



CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 54 ข้อ 2 ความเสี่ยง การตอบสนอง ผู้เชี่ยวชาญ

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีพีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 2. บริษัท กะตึก จำกัด (มหาชน) จำหน่ายสินค้าเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ ในช่วง 1 ถึง 2 ปีที่ผ่านมา มีการแข่งขันสูง เทคโนโลยีมีการพัฒนา และเปลี่ยนแปลงอย่างก้าวกระโดด ทำให้คุณสมบัติและราคาของสินค้าเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วตามไปด้วย

- 1) สินค้าคงเหลือที่ล้าสมัยและไม่เคลื่อนไหวเกิน 1 ปี และราคาขายสินค้าบางรายการต่ำกว่าราคาทุน บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อมูลค่าของสินค้าลดลง แต่ยังไม่เพียงพอ
 - 2) บริษัท ได้ลดกำลังการผลิตสำหรับสินค้าดังกล่าว และหยุดสายการผลิตบางสาย ผู้บริหาร ได้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญอิสระ ให้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยใช้วิธีราคายุติธรรม หักด้วย ต้นทุนจากการจำหน่าย ได้ข้อสรุปว่า ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์
- จงตอบคำถามดังนี้
- ก. ให้ระบุและประเมินความเสี่ยงในระดับงบการเงินของ 1) และ 2) (3p)
 - ข. วิธีปฏิบัติเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ (10p)
 - ค. หากผู้สอบบัญชีใช้ผู้เชี่ยวชาญประเมินมูลค่ายุติธรรม ให้ยกตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงของผลงานของผู้เชี่ยวชาญ (4p)
 - ง. แนวทางปฏิบัติของผู้สอบบัญชี กรณีตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือไม่เพียงพอ และผู้บริหารปฏิเสธการปรับปรุง (3p)

ธงคำตอบ

ก. ระบุและประเมินความเสี่ยงดังนี้

เหตุการณ์หรือแหล่งที่มา	ผลกระทบของความเสี่ยง	สิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้	การประเมินความเสี่ยง			เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญหรือไม่
			โอกาส	ผลกระทบ	รวม	
เทคโนโลยีก้าวกระโดด ทำให้สินค้าล้าสมัย แต่ผู้บริหารถูกแรงกดดันจากการแข่งขัน	มูลค่าสินค้าสูงไปจากความลำเอียงของผู้บริหาร	การแสดงผลค่าเผื่อจะขายในงบโดยรวม	5	4	20	เป็น
ลด/หยุดสายการผลิต และใช้ผู้เชี่ยวชาญ ที่อาจขาดความรู้หรือขาดความเที่ยงธรรม	สายการผลิตแสดงผลค่าสูงไป	การแสดงผลค่าเผื่อจะขายในงบโดยรวม	5	5	25	เป็น

ข.	สินค้าล้าสมัย	ลด/หยุดสายการผลิต
	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตั้งเหตุการณ์ตรวจนับ เพิ่มขอบเขตการตรวจตราสินค้าที่ล้าสมัย 2. ตรวจสอบราคาสินค้าที่ขายได้ภายในวันที่ในงบการเงิน 3. ตรวจสอบราคาตลาดของสินค้าประเภทเดียวกันในท้องตลาด 4. ทดสอบการคำนวณราคาทุนของสินค้า 5. ประเมินความเป็นไปได้ของราคาที่ผู้บริหารคาดว่าจะขายได้ และต้นทุนในการขาย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ประเมินความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร โดยตรวจสอบประสบการณ์ส่วนตัวจากงานในอดีต สอบทานการเป็นสมาชิกองค์กรวิชาชีพ หรือกับผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับผลประโยชน์ ความสัมพันธ์ที่อาจคุกคามความเที่ยงธรรม 2. ทำความเข้าใจในงานของผู้เชี่ยวชาญ ได้แก่ ข้อสมมติและวิธีการใดที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป หรือไม่ เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ในการจัดทางการเงินหรือไม่ ลักษณะของข้อมูลที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้ รวมถึง การประเมินข้อตกลงระหว่างบริษัทและผู้เชี่ยวชาญ 3. ประเมินความเหมาะสมของผลงานของผู้เชี่ยวชาญสำหรับสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้ รวมถึง สิ่งที่พบหรือข้อสรุปมีความสอดคล้องกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น และเปิดเผยในงบการเงินอย่างเหมาะสมหรือไม่

ค. ได้แก่ การสอบถามข้อมูล ข้อสมมติ และแบบจำลอง ที่ผู้เชี่ยวชาญนำมาใช้ การสอบทานเอกสารหลักฐานและรายงานของผู้เชี่ยวชาญ การสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของผู้เชี่ยวชาญ การวิเคราะห์เปรียบเทียบกำลังการผลิตแต่ละปี การทดสอบการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การตรวจสอบราคาตลาดจากเว็บไซต์ต่างๆ การปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญอื่นที่มีความรู้ความสามารถเช่นเดียวกัน การนำรายงานของผู้เชี่ยวชาญไปหารือกับผู้บริหาร และการขอคำยืนยันข้อมูลจากบุคคลที่สาม เป็นต้น

- ง. 1. ทำความเข้าใจในเหตุผลของผู้บริหารที่ไม่ปรับปรุงว่าสมเหตุสมผลหรือไม่ เพื่อประเมินว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ รวมถึง ข้อบ่งชี้ในเรื่องของโอกาสที่จะเกิดความลำเอียงในการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร
2. สื่อสารให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทราบการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้แก้ไข และผลกระทบที่อาจมีต่อการแสดงความคิดเห็น
 3. ผู้สอบบัญชีต้องขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลที่ระบุถึงความเชื่อมั่นว่าผลกระทบจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการปรับปรุง จะไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวม
 4. แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เมื่อปรากฏว่า จำนวนค่าเผื่อฯ ที่ผู้บริหารไม่ปรับปรุงเกินกว่าระดับความมีสาระสำคัญที่กำหนดไว้