

ข้อ..... (ตรวจคัดยอดขาย) ทิว TA & CPA กับ อ.น้อย 085-501-1718

บริษัท รักชาติ จำกัด

งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ของบริษัท รักชาติ จำกัด มีรายละเอียดดังนี้

ขายสุทธิ	12,500,500
ต้นทุนและค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขาย	8,132,000
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,738,000
ดอกเบี้ยจ่าย	549,000
ภาษีเงินได้	624,450
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย	11,043,450
กำไรสุทธิ	1,457,050
กำไรสะสมต้นปี	200,000
กำไรสะสมสิ้นปี	1,657,050

ในฐานะผู้สอบบัญชี ท่านได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจสอบนับสินค้าคงเหลือเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2554 และท่านได้ทราบว่าคุณค่าปรับปรุงยอดคงเหลือในบัญชีสินค้า ณ วันนั้นให้ตรงตามยอดที่ตรวจนับได้จริง

ภายหลังวันสิ้นปี ลูกค้านำได้จัดทำรายละเอียดบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามผลการตรวจนับ ยอดเพิ่มขึ้น และลดลงในระหว่างวันที่ 26 ถึง 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งเก็บมาจากรายการในบัญชีสินค้า และยอด ณ วันที่ 25 ธันวาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ด้วย ผลการตรวจสอบท่านได้พบข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือดังนี้

ชื่อสินค้า	วันที่ ใบกำกับสินค้า	วันที่ ส่งสินค้า	วันที่ ลงบัญชีสินค้า	ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม ราคาขาย	ราคาทุน
A01	27 ธ.ค. 2554	23 ธ.ค. 2554	27 ธ.ค. 2554	38,400	30,500
B01	29 ธ.ค. 2554	20 ธ.ค. 2554	29 ธ.ค. 2554	51,000	41,000
C70	30 ธ.ค. 2554	03 ม.ค. 2555	30 ธ.ค. 2554	25,500	20,000
D59	30 ธ.ค. 2554	04 ม.ค. 2555	30 ธ.ค. 2554	64,000	51,500
E16	03 ม.ค. 2555	30 ธ.ค. 2554	03 ม.ค. 2555	77,000	66,800
F27	03 ม.ค. 2555	29 ธ.ค. 2554	03 ม.ค. 2555	45,500	40,100
G12	04 ม.ค. 2555	30 ธ.ค. 2554	30 ธ.ค. 2554	63,000	51,500
Z13	05 ม.ค. 2555	05 ม.ค. 2555	30 ธ.ค. 2554	43,700	39,000

บริษัทเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าในอัตราร้อยละ 7 โดยตั้งค้างจ่ายไว้ทุกสิ้นเดือน และชำระให้กรมสรรพากรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และขายสินค้าเป็นเงินสดทั้งหมดให้ท่านจัดทำ

1. กระดาษทำการเพื่อแสดงผลการตรวจสอบข้อมูลข้างต้น
2. กระดาษทำการรายการปรับปรุง (ให้ปรับปรุงทุกรายการโดยไม่ต้องคำนึงถึงสาระสำคัญของจำนวนเงิน)

20 คะแนน

แนวจำตอบ

บริษัท รักษาติ จำกัด

กระดาษทำการ - ตรวจสอบยอดขาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

C-1/2.1

ผู้สินค้า	วันที่ ใบกำกับสินค้า	วันที่ ส่งสินค้า	วันที่ ลงบัญชีสินค้า	ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม		ผลการตรวจสอบยอดขาย
				ราคาขาย	ราคาทุน	
A01	27 ต.ค. 2554 ก	23 ต.ค. 2554 ง	27 ต.ค. 2554 ป	38,400 ก	30,500 ป	- ยอดขายปี 54 บันทึกถูกต้องตรงตามงวดแล้ว - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกค่าไป เนื่องจาก วันที่มีการตรวจ นับ กิจกรรมได้มีการปรับปรุงให้เท่ากับที่ตรวจนับได้จริง (25 ต.ค. 54) และส่งมากิจการได้มีการตัดบัญชีสินค้าหัก (27 ต.ค. 54) # AJE 1
B01	29 ต.ค. 2554 ก	20 ต.ค. 2554 ง	29 ต.ค. 2554 ป	51,000 ก	41,000 ป	- ยอดขายปี 54 บันทึกถูกต้องตรงตามงวดแล้ว - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกค่าไป เนื่องจาก วันที่มีการตรวจ นับ กิจกรรมได้มีการปรับปรุงให้เท่ากับที่ตรวจนับได้จริง (25 ต.ค. 54) และส่งมากิจการได้มีการตัดบัญชีสินค้า หักตัว (29 ต.ค. 54) # AJE 2
C70	30 ต.ค. 2554 ก	03 ม.ค. 2555 ง	30 ต.ค. 2554 ป	25,500 ก	20,000 ป	- ยอดขายปี 54 ส่งไป เนื่องจากกิจกรรมขายยอดขายของปี 55 มาบันทึกบัญชีในปี 54 # AJE 3 - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกค่าไป เนื่องจาก รายการหักค่า ตรวจสอบ บันทึกตัดสินค้าในปี 55 # AJE 3

(ต่อ)

C-1/2.2

ชื้อสินค้า	วันที่ ใบกำกับสินค้า	วันที่ ส่งสินค้า	วันที่ ลงบัญชีสินค้า	ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม		ผลการตรวจตัดยอดขาย
				ราคาขาย	ราคาทุน	
D59	30 ธ.ค. 2554 ก	04 ม.ค. 2555 ส	30 ธ.ค. 2554 ป	64,000 ก	51,500 ป	- ยอดขายปี 54 ส่งไป เนื่องจากกิจการนำยอดขายในปี 55 มาบันทึกบัญชีในปี 54 # AJE 4 - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกค่าไป เนื่องจาก รายการดังกล่าว ควรจะเป็นบันทึกตัดสินค้าในปี 55 # AJE 4
E16	03 ม.ค. 2555 ก	30 ธ.ค. 2554 ส	03 ม.ค. 2555 ป	77,000 ก	66,800 ป	- ยอดขายปี 54 ค่าไป เนื่องจากกิจการนำยอดขายปี 54 ไปบันทึกบัญชีในปี 55 # AJE 5 - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกส่งไป เนื่องจาก รายการดังกล่าว ควรจะเป็นบันทึกตัดสินค้าในปี 54 # AJE 5
F27	03 ม.ค. 2555 ก	29 ธ.ค. 2554 ส	03 ม.ค. 2555 ป	45,500 ก	40,100 ป	- ยอดขายปี 54 ค่าไป เนื่องจากกิจการนำยอดขายปี 54 ไปบันทึกบัญชีในปี 55 # AJE 6 - บันทึกสินค้าปี 54 บันทึกส่งไป เนื่องจาก รายการ ดังกล่าว ควรจะเป็นบันทึกตัดสินค้าในปี 54 # AJE 6
G12	04 ม.ค. 2555 ก	30 ธ.ค. 2554 ส	30 ธ.ค. 2554 ป	63,000 ก	51,500 ป	- ยอดขายปี 54 ค่าไป เนื่องจากกิจการนำยอดขายของปี 54 ไปบันทึกในปี 55 # AJE 7 - บันทึกสินค้าในปี 54 บันทึกตัดยอดขายตามงวดแล้ว

(ต่อ)

C-1/2,3

Z13	05 ม.ค. 2555 ก	05 ม.ค. 2555 9	30 ธ.ค. 2554 P	43,700 ก	39,000 P	- ยอดขาย ปี 55 บันทึกถูกต้องครบถ้วนแล้ว - บันทึกสินค้า ปี 54 บันทึกเข้าไป เนื่องจาก รายการ ดังกล่าว ควรจะบันทึกสินค้าในปี 55 # ATE 8

หมายเหตุ

ข้าพเจ้าได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจสอบสินค้าคงเหลือเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2554 และได้ทราบว่าลูกค้าปรับปรุงยอดคงเหลือในบัญชีสินค้า ณ วันนั้นให้ตรงตาม
ยอดที่ตรวจสอบได้จริง

วิธีการตรวจสอบ

- ก** ตรวจสอบใบกำกับสินค้า, สมุดรายวันขาย
 - ร** ตรวจสอบกับใบส่งสินค้าที่มีรายชื่อผู้รับสินค้า (D/O)
 - ด** ตรวจสอบกับใบเบิกสินค้า และสมุดบัญชีสินค้า และตรวจสอบราคาทุนของสินค้ากับใบส่งขอและใบกำกับสินค้าจากผู้ขาย
 - ค** ตรวจสอบกับรายละเอียดสินค้าคงเหลือที่ตรวจนับ ณ วันที่ 25/12/54
 - จ** ตรวจสอบกับรายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31/12/54
- ตรวจสอบโดย **ฟ้า** วันที่ **15 มี.ค. 2555**
- สอบทานโดย **ไฉย** วันที่ **20 มี.ค. 2555**

(2) กระดาษทำการรายการปรับปรุง

บริษัท รักษาติ จำกัด
กระดาษทำการรายการปรับปรุง
วันที่ 31 ธันวาคม 2554

AJE

	รายการ	เดบิต	เครดิต	อ้างอิง กระดาษทำการ
①	สินค้าคงเหลือปลายงวด ต้นทุนขาย (ปรับปรุงการบันทึกสินค้า A01 ในบัญชีสินค้าต่ำไป)	30,500	30,500	C 20 C-1/2
②	สินค้าคงเหลือปลายงวด ต้นทุนขาย (ปรับปรุงการบันทึกสินค้า B01 ในบัญชีสินค้าต่ำไป)	41,000	41,000	C 20 C-1/2
③	ขาย ภาษีขาย ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือปลายงวด ต้นทุนขาย (ปรับปรุงการบันทึกขายสูงไป และบันทึกบัญชีสินค้า C70 ต่ำไป)	25,500 1,785 20,000	 27,285 20,000	10 F B C 20 C-1/2
④	ขาย ภาษีขาย ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือปลายงวด ต้นทุนขาย (ปรับปรุงการบันทึกขายสูงไป และบันทึกบัญชีสินค้า D59 ต่ำไป)	64,000 4,480 51,500	 68,480 51,500	10 F B C 20 C-1/2
⑤	ลูกหนี้การค้า ขาย ภาษีขาย ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือปลายงวด (ปรับปรุงการบันทึกขายต่ำไป และบันทึกบัญชีสินค้า E16 สูงไป)	82,390 66,800	 77,000 5,390 66,800	B 10 F 20 C C-1/2

	รายการ	เดบิต	เครดิต	อ้างอิง กระดาษทำการ
6	ลูกหนี้การค้า ขาย ภานิชขาย ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือปลายงวด (ปรับปรุงการบันทึกขายต่ำไป และบันทึกบัญชีสินค้า F27 สูงไป)	48,685 40,100	 45,500 3,185 40,100	B 10 F 20 C C-1/2
7	ลูกหนี้การค้า ขาย ภานิชขาย (ปรับปรุงการบันทึกขายสินค้า G12 ต่ำไป)	67,410	 63,000 4,410	B 10 F C-1/2
8	สินค้าคงเหลือ ปลายงวด ต้นทุนขาย (ปรับปรุงการบันทึกบัญชีสินค้า Z13ต่ำไป)	39,000	 39,000	C 20 C-1/2

ตรวจสอบโดย.....**ฟ้า**..... วันที่ **15 มีาคม 2555**
 สอยทานโดย.....**เขียว**..... วันที่ **20 มีาคม 2555**



ติว TA & CPA กับ อ.น้อย

E-mail: cpathai@windowslive.com

Face book : ค้นหา “ จีรศักดิ์ อ.น้อย CPA ”

LINE ID : “ noiipad4 ”

Mobile : 081-839-2525 , 085-501-1718