

ครั้งที่ 44 (3/2562) วิชาสอบบัญชี 2

ข้อ 3

1 ตุลาคม 25x1 บริษัท ABC จำกัด โรงงานของกิจการไฟไหม้ กิจการคาดว่าจะได้รับค่าชดเชยค่าเสียหายจากบริษัทประกัน เป็นจำนวน 49 ล้านบาท กิจการรับรู้รายได้ค้างรับและรายได้ขึ้นเป็นจำนวน 49 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีไม่ได้เอกสารหลักฐาน ปี 25x2 ผู้สอบบัญชีได้รับเอกสารหลักฐาน บริษัทประกันภัยส่งจดหมายถึงกิจการว่าจะจ่ายเงินชดเชยให้ 34 ล้านบาท กิจการรับรู้รายได้ค้างรับลดลงและลดรายได้ขึ้นลง 15 ล้านบาท ปี 25x3 ได้รับเงินค่าชดเชยครบถ้วน 34 ล้าน ต่อมา 14 มกราคม 25x4 กิจการได้รับหนังสือประเมินภาษีอากรขาเข้าจำนวน 52 ล้านบาท จากกรมศุลกากร กิจการได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อกรมศุลกากรลดของคดีความยังไม่สามารถระบุได้ แต่บริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว ปี 25x3 กำหนดความมีสาระสำคัญร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิก่อนภาษีให้กำไรสุทธิก่อนภาษีมา 484 ล้านบาท สินทรัพย์รวม 1,900 ล้านบาท

3.1 ให้เขียนรายงานผู้สอบบัญชีเขียนเฉพาะที่แตกต่างกับความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข (15 คะแนน)

แนวคำตอบ

วิเคราะห์การลงบัญชีตามโจทย์

ปี 25X1	Dr. รายได้ค้างรับ 49 ล้านบาท Cr. รายได้ขึ้น 49 ล้านบาท	รับรู้รายได้ค้างรับและรายได้ขึ้นสูงไป 49 ล้านบาทเนื่องจากยังไม่ถึงเกณฑ์การรับรู้การประมาณการสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ฉบับที่ 37)
ปี 25X2	Dr. รายได้ขึ้น 15 ล้านบาท Cr. รายได้ค้างรับ 15 ล้านบาท	- ปรับปรุงลดรายได้ค้างรับลง 15 ล้านบาทถูกต้องแล้วเพราะรายได้ค้างรับควรเท่ากับ 34 ล้านบาทตามบริษัทประกันภัยแจ้งมา - รายได้ขึ้นต่ำไป 49 ล้านบาทเนื่องจากยังไม่ได้รับรู้ตามบริษัทประกันภัยแจ้งมา (ปรับปรุงผิดบัญชีทำให้รายได้ขึ้นติดลบ)
ปี 25X3	Dr. เงินสด / เช็ค 34 ล้านบาท Cr. รายได้ค้างรับ 34 ล้านบาท	ได้รับเงินจากบริษัทประกันภัย 34 ล้านบาท วันที่บัญชีถูกต้องแล้ว ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินปี 25x3 (ปีปัจจุบัน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ABC จำกัด

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อตัวเลขเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ABC จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X3 งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่อตัวเลขเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x3 แสดงผลการดำเนินงาน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความเห็นต่อฐานะการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบแสดงฐานะการเงินการ แสดงฐานะการเงินของบริษัท ABC จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x3 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

โรงงานของบริษัทถูกไฟไหม้ ปี 25X1 บริษัทรับรู้รายได้ค้างรับและรายได้อื่นสูงไปจำนวน 49 ล้านบาท ต่อมาปี 25X2 บริษัทประกันภัยแจ้งว่าจะจ่ายเงินชดเชยความเสียหายให้ 34 ล้านบาท บริษัทบันทึกรับรู้รายได้ค้างรับและรายได้อื่นลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน จำนวน 15 ล้านบาท เป็นผลทำให้บริษัทรับรู้รายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน สำหรับปี 25x2 ต่ำไป จำนวน 49 ล้านบาท ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รายได้อื่นมีผลต่อการแสดงผลการดำเนินงาน หากผู้บริหารของบริษัทบันทึกรับรู้รายได้อื่นในปี 25x2 ให้ถูกต้อง รายได้อื่นจะเพิ่มขึ้นจำนวน 49 ล้านบาท ภาษีเงินได้ และกำไรสุทธิ สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 จะเพิ่มขึ้นจำนวนบาทและ.....บาทตามลำดับ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 จึงมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว และความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินปีปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ ด้วย เนื่องจากมีผลกระทบต่อการเปรียบเทียบตัวเลขผลการดำเนินงานปีปัจจุบันกับปีก่อน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

โดย.พัฒนา บุญสุข ทั้งเรียนสด- ปณ-ออนไลน์ ได้เรียน 1) เรียนออนไลน์ล่วงหน้า 2) ทวนออนไลน์หลังสอนสด 3) ทำปริญญากัน 4) เรียนร่งฟรี Line: cpa.pccenter www.tuecpa.com โทร. 094-498-9259

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 25x4 กรมศุลกากรได้ส่งหนังสือถึงบริษัท เกี่ยวกับเรื่องการประเมินภาษีอากรขาเข้าจำนวน 52 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อกรมศุลกากร ผลของคดี ความยังไม่สามารถระบุได้ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

นาย สมคิด รั้งงาม

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 2233

200 ถนนรามอินทรา แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพฯ 10230

7 มีนาคม 25x4

3.2 เหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (5 คะแนน)

แนวคำตอบ

เหตุการณ์ที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

- 1) เรื่องที่มีความเสี่ยงสูง หรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
- 2) เรื่อง หรือ รายการซึ่งผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ รวมถึงการประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีความไม่แน่นอน เป็นอย่างมาก เช่น การใช้ดุลยพินิจในการประมาณการทางบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการประมาณการทางบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สินต่างๆ
- 3) เหตุการณ์ หรือ รายการที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการสอบบัญชี
 - 3.1) รายการผิดปกติ เป็นรายการที่ไม่ใช่ธุรกรรมปกติของกิจการ เช่น ขายโรงงาน
 - 3.2) ความซับซ้อน เช่น ธุรกิจเกี่ยวกับเทคโนโลยีขั้นสูง
 - 3.3) รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 3.4) รายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นตามปกติธุรกิจ เช่น ซื้อกิจการที่ต่างประเทศ
 - 3.5) พัฒนาการด้านเศรษฐกิจ บัญชี กฎหมาย และอื่น ๆ ที่กระทบดุลพินิจของผู้บริหาร

โดยอ.พัฒนา บุญสุข ทั้งเรียนสด- ปณ-ออนไลน์ ได้เรียน1) เรียนออนไลน์ล่วงหน้า 2) ทวนออนไลน์หลังสอนสด 3) ทำปริญญทุกวัน

4) เรียนร่งฟรี Line: cpa.pccenter www.tuecpa.com โทร. 094-498-9259

4) เรื่องที่ไม่ได้เปิดเผยในงบการเงิน แต่เป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญเป็นพิเศษ เช่น การนำระบบ IT ใหม่มาใช้ การเปลี่ยนแปลงสำคัญกับ IT ที่ใช้อยู่

.....

www.tuecpa.com Line: cpa.pccenter