|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ชื่อลูกค้า:** บริษัท กขค จำกัด | **อ้างอิง:** |  |
| **กระดาษทำการ:** เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน (Subsequent Events) | **จัดทำโดย:** | **วันที่:** |
| **รอบระยะเวลาบัญชี :** 31 ธันวาคม 25XX | **สอบทานโดย:** | **วันที่:** |

**วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้ได้รับหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ว่างบการเงินได้สะท้อนเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งต้องปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2. เพื่อตอบสนองอย่างเหมาะสมต่อข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีได้พบภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ที่อาจจำเป็นหากต้องเสนอรายงานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

| **ลำดับที่** | **วิธีการตรวจสอบ** | **อ้างอิง กระดาษทำการ** | **หมายเหตุ** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน**  1.ทำการสอบทานเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (การสรุปผลการตรวจสอบ) วิธีการตรวจสอบอาจรวมถึงวิธีการต่อไปนี้  ก.ตรวจสอบบันทึกเงินสดรับสำหรับงวดหลังวันที่ในงบการเงิน เช่น หลักฐานการรับเงินกู้ยืมเงิน การขายสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญ เป็นต้น  ข.ตรวจสอบเงินสดจ่ายภายหลังวันที่ในงบการเงิน เพื่อหารายการจ่าย ที่ผิดปกติอย่างมีนัยสำคัญ  ค.สอบทานสมุดรายวันขายและบัญชีลูกหนี้การค้ารายตัว สำหรับรายการรับคืนสินค้า ใบลดหนี้ หรือการลดหนี้ที่มีจำนวนมาก ที่อาจส่งผลต่อ งบการเงินในรอบบัญชีที่ตรวจสอบ  ง.สอบทานการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปสำหรับรายการที่ไม่เป็นปกติ ที่อาจส่งผลต่องบการเงินในรอบบัญชีที่ตรวจสอบ  จ.อ่านรายงานการประชุม ที่จัดให้มีขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงสิ้นสุดการตรวจสอบสำหรับเหตุการณ์ที่เป็นไปได้ภายหลังวันที่ใน งบการเงิน  ฉ.อ่านงบการเงินหรือรายงานทางการเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีการจัดทำตั้งแต่วันที่ในงบการเงิน  ช.สอบถามผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการถึงการมีอยู่ของเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญ ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เช่น กิจการมีแผนที่จะขายหรือควบรวมกิจการ ผลขาดทุนหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์  (เช่น หลักทรัพย์ หรือ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี) ผลขาดทุนจากลูกค้ารายใหญ่หลังวันที่ในงบการเงิน สอบถามถึงสถานะของรายการที่ไม่แน่นอน ณ วันที่ในงบการเงิน  ฌ.ทำความเข้าใจวัตถุประสงค์ทางธุรกิจของเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน  ญ.สรุปผลเกี่ยวกับเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินลงใน กระดาษทำการ เพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน |  |  |
|  | **ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**  ตรวจหาภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดย  1.สอบทานผลจากการตรวจสอบบัญชีที่เฉพาะเจาะจง หรือกระบวนการตรวจสอบทั่วไปสำหรับการตรวจสอบความมีอยู่จริงของภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น  2.สอบถามผู้บริหารสำหรับความเป็นไปได้ที่จะไม่ได้บันทึกภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เช่น   * คดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล * การติดต่อจากหน่วยงานกำกับดูแลเกี่ยวกับการละเมิดหรือ * ความเป็นไปได้ที่จะเกิดการละเมิด * การรับประกันคุณภาพสินค้า   - ภาระผูกพันในการซื้อ  - ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาระยะยาว  - สัญญาเช่าระยะยาวที่มีเงื่อนไขในการชำระเงินเป็นจำนวนเงิน  คงที่เป็นเวลาหลายปี  - รายการที่เป็นตัวเงิน หรือสัญญาที่จัดทำกับสถาบันการเงิน  - การทำสัญญาที่ยกเลิกไม่ได้  3.พิจารณาว่ามีภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ที่ระบุได้จากรายงานการประชุม  4. พิจารณาว่ามีภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ที่ระบุได้จากสัญญาเงินกู้  5.ขอหนังสือยืนยันจากทนายความหรือที่ปรึกษาด้านกฎหมายของบริษัทและประเมินผล  6. พิจารณาการส่งคำยืนยันไปยังสถาบันการเงินเกี่ยวกับภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงบันทึกรายการที่เลือกเพื่อส่งคำยืนยันและจัดเก็บคำยืนยันยอดที่ได้รับกลับมา  7.สอบทานคำยืนยันที่ได้รับจากบุคคลภายนอก เช่น ธนาคาร เพื่อตรวจหาการค้ำประกันแก่กิจการอื่น หรือภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น  8.สรุปผลการตรวจสอบในกระดาษทำการเกี่ยวกับภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีนัยสำคัญ เพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน |  |  |
|  | **หนังสือรับรอง**  ขอให้ผู้บริหารจัดทำหนังสือรับรองว่า เหตุการณ์ภายหลังวันที่ใน งบการเงินทุกรายการ ซึ่งต้องปรับปรุงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลใน งบการเงิน ได้มีการปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลแล้ว |  |  |