

ครั้งที่ 37 2-2560 2410 (แก่ 26 พ.ย.2566)

ข้อ 1. ท่านได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท กชค จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีในปี 25x1 เป็นปีแรก ปีก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ท่านได้รับการว่าจ้างให้สอบทานงบการเงินระหว่างกาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25x1 จากการสอบทานงบการเงินระหว่างกาล ไม่พบรายการที่ผิดปกติ สำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 พบว่าเจ้าหน้าที่การคำสั่งหนังสือยืนยันกลับมาสูงกว่าในบัญชี 5 ล้านบาทจากยอดคงเหลือบัญชีเจ้าหน้าที่ทั้งหมด 98 ล้านบาท ท่านไม่สามารถหาหลักฐานการของผลแตกต่างระหว่างหนังสือยืนยันกับยอดคงเหลือของบัญชีเจ้าหน้าที่ได้ และได้สอบถามกับทางบริษัทผู้บริหารไม่สามารถหาสาเหตุจากผลแตกต่างดังกล่าวได้

ก. ให้อธิบายวิธีการสอบทาน งบการเงินระหว่างกาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 25x1 ของบริษัท กชค จำกัด และเขียนรายงานเฉพาะวรรคข้อสรุป (10 คะแนน)

แนวการตอบ

ข้อ 1

ก. **Key point :** วิธีการสอบทานมี 3 วิธีหลัก การสอบถาม การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น

วิธีการสอบทาน งบการเงินระหว่างกาล ได้แก่ วิธีการดังต่อไปนี้

1. การสอบถาม บุคคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี เกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

- ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- มีการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีหรือการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีหรือไม่
- มีรายการทางการค้าใหม่ซึ่งทำให้มีความจำเป็นต้องนำหลักการบัญชีใหม่มาใช้หรือไม่
- มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ทราบแล้ว และยังไม่ได้รับการแก้ไขในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่
- สถานการณ์ที่ไม่ปกติ หรือซับซ้อนซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- รายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเหมาะสมหรือไม่
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้อง

- การทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีผลกระทบต่อกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับ ผู้บริหาร , พนักงานซึ่งมีบทบาทสำคัญในการควบคุมภายในหรือ บุคคลอื่น ในกรณีที่การทุจริตนั้นอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ได้แก่วิธีการดังต่อไปนี้

- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดที่สอบทานกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อนหน้า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดบัญชีเดียวกันของปีก่อน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่คาดหมายไว้โดยผู้บริหารสำหรับงวดปัจจุบัน และงบการเงินประจำปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดปัจจุบันกับผลการดำเนินงานที่คาดการณ์ไว้ เช่น งบประมาณหรือปรมาณการ
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดปัจจุบันกับข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- เปรียบเทียบจำนวนเงินที่บันทึกหรืออัตราส่วนซึ่งคำนวณจากจำนวนที่บันทึกไว้กับค่าคาดหมายของผู้สอบบัญชีซึ่งกำหนดขึ้นจากการระบุและประยุกต์ใช้ความสัมพันธ์ต่าง ๆ ที่คาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่าพึงมีอยู่ตามความเข้าใจของผู้สอบบัญชีที่มีต่อกิจการและอุตสาหกรรมซึ่งกิจการนั้นดำเนินงานอยู่
- เปรียบเทียบอัตราส่วน และดัชนีชี้วัดต่าง ๆ ของงวดระหว่างกาลปัจจุบันของกิจการ กับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- เปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบต่างๆ ของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดปัจจุบันกับความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องเนื่องในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ เช่น อัตราส่วนร้อยละของค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทต่อยอดขาย อัตราส่วนร้อยละของสินทรัพย์แต่ละประเภทต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนร้อยละของสินทรัพย์แต่ละประเภทต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของยอดขายต่ออัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้การค้า เป็นต้น

3. วิธีการสอบทานอื่น ได้แก่วิธีการดังต่อไปนี้

- อ่านข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและพิจารณาว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

- อ่านรายงานการประชุมของผู้ถือหุ้น ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรือคณะกรรมการอื่น ๆ ที่เหมาะสมเพื่อระบุถึงเรื่อง ที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล และสอบถามถึงเรื่องที่ได้หารือในที่ประชุมแต่ยังไม่มียางานการ ประชุมที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- พิจารณาผลกระทบ (ถ้ามี) ของเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องเสนอยางานการตรวจสอบหรือการสอบทานในแบบที่ เปลี่ยนแปลงไป ทำให้เกิดรายการปรับปรุงทางบัญชีหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการปรับปรุงซึ่ง พบในการตรวจสอบหรือการสอบทานครั้งก่อน
- ติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีอื่นที่ปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกิจการภายในกลุ่มที่สำคัญ ตามความเหมาะสม

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

นางสาว ชมไม้ สุวรรณเมคา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3678

200 ถนนสุขาภิบาล 5 เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร

วันที่ 15 กรกฎาคม 25X1