

ตัวอย่าง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters : KAM)

Part 1

รายงานการสอบบัญชีเป็นงานขั้นสุดท้ายของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องระบุเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM) เพื่อส่งเสริมคุณค่าของการสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี โดยให้ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจแจ้งผู้ประกอบวิชาชีพในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่สหกรณ์มีความเสี่ยงสูง เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงิน

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ขอเผยแพร่ตัวอย่างเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เพื่อเป็นประโยชน์และใช้เป็นแนวทางในการเขียนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี

อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาถึงความเหมาะสมของการนำตัวอย่างดังกล่าวไปปรับใช้สำหรับเขียนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมสำหรับแต่ละสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรต่อไป

To be Continued...Part 2

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 1 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... การประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องอาศัยดุลยพินิจของคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ค่อนข้างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งการประมาณการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพ ซึ่งขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์ในรายละเอียดเกี่ยวกับวงจรอายุของสินค้า การแข่งขันทางการตลาด สภาพเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม ประกอบกับสหกรณ์มีชนิดสินค้าและปริมาณสินค้าคงเหลือจำนวนมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงโดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่สหกรณ์ออกแบบไว้ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง ดังนี้ - ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาการตีราคามูลค่าสินค้าลดลง รวมถึงสอบถามความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว และเหตุผลสำหรับการรับรู้ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงแบบเฉพาะเจาะจง - วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลระยะเวลาการถือครองและการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือเพื่อระบุถึงกลุ่มสินค้าที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการหมุนเวียนของสินค้าที่ช้ากว่าปกติ - วิเคราะห์เปรียบเทียบราคากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าภายหลังสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์เพื่อหารายการผิดปกติ - พิจารณาข้อมูลการตีราคามูลค่าสินค้าลดลงในอดีตย้อนหลัง สำหรับผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการขายและการตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือออกจากบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเปรียบเทียบกับค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงที่บันทึกไว้ ณ สิ้นปีก่อน

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ต้องอาศัยดุลยพินิจของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ค่อนข้างมากในการประเมินพฤติกรรมของลูกหนี้ที่คาดว่าจะชำระหนี้ไม่ได้ กับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ที่มีเงินให้กู้ยืม จำนวน.....บาท คิดเป็นร้อยละ..... ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจำนวน บาท คิดเป็นร้อยละ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่เกี่ยวกับการประเมินค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้ - สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - สอบทานความสมเหตุสมผลเกี่ยวกับพฤติกรรมของลูกหนี้เงินให้กู้ที่คาดว่าจะชำระหนี้ไม่ได้ - สอบถามนโยบายของสหกรณ์ในการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - สอบทานดุลยพินิจคณะกรรมการในการประเมินสถานะและพฤติกรรมของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ เพื่อตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน - ตรวจสอบการค้างชำระของลูกหนี้กับบัญชีย่อยลูกหนี้ - ตรวจสอบลูกหนี้ที่ไม่ได้รับคำยืนยันยอดอย่างสมเหตุสมผลว่ามีสถานะชำระหนี้ได้ - สอบทานการประมาณการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด - สุ่มทดสอบการคำนวณและตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นปีบัญชี เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด