

ข้อ 2

ก. บริษัท ก จำกัด ซื้อหุ้นจาก บริษัทย่อย ข ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจอยู่ต่างประเทศ บริษัท ข ใช้ผู้สอบที่ไม่ได้อยู่ในกลุ่มผู้สอบบริษัท ก ซึ่งผลกำไรของ บ.ย่อย ข มีสัดส่วนประมาณ 20% ของกำไรบริษัท ก บริษัท ก และบริษัทย่อย ข ใช้นโยบายบัญชีเหมือนกัน จากการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน ของกลุ่มบริษัท พบว่า การรับรู้รายได้ มีประเด็นความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

ข. สถานการณ์ เทคโนโลยี เปลี่ยนไป บริษัทจะยกเลิกสายการผลิต ผลิตภัณฑ์ตัวหนึ่ง บริษัท ก จ้างผู้เชี่ยวชาญมาเพื่อประเมินราคา เพื่อกำหนดการด้อยค่าของสินทรัพย์ ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีมาช่วยตรวจสอบการประเมินการตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร

ข้อ 2.1) ประเมินความเสี่ยงจากการใช้ผลงานของบุคคลอื่น ก) และ ข) 3 คะแนน

ข้อ 2.2) การตอบสนองต่อความเสี่ยงตามที่ระบุในข้อ 1 ก) 10 คะแนน ข) 7 คะแนน

แนวคำตอบ

2.1 ก ความเสี่ยงจากการลงทุนบริษัทที่ประกอบธุรกิจในต่างประเทศ

1. ความเสี่ยงจากการรับรู้รายได้เงินปันผลจากการลงทุน
2. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
3. ความเสี่ยงจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการด้อยค่าของค่าความนิยม
4. ความเสี่ยงรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

2.1 ข ความเสี่ยงจากการกิจการจ้างผู้เชี่ยวชาญมาเพื่อประเมินราคาการด้อยค่าของสินทรัพย์

1. ความเสี่ยงจากการประมาณการทางบัญชีการด้อยค่าของทรัพย์สิน โดยผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร
2. ความเสี่ยงจากการด้อยค่าของค่าความนิยม
3. การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

2.2 ก การตอบสนองต่อ ความเสี่ยงจากการลงทุนบริษัทที่ประกอบธุรกิจในต่างประเทศ

ความเสี่ยงทางธุรกิจ	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
1. ความเสี่ยงจากการรับรู้รายได้เงินปันผลจากการลงทุนบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจในต่างประเทศ	- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจในต่างประเทศ

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานความครบถ้วนของการรับเงินปันผลจากบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจ在不同ประเทศ</li> </ul>
2. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำการสอบทานรายละเอียดรายการปรับปรุงสิ้นไตรมาสหรือสิ้นงวดบัญชี และตรวจสอบรายการที่มีลักษณะหรือจำนวนเงินผิดปกติ</li> <li>- ตรวจสอบว่าได้แปลงค่าเป็นเงินบาทอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อาทิรายการเจ้าหน้าที่การค้า ลูกหนี้การค้า</li> </ul>
3. การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการด้อยค่าของค่าความนิยม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำความเข้าใจวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนในบริษัทย่อย</li> <li>- พิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย และค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจ</li> <li>- พิจารณาความสมเหตุสมผลของสมมติฐานและวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</li> <li>- ทดสอบการคำนวณและประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ผู้บริหารนำมาใช้</li> <li>- การทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและของบริษัทเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและค่าความนิยม</li> </ul>
4. รายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวนโยบายในการทำรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เช่น ราคาสินค้า การให้บริการ</li> <li>- สอบทานรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเหมาะสม</li> <li>- สอบทานรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามราคายุติธรรมหรือไม่</li> </ul>

2.2 ข การตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการที่กิจการจ้างผู้เชี่ยวชาญมาเพื่อประเมินราคาการด้อยค่าของสินทรัพย์

ความเสี่ยงทางธุรกิจ	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
<p>1. ความเสี่ยงจากการประมาณการทางบัญชีการด้อยค่าของทรัพย์สิน โดยผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานการใช้ผู้เชี่ยวชาญในการจัดทำประมาณการอย่างอิสระ เพื่อให้เปรียบเทียบกับประมาณการของผู้บริหาร</li> <li>- การขยายขอบเขตสอบถามไปยังบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องนอกเหนือจากผู้บริหารและฝ่ายบัญชี เพื่อหาหลักฐานการสนับสนุนความสามารถและความตั้งใจของผู้บริหารในการนำแผนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการมาใช้จัดทำประมาณการทางบัญชีการด้อยค่าของทรัพย์สิน</li> <li>- ทดสอบการคำนวณและประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ผู้บริหารนำมาใช้</li> <li>- การทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและของบริษัทเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและค่าความนิยม</li> </ul>
<p>2. ความเสี่ยงจากการด้อยค่าของค่าความนิยม</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำความเข้าใจวิธีการประเมินมูลค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจ</li> <li>- พิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจ</li> <li>- พิจารณาความสมเหตุสมผลของสมมติฐานและวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</li> <li>- ทดสอบการคำนวณและประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ผู้บริหารนำมาใช้</li> <li>- การทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการลงทุนประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและค่าความนิยม</li> </ul>
<p>3. การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในของบริษัทเกี่ยวกับวิธีการประเมินการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าเพื่อประเมินความสมเหตุสมผลของประมาณการที่ผู้บริหารใช้</li> <li>- สอบทานอายุของลูกหนี้ที่ค้างชำระมาเป็นระยะเวลานาน</li> </ul>

	<p>และประเมินค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากข้อมูลแวดล้อมต่าง ๆ เปรียบเทียบกับจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่บริษัทได้บันทึกไว้พิจารณาสาเหตุของผลแตกต่างและความเหมาะสมของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้รวมถึงทดสอบการรับชำระเงินหลังวันสิ้นงวดโดยพิจารณาควบคู่กับการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตของลูกหนี้เพื่อประเมินความสามารถในการชำระหนี้ในอนาคต</li><li>- ประเมินความเสี่ยงของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและของบริษัทเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</li></ul>
--	---

CPA-PCCenter แอร์แค