



## CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 50 ข้อ 1 การตอบรับงาน การควบคุมคุณภาพ

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ [www.facebook.com/PenkawinCPA](http://www.facebook.com/PenkawinCPA) โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด [www.tutorcpa.net](http://www.tutorcpa.net)

- ข้อ 1.** บมจ.แดงกวาง บริษัทจดทะเบียนในตลาด ตั้งแต่ปี x0 ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และขายคอนโดมิเนียมในกรุงเทพและปริมณฑล
- 1) บริษัทต้องการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบงบการเงินปี x2 ให้แล้วเสร็จภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดรอบบัญชี และผู้สอบบัญชีคนก่อนที่ตรวจสอบงบการเงินปี x1 ปฏิเสธการรับงานดังกล่าว
  - 2) สถานการณ์โควิด ทำให้ขายคอนโดไม่ได้ ปี x1 ขาดทุนเป็นปีแรก และขาดทุนเพิ่มขึ้นในปี x2 แต่ปี x3 คาดว่าโควิดจะคลี่คลายและบริษัทมีกำไร
  - 3) บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืมกับธนาคาร 2 แห่ง ปี x1 บริษัทผ่อนชำระหนี้ตามปกติและมีอัตราส่วนสินทรัพย์ต่อหนี้สินสูงกว่าอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาต่อมา ปี x2 บริษัทมีอัตราส่วนสินทรัพย์ต่อหนี้สินต่ำกว่าอัตราที่กำหนดไว้ และบริษัทอยู่ระหว่างการเจรจากับธนาคาร
  - 4) สำนักงานไม่เคยตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์มาก่อน จึงพิจารณาที่จะจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกเข้าร่วมในทีมงานตรวจสอบ
  - 5) สำนักงานได้ตรวจสอบฐานข้อมูลสาธารณะ ไม่ปรากฏว่า ผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และเจ้าของกิจการ มีประวัติการทุจริตแต่อย่างใด
- นอกจากนี้ สำนักงานจัดให้มีผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ จำนวน 1 คนต่อ 1 บริษัท จงตอบคำถามต่อไปนี้
- ก. เกณฑ์การตอบรับงาน ได้แก่ (4p)
  - ข. ระบุประเด็นที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการศึกษารับงาน และวิธีดำเนินการเพื่อให้ได้ข้อสรุปในประเด็นดังกล่าว (10p)
  - ค. คุณสมบัติของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) ได้แก่ (2p)
  - ง. บทบาทหน้าที่ของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) ได้แก่ (4p)

**ธงคำตอบ**

**สถาบันเพ็ญกวิน ซีพีเอ เป็นสถาบันเดียวที่ Big4 ให้จัดคิว การสอบบัญชี 1 และ 2 ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน**

- ก. (1) บุคลากรของสำนักงานมีทักษะ**ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน** รวมทั้งมีเวลาและทรัพยากรในการปฏิบัติงานนั้นได้ ได้แก่ ความรู้ในอุตสาหกรรมหรือเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีประสบการณ์เกี่ยวกับข้อกำหนดทางกฎหมาย หรือการรายงานที่เกี่ยวข้อง หรือมีความสามารถในการได้มาซึ่งทักษะและความรู้ที่จำเป็นอย่างมีประสิทธิภาพ กรณีที่จำเป็น ก็สามารถหาผู้เชี่ยวชาญได้ และสามารถ**ปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด** นอกจากนี้ ก่อนออกรายงาน มีบุคลากรอื่นที่มีคุณสมบัติสามารถสอบทานการควบคุมคุณภาพงานได้
  - (2) สำนักงานและบุคลากรสามารถปฏิบัติตาม**ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ**ที่เกี่ยวข้องได้
  - (3) สำนักงานได้พิจารณาถึง**ความซื่อสัตย์สุจริต**ของเจ้าของกิจการ ผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้ว ไม่มีข้อมูลที่สรุปว่าลูกค้าขาดความซื่อสัตย์สุจริต
  - (4) **เรื่องต่างๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นในงวด**ที่จะพิจารณารับงาน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
- ข. (1) บุคลากรของสำนักงาน**ไม่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน** โดยเฉพาะความรู้ในอุตสาหกรรมการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์อย่างไรก็ตาม**สำนักงานสามารถว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกเข้าร่วมในทีมงานตรวจสอบ** เพื่อให้คำปรึกษาเกี่ยวกับต้นทุนการก่อสร้าง การกำหนดขึ้นความสำเร็จของงาน ประมาณการต้นทุนที่เพิ่มขึ้นจากสถานการณ์โควิด ซึ่งการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญด้วยนั้น เป็นต้นทุนของการตรวจสอบที่สำนักงานต้องนำมาพิจารณาในการเสนอค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี
  - (2) สำนักงานอาจ**ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ** โดยเฉพาะเรื่องความสามารถในการปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากผู้บริหารต้องการให้งานตรวจสอบแล้วเสร็จจนออกรายงานของผู้สอบบัญชีภายใน 60 วัน อย่างไม่ก็ตาม **สำนักงานอาจพิจารณาจัดหาสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเพิ่มเติม** เพื่อให้มีจำนวนเพียงพอจนสามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้
  - (3) การที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนปฏิเสธการรับงานตรวจสอบงบการเงินปี x2 นั้น **สำนักงานอาจสอบถามเป็นหนังสือไปยังผู้สอบบัญชีคนก่อน** ว่ามีเหตุผลทางจรรยาบรรณหรือไม่ที่สำนักงานควรนำมาพิจารณาในการรับงานตรวจสอบงบการเงินปี x2
  - (4) **รายการเงินกู้ยืมธนาคาร 1 แห่ง**ซึ่งกำหนดเงื่อนไขขั้นต่ำของอัตราส่วนสินทรัพย์ต่อหนี้สินไว้ อาจเป็นเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นในงวดที่จะพิจารณารับงาน และอาจมีผลกระทบต่องบการเงินอย่างเป็นสาระสำคัญ เพราะหากธนาคารทวงถามให้บริษัทชำระหนี้ทั้งจำนวนทันที ประกอบกับบริษัทมีปัญหาขาดทุนปี x2 ด้วยแล้ว ย่อมทำให้บริษัทขาดสภาพคล่องทางการเงิน และต้องประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม **สำนักงานอาจได้มาซึ่งหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุน การประเมินของผู้บริหารว่า ในปี x3 บริษัทจะมีกำไรเพียงพอ**จนกระทั่งอัตราส่วนสินทรัพย์ต่อหนี้สินสูงขึ้นจนไม่ผิดเงื่อนไขกับธนาคาร และมีโอกาสที่ธนาคารจะผ่อนผันการปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา
- ค. (1) **เป็นผู้มีความรู้** (มาตรฐานวิชาชีพ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และนโยบายหรือวิธีปฏิบัติงานของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับงานความรู้ในอุตสาหกรรมของกิจการ) **เป็นผู้มีประสบการณ์** (ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง สามารถใช้ดุลยพินิจ การสังเกตและสงสัยเยี่ยผู้ประกอบวิชาชีพ) และ**อำนาจหน้าที่ที่จำเป็น** (เช่น การสร้างวัฒนธรรมที่ให้ความเคารพต่อบทบาทหน้าที่ของผู้สอบทานคุณภาพงาน ทำให้ผู้สอบทานคุณภาพงาน ไม่ได้รับแรงกดดันจากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน หรือบุคคลอื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสม)
  - (2) **ความเที่ยงธรรม** ได้แก่ ไม่เป็นสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ไม่ถูกเลือกโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานในช่วงเวลาที่รับการสอบทาน ไม่ตัดสินใจแทนกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้รับผลกระทบจากคำตอบแทนอื่นอันอาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม เป็นต้น
- ง. (1) **การให้คำปรึกษาหารือ**เรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ทั้งในช่วงการวางแผน การปฏิบัติงาน และการรายงาน กับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน และสมาชิกอื่นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน รวมถึงประเมินว่าการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสมหรือไม่ในเรื่องที่ยากหรือที่หน้าจะมีข้อโต้แย้ง หรือเรื่องที่มีความเห็นที่แตกต่าง และข้อสรุปที่ได้จากการปรึกษาหารือดังกล่าว
  - (2) **การสอบทานงบการเงิน**
  - (3) **การสอบทานเอกสารหลักฐาน**ของงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (เช่น การใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญและความเสี่ยงที่สำคัญ การประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงทั้งที่ได้รับทราบแล้วและยังไม่ได้รับทราบแก้ไข เรื่องต่างๆ ที่สมควรแจ้งต่อผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เป็นต้น
  - (4) **การประเมินข้อสรุปที่ได้** ซึ่งใช้ในการจัดทำรายงาน และการ**พิจารณารายงาน**ว่ามีความเหมาะสมหรือไม่