนได้เสียไว้ในงบการเงิน โดยท่านยังไม่ได้รับรายงานของผู้สอบบัญชีอื่นของบริษัทร่วมดังกล่าว และไม่สามารถตรวจสอบด้วยวิธีอื่นได้จนเป็นที่พอใจในจำนวนเงินดังกล่าว

ข) ท่านได้ส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ต่างประเทศ และได้รับหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ซึ่งมียอดไม่ตรงกับยอดการบันทึกในบัญชี จำนวน 10 ล้านบาท ซึ่งกิจการไม่สามารถกระทบยอดลูกหนี้ดังกล่าวให้ได้ ท่านไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจสำหรับผลต่างจำนวนดังกล่าว

ค) บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายค่าโฆษณาสินค้าจำนวน 5 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายรอบตัดบัญชี โดยไม่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ท่านไม่เห็นด้วยการบันทึกบัญชีดังกล่าว แต่กิจการปฏิเสธรายการปรับปรุงของผู้สอบบัญชี

ให้ท่านเขียนรายงานของผู้สอบบัญชี ของบริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน) สำหรับวันที่ 30 มิถุนายน 2554 โดยเรื่องดังกล่าวข้างต้นมีสาระสำคัญต้องบการเงิน ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทในปีก่อนด้วย (20 คะแนน)

**แนวคำตอบข้อสอบจำลอง**  
**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**ครั้งที่ 20 ( 2/2554 )**  
**วิชา การสอบบัญชี 2**

**วิเคราะห์แนวคำตอบ**

งบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 5 ส่วนประกอบ คือ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

โจทย์ไม่ได้ระบุว่าบริษัททยอย ดังนั้นจึงจัดทำงบการเงินเฉพาะบริษัทอย่างเดียวเท่านั้น ส่วนบริษัทร่วม เป็นการถือหุ้นเพื่อเป็นการลงทุนระยะยาว ซึ่งถือหุ้นอยู่ระหว่าง 20-50% ของทุนจดทะเบียนบริษัทร่วมนั้น โดยบริษัทที่ถือหุ้นดังกล่าวไม่ต้องนำบริษัทร่วมมาจัดทำงบการเงินรวม แต่ต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม

รายงานของผู้สอบบัญชีฉบับนี้ ยังไม่จำเป็นที่จะต้องทำตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ หากต้องการร่างรายงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ใหม่ นี้ จะมีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ม.ค. 54 โดยมีการเปลี่ยนแปลงซึ่งงบการเงินต่างๆ ดังนี้

- งบดุล เปลี่ยนเป็น งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุน เปลี่ยนเป็น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น เปลี่ยนเป็น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

(ก) ถูกจำกัดขอบเขต ที่ว่าไม่ได้รับรายงานของผู้สอบบัญชีอื่นในการตรวจสอบบริษัทร่วมที่บริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน) นำมาบันทึกกำไรตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งการไม่ได้ตรวจสอบ อาจทำให้กำไรที่บันทึกอาจไม่ใช่กำไรที่แท้จริงก็ได้

(ข) ถูกจำกัดขอบเขต ในการไม่สามารถระบยอดของลูกหนี้ได้

(ค) ผิดหลักการบัญชี เนื่องจากค่าโฆษณาควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการดังกล่าว

โดยรายการทั้งหมดที่พบมีสาระสำคัญ จึงต้องเพิ่มวรรคอธิบายและแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข  
เสนอรายงานการสอบบัญชีดังนี้

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน (งบดุล) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (งบกำไรขาดทุน) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น) และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ยกเว้นที่จะกล่าวไว้ในวรรคที่สามและสี่ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวมข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

บริษัทได้บันทึกกำไรจากบริษัทร่วม ตามวิธีส่วนได้เสียไว้ในงบการเงินปี 2554 จำนวน 20 ล้านบาท ซึ่งข้าพเจ้ายังไม่ได้รับรายงานของผู้สอบบัญชีอื่นของบริษัทร่วมดังกล่าว และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในจำนวนเงินดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าได้รับหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ซึ่งมียอดการบันทึกบัญชีไม่ตรงกับยอดการบันทึกบัญชีของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 จำนวน 10 ล้านบาท ซึ่งกิจการไม่สามารถกระทบยอดลูกหนี้ดังกล่าวได้ และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในผลต่างของมูลค่าลูกหนี้ดังกล่าวได้

บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายค่าโฆษณาสินค้าสำหรับปี 2554 จำนวน 5 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีผลทำให้สินทรัพย์และกำไรสุทธิของปี 2554 สูงไป 5 ล้านบาท

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินปี 2554 ของรายการปรับปรุงที่อาจมีขึ้นจากการบันทึกกำไรจากบริษัทร่วมตามที่กล่าวไว้ในวรรคที่สาม สำหรับบัญชีลูกหนี้ตามที่กล่าวไว้ในวรรคที่สี่ และ ยกเว้นผลต่องบการเงินปี 2554 จากการบันทึกค่าโฆษณาสินค้าตามที่กล่าวใน

วรรคที่ห้า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท ทำดี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นายสุชาติ สงบยิ่ง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 13500

เลขที่ 100 ถนน จรัญสนิทวงศ์ บางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร

วันที่ 2 สิงหาคม 2554

