วิชาสอบบัญชี 2 (3 /2561)

ข้อ 1

ก.เราเป็นผู้สอบบริษัทใหญ่ เดือนกันยายน บริษัทไปซื้อกิจการที่เวียดนาม 65% รายได้ที่บริษัทเวียดนามคิดเป็น 15%ของรายได้ทั้งหมด เราควรได้รับข้อสรุปทางการเงินจากผู้สอบบัญชีบริษัทย่อยหรือไม่ เพราะอะไร (2คะแนน)

และต้องได้ข้อมูลอะไรบ้าง (10 คะแนน)

ข. จงอธิบายวิธีการตรวจเนื้อหาสาระที่เกี่ยวกับกระบวนการในการปิดงบการเงิน (4 คะแนน)

ค. ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ควรมีข้อพิจารณาในเรื่องใดบ้าง (4 คะแนน)

แนวคำตอบ

ก. **เราเป็นผู้สอบบริษัทใหญ่ เราควรได้รับข้อสรุปทางการเงินจากผู้สอบบัญชีบริษัทย่อย** เพราะ ผู้สอบบัญชีกลุ่มกิจการมีความรับผิดชอบในการสั่งการ ควบคุมงาน และการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับงานตรวจสอบกลุ่มกิจการให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกม.และออกรายงานได้เหมาะสมกับสถานการณ์

ข้อสรุปทางการเงินจากผู้สอบบัญชีบริษัทย่อย ควรมีข้อมูลดังนี้

1. **ข้อมูลที่เกี่ยวกับการวางแผนงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม**

- การขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มยืนยันว่าผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะร่วมมือกับกลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยรับทราบถึงบริบทที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการจะใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ตารางเวลาที่ทำการตรวจสอบให้เสร็จสมบูรณ์
- วันตรวจเยี่ยมที่วางแผนโดยผู้บริหารกลุ่มกิจการและกลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการและวันประชุมที่วางแผนไว้กับผู้บริหารกิจการภายในกลุ่มและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- รายชื่อของผู้ติดต่อหลัก
- งานที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม การใช้ผลงานนั้นและการจัดการสำหรับความพยายามในการประสานงานที่ขั้นตอนแรก และระหว่างการตรวจสอบ รวมถึงการมีส่วนร่วมที่วางแผนไว้ของกลุ่มผู้ปฏิบัตงานตรวจสอบกลุ่มกิจการในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยเฉพาะข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ

www.tuecpa.com Line.cpa.pccenter

- ในกรณีของการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม ความมีสาระสำคัญของกิจการภายในกลุ่ม (และระดับความมีสาระสำคัญระดับเดียวหรือหลายระดับ สำหรับประเภทรายการยอดคงเหลือทางบัญชีหรือการเปิดเผยข้อมูลที่เฉพาะในกรณีที่เหมาะสม) และเกณฑ์วัดเชิงปริมาณที่สูงกว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่สามารถอ้างได้ชัดเจนว่าไม่สำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ
- รายการของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่จัดทำโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการ และกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นซึ่งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการทราบและขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแจ้งในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ถูกระบุมาก่อนโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการหรือกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- งานที่ปฏิบัติกับรายการระหว่างกัน กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง และยอดคงเหลือทางบัญชีระหว่างกัน
- แนวทางต่อความรับผิดชอบการรายงานตามกฎหมายอื่น ตัวอย่างเช่น การรายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของผู้บริหารของกลุ่มกิจการต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
- กรณีที่อาจมีช่วงเวลาระหว่างความครบถ้วนของงานต่อข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มและข้อสรุปของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต่องบการเงินกลุ่มกิจการ ให้ระบุคำสั่งงานสำหรับการสอบทานเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

2. **ข้อมูลที่เกี่ยวกับการจัดการงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม**

- ข้อตรวจพบการทำกิจกรรมการทดสอบการควบคุมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเกี่ยวกับระบบการประมวลผล ซึ่งเหมือนกันสำหรับกิจการภายในกลุ่มทั้งหมดหรือบางกิจการภายในกลุ่ม และการทดสอบการควบคุมที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ระบุได้ต่องบการเงินของกลุ่มกิจการเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแจ้งในเวลาที่เหมาะสำหรับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอื่นต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากทุจริตหรือข้อมูลผิดพลาด ที่ระบุได้ในกิจการภายในกลุ่มและการตอบสนองของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต่อความเสี่ยงดังกล่าว
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน โดยใช้เกณฑ์จากงานที่ปฏิบัติต่อการควบคุมหรือเกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่ม
- การขอให้ติดต่อสื่อสารในเวลาที่เหมาะสมเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มซึ่งขัดแย้งกับหลักฐานการสอบบัญชีซึ่งเดิมกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงที่ทำในระดับกลุ่มกิจการ

www.tuecpa.com Line: cpa.pccenter

- การขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ของผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่ม หรือข้อความที่ความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้กับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มกับที่ใช้กับงบการเงินของกลุ่มกิจการได้รับการเปิดเผย
- เรื่องที่บันทึกโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

3. **ข้อมูลอื่น**

- สิ่งที่ขอตามรายการต่อไปนี้ต้องรายงานต่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการในเวลาที่เหมาะสม
    - การบัญชี การรายงานทางการเงินและเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการประมาณการทางการบัญชีและการใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้อง
    - เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการภายในกลุ่ม
    - เรื่องที่เกี่ยวกับการฟ้องร้องและคดีความ
    - ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มระบุได้ระหว่างการปฏิบัติงานกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม และข้อมูลซึ่งบ่งชี้ถึงการทุจริตที่มีอยู่
- การขอให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการแจ้งสถานการณ์ที่ผิดปกติหรือสำคัญใดๆ โดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- สิ่งที่ขอเกี่ยวกับสถานการณ์ที่อยู่ในย่อหน้าที่ 41 ถูกแจ้งต่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเมื่องานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มเสร็จสมบูรณ์

ข. **วิธีการตรวจเนื้อหาสาระที่เกี่ยวกับกระบวนการในการปิดงบการเงิน** มีดังนี้

1) ตรวจสอบความตรงกัน หรือกระทบยอดงบการเงินกับบันทึกทางบัญชีที่เกี่ยวข้องทุกบัญชี

2) ตรวจสอบรายการใบสำคัญทั่วไป และรายการปรับปรุงอื่นที่มีสาระสำคัญซึ่งบันทึกในระหว่างช่วงของการจัดทำงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม ลักษณะ และขอบเขตของการตรวจสอบการบันทึกสมุดรายวัน และรายการปรับปรุงอื่นของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับลักษณะ และความซับซ้อนในกระบวนการรายงานทางการเงินของกิจการ และความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง

ค. **เรื่องที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ** มีดังต่อไปนี้

1. ความเสี่ยงนั้นเกี่ยวกับการทุจริต เช่น รายงานทางการเงินที่ทุจริต

2. ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับภาวะเศรษฐกิจที่สำคัญในขณะนั้น เช่น ภาวะวัตถุดิบที่ขาดแคลนในช่วงนั้น

www.tuecpa.com Line: cpa.pccenter

3. ความซับซ้อนของรายการกิจการที่ต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ เช่น การประเมินหาราคายุติธรรมของรายการทรัพย์สิน และหนี้สินของกิจการที่จะทำการซื้อขาย

4. ความเสี่ยงเกี่ยวกับรายการที่สำคัญระหว่างกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party)

5. ความเสี่ยงจากการใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงินโดยฉพาะอย่างยิ่งการวัดมูลค่าที่มีความไม่แน่นอนอย่างมาก เช่น การตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

6. รายการที่มีนัยสำคัญที่ ไม่ใช่การดำเนินธุรกิจตามปกติของกิจการ หรือรายการ ผิดปกติ เช่น การซื้อขายกิจการ

.....

www.tuecpa.com Lnie: cpa.pccenter