

- คำสั่ง** 1. ข้อสอบมีทั้งหมด 4 ข้อ ให้ทำทุกข้อและอนุญาตให้ใช้เครื่องคำนวณได้ทุกชนิด
2. ให้นักศึกษาตอบข้อ 1 และ 2 ในสมุดคำตอบเล่ม 1 และข้อ 3 และ 4 ในสมุดคำตอบเล่ม 2 แยกต่างหากและส่งคืนทั้ง 2 ส่วน โดยสอดเข้าเป็นเล่มเดียวกัน **ผู้ที่ไม่ปฏิบัติ ข้อสอบจะไม่ได้รับตรวจ**

ข้อ 1. ก. ความเสี่ยงในการสอบบัญชีและความเสี่ยงจากการตรวจสอบ มีลักษณะเหมือนกันหรือแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร ถ้าผู้สอบบัญชีต้องการลดความเสี่ยงในการตรวจสอบจะทำได้อย่างไรบ้าง (15 คะแนน)
ข. เหตุการณ์หลังวันที่ในงบดุล คืออะไร แบ่งเป็นกี่ประเภท และมีวิธีการตรวจสอบเหตุการณ์ดังกล่าว ได้อย่างไร (15 คะแนน)

ข้อ 2. ก. ให้อธิบายข้อแตกต่างระหว่างตัวเลขเกี่ยวเนื่องกับงบการเงินเปรียบเทียบ และเปรียบเทียบความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและการรายงาน ระหว่างตัวเลขเกี่ยวเนื่องกับงบการเงินเปรียบเทียบ (10 คะแนน)
ข. ท่านได้รับมอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท พีจี จำกัด ประจำปี 2552 จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาสินค้าจำนวน 3 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายไปในช่วงปี 2552 และได้บันทึกเป็นทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน อย่างไรก็ดีเมื่อได้สอบตามรายละเอียดสินค้าตลอดจนกำหนดเวลาในการผลิตเพื่อนำสินค้าออกจำหน่าย บริษัทไม่สามารถให้คำตอบที่ชัดเจนเนื่องจากมีความไม่แน่นอนว่าจะสามารถผลิตและนำสินค้าออกจำหน่ายได้ บริษัทไม่ประสงค์จะบันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2552 บริษัทมีกำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้ประจำปี 2552 ประมาณ 2.5 ล้านบาท

คำสั่ง ให้ท่านเขียนรายงานต่อกรรมการเงินเปรียบเทียบประจำปี 2552 และงวดบัญชีปี 2551 ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อ 1 กรกฎาคม 2551 และปิดบัญชี ณ 31 ธันวาคม 2551 โดยท่านเป็นผู้สอบบัญชีงวด 2551 ด้วย โดยเขียนรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 15 มีนาคม 2552 (10 คะแนน)

ข้อ 3. บริษัท ศรีไทย จำกัด เป็นบริษัทรับเหมาก่อสร้างอาคารทั่วไป งานก่อสร้างที่บริษัทรับจ้างมีระยะเวลาในการก่อสร้างตั้งแต่ 6 เดือน ถึง 2 ปี ในแต่ละปี บริษัทมีสัญญาก่อสร้างที่ทำขึ้นใหม่ประมาณ 8-10 สัญญา และวงเงินแต่ละสัญญาประมาณ 1 - 10 ล้านบาท

คำสั่ง ให้จัดทำแนวการสอบบัญชีสำหรับ รายได้จากการก่อสร้าง และบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่ถือเป็นสาระสำคัญ (15 คะแนน)

ข้อ 4. บริษัท รุ่งเรือง จำกัด มีเงินทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ประกอบด้วย
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัด 80,000 หุ้น	1,270,000 บาท
หุ้นกู้ ธนาคารกรุงธน จำกัด 40,000 หุ้น	800,000 บาท

เงินลงทุนในหุ้นสามัญในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ไทยการค้า จำกัด (30%ของทุนจดทะเบียน)	1,570,000 บาท
บริษัท สยามค้า จำกัด (25%ของทุนจดทะเบียน)	1,740,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม มีดังนี้

ก. งบการเงินของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีของบริษัท ทั้งสอง ณ 31 ธันวาคม 2552 มีดังนี้คือ บริษัท ไทยค้า จำกัด 6,000,000 บาท และบริษัท สยามค้า จำกัด 4,500,000 บาท บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่เกินกว่า 20% ของทุนจดทะเบียน ตามวิธี ส่วนได้เสีย

ข. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นการลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด โดยขอยกมา ณ 1 มกราคม 2552 ของเงินลงทุน มีดังนี้

หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จก. จำนวน 100,000 หุ้น ซื้อเมื่อ 30 ธันวาคม 2551 ในราคาหุ้นละ 15 บาท

หุ้นกู้ ธนาคารกรุงธน จก. จำนวน 40,000 หุ้น ซื้อเมื่อ 30 ธันวาคม 2551 ในราคาหุ้นละ 20 บาท หุ้นกู้

มีอัตราดอกเบี้ย 6% จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้งในเดือนมีนาคม และ กันยายน ครบกำหนดปี 2560

ค. ในระหว่างปี 2552 บริษัทได้ซื้อ หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัดเพิ่มในวันที่ 1 มิถุนายน 2552 จำนวน 60,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 16 บาท และได้ขายไป 2 ครั้ง ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ จำนวน 30,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 18 บาท และในวันที่ 28 กันยายน จำนวน 50,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 13 บาท

บริษัทบันทึกเงินลงทุนเพิ่มขึ้นและลดลงตามจำนวนเงินที่ได้จ่ายชำระและรับชำระค่าหุ้นจากการซื้อขาย

ง. หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัด มีราคาเปิด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ราคาหุ้นละ 17 บาท บริษัทยัง

ไม่ได้บันทึกบัญชีใดๆเกี่ยวกับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นงวด แม้ว่าตามนโยบายบัญชีจะแสดงด้วย

มูลค่ายุติธรรม และมีการคำนวณต้นทุนเงินลงทุนตามวิธีถ่วงน้ำหนักก็ตาม นอกจากนี้บริษัท

ได้รับแจ้งจากนายทะเบียนหุ้นของธนาคารสุโขทัยจำกัด ว่าได้ประกาศจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 3 บาท

เมื่อ 2 มกราคม 2553 บริษัทได้บันทึกเงินปันผลค้างรับดังกล่าว เมื่อ 6 มกราคม 2553 แล้ว

หุ้นกู้ธนาคาร กรุงธน จำกัด มีราคาเปิด ณ 31 ธันวาคม 2552 ราคาหุ้นละ 18 บาท

จ. ดอกเบี้ยรับจาก หุ้นกู้ธนาคาร กรุงธน จำกัด บริษัทจะบันทึกเมื่อได้รับดอกเบี้ยเป็นเช็คจากธนาคารแล้ว

เท่านั้น โดยปกติจะรับเช็ค ภายในเดือนที่มีกำหนดการจ่าย

คำสั่ง ให้จัดทำกระดาษทำการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีเงินลงทุนระยะยาวของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด

ประจำปี 2552

(35 คะแนน)