

ครั้งที่ 50 1/2565

ข้อ 1

ก. บริษัทรับเหมาก่อสร้าง รั้บรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จ

ข. บริษัทซื้ออุปกรณ์ใช้ในการดำเนินงาน โครงการจากบริษัทย่อย ข มีนัยสำคัญ

ค. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กิจการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม จ้างผู้ประเมินมูลค่ายุติธรรม บันทึกรายได้จากมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุนมีสาระสำคัญ

ง. มีการจัดทำสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงิน ซึ่งมีเงื่อนไขสำหรับการปฏิบัติตามเงื่อนไขมากมาย

จ. บริษัท ก มหาชนจำกัด มีเงินลงทุนใน บริษัทย่อย ข อยู่ 80% บริษัท ข มีผลขาดทุน และมีขาดทุนสะสมเกินทุน

คำสั่ง

1.1 ให้ระบุและประเมินความเสี่ยงต่อการเงิน (5 คะแนน)

1.2 ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมิน 15 คะแนน

เหตุการณ์	1.1 ความเสี่ยงต่อการเงิน	1.2 วิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยง
ก	ผู้บริหารอาจใช้ดุลพินิจและการประมาณการที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้าง (ขั้นความสำเร็จของงาน) และต้นทุนค่าก่อสร้างค้างจ่ายนั้น ไม่เหมาะสมตามหลักฐานที่มีอยู่	1) ทดสอบความมีประสิทธิภาพของการออกแบบและการควบคุมซึ่งเกี่ยวข้องกับขั้นตอนการจัดทำงบประมาณและขั้นตอนการบันทึกรายได้จากสัญญาก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง 2) ทดสอบในรายละเอียดของราคาที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณดังนี้ 2.1) สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับความแตกต่างที่มีนัยสำคัญระหว่างขั้นความสำเร็จของงานที่พิจารณาจากสัดส่วนของงานก่อสร้างที่ทำสำเร็จ ซึ่งประเมินโดยวิศวกรโครงการและขั้นความสำเร็จของงานที่พิจารณาจากต้นทุนค่าก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงวันสิ้นรอบกับต้นทุนค่าก่อสร้างที่ประมาณการไว้

		<p>2.2) ประเมินต้นทุนโครงการตามงบประมาณโดยการตรวจสอบกับเอกสารประกอบรายการที่เกี่ยวข้องกับรายละเอียดของราคาที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณเทียบกับต้นทุนที่เกิดขึ้น</p> <p>2.3) เปรียบเทียบต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นกับเอกสารประกอบรายการ เช่น ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ และใบรับของ</p> <p>2.4) ทดสอบการคำนวณอัตราขึ้นความสำเร็จของงานในรายงานแสดงความก้าวหน้าของงานซึ่งได้รับการตรวจทานจากผู้จัดการโครงการ</p> <p>2.5) เข้าเยี่ยมชมโครงการและเข้าร่วมสังเกตการณ์วัดความสำเร็จของงาน</p>
ข	รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นรายการที่ไม่มีความโปร่งใสและไม่เป็นไปตามธุรกิจปกติ (ราคายุติธรรม)	<p>1) ทำความเข้าใจวิธีการของผู้บริหารในการระบุบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงการอนุมัติรายการที่มีนัยสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <p>2) ทดสอบรายการซื้ออุปกรณ์ใช้ในการดำเนินงานโครงการจากบริษัทย่อย ข เพื่อสอบทานหลักฐานอย่างเพียงพอว่ารายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นรายการที่มีเงื่อนไขเช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นตามปกติของธุรกิจหรือไม่</p> <p>3) สอบถามผู้บริหารเพื่อระบุว่ามีการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่เป็นไปตามปกติธุรกิจเกิดขึ้นหรือไม่</p> <p>4) ตรวจสอบความครบถ้วนในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p>
ค	ผู้บริหารอาจใช้ดุลพินิจ และข้อสมมติฐานในการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ไม่เหมาะสม	<p>1) ทำความเข้าใจการออกแบบการควบคุมภายใน รวมถึงการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่สำคัญของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p> <p>2) ทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการวัดค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p>

		<p>3) ทดสอบเนื้อหาสาระโดยวิธีดังต่อไปนี้</p> <p>3.1) คุณสมบัติ ความสามารถ และความเป็นอิสระของผู้ประเมินราคาภายนอก</p> <p>3.2) ประเมินความเหมาะสมของสมมติฐานที่สำคัญและวิธีการวัดค่าที่ผู้ประเมินราคาภายนอกใช้ในการวัดมูลค่า</p> <p>3.3) พิจารณาความเพียงพอและความเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p>
ง	<p>1) มีโอกาสที่จะละเมิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ของสถาบันการเงิน</p> <p>2) อาจมีการตกแต่งงบการเงินเพื่อหลีกเลี่ยงการละเมิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้</p>	<p>1.1) สอบทานแผนการเติบโตของบริษัทและพิจารณาว่าประมาณการกระแสเงินสดเป็นไปได้จริงหรือไม่</p> <p>1.2) สอบทานและเปรียบเทียบผลที่เกิดขึ้นจริงกับกระแสเงินสด</p> <p>1.3) สอบทานการตอบสนองหรือการติดต่อใดๆจากธนาคาร</p> <p>2.1) สอบทานเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดและเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>2.2) ทดสอบเกี่ยวกับความมีอยู่จริงและความถูกต้องของยอดขาย เนื่องจากมีแรงกดดันที่จะรักษา และเพิ่มระดับการขาย</p>
จ	เงินลงทุนในบริษัทย่อย อาจเกิดการด้อยค่า	<p>1) ทำความเข้าใจกระบวนการในการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนของผู้บริหาร</p> <p>2) สอบทานข้อสมมติฐานและวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุน</p> <p>3) ทดสอบความเหมาะสมของกระแสเงินสดที่เกิดขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วยการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลตัวเลขประมาณการ</p> <p>4) ประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน</p>