



CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 50 ข้อ 2 ความเสี่ยงและการตอบสนองต่อความเสี่ยง

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ www.facebook.com/PenkawinCPA โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิณ ซิทีโอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2. บริษัท กระติก จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จากสถานการณ์ต่อไปนี้ ให้ท่าน

ก. ระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่สุดต่องบการเงิน (5p)

ข. กำหนดวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงดังกล่าว (15p)

สถาบันเพ็ญกวิณ ซิทีโอ มีสถิติผู้สอบผ่านวิชา การสอบบัญชี 2 มากที่สุดในประเทศ

สถานการณ์	ความเสี่ยง	การตอบสนองต่อความเสี่ยง
บริษัทได้รับรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามขั้นความสำเร็จของงาน	รายได้สูงไป	<ol style="list-style-type: none"> อ่านสัญญา เพื่อทราบรายได้ค่าก่อสร้างทั้งสิ้น รวมถึงการรับรู้รายได้ในแต่ละงวดงาน สอบถามผู้จัดการโครงการ เพื่อทราบเปอร์เซ็นต์ความสำเร็จของงาน ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในการก่อสร้าง รวมถึง ต้นทุนที่ไม่ได้คาดการณ์ไว้ในงบประมาณการก่อสร้าง ตรวจสอบต้นทุนการก่อสร้างที่ได้ประมาณการไว้ โดยพิจารณาจากงบประมาณการก่อสร้างที่จัดทำขึ้นล่าสุด และใช้งบประมาณนั้นในการคำนวณขั้นความสำเร็จของงาน ตรวจสอบต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง เช่น ต้นทุนการบริหารทั่วไป ต้นทุนในการขาย และการตลาด ซึ่งต้องไม่นำมารวมเป็นต้นทุนการก่อสร้าง และต้นทุนการก่อสร้างในงวดถัดไป ซึ่งต้องไม่นำมารวมเป็นต้นทุนการก่อสร้างในงวดนี้ ทดสอบการคำนวณ สัดส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้น
บริษัทซื้ออุปกรณ์เพื่อใช้ในการดำเนินงานจากบริษัทกระต่าย ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวนมีสาระสำคัญ	รายการซื้อไม่เกิดขึ้นจริง อาจนำมาซึ่งการทุจริต	<ol style="list-style-type: none"> อ่านสัญญา เพื่อทราบเงื่อนไขการซื้อ การรับมอบ การชำระเงิน ตรวจสอบใบสั่งซื้อ ใบรับของ ใบกำกับสินค้า ใบเสร็จรับเงิน ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา อ่านรายงานการประชุมคณะกรรมการที่อนุมัติให้ซื้ออุปกรณ์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ตรวจสอบอุปกรณ์ที่บริษัทได้ซื้อจากบริษัทย่อย ขอยืนยันกับบริษัทกระต่ายว่าได้ขายอุปกรณ์จำนวนเงินเท่าใด วันที่ส่งมอบ วันที่ได้รับชำระ
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัตถุประสงค์ด้วยวิธี F.V. และใช้ผู้ประเมินราคาภายนอก เพื่อประเมิน F.V. รับรู้กำไรเชิงบวกกำไรขาดทุนรวม	F.V. สูงไป ทำให้กำไรสูงไป เนื่องจากผู้ประเมินขาดความรู้ ความสามารถ ความเที่ยงธรรม	<ol style="list-style-type: none"> ประเมินเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถ ความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญ สอบทานความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ผู้เชี่ยวชาญนำไปใช้ ประเมินข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญโดยการสอบถาม สอบทานหลักฐานและรายงาน สังเกตการปฏิบัติงาน วิเคราะห์เปรียบเทียบ ทดสอบการคำนวณ ปริญญาหรือกับผู้เชี่ยวชาญอื่น นำรายงานไปหารือกับผู้บริหาร ขอคำยืนยันข้อมูลจากบุคคลที่สาม เป็นต้น ประเมินว่า ผู้เชี่ยวชาญได้สอบทานข้อสมมติอย่างเพียงพอหรือไม่ ข้อสมมติได้รับการยอมรับโดยทั่วไป สอดคล้องกับแม่บทหรือไม่ อาจให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินเพิ่มเติมหรือว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญอีกคนหนึ่ง
บริษัทมีเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน และต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาหลายรายการ	ผิดสัญญากับธนาคารทำให้ธนาคารทวงถามให้ชำระหนี้ทั้งจำนวน	<ol style="list-style-type: none"> อ่านสัญญาเพื่อทราบเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติ หากฝ่าฝืน ธนาคารมีสิทธิทวงถามทั้งจำนวนหรือไม่ สอบถามและขอหนังสือรับรองจากผู้บริหารว่าบริษัทปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา ยืนยันยอดกับธนาคารเพื่อทราบจำนวนหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว ดอกเบี้ยค้างจ่าย ตรวจสอบใบรับเงินที่ธนาคารออกให้แต่ละงวด เมื่อบริษัทได้ผ่อนชำระหนี้เงินกู้แก่ธนาคาร หากพบว่าบริษัทมิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา เป็นเหตุให้ธนาคารทวงถามให้บริษัทชำระหนี้ทั้งจำนวน ให้สอบทานการจัดประเภทหนี้เงินกู้ยืมเป็นหนี้สินหมุนเวียนทั้งจำนวน
บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทกระเตาะ 80% แต่บริษัทกระเตาะมีผลขาดทุนสุทธิ และขาดทุนสะสมเกินทุน	เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีการด้อยค่า	<ol style="list-style-type: none"> อ่านงบการเงินของบริษัทกระเตาะ เพื่อทราบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ทดสอบการคำนวณประมาณการกระแสเงินสดของบริษัทกระเตาะ คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ประเมินการตีราคาสินทรัพย์ของบริษัทกระเตาะตามมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้ และหนี้สินตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่าย จากนั้น ทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ หักต้นทุนขาย เลือกตัวมากระหว่าง 2. และ 3. เพื่อกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน จากนั้น นำไปเปรียบเทียบกับมูลค่าทางบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทกระเตาะ หากต่ำกว่า ให้เสนอผู้บริหารตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทกระเตาะ พิจารณาการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี หากการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีความซับซ้อน