

ครั้งที่ 49 (//2564)

ข้อ 3

ก. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัท กขค จำกัด จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่มีเจ้าหน้าที่ติดตามทวงถามหนี้ ทำให้ท่าน ตรวจสอบงบการเงินได้ช้ากว่ากำหนด

ข. เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้เครื่องจักรหยุดการผลิต ผู้บริหารจัดทำกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตพบว่า กิจการบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเครื่องจักรค่าไป xx บาท เป็นรายการที่มีสาระสำคัญ

ค. ท่านตรวจพบว่ากิจการบันทึกค่าเผื่อสินค้าค่าไป 3 ล้านบาท ผู้บริหารไม่ทำการปรับปรุง แต่เป็นรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ

ง. กิจการจะนำนโยบายการบัญชีใหม่มาใช้ เรื่องสัญญาเช่า กิจการมีสัญญาเช่าจำนวนมากและหลายประเภท ผู้บริหารขอคำปรึกษาจากท่าน เรื่องผลกระทบของการเปลี่ยนนโยบายใหม่

จ. ภายหลังจากที่ในงบการเงิน เครื่องจักรได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม ผู้บริหารได้เปิดหมายเหตุในงบการเงินแล้ว และผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

3.1 ให้อธิบายเรื่องที่ต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ตามมาตรฐานทั่วไป (5 คะแนน)

3.2 ตามเหตุการณ์ดังกล่าวข้างต้น ผู้สอบบัญชีจะสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในสิ่งที่ตรวจพบ แต่ละเรื่องอย่างไร (10 คะแนน)

3.3 อธิบายข้อบกพร่องจากการควบคุมภายในที่ต้องสื่อสารกับ ผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์อักษร ต้องระบุในเรื่องใดบ้าง (5 คะแนน)

แนวคำตอบ

3.1 ตามมาตรฐานทั่วไปผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ดังนี้

1) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมถึง

ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

2) ขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชี ต้องทำการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ถึงภาพรวมของขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้วางแผนไว้

3) เรื่องที่สำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

3.1) ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับแง่มุมเชิงคุณภาพที่สำคัญ เช่น มาตรฐานการบัญชีที่นำมาใช้

3.2) อุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบ

3.3) หากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการต้องสื่อสารเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ

4) จรรยาบรรณความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี กลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน ความสัมพันธ์ ผลกระทบ และมาตรการป้องกัน

5) เรื่องอื่นๆ ที่เกิดขึ้นจากการสอบบัญชี เช่น การนำนโยบายบัญชีใหม่มาใช้

แนวคำตอบ

3.2 เรื่องที่ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล มีดังต่อไปนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน เช่น

ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน อาจแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเครื่องจักรค่าไป xx บาท หากไม่ปรับปรุงให้ถูกต้องเนื่องจากที่มีสาระสำคัญและอาจเพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับการบันทึกค่าเพื่อสินค้าค่าไป 3 ล้านเนื่องจากผู้บริหารไม่ทำการปรับปรุง แต่เป็นรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ และเพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับการเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เครื่องจักรได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม

2. ขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้วางแผนไว้

ผู้สอบบัญชีต้องทำการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ถึงภาพรวมของช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้วางแผนไว้ เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 อาจมีการปรับแผนการตรวจสอบ (ขอบเขตและช่วงเวลา) ของการสอบบัญชี ตามความเหมาะสม

3. เรื่องที่สำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

3.1) ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับแง่มุมเชิงคุณภาพที่สำคัญ เช่น นโยบายการบัญชีใหม่ที่นำมาใช้ได้แก่ เรื่องสัญญาเช่า

3.2) อุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบ เช่น

- อุปสรรคในการสัมภาษณ์พนักงานที่ Work form home

– อุปสรรคการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือสิ้นปี เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ระบาด

3.3) กรณีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการ ต้องสื่อสารเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ

เช่น - เครื่องจักรหยุดการผลิต เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19

- เครื่องจักรได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม
- บริษัทไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่มีเจ้าหน้าที่ติดตามทวงถามหนี้
- กิจการบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเครื่องจักรค่าไป xx บาท เป็นรายการที่มีสาระสำคัญ

4. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงาน ความสัมพันธ์ ผลกระทบ และมาตรการป้องกัน

5. เรื่องอื่นๆ ที่เกิดขึ้นจากการสอบบัญชี เช่น การนำนโยบายบัญชีใหม่มาใช้ ได้แก่เรื่องสัญญาเช่า

3.3 ข้อบกพร่องจากการควบคุมภายในที่ต้องสื่อสารกับ ผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล มีดังนี้

ก. กิจการไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่มีเจ้าหน้าที่ติดตามทวงถามหนี้

ข. ผู้บริหารไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องก่อนการบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเครื่องจักร ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเครื่องจักรค่าไป xx บาท

ค. ผู้บริหารไม่ได้สอบทานหาสาเหตุและทำการปรับปรุงการบันทึกค่าเพื่อสินค้าให้ถูกต้อง

ง. ผู้บริหารขาดความรู้และความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีเรื่องสัญญาเช่า ทำให้กิจการมีความเสี่ยงในการจัดทำงบการเงิน

จ. กิจการขาดการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติที่เครื่องจักรได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม เพื่อป้องกันความเสี่ยงในอนาคต