

## ครั้งที่ 48 (1/2564) (14 มี.ค.64)

ข้อ 1 สำนักงานได้รับการรับรองผ่าน TSQC1 จึงได้รับงานปีแรก ลูกค้าประกอบธุรกิจผลิตสินค้าอุตสาหกรรม ไม่มีเงินลงทุน และมีรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่ไม่มีสาระสำคัญ การควบคุมภายในดี ผู้บริหารมีชื่อเสียงและผู้สอบบัญชีคนก่อนมีจรรยาบรรณ ผลประกอบการของกิจการดีมาก มีแผนจะเข้าตลาดหลักทรัพย์ จึงต้องการให้ออกรายงาน ภายใน 60 วัน นับแต่สิ้นรอบบัญชี สำนักงานจึงมอบหมายให้ท่านเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้รับผิดชอบการตอบรับงาน และการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- 1.1 ก่อนรับงาน ต้องพิจารณาเรื่องอะไรบ้าง ( 5 คะแนน)
- 1.2 เงื่อนไขเบื้องต้นสำหรับการตรวจสอบ ( 3 คะแนน)
- 1.3 อธิบาย สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการตอบรับงานและเหตุผลที่ใช้ (2 คะแนน)
- 1.4 ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี ยกมา 8 ข้อ (6 คะแนน)
- 1.5 ระบุ 4 ปัจจัยหลักที่ต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ( 4 คะแนน)

### แนวคำตอบ

#### 1.1 ก่อนรับงานต้องพิจารณาเรื่อง ต่อไปนี้

- 1) แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงินไม่สามารถยอมรับได้
- 2) ต้องได้รับข้อตกลงจากผู้บริหารว่า รับทราบและเข้าใจในความรับผิดชอบตนเอง เช่น การจัดทำงบการเงิน การวางระบบการควบคุมภายใน
- 3) ถ้าผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล กำหนดข้อจำกัดต่อขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงในงานการรับสอบบัญชีที่ถูกเสนอ หรือไม่
- 4) ถ้าผู้สอบบัญชี พิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงิน ที่กำหนดโดยกฎหมาย ไม่สามารถยอมรับได้ ผู้สอบบัญชี ยังคงรับงานสอบบัญชีได้ต่อเมื่อผู้บริหาร ลั่นชอบที่ให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในงบการเงิน
- 5) ต้องพิจารณาว่ามีข้อขัดแย้งใดๆระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินกับข้อกำหนดเพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าพบข้อขัดแย้งดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องหารือกับผู้บริหาร ถึงลักษณะของข้อกำหนดเพิ่มเติม

#### 1.2 เงื่อนไขเบื้องต้นสำหรับการตรวจสอบ

- 1) พิจารณาว่าแม่บทที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสามารถยอมรับได้ หรือไม่  
ประกอบด้วย ลักษณะของกิจการ วัตถุประสงค์ของงบการเงิน ลักษณะของงบการเงิน กฎหมายหรือข้อบังคับ
- 2) ต้องได้รับข้อตกลงจากผู้บริหารว่า รับทราบและเข้าใจในความรับผิดชอบของตนเอง ในเรื่องดังต่อไปนี้

- 2.1) การจัดทำงบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- 2.2) การจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด
- 2.3) จัดเตรียมการเข้าถึงข้อมูลทั้งหมด ข้อมูลเพิ่มเติมที่ผู้สอบบัญชีอาจร้องขอ และการเข้าถึงบุคลากรต่างๆอย่างไม่จำกัดให้ผู้สอบบัญชี

### 1.3 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการตอบรับงานและเหตุผลที่ใช้

- 1) บริษัทอาจปฏิบัติงานผิดกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินเนื่องจากกฎข้อบังคับของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์มีมากกว่าบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์
- 2) อาจได้หลักฐานการตรวจสอบที่ไม่เพียงพอเหมาะสมเนื่องจากถูกจำกัดเวลาในการตรวจสอบ (Scope Limit) ต้องเสร็จภายใน 60 วัน นับแต่สิ้นรอบบัญชี
- 3) บริษัทมีข้อจำกัดเกี่ยวกับความเพียงพอของเงินทุน
- 4) การปรับโครงสร้างขององค์กรให้มีขนาดใหญ่ขึ้นเพื่อรับธุรกรรมในตลาดหลักทรัพย์

### 1.4 ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี ควรประกอบด้วย

- 1) ผู้สอบบัญชี ต้องเห็นชอบข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชีกับผู้บริหาร หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล
- 2) วัตถุประสงค์ และขอบเขตของการตรวจสอบงบการเงิน
- 3) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
- 4) ความรับผิดชอบของผู้บริหาร
- 5) ระบุเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงิน
- 6) รูปแบบและเนื้อหาที่ต้องการของรายงานที่ออกโดยผู้สอบบัญชี
- 7) รูปแบบของการสื่อสารเกี่ยวกับข้อสรุปของงานสอบบัญชี
- 8) หลักเกณฑ์การคำนวณ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และการจัดการเรียกเก็บเงิน

### 1.5 ปัจจัยหลักที่ต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ได้แก่

- 1) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมถึง

ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

2) ขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชีต้องทำการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ถึงภาพรวมของขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้วางแผนไว้ภายใน 60 วัน

3) เรื่องที่สำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

3.1) ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับแง่มุมเชิงคุณภาพที่สำคัญ เช่น มาตรฐานการบัญชีที่นำมาใช้

3.2) อุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบได้แก่ถูกจำกัดเวลาในการตรวจสอบสั้นเกินความจำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้แล้วเสร็จ

3.3) หากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการต้องสื่อสารเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ

4) จรรยาบรรณความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี กลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน ความสัมพันธ์ ผลกระทบ และมาตรการป้องกัน

5) เรื่องอื่นๆ ที่เกิดขึ้นจากการสอบบัญชี เช่น การนำนโยบายบัญชีใหม่มาใช้