

ผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของกลุ่มบริษัท โดยมีบริษัทร่วมตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรายอื่น โดยกลุ่มบริษัทมีรายการขายกับบริษัทร่วมอย่างมีสาระสำคัญกว่า ร้อยละ 40

2.1 อธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วม (6คะแนน)

- 1) ต้องปฏิบัติตามเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อตรวจสอบกลุ่มกิจการ ตามการร้องขอของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มกิจการ
- 2) อาจปฏิบัติตามเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหนึ่งเพื่อตรวจสอบกลุ่มกิจการตามการร้องขอของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- 3) ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะรับผิดชอบประเด็นโดยรวม ข้อสรุปหรือความเห็นจากการตรวจสอบกิจการภายในกลุ่ม
- 4) ต้องมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึง
  - (ก) การหารือกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจของกิจการภายในกลุ่ม มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ
  - (ข) การหารือกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเกี่ยวกับข้อสงสัยกิจการภายในกลุ่มเรื่องการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของข้อมูลทางการเงินเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ของกิจการภายในกลุ่ม
  - (ค) ส่งเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ระบุได้ของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ ให้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเพื่อการสอบทาน

2.2 แนวทางการควบคุมผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มบริษัทที่ท่านเป็นผู้สอบของกลุ่มบริษัท (6 คะแนน)  
มี 3 ข้อแนะนำให้อ่านข้อละ 3-4 ประเด็นก็พอ

1. ข้อมูลที่เกี่ยวกับการวางแผนงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

- การขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มยืนยันว่าผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะร่วมมือกับกลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยรับทราบถึงบริบทที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการจะใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ตารางเวลาทำการตรวจสอบให้เสร็จสมบูรณ์
- วันตรวจเยี่ยมที่วางแผนโดยผู้บริหารกลุ่มกิจการและกลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการและวันประชุมที่วางแผนไว้กับผู้บริหารกิจการภายในกลุ่มและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- รายชื่อของผู้ติดต่อหลัก
- งานที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม การใช้ผลงานนั้นและการจัดการสำหรับความพยายามในการประสานงานที่ขั้นตอนแรก และระหว่างการตรวจสอบ รวมถึงการมีส่วนร่วมที่วางแผนไว้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยเฉพาะข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
- ในกรณีของการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม ความมีสาระสำคัญของกิจการภายในกลุ่ม (และระดับความมีสาระสำคัญระดับเดียวหรือหลายระดับ สำหรับประเภทรายการยอดคงเหลือทางบัญชีหรือการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสม) และเกณฑ์วัดเชิงปริมาณที่สูงกว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่สามารถอ้างได้ชัดเจนว่าไม่สำคัญต่อการเงินของกลุ่มกิจการ
- รายการของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่จัดทำโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการ และกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นซึ่งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการทราบและขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแจ้งในเวลาที่เหมาะสมต่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่ถูกระบุมาก่อนโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการหรือกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- งานที่ปฏิบัติกับรายการระหว่างกัน กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง และยอดคงเหลือทางบัญชีระหว่างกัน
- แนวทางต่อความรับผิดชอบการรายงานตามกฎหมายอื่น ตัวอย่างเช่น การรายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของผู้บริหารของกลุ่มกิจการต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
- กรณีที่อาจมีช่วงเวลาระหว่างความครบถ้วนของงานต่อข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มและข้อสรุปของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต่อการเงินกลุ่มกิจการ ให้ระบุคำสั่งงานสำหรับการสอบทานเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

## 2. ข้อมูลที่เกี่ยวกับการจัดการงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

- ข้อตรวจพบการทำกิจกรรมการทดสอบการควบคุมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเกี่ยวกับระบบการประมวลผล ซึ่งเหมือนกันสำหรับกิจการภายในกลุ่มทั้งหมดหรือบางกิจการภายในกลุ่ม และการทดสอบการควบคุมที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ระบุได้ต่องบการเงินของกลุ่มกิจการเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแจ้งในเวลาที่เหมาะสมสำหรับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอื่นต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากทุจริตหรือข้อผิดพลาด ที่ระบุได้ในกิจการภายในกลุ่มและการตอบสนองของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต่อความเสี่ยงดังกล่าว
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน โดยใช้เกณฑ์จากงานที่ปฏิบัติต่อการควบคุมหรือเกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่ม
- การขอให้ติดต่อสื่อสารในเวลาที่เหมาะสมเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มซึ่งขัดแย้งกับหลักฐานการสอบบัญชีซึ่งเดิมกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงที่ทำในระดับกลุ่มกิจการ
- การขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ของผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่ม หรือข้อความที่ความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้กับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มกับที่ใช้กับงบการเงินของกลุ่มกิจการได้รับการเปิดเผย
- เรื่องที่บันทึกโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

## 3. ข้อมูลอื่น

- สิ่งที่ต้องตามรายการต่อไปนี้อย่างไรต่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการในเวลาที่เหมาะสม
  - การบัญชี การรายงานทางการเงินและเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการประมาณการทางการบัญชีและการใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้อง
  - เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการภายในกลุ่ม
  - เรื่องที่เกี่ยวกับการฟ้องร้องและคดีความ
  - ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มระบุได้ระหว่างการปฏิบัติงานกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม และข้อมูลซึ่งบ่งชี้ถึงการทุจริตที่มีอยู่
- การขอให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการแจ้งสถานการณ์ที่ผิดปกติหรือสำคัญใดๆ โดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

- สิ่งที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่อยู่ในย่อหน้าที่ 41 ถูกแจ้งต่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเมื่องานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มเสร็จสมบูรณ์

## 2.3 จุดที่ควรระมัดระวังในการตรวจสอบงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (8 คะแนน)

### 1. การตัดยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการตัดยค่าของค่าความนิยม โดย

- ทำความเข้าใจวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนในบริษัทย่อยและกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ
- พิจารณาข้อบ่งชี้ของการตัดยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจต่าง ๆ
- พิจารณาความสมเหตุสมผลของสมมติฐานและวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ทดสอบการคำนวณและประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ผู้บริหารนำมาใช้
- การทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและของบริษัทย่อยเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและค่าความนิยม

### 2. รายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดย

- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวนโยบายในการทำรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เช่น ราคาสินค้า การให้บริการ
- สอบทานราคาสินค้า และการให้บริการบันทึกด้วยราคายุติธรรม
- สอบทานรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกันอย่างเหมาะสม

### 3. การรับรู้เงินปันผลจากการลงทุน โดย

- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายการลงทุนบริษัทในเครือ
- สอบทานความครบถ้วนของการรับรู้เงินปันผลจากบริษัทในเครือ

### 4. อัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญ หากมีการลงทุนบริษัทที่อยู่ต่างประเทศ หากเงินบาทต่อสกุลเงินประเทศนั้นผันผวน จะส่งผลให้บริษัท อาจมียอดขายลดลง(เพิ่มขึ้น) และมีผลขาดทุน(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนอย่างมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิ โดย

- สอบทานรายละเอียดรายการปรับปรุงสิ้นไตรมาสหรือสิ้นงวดบัญชี และตรวจสอบรายการที่มีลักษณะหรือจำนวนเงินผิดปกติ
- ตรวจสอบว่าได้แปลงค่าเป็นเงินบาทอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อาทิรายการเจ้าหนี้ หรือลูกหนี้จากการลงทุน และการตั้งสำรองอื่น ๆ

#### 5. การรับรู้รายได้ตามสัดส่วนการลงทุน

บริษัทอาจรับรู้สัดส่วนการลงทุนในบริษัทต่าง ๆ มากไป หรือน้อยไป ไม่เป็นไปตามวิธีส่วนได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุน โดย

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง
- การตรวจสอบการคำนวณและบันทึกส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทต่าง ๆ

.....