

ครั้งที่ 50 (1/2565) 210 220 315 (แก้ 6 มิ.ย.65)

ข้อ 2

2.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตั้งแต่ปี 25x0 ประกอบกิจการอสังหาริมทรัพย์

- 1) กิจการทำธุรกิจเกี่ยวกับขายอสังหาริมทรัพย์ เกี่ยวกับคอนโด ในพื้นที่กรุงเทพและปริมณฑล ผู้สอบคนก่อนไม่รับงาน เพราะต้องตรวจสอบให้เสร็จภายใน 60 วันหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- 2) กิจการมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ทำให้ต้องยื่นงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบแล้ว ภายใน 60 วันหลังวันที่ในงบการเงิน ผู้บริหารขอให้ท่านพิจารณายื่นข้อตกลงในการรับงาน ปี 25x3 เนื่องจากผู้สอบบัญชีคนก่อนปฏิเสธที่จะรับงาน เนื่องจากต้องตรวจสอบงบภายใน 60 วัน
- 3) การขายคอนโดไม่ได้ เนื่องจากสถานการณ์โควิด เป็นจำนวนที่มีสาระสำคัญ และคิดว่าน่าจะดีขึ้นในปี 25x3
- 4) กิจการไม่มีประสบการณ์การตรวจสอบกิจการด้านอสังหาริมทรัพย์มาก่อน จึงได้ใช้ผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์เข้ามาเป็นส่วนร่วมในทีมตรวจสอบ
- 5) จากการเช็คข้อมูลสาธารณะ พบว่าผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และเจ้าของไม่มีประวัติการทุจริต

คำถาม

2.1.1 สำนักงานมีข้อพิจารณาในการตอบรับงานลูกค้าใหม่อย่างไร (4 คะแนน)

2.2.2 จากแต่ละสถานการณ์ดังกล่าว มีประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณาในการรับงาน และเหตุผลอย่างไร (10 คะแนน)

แนวคำตอบ

2.1.1 ข้อพิจารณาในการตอบรับงานลูกค้าใหม่ของสำนักงาน

- 1) ความซื่อสัตย์ของเจ้าของกิจการ ผู้บริหารหลัก และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ
- 2) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบและมีความสามารถที่จำเป็นซึ่งรวมถึงเวลาและทรัพยากรหรือไม่
- 3) สำนักงานและกลุ่มที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- 4) เรื่องสำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบปัจจุบัน และผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่อการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า

2.2.2 จากแต่ละสถานการณ์ดังกล่าว มีประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณาในการรับงาน และเหตุผลดังต่อไปนี้

1) กิจการทำธุรกิจเกี่ยวกับขายอสังหาริมทรัพย์ เกี่ยวกับคอนโด ในพื้นที่กรุงเทพและปริมณฑล ผู้สอบคนก่อนไม่รับงานเพราะต้องตรวจสอบให้เสร็จภายใน 60 วันหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ตอบ อาจไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ เนื่องจากถูกจำกัดเวลาในการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีจะต้องส่งรายงานผู้สอบบัญชีภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ดังนั้นหากผู้สอบบัญชีจะรับงาน อาจต้องพิจารณาว่า อาจแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข หรือไม่ แสดงเห็น แล้วแต่กรณี

2) กิจการมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ทำให้ต้องยื่นงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบแล้ว ภายใน 60 วันหลังวันที่ในงบการเงิน ผู้บริหารขอให้ท่านพิจารณายื่นข้อตกลงในการรับงาน ปี 25x3 เนื่องจากผู้สอบบัญชีคนก่อนปฏิเสธที่จะรับงาน เนื่องจากต้องตรวจสอบงบภายใน 60 วัน

ตอบ อาจมีความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจากการจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริต เนื่องจากผู้บริหารอาจตกแต่งงบการเงิน เพื่อให้สถาบันการเงินอนุมัติอนุมัติการกู้ยืม

ดังนั้นหากผู้สอบบัญชีจะรับงาน จะต้องลดความเสี่ยงโดยจัดให้มีการเปลี่ยนแปลง ลักษณะระยะเวลาและขอบเขตวิธีการตรวจสอบที่ไม่สามารถคาดเดาได้

3) การขายคอนโดไม่ได้ เนื่องจากสถานการณ์โควิด เป็นจำนวนที่มีสาระสำคัญ และคิดว่าน่าจะดีขึ้นในปี 25x3

ตอบ กิจการอาจมีความเสี่ยงเกี่ยวกับภาวะเศรษฐกิจที่สำคัญในขณะนั้น เนื่องจากสถานการณ์โควิด ซึ่งอาจส่งผล

กระทบต่อรายได้และกำไรของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ ทำให้ไม่สามารถขายคอนโดได้ตามเป้า กิจการอาจบันทึกรับรู้รายได้มากกว่าความเป็นจริง

ดังนั้นหากผู้สอบบัญชีจะตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีจะต้องออกแบบวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับรู้รายได้

4) กิจการไม่มีประสบการณ์การตรวจสอบกิจการด้านอสังหาริมทรัพย์มาก่อน จึงได้ใช้ผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์เข้ามาเป็นส่วนร่วมในทีมตรวจสอบ

ตอบ กิจกรรมอาจมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจมีความซับซ้อนใช้ทักษะเฉพาะด้าน เนื่องจากกิจการไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบกิจการด้านอสังหาริมทรัพย์มาก่อน (จ้างผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์เข้ามาช่วยร่วมในทีมตรวจสอบ) ถือว่ามีความเสี่ยงที่ไม่นัยสำคัญ

ดังนั้นหากผู้สอบบัญชีจะตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีมาช่วย ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อลดความเสี่ยง

ข้อ 2.2 การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (EQCR)

คำถาม

- 1) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบมีคุณสมบัติอย่างไร (2 คะแนน)
- 2) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานมีบทบาทและหน้าที่อย่างไร (4 คะแนน)

แนวคำตอบ

1) คุณสมบัติของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ (EQCR)

คือ เป็นหุ้นส่วน บุคคลอื่นในสำนักงาน บุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติเหมาะสมหรือกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ที่ประกอบด้วยบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้บุคคลนั้นต้องไม่เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความรู้และประสบการณ์ อำนาคหน้าที่ที่เพียงพอ และเหมาะสมในการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์ เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงาน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

2) บทบาทและหน้าที่ของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ(EQCR)

บทบาทและหน้าที่ของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ(EQCR) ดังต่อไปนี้

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ ต้องรับผิดชอบให้การสอบทานเป็นไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติในการสอบทานของสำนักงาน

การควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ รวมถึงการพิจารณาในเรื่องต่อไปนี้

- 1) ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ฯ และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- 2) ได้มีการนำเรื่องที่สำคัญต่างๆ มาพิจารณาแล้วหรือไม่
- 3) ได้มีการขอคำปรึกษาหารือที่เหมาะสมและได้มีการจดบันทึกและนำข้อสรุปที่ได้ไปปฏิบัติหรือไม่
- 4) มีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตงานตรวจสอบที่ทำหรือไม่
- 5) งานตรวจสอบที่ทำสนับสนุนข้อสรุปที่ได้และได้ถูกบันทึกไว้อย่างเหมาะสมหรือไม่

- 6) หลักฐานที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่จะสนับสนุนรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ และ
 - 7) ได้บรรลุวัตถุประสงค์ของวิธีการตรวจสอบหรือไม่
-

CPA-PC Center by AJ PAT