

ครั้งที่ 54 (2-2566) (แก้ 26 พ.ย.2566)

ข้อ 2

2.1 ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ปี 25x2 ให้สอบทานงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท ABC จำกัด(มหาชน) และพบว่า บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายของปี 25x1 ไว้ในงบไตรมาส 1 ปี 25x2 จำนวน 12 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของไตรมาส 1 ปี 25x1 จำนวน 6 ล้านบาท ไม่มีผลต่อภาษีเงินได้ของบริษัท กำไรไตรมาส 1 ปี 25x2 จำนวน 5 ล้านบาท กำไรไตรมาส 1 ปี 25x1 จำนวน 50 ล้านบาท กำไรสุทธิของงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธค. 25x1 จำนวน 160 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ที่ 10 ล้านบาท โดยผู้สอบคนเก่าให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไข รายงานลงวันที่ 14 เมษายน 25x2

2.1.1 ให้เขียนวัตถุประสงค์ ขอบเขต และมาตรฐานที่ใช้อ้างอิง (4 p)

2.1.2 วิธีการตรวจสอบ (2p)

2.1.3 ผลกระทบต่อหน้ารายงาน หากไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น (2p)

2.1.4 ผลกระทบต่อหน้ารายงาน หากมีการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น (2p)

2.2 ให้เขียนหน้ารายงานการสอบทานระหว่างกาล ในกรณีไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาด

2.2.1 เกณฑ์ในการให้ข้อสรุป (5p)

2.2.2 ข้อสรุป (5p)

แนวคำตอบ

2.1

2.1.1 วัตถุประสงค์ ขอบเขต และมาตรฐานที่ใช้อ้างอิง ดังนี้

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปจากการสอบทานว่า ผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

ขอบเขตการสอบทานของมาตรฐานฉบับนี้

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 " การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ" การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับ และวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้

ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

มาตรฐานที่ใช้อ้างอิง ได้แก่ มาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ

2.1.2 วิธีการตรวจสอบ

การสอบทานประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานอาจทำให้ผู้สอบบัญชีพบเหตุที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล แต่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานทั้งหมด ตามที่ต้องการสำหรับการตรวจสอบงบการเงิน

2.1.3 ผลกระทบต่อหน้ารายงาน หากไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น มีดังนี้

กรณีที่มีเหตุซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รับหรืออาจจะได้รับผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการปฏิบัติแตกต่างจากแบบทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และผู้บริหาร ไม่ได้แก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลให้ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานโดยการเพิ่มวรรคอธิบายถึงลักษณะของการปฏิบัติที่แตกต่างและระบุผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหากคำนวณได้ในรายงานการสอบทาน และให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

2.1.4 ผลกระทบต่อหน้ารายงาน หากมีการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น มีดังนี้

หากมีการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้น ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี

2.2 หน้ารายงานการสอบทานระหว่างกาล ในกรณีไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาด

2.2.1 เกณฑ์ในการให้ข้อสรุป

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้กับข้าพเจ้า บริษัท ABC จำกัด(มหาชน) บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายของปี 25x1 ไว้ในงบไตรมาส 1 ปี 25x2 จำนวน 12 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของไตรมาส 1 ปี 25x1 จำนวน 6 ล้านบาท มีผลทำให้กำไรสุทธิของไตรมาส 1 สำหรับงวดสามเดือนของปี 25x2 ต่ำไปจำนวน 6 ล้านบาท ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลดังกล่าวชี้ให้เห็นว่า หากบริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายของไตรมาส 1 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25x2 ให้ถูกต้องแล้ว กำไรสุทธิ และกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจะเพิ่มขึ้นจำนวน 6 ล้านบาท และ..... บาทต่อหุ้น ตามลำดับ

2.2.2 ข้อสรุป

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท ABC จำกัด(มหาชน) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ.25x1 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 14 เมษายน 25x2

ลายมือชื่อ นายเสรี ใจกล้า

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2222

สำนักงาน หมอป่าย ออคิท

วันที่ 7 เมษายน 25x3

CPA-PC Center By AU PAI