

กระดาษทำการ (Working Paper)

ข้อ 1 (ข้อสอบสำนักงาน ก.บข. ครั้งที่ 26 ข้อ 2)

ท่านได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบบัญชีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัท มิตรภาพจำกัด โดยบริษัทได้จัดทำงบ
 กระทบยอดเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ณ 31 ธันวาคม 2554 ให้กับท่านตามรายละเอียดที่ปรากฏข้างล่างนี้ งบกระทบยอดเงิน
เบิกเกินบัญชี – ธนาคารกรุงเทพ สำนักงานใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

Per. Bank		บาท	
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (เบิกเกินบัญชี)		(8,234,900)	
หัก เช็คที่ผู้รับยังไม่ได้นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร			
เช็คเลขที่	วันที่ในเช็ค		
210908	12.03.54	AJE (1)	(289,760)
234910	22.12.54		(199,000)
234911	22.12.54		(23,400)
234914	23.12.54		(89,055)
234917	23.12.54		(43,256)
			(644,471)
บวก : เงินนำฝากที่ธนาคารยังไม่เข้าบัญชีให้			450,700
บวก : ดอกเบี้ยเดือนธันวาคมยังไม่ได้บันทึกบัญชี		AJE (3)	AJE (2) 42,788
ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท (เบิกเกินบัญชี)		Adjust หารายได้อื่น dif 9000	(8,394,883)
per. Book			8,385,883

คำสั่ง

- ก. ให้ท่านจัดทำกระดาษทำการเพื่อตรวจสอบงบกระทบยอดเงินเบิกเกินบัญชีข้างต้น โดยทำเครื่องหมายแสดงการ
 ตรวจสอบ (Tick mark) ที่จำเป็นในกระดาษทำการ (ท่านสามารถสมมติข้อเท็จจริงได้ตามที่ท่านเห็นตามสมควร)
 (10 คะแนน)
- ข. ให้ท่านจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงรายการที่จำเป็น
 (4 คะแนน)
- ค. ให้ความเห็นของท่านบุคคลใดในองค์กรของบริษัทสมควรเป็นผู้จัดทำงบกระทบยอดเพราะเหตุใด
 (3 คะแนน)
- ง. ให้ท่านกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินเบิกเกินบัญชี
 (3 คะแนน)

แนวคำตอบ

(ก)

บริษัท มิตรภาพ จำกัด

AA - 1

งบทระทบยอดเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร – กรุงเทพ สำนักงานใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

บาท

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (เบิกเกินบัญชี) AA - 1/1

(8,234,900) ^b_c

หัก เชื่อกที่ผู้รับยังไม่ได้นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร

เลขที่เช็ค	วันที่ในเช็ค	วันที่ใบแจ้งยอด	
210908	12.03.54	-	(289,760) ^p
234910	22.12.54	05-01-55	(199,000) ^s
234911	22.12.54	07-01-55	(23,400) ^s
234914	23.12.54	03-01-55	(89,055) ^s
234917	23.12.54	10-01-55	(432,56) ^s

(644,471)

บวก เงินนำฝากที่ธนาคารยังไม่เข้าบัญชี

02-01-55 450,700 ^s

บวก ดอกเบี้ยเดือน ร.ก. ยังไม่ได้บันทึกบัญชี

42,788 ^{b d}

รวม

(8,385,883)

ผลต่างไม่ทราบสาเหตุ

(9,000)

ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท (เบิกเกินบัญชี)

(8,394,883)

บวก(หัก) รายการปรับปรุง # AJE (1) เช็คค้างจ่าย > 6 เดือน

289,760

AJE (2) ดอกเบี้ยจ่าย OD. ที่กิจการยังไม่ได้บันทึกบัญชี

(42,788)

AJE (3) รายได้อื่น – ผลต่างหาสาเหตุไม่ได้

9,000

ยอดคงเหลือหลังตรวจสอบ ณ 31 ธันวาคม 2554

(8,138,911)

วิธีการตรวจสอบ

ไป AA

^b ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดธนาคาร ณ 31 ธันวาคม 2554 ^c หนังสือขอข้อมูลจากธนาคาร^s ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดธนาคารเดือน มกราคม 2555 (หลังวันสิ้นงวดบัญชี)

/ ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

^v ทดสอบการคำนวณ^p ตรวจสอบกับใบสำคัญจ่าย สำเนาเช็คส่งจ่าย ใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย สมุดบัญชีธนาคาร (เงินสดจ่าย)^d ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดธนาคาร

ผู้จัดทำ	สัปดาห์	ผู้สอบทาน	ม่วง
วันที่	15/01/55	วันที่	25/01/55

บริษัท มิตรภาพ จำกัด
 กระดาษทำการรายการปรับปรุง
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

AJE

รายการ	ดัชนีที่ไป	เดบิต	เครดิต
AJE (1) เงินฝากธนาคาร - กระแสรับวัน เจ้าหนี้อื่น / เจ้าหนี้การค้า จัดประเภทบัญชีใหม่ เช็คลงวันที่ 210908 ลงวันที่ 12.03.54 อายุเกิน 6 เดือน	AA - 1	289,760	-
AJE (2) ดอกเบี้ยจ่าย - O.D. เงินฝากธนาคาร - กระแสรับวัน ปรับปรุงบัญชีดอกเบี้ยจ่าย - เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร กรุงเทพ ที่ธนาคารหักจากบัญชีแล้ว	AA - 1	42,788	-
AJE (3) เงินฝากธนาคาร - กระแสรับวัน รายได้อื่น ปรับปรุงบัญชีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร กรุงเทพ จาก ผลต่างที่ไม่ทราบสาเหตุ	AA - 1	9,000	-
ผู้จัดทำ	ส้ม	ผู้สอบทาน	ม่วง
วันที่	15/01/55	วันที่	25/01/55

(ค) ผู้จัดทำบกระทบยอด คือ พนักงานบัญชีที่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร และ / หรือบัญชีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และ ไม่เกี่ยวข้องกับการรับจ่ายเงิน เช่น ผู้ช่วยสมุห์บัญชี พนักงานบัญชีทั่วไป เพราะว่าการแบ่งแยกหน้าที่งานที่ดีจะช่วยก่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะช่วยป้องกันข้อผิดพลาดและรายการทุจริตได้

(ง) วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินเบิกเกินบัญชี มีดังนี้

- เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมั่นใจว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

1) มีอยู่จริง

2) บันทึกรายการครบถ้วน และถูกต้อง ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3) เป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของบริษัท

4) การแสดงมูลค่าที่เหมาะสมตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

5) แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน

ข้อ 2 จากการตรวจสอบลูกหนี้การค้าของบริษัท ดีดี จำกัด ซึ่งจดทะเบียนเมื่อ 2 ม.ค. 2554 มีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อลูกหนี้	รายการบัญชีในปี 2554	ยอดคงค้าง
บริษัท ก	15 พฤศจิกายน ขาย 60,000 บาท 25 พฤศจิกายน รับคืน 10,000 บาท 17 ธันวาคม ขาย 160,000 บาท	210,000
บริษัท ข	10 มิถุนายน ขาย 20,000 บาท 10 กรกฎาคม ขาย 20,000 บาท 10 สิงหาคม ขาย 20,000 บาท 25 สิงหาคม รับชำระหนี้ 20,000 บาท 10 กันยายน ขาย 20,000 บาท <i>Dr. สินค้า</i> 25 กันยายน รับชำระหนี้ 10,000 บาท 10 ธันวาคม ขาย 40,000 บาท <i>Cr. ลูกหนี้</i> <i>ทำให้ลูกหนี้ตัดยอด Cr. A.1.</i>	90,000
บริษัท ค	20 พฤศจิกายน ขาย 120,000 บาท 30 ธันวาคม <u>รับคืนจากการขายในเดือนตุลาคม</u> 160,000 บาท	(40,000)
บริษัท ง	15 ตุลาคม เงินทดรองให้สำนักงานขายต่างจังหวัด 120,000 บาท	120,000
บริษัท จ	10 พฤษภาคม ขาย 240,000 บาท 26 ธันวาคม รับชำระหนี้เป็นเงินสด 50,000 บาท และเป็นเช็คลงวันที่ล่วงหน้า 3 ฉบับ โดยมีกำหนดชำระดังนี้ 31 มกราคม 2555 60,000 บาท 31 มีนาคม 60,000 บาท 31 พฤษภาคม 2555 70,000 บาท <i>A.5</i> <i>สงสัยจะสูญ</i> ลูกค้านี้ประสบปัญหาทางการเงินบริษัทจึงต้องหยุดขายสินค้าให้จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบ ผู้จัดการฝ่ายเครดิตคาดว่า เช็คที่ได้รับมา จะขึ้นเงินได้เพียงแค่สองฉบับแรก เพราะลูกค้าอาจเลิกกิจการในเดือนมีนาคม <i>ปรับปรุงจัดประเภทเป็นตัวรับ</i> <i>A.2</i>	190,000
บริษัท ฉ	16 กันยายน ขาย 30,000 บาท 17 พฤศจิกายน ขาย 20,000 บาท 20 ธันวาคม รับชำระหนี้ 50,000 บาท 26 ธันวาคม <u>ให้ส่วนลดจ่ายสำหรับสินค้าชำรุด</u> 20,000 บาท <i>Dr. ส่วนลดจ่าย</i> <i>ทำให้ลูกหนี้ตัดยอด Cr. A.1</i>	(20,000)
บริษัท ช	14 มกราคม ขาย 60,000 บาท ลูกหนี้ล้มละลายแล้ว <i>A.3</i> <i>ต้องตัดหนี้สูญ</i>	60,000
บริษัท ซ	12 มีนาคม ขาย 120,000 บาท 15 มิถุนายน รับชำระหนี้ 100,000 บาท 19 กรกฎาคม ขาย 130,000 บาท	
บริษัท ฌ	30 กรกฎาคม รับชำระหนี้ 80,000 บาท 5 ธันวาคม <u>ส่งเรื่องให้ทนายฟ้องเรียกชำระหนี้</u> <i>A.5</i> <i>สงสัยจะสูญ</i>	70,000
บริษัท ฎ	25 พฤศจิกายน ขาย 40,000 บาท	40,000
ยอดตามบัญชี ณ 31 ธันวาคม 2554		720,000

ท่านได้ขอคำยืนยันยอดจากลูกหนี้ข้างต้นทุกราย แต่ได้รับคำตอบยืนยันว่าถูกต้องจากลูกหนี้ บริษัท ก ข ง เท่านั้น ลูกหนี้ นอกจากนี้ไม่ได้รับคำตอบ อย่างไรก็ตาม ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นตรวจสอบลูกหนี้ที่มีได้ตอบยืนยันยอดเป็นที่พอใจแล้ว

ในการตรวจสอบรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ข้างต้นจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2555 ท่านพบว่าบริษัทได้รับชำระหนี้ จากลูกหนี้ดังต่อไปนี้

บริษัท ก	50,000 บาท	บริษัท ข	20,000 บาท
บริษัท จ	60,000 บาท	บริษัท ฎ	40,000 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทยังไม่ได้บันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ แต่อย่างไร

คำสั่ง 1 ให้ท่านจัดทำกระดาดำทำการที่เกี่ยวข้อง เพื่อแสดงผลการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ข้างต้น พร้อมกับแสดงรายละเอียดการจำแนกอายุลูกหนี้ด้วย

2 ให้ท่านจัดทำกระดาดำทำการรายการปรับปรุง เพื่อปรับปรุงรายการบัญชีที่จำเป็น

แนวคำตอบ

บริษัท คีดี จำกัด						C
งวดบัญชี 31 ธันวาคม 2554						
กระดาษทำการ ลูกหนี้การค้า						(หน่วย : บาท)
รายการ	กระดาษทำการ อ้างอิง	ยอดคงเหลือ ตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 2554	รายการปรับปรุง		ยอดคงเหลือ หลังตรวจสอบ ณ 31 ธ.ค. 2554	
			เดบิต	เครดิต		
ลูกหนี้การค้า	C - 1	720,000 ✓	A1 60,000	190,000 A2 410,000		
				60,000 A3		
				120,000 A4		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	C - 3	- ✓		140,000 A5 (140,000)		
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ณ 31 ธ.ค. 54		720,000 ✓		450,000	270,000	
✓ = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป						
✗ = ทดสอบการคำนวณ						
ตรวจสอบโดย นายชอบ วันที่ 15 มีนาคม 2555				สอบทานโดย นายสอบบัญชี วันที่ 20 มีนาคม 2555		

บริษัท คีดี จำกัด								C-2
งวดบัญชี 31 ธันวาคม 2554								
กระดาษทำการ ทะเบียนคุมหนี้สงสัยจะสูญ								(หน่วย : บาท)
ลำดับ	ชื่อลูกหนี้	ยอดคงเหลือ	ตอบยืนยัน ว่าถูกต้อง	ตอบ ปฏิเสธ	ส่งคืนโดย ไปรษณีย์	ไม่ได้รับ คำตอบ	ใช้วิธีการตรวจสอบอื่น	
1	บริษัท ก	210,000 #	210,000 C S			-	-	
2	บริษัท ข	90,000 #	90,000 C S			-	-	
3	บริษัท ค	(40,000) #	-			(40,000)	(40,000) ✗	
4	บริษัท ง	120,000 #	120,000 C			-	-	
5	บริษัท จ	190,000 #	-			190,000	190,000 S	
6	บริษัท ฉ	(20,000) #	-			(20,000)	(20,000) ✗	
7	บริษัท ช	60,000 #	-			60,000	60,000 ✗	
8	บริษัท ซ	70,000 #	-			70,000	70,000 ✗	
9	บริษัท ฌ	40,000 #	40,000 C S			-	-	
		720,000	460,000	-	-	260,000	260,000	
# = ทดสอบยอดคงเหลือตรงกับบัญชีลูกหนี้รายตัว								
✗ = ทดสอบการคำนวณ								
C ตรวจสอบกับหนังสือยืนยันยอดที่ได้รับจากลูกหนี้								
ตรวจสอบโดย นายชอบ วันที่ 15 มีนาคม 2555				สอบทานโดย นายสอบบัญชี วันที่ 20 มีนาคม 2555				

S ตรวจสอบการรับชำระหนี้ภายในวันสิ้นงวดบัญชี
✗ ตรวจสอบสำเนาใบกำกับสินค้า, ใบส่งของ ที่มีลายเซ็นที่ถูกต้อง

บริษัท ดีดี จำกัด งบกำไรขาดทุน 31 ธันวาคม 2554 การดำเนินงาน การสูญเสียสุทธิ C-1 (หน่วย : บาท)						
รหัส	ชื่อลูกหนี้	ค้างชำระ			ยอดเครดิตในบัญชีลูกหนี้	ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 54
		1-30 วัน	31-60 วัน	61-90 วัน	เกิน 90 วัน	หนี้สงสัยจะสูญ
11301	บริษัท ก	160,000	50,000			ชำระหนี้ 50,000 ช่วง 1-31 ม.ค. 55
11302	บริษัท ข	40,000			50,000	ชำระหนี้ 20,000 ช่วง 1-31 ม.ค. 55
11303	บริษัท ค				(40,000)	
11304	บริษัท ง			120,000		
11305	บริษัท จ			190,000		เลิกกิจการ ค่าตัวเก็บเงิน 70,000 ไม่ได้ชำระหนี้ 60,000 บาท ช่วง 1-31 ม.ค. 55
11306	บริษัท ฉ				(20,000)	
11307	บริษัท ช			60,000		ล้มละลายแล้ว ในปี 2554
11308	บริษัท ซ			70,000		ส่งเรื่องให้ทนายฟ้องเรียกชำระหนี้ 5 ธ.ค. 54
11309	บริษัท ฌ		40,000			ชำระหนี้ 40,000 บาท ช่วง 1-31 ม.ค. 55
ยอดตามบัญชี 31 ธ.ค. 54		200,000	90,000	120,000	(60,000)	0 /
ปรับปรุง	AJE.1 จัดประเภทลูกหนี้ที่มียอดเครดิตเป็นหนี้สิน					
	AJE.2 รับชำระจากบริษัท จ เป็นเช็คลงวันที่ล่วงหน้า			(190,000)		
	AJE.3 ตัดลูกหนี้การค้า-บริษัท ข เป็นสูญเพราะล้มละลาย			(60,000)		
	AJE.4 เงินทดรองจ่ายออกจากลูกหนี้การค้า (120,000)					
	AJE.5 ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ					140,000
ยอดหลังตรวจ 31 ธ.ค. 54		200,000	90,000	0	0	410,000
ตรวจสอบโดย ก. วันที่ 15 มีนาคม 2555						สอบทาน โดย ข. วันที่ 20 มีนาคม

บริษัท ดีดี จำกัด				
งวดบัญชี 31 ธันวาคม 2554				
กระดาษทำการ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หน่วย : บาท)				
วันที่	รายละเอียดลูกหนี้	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	หนี้สงสัยจะสูญ	หนี้สูญ
31ธ.ค. 54	ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ 31 ธันวาคม 2554	- ✓	- ✓	- ✓
	ปรับปรุง			
	(A3) ตัก บ.ช. เป็นหนี้สูญเพราะล้มละลาย	-	-	60,000
	(A5) ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	140,000	140,000	-
	ยอดตัดหลังตรวจสอบ ณ 31 ธันวาคม 2554	140,000	140,000	60,000
		ยกไป C	ยกไป 40	ยกไป 44
หมายเหตุ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญถือตามผลการประเมินฐานะของลูกหนี้				
วิธีการตรวจสอบ				
- = ทดสอบการคำนวณ				
✓ = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป				
ตรวจสอบโดย นายชอบ		วันที่ 15 มีนาคม 2555	สอบทานโดย นายสอบบัญชี	วันที่ 20 มีนาคม 2555

