



การแก้ไขมาตรฐานการบริหารคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี และ
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) อันเนื่องมาจากการ
การปรับเปลี่ยนคำจำกัดความของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประมวลจรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Narrow scope amendments to the ISQMs, ISAs and ISRE 2400 (revised) as a result of the revisions to the definitions of listed entity and public interest entity in the IESBA code ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนกันยายน พ.ศ. 2568 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2569 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปลหรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Narrow Scope Amendments to the ISQMs, ISAs and ISRE 2400 (Revised) as a Result of the Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the IESBA Code © 2025 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ การแก้ไขมาตรฐานการบริหารคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนคำจำกัดความของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี © 2026 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Narrow Scope Amendments to the ISQMs, ISAs and ISRE 2400 (Revised) as a Result of the Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the IESBA Code , September 2025*

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

**การแก้ไขมาตรฐานการบริหารคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี และ
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนคำจำกัดความ
ของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

ในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี¹

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบ (และการสอบทาน) งบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่
เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2570)

สารบัญ

	หน้า
มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงินหรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”	3
มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 “การสอบทานคุณภาพงาน”	16
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”	18
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี”	24
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) “การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน”	24
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน”	25
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล”	26
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265 “การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ”	30
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ”	32
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 “การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก”	33
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”	34
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”	41
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน”	42

¹ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”	50
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”	51
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”	53
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ”	54
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”	56
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ”	64
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน”	70
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 (ปรับปรุง) “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”	77
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) “งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)”	76

มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงาน
 ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น
 ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้

...

5ก. ข้อกำหนดบางประการที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ให้นำไปใช้เฉพาะกับ การตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเท่านั้น ซึ่งสะท้อนถึง ความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านี้ เนื่องจาก สถานะทางการเงินที่มั่นคงของกิจการอาจมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2ก-ก2ข)

5ข. ผู้มีส่วนได้เสียมีความคาดหวังที่สูงขึ้นเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อ สาธารณะ เนื่องจากความมีนัยสำคัญของความสนใจของสาธารณะเกี่ยวกับสถานะทางการเงิน ของกิจการนั้น วัตถุประสงค์ของข้อกำหนดในมาตรฐานการบริหารคุณภาพที่นำไปใช้กับ การตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ คือ เพื่อให้บรรลุ ความคาดหวังเหล่านี้ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสียในงบการเงินของกิจการที่ นำไปใช้ในการประเมินสถานะทางการเงินของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2ก-ก2จ)

...

การปรับให้เหมาะสม

10. ในการปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบตามความเสี่ยง สำนักงานต้องคำนึงถึง

- (ก) ลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงาน และ
- (ข) ลักษณะและสถานการณ์ของงานที่ให้บริการโดยสำนักงาน

โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการออกแบบระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานอาจแตกต่างกัน โดยเฉพาะความซับซ้อนและความเป็นทางการของระบบ ตัวอย่างเช่น สำนักงานที่มีงานบริการ หลากหลายประเภทให้แก่หลากหลายกิจการ ซึ่งรวมถึงการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ จะมีแนวโน้มที่ต้องมีระบบ การบริหารคุณภาพที่ซับซ้อนเป็นทางการ ตลอดจนมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนที่มากกว่าสำนักงาน ที่ให้บริการเฉพาะการสอบทานงบการเงินหรืองานการรวบรวมข้อมูล

...

คำจำกัดความ

16. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

...

~~(ญ) กิจกรรมจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง กิจกรรมที่มีหุ้น ตราสารทุน หรือตราสารหนี้ ที่เสนอราคาหรือจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือมีการซื้อขายภายใต้ข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ หรือหน่วยงานอื่นที่เทียบเท่า~~

...

(ณ) กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หมายถึง กิจการที่ออกเครื่องมือทางการเงินที่สามารถโอนและซื้อขายผ่านกลไกทางการตลาดที่สามารถเข้าถึงได้โดยสาธารณะ ซึ่งรวมถึงผ่านการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ตามนิยามที่กฎหมายหลักทรัพย์หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นตัวอย่างของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพ :

(1) หากกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ กำหนดค่านิยมของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะในประเทศนั้น ๆ ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น สำนักงานต้องนำคำจำกัดความที่ชัดเจนกว่าไปใช้ ตัวอย่างเช่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอาจระบุค่านิยมของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเพื่อวัตถุประสงค์ในการกำหนดกิจการที่ถือว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการอ้างอิงถึงตลาดซื้อขายหลักทรัพย์สาธารณะบางแห่งอย่างเฉพาะเจาะจง การไม่รวมบางประเภทกิจการที่เฉพาะเจาะจง หรือการกำหนดเกณฑ์ด้านขนาดของกิจการ

(2) เมื่อกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ ใช้คำเรียกอื่นนอกเหนือจากคำว่า “กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ” สำหรับกิจการที่มีวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5ก และ 5ข คำเรียกดังกล่าวถือว่าเป็นความหมายเทียบเท่ากับ “กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ”

...

ข้อกำหนด

การนำไปปฏิบัติและการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

17. สำนักงานต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ เว้นแต่ข้อกำหนดนั้นไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงานเนื่องจากลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงานหรืองานที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก29)

18. บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ได้รับมอบหมายความรับผิดชอบและหน้าที่ความรับผิดชอบสูงสุดต่อระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน และบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านปฏิบัติการเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน ต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ รวมถึงเนื้อหาเกี่ยวกับคำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น เพื่อให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้และนำข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับนี้ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม

...

การตอบสนองโดยเฉพาะเจาะจง

34. ในการออกแบบและการนำการตอบสนองไปปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 26 สำนักงานต้องรวมการตอบสนองต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก116)
- (ก) สำนักงานต้องกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติสำหรับ
- (1) การระบุ การประเมินผล และกล่าวถึงอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก117)
 - (2) การระบุ การสื่อสาร การประเมินผล และการรายงานเรื่องการละเมิดใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและ การตอบสนองที่เหมาะสมต่อสาเหตุและผลที่เกิดขึ้นจากการละเมิดอย่างทันเวลา (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก118-ก119)
- (ข) สำนักงานขอเอกสารยืนยันการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระอย่างน้อยเป็นประจำทุกปีจากบุคลากรทั้งหมดตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ
- (ค) สำนักงานกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติสำหรับการรับ การสืบสวน และการแก้ไขข้อร้องเรียนและข้อกล่าวหาเกี่ยวกับความล้มเหลวในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือการไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ของสำนักงานตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก120-ก121)
- (ง) สำนักงานกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่กล่าวถึงสถานการณ์เมื่อ
- (1) สำนักงานตระหนักถึงสารสนเทศที่ได้รับภายหลังการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะที่อาจเป็นเหตุให้ปฏิเสธความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะ ในกรณีที่ทราบสารสนเทศก่อนการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะ หรือ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก122-ก123)

- (2) สำนักงานมีภาระผูกพันด้วยกฎหมายหรือข้อบังคับในการตอบรับความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก123)
- (จ) สำนักงานกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก124-ก126)
- (1) กำหนดให้มีการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เกี่ยวกับระบบของการบริหารคุณภาพว่าจะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีคุณภาพอย่างสม่ำเสมอได้อย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก127-ก129)
- (2) กล่าวถึงเมื่อมีความเหมาะสมอย่างอื่นที่จะสื่อสารกับกลุ่มบุคคลภายนอกเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก130)
- (3) กล่าวถึงสารสนเทศที่ถูกจัดเตรียมเมื่อมีการติดต่อสื่อสารภายนอกตามย่อหน้าที่ 34(จ)(1) และ 34(จ)(2) รวมถึงลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขต และความเหมาะสมในรูปแบบของการสื่อสาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก131-ก132)
- (ฉ) สำนักงานกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่กล่าวถึงการสอบทานคุณภาพงานตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 และกำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงานสำหรับ
- (1) การตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ**
- (2) งานตรวจสอบหรืองานอื่นที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก133)
- (3) งานตรวจสอบหรืองานอื่นที่สำนักงานพิจารณาว่าการสอบทานคุณภาพงาน เป็นการตอบสนองที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงด้านคุณภาพหนึ่งหรือหลายความเสี่ยง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก134-ก137)

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ก2ก. สำนักงานอาจกำหนดว่ามีกิจการอื่นนอกเหนือจากกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ซึ่งผู้มีส่วนได้เสียมีความคาดหวังที่สูงเกี่ยวกับงานสอบบัญชี ซึ่งสะท้อนถึงความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น ดังนั้น สำนักงานอาจนำข้อกำหนดหนึ่งข้อหรือมากกว่าหนึ่งข้อที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับการตรวจสอบกิจการอื่น ๆ เหล่านี้ด้วย ย่อหน้าที่ ก2ข-ก2จ อาจเกี่ยวข้องในเรื่องนี้

ก2ข. ขอบเขตของความสนใจของสาธารณะเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการ อาจได้รับผลกระทบจากตัวอย่างต่อไปนี้

- ลักษณะของธุรกิจหรือกิจกรรม เช่น การมีภาระผูกพันทางการเงินต่อสาธารณะซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจหลักของกิจการ
- กิจการนั้นอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามข้อบังคับที่ออกแบบมาเพื่อให้ความมั่นใจว่ากิจการนั้นจะบรรลุภาระผูกพันทางการเงินของตนได้หรือไม่
- ขนาดของกิจการ
- ความสำคัญของกิจการต่อภาคธุรกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่ ซึ่งรวมถึงว่ากิจการนั้นจะถูกเปลี่ยนแทนได้ง่ายเพียงใด ในกรณีที่กิจการประสบความล้มเหลวทางการเงิน
- จำนวนและลักษณะของผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึง นักลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ และพนักงาน
- ผลกระทบเชิงระบบที่อาจเกิดขึ้นต่อภาคธุรกิจอื่นและเศรษฐกิจโดยรวม ในกรณีที่กิจการเกิดความล้มละลายทางการเงิน

ก2ค. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจนิยามหรือกำหนดให้กิจการใดกิจการหนึ่งเป็น “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” หรืออาจใช้คำเรียกอื่นนอกเหนือจาก “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” เพื่ออธิบายถึงกิจการที่มีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ระบุประเภทของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะบางประเภท ซึ่งรวมถึง

- กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ
- กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการรับเงินฝากจากสาธารณะ หรือ
- กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการให้บริการด้านการประกันภัยแก่สาธารณะ

ก2ง. นอกจากนี้ หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำหนดกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ อาจกำหนดประเภทของ “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ได้ ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ในประเทศนั้นๆ เป็นการเฉพาะ ประเภทดังกล่าวอาจรวมถึง

- กองทุนบำเหน็จบำนาญ
- โครงการลงทุนแบบกลุ่ม (Collective investment vehicles)
- กิจการเอกชนที่มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจำนวนมาก (นอกเหนือจากนักลงทุน)
- องค์กรไม่แสวงหาผลกำไร หรือกิจการของภาครัฐ
- กิจการสาธารณูปโภค

ก2จ. สำนักงานอาจพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้ ในการพิจารณาว่า มีความเหมาะสมที่จะใช้ข้อกำหนดหนึ่ง
ข้อหรือมากกว่าในมาตรฐานการบริหารคุณภาพสำหรับการตรวจสอบกิจการที่ออกตราสารขาย
ต่อสาธารณะ เพื่อใช้ตรวจสอบกิจการอื่นหรือไม่

- กิจการนั้นถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดด้าน
จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ หรือไม่
- กิจการดังกล่าวมีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะใน
อนาคตอันใกล้ หรือไม่
- ในสถานการณ์ที่คล้ายกัน สำนักงานได้นำข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่ออกตราสาร
ขายต่อสาธารณะ ไปใช้กับกิจการอื่น หรือไม่
- กิจการนั้นถูกกำหนดไม่ให้เป็นการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะโดยกฎหมาย
ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือไม่
- กิจการหรือผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ร้องขอให้สำนักงานใช้ข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่
ออกตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับกิจการหรือไม่ และหากเป็นเช่นนั้นก็มีเหตุผลอื่นใด
ที่ไม่ได้ทำตามคำร้องขอนี้ หรือไม่
- วิธีการกำกับดูแลกิจการของกิจการนั้น เช่น มีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแยกต่างหาก
จากเจ้าของหรือผู้บริหาร หรือไม่
- ในสถานการณ์ที่คล้ายกัน สำนักงานก่อนหน้าได้นำข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่ออก
ตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับกิจการดังกล่าว หรือไม่

...

การนำไปปฏิบัติและการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17)

ก29. ตัวอย่างของกรณีที่ข้อกำหนดในมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้อาจไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน

- สำนักงานเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพียงคนเดียว ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดที่กล่าวถึง
โครงสร้างองค์กรและการมอบหมายบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่
ภายในสำนักงาน การกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทาน และที่กล่าวถึง
ความคิดเห็นที่แตกต่าง อาจไม่เกี่ยวข้อง
- สำนักงานให้บริการเฉพาะงานบริการเกี่ยวเนื่อง ตัวอย่างเช่น หากสำนักงานไม่จำเป็นต้อง
รักษาความเป็นอิสระในงานบริการเกี่ยวเนื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการขอเอกสาร
หลักฐานยืนยันการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากบุคลากรทุกคน จะไม่
เกี่ยวข้อง

...

การตอบสนองโดยเฉพาะเจาะจง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34)

...

การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 34(จ)(1))

ก127. วิธีการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล (กล่าวคือ โดยสำนักงาน หรือโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน) อาจขึ้นกับนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงาน และสถานการณ์ของงาน

ก128. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) กล่าวถึง หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ในการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในการตรวจสอบงบการเงิน และกล่าวถึงการที่ ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เหมาะสม ซึ่งอยู่ในโครงสร้างการกำกับดูแลของ กิจการที่จะต้องสื่อสารด้วย¹ และกระบวนการสื่อสาร² ในบางสถานการณ์ อาจเป็นการเหมาะสม ที่จะสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลของกิจการนอกเหนือจาก **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ซึ่งรวมถึงกิจการกรณีที่สำนักงานพิจารณาว่า มีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญในเรื่องสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ ก2ก) (หรือเมื่อปฏิบัติงานอื่น) ตัวอย่างของกิจการดังกล่าวอาจรวมถึงสถาบันการเงิน (เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ) และกิจการอื่น ๆ เช่น องค์กรที่ไม่ แสงหากว่าไร ตัวอย่างเช่น กิจการที่อาจมีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือมีความรับผิดชอบต่อ สาธารณะ เช่น

- กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น สถาบันการเงิน ธนาคาร บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย กองทุนบำนาญ เป็นต้น
- กิจการที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน หรือมีผู้บริหารหรือเจ้าของที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน
- กิจการที่มีผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมากในวงกว้าง

ข้อพิจารณาสำหรับภาครัฐ

ก129. สำนักงานอาจประเมินความเหมาะสมของการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลของหน่วยงาน ภาครัฐเกี่ยวกับการใช้ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มี คุณภาพอย่างสม่ำเสมอ โดยพิจารณาถึงขนาดและความซับซ้อนของหน่วยงานภาครัฐ ขอบข่าย ของผู้มีส่วนได้เสีย ลักษณะของบริการที่จัดทำให้ รวมทั้งบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของ ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล” ย่อหน้าที่ 11–13

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 19–23

การประเมินเมื่อมีความเหมาะสมอย่างอื่นที่จะสื่อสารกับกลุ่มบุคคลภายนอก (อ้างถึงถึงย่อหน้าที่ 34(จ)
(2))

ก130. การพิจารณาของสำนักงานว่าเวลาใดที่มีความเหมาะสมที่จะสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน เป็นเรื่องของดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และอาจมีอิทธิพลจากเรื่องต่าง ๆ เช่น

- ประเภทของงานที่สำนักงานปฏิบัติและประเภทของกิจการของงานที่ปฏิบัติ
- ลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงาน
- ลักษณะสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานของสำนักงาน เช่น ธรรมเนียมปฏิบัติทางธุรกิจในประเทศของสำนักงาน และลักษณะของตลาดการเงินที่สำนักงานดำเนินการอยู่
- ขอบเขตของการสื่อสารที่สำนักงานได้สื่อสารกับบุคคลภายนอกไปแล้วเกี่ยวกับกฎหมายหรือข้อบังคับ (กล่าวคือ มีความจำเป็นที่ต้องสื่อสารเพิ่มเติมหรือไม่ และหากจำเป็นจะต้องสื่อสารเรื่องอะไร)
- ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการดำเนินงานที่อยู่ภายใต้กฎหมายในประเทศของสำนักงาน รวมถึงความเข้าใจและความสนใจที่บุคคลภายนอกได้กล่าวถึงเกี่ยวกับงานที่สำนักงานปฏิบัติและกระบวนการในการปฏิบัติงานของสำนักงาน
- แนวโน้มของกฎหมายในประเทศ
- สารสนเทศที่เผยแพร่สู่บุคคลภายนอกแล้ว
- วิธีการที่กลุ่มบุคคลภายนอกอาจใช้สารสนเทศ และความเข้าใจทั่วไปของบุคคลเหล่านั้นสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน และการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง
- ประโยชน์สาธารณะของการสื่อสารภายนอก และจะถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่าจะสูงกว่าต้นทุน (ที่เป็นตัวเงินหรืออย่างอื่น) ของการสื่อสารดังกล่าว

เรื่องดังกล่าวข้างต้นอาจมีผลกระทบต่อสารสนเทศที่สำนักงานสื่อสาร และลักษณะ ระยะเวลา ขอบเขต และรูปแบบที่เหมาะสมของการสื่อสาร

ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขต รวมถึงรูปแบบที่เหมาะสมของการสื่อสารกับกลุ่มบุคคลภายนอก (อ้างถึงถึงย่อหน้าที่ 34(จ)(3))

ก131. สำนักงานอาจพิจารณาคุณลักษณะต่อไปนี้ในการจัดทำสารสนเทศที่นำไปสื่อสารกับกลุ่มบุคคลภายนอก

- สารสนเทศมีความเฉพาะเจาะจงตามสถานการณ์ของสำนักงาน การเชื่อมโยงเรื่องต่าง ๆ ในการสื่อสารของสำนักงานโดยตรงเกี่ยวกับสถานการณ์เฉพาะของสำนักงาน อาจช่วยลดโอกาสที่สารสนเทศดังกล่าวจะกลายเป็นข้อมูลทั่วไปและมีประโยชน์น้อยลงเมื่อเวลาผ่านไป
- สารสนเทศถูกนำเสนอในลักษณะที่ชัดเจนและเข้าใจง่าย และการนำเสนอต้องไม่ทำให้เกิดความบิดเบือนหรือไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้สารสนเทศนั้น (เช่น สารสนเทศที่นำเสนอมีความสมดุลอย่างเหมาะสมในแง่มุมเชิงบวกและเชิงลบในเรื่องที่สื่อสาร)
- สารสนเทศมีความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญทุกประการและไม่มีสารสนเทศที่ถูกบิดเบือน
- สารสนเทศคำนึงถึงความจำเป็นในสารสนเทศของผู้ใช้ที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย ในการพิจารณาความจำเป็นในสารสนเทศของผู้ใช้ สำนักงานอาจพิจารณาเรื่องต่าง ๆ เช่น ระดับของรายละเอียดที่ผู้ใช้พิจารณาว่ามีความหมาย และผู้ใช้สามารถเข้าถึงสารสนเทศที่เกี่ยวข้องผ่านแหล่งอื่นได้หรือไม่ (เช่น เว็บไซต์ของสำนักงาน)

ก132. สำนักงานต้องใช้ดุลยพินิจเชื่อมโยงผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินตามสถานการณ์ เกี่ยวกับรูปแบบที่เหมาะสมของการสื่อสารกับบุคคลภายนอก รวมถึงการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องดูแลเมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียน** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งอาจเป็นทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ดังนั้น รูปแบบการสื่อสารอาจแตกต่างกันไป

ตัวอย่างของรูปแบบการสื่อสารกับกลุ่มบุคคลภายนอก

- สื่อสิ่งพิมพ์ เช่น รายงานความโปร่งใส หรือรายงานคุณภาพงานสอบบัญชี
- การสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรที่มีเป้าหมายต่อผู้มีส่วนได้เสียโดยเฉพาะ (กล่าวคือ สารสนเทศเกี่ยวกับผลลัพธ์ของกระบวนการติดตามผลและแก้ไขของสำนักงาน)
- การสนทนาและโต้ตอบกับบุคคลภายนอกโดยตรง (เช่น การหารือระหว่างกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล)
- เว็บไซต์
- รูปแบบอื่นของสื่อดิจิทัล เช่น สื่อสังคม หรือการสัมภาษณ์ หรือการนำเสนอผ่านเว็บคาสต์หรือวิดีโอ

งานที่อยู่ภายใต้การสอบทานคุณภาพงาน

การสอบทานคุณภาพงานที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34(จ)(2))

ก133. มาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้กำหนดให้ต้องมีการสอบทานคุณภาพงานสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจ

มีข้อกำหนดที่ชัดเจนในการสอบทานคุณภาพงานที่ต้องปฏิบัติสำหรับบางกิจการ ตัวอย่างเช่น สำหรับงานตรวจสอบสำหรับกิจการที่

- เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามนิยามในแต่ละประเทศนั้นๆ
- ดำเนินงานในภาครัฐหรือได้รับเงินทุนจากรัฐบาล หรือกิจการที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อสาธารณะ
- ดำเนินงานในอุตสาหกรรมบางประเภท (เช่น สถาบันการเงินต่าง ๆ เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ)
- มีระดับสินทรัพย์ถึงเกณฑ์ที่ระบุไว้ หรือ
- อยู่ภายใต้การบริหารของศาลหรือกระบวนการพิจารณาคดี (เช่น การชำระบัญชี)

การสอบทานคุณภาพงานเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพหนึ่งเรื่องหรือหลายเรื่อง

ก134. ความเข้าใจของสำนักงานเกี่ยวกับเงื่อนไข เหตุการณ์ สถานการณ์ การกระทำหรือการไม่กระทำที่อาจส่งผลในทางตรงข้ามกับการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 25(ก)(2) เกี่ยวกับลักษณะและสถานการณ์ของงานที่สำนักงานปฏิบัติงานในการออกแบบและนำการตอบสนองไปปฏิบัติเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพหนึ่งเรื่องหรือหลายเรื่อง สำนักงานอาจพิจารณาว่าการสอบทานคุณภาพงานเป็นการตอบสนองที่เหมาะสมด้วยเหตุผลสำหรับการประเมินที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านคุณภาพ

ตัวอย่างของเงื่อนไข เหตุการณ์ สถานการณ์ การกระทำหรือการไม่กระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านคุณภาพหนึ่งเรื่องหรือหลายเรื่อง ซึ่งการสอบทานคุณภาพงานอาจเป็นการตอบสนองที่เหมาะสม

รายการที่เกี่ยวข้องกับประเภทของงานที่สำนักงานปฏิบัติงานและรายงานที่ออก

- งานที่มีความซับซ้อนหรือต้องใช้ดุลยพินิจในระดับสูง เช่น
 - งานตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่มักจะมี **การ**ประมาณการทางบัญชีที่มีความไม่แน่นอนในระดับสูง **และไม่แน่นอน** (เช่น สถาบันการเงินขนาดใหญ่ หรือกิจการเหมืองแร่) หรือสำหรับกิจการที่มีความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง
 - งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ต้องใช้ทักษะเฉพาะด้านและความรู้ในการวัดหรือประเมินเรื่องที่อยู่ภายใต้เกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เช่น รายงานก๊าซเรือนกระจกซึ่งมีความไม่แน่นอนอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวข้องกับปริมาณที่รายงาน)



- งานที่มีประเด็นปัญหาที่กำลังเผชิญอยู่ เช่น งานตรวจสอบที่มีผลการตรวจสอบภายในหรือการตรวจสอบอย่างละเอียดโดยหน่วยงานภายนอกแล้ว ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญที่ไม่ได้รับการแก้ไข หรือการปรับย้อนหลังอันเป็นสาระสำคัญของข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงิน
- งานที่มีสถานการณ์ที่ไม่ปกติที่ถูกระบุขึ้นระหว่างกระบวนการตอบรับและคงไว้ของสำนักงาน (เช่น ลูกค้ายาใหม่ที่มีประเด็นไม่เห็นด้วยกับผู้สอบบัญชีหรือผู้ประกอบการวิชาชีพงานให้ความเชื่อมั่นคนเดิม)
- งานที่เกี่ยวข้องกับการรายงานข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินที่อาจถูกรวมอยู่ในแฟ้มข้อบังคับ และอาจเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจในระดับสูง เช่น ข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

ประเภทของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน:

- กิจการในอุตสาหกรรมเกิดใหม่ หรือสำนักงานไม่เคยมีประสบการณ์มาก่อน
- กิจการที่มีข้อกังวลที่แสดงในการสื่อสารจากตลาดหลักทรัพย์หรือผู้กำกับดูแลทางการเงิน
- **กิจการนอกเหนือจากกิจการจดทะเบียนที่อาจมีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือมีความรับผิดชอบต่อสาธารณะ ตัวอย่างเช่น**
กิจการอื่นนอกเหนือจากกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หากสำนักงานพิจารณาว่ามีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญในเรื่องสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ ก2ก) ซึ่งกฎหมายหรือข้อบังคับไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการสอบทานคุณภาพงาน ตัวอย่างของกิจการดังกล่าวอาจรวมถึงสถาบันการเงิน (เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ) และกิจการอื่นๆ เช่น องค์กรไม่แสวงหาผลกำไร
 - **กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เช่น ธนาคาร บริษัทประกันวินาศภัย ซึ่งการสอบทานคุณภาพงานไม่ได้ถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ**
- กิจการที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน หรือมีผู้บริหารหรือเจ้าของที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน
 - **กิจการที่มีผู้มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมากในวงกว้าง**

ก135. การตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพของสำนักงานอาจรวมถึงรูปแบบอื่นของการสอบทานงานที่ไม่ใช่การสอบทานคุณภาพงาน ตัวอย่างเช่น สำหรับการตรวจสอบงบการเงิน การตอบสนองของสำนักงานอาจรวมถึงการสอบทานวิธีปฏิบัติงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ หรือการสอบทานการใช้ดุลยพินิจที่มีสาระสำคัญในบางเรื่องที่โดยบุคคลที่มีความเชี่ยวชาญทางเทคนิคโดยเฉพาะ ในบางกรณี การสอบทานงานประเภทอื่น อาจดำเนินการเพิ่มเติมจากการสอบทานคุณภาพงาน

ก136. ในบางกรณี สำนักงานอาจพิจารณาว่าไม่มีงานสอบบัญชีหรืองานรูปแบบอื่นที่การสอบทานคุณภาพงานหรือการสอบทานงานรูปแบบอื่น จะเป็นการตอบสนองที่เหมาะสมต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพ

ข้อพิจารณาสำหรับภาครัฐ

ก137. ลักษณะและสถานการณ์ของหน่วยงานภาครัฐ (เช่น เนื่องมาจากขนาดและความซับซ้อน ขอบเขตของผู้มีส่วนได้เสีย หรือลักษณะของการบริการที่ให้) อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านคุณภาพได้ ในสถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานอาจพิจารณาว่าการสอบทานคุณภาพงานเป็นการตอบสนองที่เหมาะสมต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดให้มีข้อกำหนดการรายงานเพิ่มเติมสำหรับผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ (เช่น การรายงานแยกต่างหากเกี่ยวกับกรณีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับต่อฝ่ายนิติบัญญัติหรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ หรือการสื่อสารกรณีดังกล่าวในรายงานของผู้สอบบัญชีในงบการเงิน) ในกรณีดังกล่าว สำนักงานอาจพิจารณาความซับซ้อนของรายงานและความสำคัญต่อผู้ใช้ด้วยในการประเมินว่าการสอบทานคุณภาพงานเป็นการตอบสนองที่เหมาะสมหรือไม่

...

การตรวจสอบงานอย่างละเอียด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 38)

ก151. ตัวอย่างของเรื่องในย่อหน้าที่ 37 ที่สำนักงานอาจนำมาพิจารณาในการเลือกงานที่เสร็จสมบูรณ์แล้วเพื่อทำการตรวจสอบอย่างละเอียด

- เกี่ยวกับเงื่อนไข เหตุการณ์ สถานการณ์ การกระทำหรือการไม่กระทำที่ทำให้เกิดความเสี่ยงด้านคุณภาพ
 - o ประเภทของงานที่สำนักงานปฏิบัติงานและขอบเขตของประสบการณ์ของสำนักงานในการปฏิบัติงานประเภทนั้น
 - o ประเภทของกิจการที่ปฏิบัติงาน ตัวอย่างเช่น
 - **กิจการจดทะเบียน** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ
 - กิจการที่ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่เกิดใหม่
 - กิจการที่ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่มีความซับซ้อนหรือต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมาก
 - กิจการที่ดำเนินงานในอุตสาหกรรมที่ใหม่สำหรับสำนักงาน



- o อายุงานและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
- ผลของการตรวจสอบอย่างละเอียดจากงานที่เสร็จสมบูรณ์แล้วในครั้งก่อน รวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานแต่ละคน
- เกี่ยวกับสารสนเทศอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - o ข้อร้องเรียนหรือข้อกล่าวหาจากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
 - o ผลของการตรวจสอบอย่างละเอียดโดยหน่วยงานภายนอก รวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานแต่ละคน
 - o ผลของการประเมินผลของสำนักงานในเรื่องความมุ่งมั่นต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานแต่ละคน

...

การประเมินข้อบกพร่องที่ระบุได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 41)

...

สาเหตุที่ทำให้เกิดของข้อบกพร่องที่ระบุไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 48(ก))

ก165. วัตถุประสงค์ของการสืบสวนสาเหตุของข้อบกพร่องที่พบนั้น คือ เพื่อที่จะทำความเข้าใจเกี่ยวกับสถานการณ์ที่ก่อให้เกิดข้อบกพร่องเพื่อช่วยให้สำนักงาน

- ประเมินความรุนแรงและการแผ่กระจายของข้อบกพร่องที่พบ และ
- แก้ไขข้อบกพร่องที่พบอย่างเหมาะสม

การปฏิบัติงานวิเคราะห์สาเหตุครอบคลุมไปถึงการปฏิบัติการประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพจากหลักฐานที่มีอยู่

ก166. ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุไว้อาจส่งผลกระทบต่อลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงาน เช่น

- ความซับซ้อนและลักษณะการดำเนินงานของสำนักงาน
- ขนาดของสำนักงาน
- การแผ่กระจายทางภูมิศาสตร์ของสำนักงาน
- วิธีการจัดโครงสร้างของสำนักงานหรือขอบเขตที่สำนักงานมุ่งเน้นให้ความสำคัญหรือรวมศูนย์กระบวนการหรือกิจกรรมต่าง ๆ

ตัวอย่างลักษณะของข้อบกพร่องที่ระบุได้และความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นและลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงานที่อาจส่งผลกระทบต่อลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการที่



จะทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้

- ลักษณะของข้อบกพร่องที่ระบุได้: วิธีการของสำนักงานเพื่อทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้อาจมีความแม่นยำมากขึ้น ในสถานการณ์เมื่อรายงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน **บริษัทที่จดทะเบียน** ของกิจการที่ออกตราสารขายต่อ **สาธารณะ** ถูกเผยแพร่อย่างไม่เหมาะสมหรือข้อบกพร่องที่ระบุได้เกี่ยวกับการกระทำและพฤติกรรมของผู้นำที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพ
- ความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นของข้อบกพร่องที่ระบุได้: วิธีการของสำนักงานเพื่อทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้อาจมีความแม่นยำมากขึ้น ในสถานการณ์เมื่อข้อบกพร่องถูกระบุผ่านงานหลาย ๆ งานหรือมีการบ่งบอกนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่มีอัตราความเสี่ยงสูงในการไม่ปฏิบัติตาม
- ลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงาน
 - o สำหรับสำนักงานที่มีความซับซ้อนน้อยที่มีที่ตั้งเพียงแห่งเดียว วิธีการของสำนักงานที่จะทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้อาจเป็นแบบง่ายเนื่องจากสารสนเทศที่ใช้ในการทำความเข้าใจอาจสามารถเข้าถึงได้ง่ายและชัดเจน และสาเหตุอาจมีความชัดเจนมากขึ้น
 - o สำหรับสำนักงานที่มีความซับซ้อนมากที่มีที่ตั้งหลายแห่ง วิธีการของสำนักงานเพื่อทำความเข้าใจสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้อาจรวมถึง การใช้กลุ่มบุคคลที่ผ่านการฝึกอบรมพิเศษเกี่ยวกับการสืบสวนหาสาเหตุของข้อบกพร่องที่ระบุได้โดยเฉพาะ และการพัฒนาวิธีการด้วยกระบวนการที่มีแบบแผนมากขึ้นในการระบุหาสาเหตุ

...

มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 การสอบทานคุณภาพงาน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน

การมอบหมายความรับผิดชอบสำหรับการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17)

- ก1. ความรู้และความสามารถที่เกี่ยวข้องกับความสามารถของบุคคลเพื่อให้บรรลุซึ่งความรับผิดชอบสำหรับการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงาน อาจรวมถึงความรู้ที่เหมาะสมเกี่ยวกับ
 - ความรับผิดชอบต่าง ๆ ของผู้สอบทานคุณภาพงาน

- เกณฑ์ในย่อหน้าที่ 18 และ 19 ที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน และ
 - ลักษณะและสถานการณ์ต่าง ๆ ของงานหรือกิจการภายใต้การสอบทานคุณภาพงาน รวมถึงองค์ประกอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ก2. นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกำหนดให้บุคคลที่รับผิดชอบการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานต้องไม่ใช่สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่จะสอบทาน อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ อาจเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติที่ผู้แต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานจะเป็นบุคคลอื่นนอกเหนือจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (ตัวอย่างเช่น ในกรณีของสำนักงานขนาดเล็ก หรือผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติงานคนเดียว)
- ก3. สำนักงานอาจมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานมากกว่าหนึ่งบุคคล ตัวอย่างเช่น นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกำหนดกระบวนการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานสำหรับการสอบบัญชี กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ แตกต่างจากงานสอบบัญชี ที่ไม่ใช่ ของกิจการ อื่นนอกเหนือจากกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และงานอื่น ๆ ด้วยบุคคลที่แตกต่างกัน สำหรับแต่ละกระบวนการ
- ...
- การปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24-27)
- ...
- วิธีปฏิบัติดำเนินการโดยผู้สอบทานคุณภาพงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25-27)
- ก28. นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกำหนดลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติที่นำไปปฏิบัติโดยผู้สอบทานคุณภาพงาน และอาจมุ่งเน้นความสำคัญของผู้สอบทานคุณภาพงาน ซึ่งใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานสอบทาน
- ก29. ระยะเวลาของวิธีการปฏิบัติโดยผู้สอบทานคุณภาพงาน อาจขึ้นอยู่กับลักษณะและสถานการณ์ของงานหรือกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะของเรื่องต่าง ๆ ของงานที่สอบทาน การสอบทานเอกสารหลักฐานของงานอย่างทันเวลาโดยผู้สอบทานคุณภาพงานตลอดทุกขั้นตอนของงาน (ตัวอย่างเช่น การวางแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานผล) ทำให้เรื่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่ตามความพึงพอใจของผู้สอบทานคุณภาพงานในหรือก่อนวันที่ในรายงาน ตัวอย่างเช่น ผู้สอบทานคุณภาพงานอาจปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์โดยรวมและแผนสำหรับงานเมื่อขั้นตอนของการวางแผนเสร็จสิ้น การปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงานอย่างทันเวลาอาจช่วยส่งเสริมการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับประเภทของงานโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในการวางแผนและการปฏิบัติงาน

ก30. ลักษณะ และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานของผู้สอบทานคุณภาพงานสำหรับงานที่มีลักษณะเฉพาะ อาจขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้

- เหตุผลของการประเมินในความเสี่ยงด้านคุณภาพ³ ตัวอย่างเช่น งานสำหรับกิจการในอุตสาหกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ หรือที่มีรายการซับซ้อน
- ข้อบกพร่องที่ระบุได้ และการแก้ไขต่อข้อบกพร่องที่ระบุได้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการติดตามผลและการแก้ไขของสำนักงาน และแนวทางอื่นที่เกี่ยวข้องที่ออกโดยสำนักงาน ซึ่งอาจบ่งชี้ถึงเรื่องที่ต้องเพิ่มวิธีการปฏิบัติงานให้มากขึ้น
- ความซับซ้อนของงาน
- ลักษณะและขนาดของกิจการ รวมถึงกิจการนั้นเป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** หรือไม่
- เรื่องที่พบที่เกี่ยวกับงาน เช่น ผลของการตรวจสอบที่ดำเนินการโดยหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกในรอบบัญชีก่อน หรือข้อกังวลอื่นเกี่ยวกับคุณภาพของการปฏิบัติงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ข้อมูลที่ได้รับจากการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะของสำนักงาน
- การระบุและประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความร่วมมือกับผู้สอบทานคุณภาพงานหรือไม่ โดยนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกล่าวถึงการดำเนินการของผู้สอบทานคุณภาพงานในกรณีที่ไม่ได้รับความร่วมมือจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตัวอย่างเช่น แจ้งให้บุคคลที่เหมาะสมในสำนักงานทราบเพื่อที่จะมีการดำเนินการที่เหมาะสมในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

ก31. ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานของผู้สอบทานคุณภาพงานอาจต้องเปลี่ยนแปลงไปตามสถานการณ์ที่พบในการปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงาน

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

คำนำ

³ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ ก49

...

การตรวจสอบงบการเงิน

...

9ก. ข้อกำหนดบางประการที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี ให้นำไปใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเท่านั้น ซึ่งสะท้อนถึงความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านี้ เนื่องจากสถานะทางการเงินที่มั่นคงของกิจการเหล่านี้ อาจมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียต่างๆ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13ก-ก13ข)

9ข. ผู้มีส่วนได้เสียมีความคาดหวังที่สูงขึ้นเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เนื่องจากความมีนัยสำคัญของความสนใจของสาธารณะเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการนั้น วัตถุประสงค์ของข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีที่นำไปใช้กับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ คือ เพื่อให้บรรลุความคาดหวังเหล่านี้ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสียในงบการเงินของกิจการที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินสถานะทางการเงินของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13ก-ก13จ)

...

คำจำกัดความ

13. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

...

(ฏ) กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หมายถึง กิจการที่ออกเครื่องมือทางการเงินที่สามารถโอนและซื้อขายผ่านกลไกทางการตลาดที่สามารถเข้าถึงได้โดยสาธารณะ ซึ่งรวมถึงผ่านการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ตามนิยามที่กฎหมายหลักทรัพย์หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นตัวอย่างของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี :

(1) หากกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ กำหนดค่านิยมของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะในประเทศนั้นๆ ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น สำนักงานต้องนำคำจำกัดความที่ชัดเจนกว่าไปใช้ ตัวอย่างเช่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอาจระบุค่านิยมของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเพื่อวัตถุประสงค์ในการกำหนดกิจการที่ถือว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการอ้างอิงถึงตลาดซื้อขายหลักทรัพย์สาธารณะบางแห่งอย่างเฉพาะเจาะจง

การไม่รวมบางประเภทกิจการที่เฉพาะเจาะจง หรือการกำหนดเกณฑ์ด้านขนาดของกิจการ

- (2) เมื่อกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ ใช้คำเรียกอื่นนอกเหนือจากคำว่า “กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ” สำหรับกิจการที่มีวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5ก และ 5ข คำเรียกดังกล่าวถือว่ามีความหมายเทียบเท่ากับ “กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ”

...

ข้อกำหนด

...

การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

22. ขึ้นอยู่กับย่อหน้าที่ 23 ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานการสอบบัญชี เว้นแต่ภายใต้สถานการณ์ของการตรวจสอบนั้น
- (ก) มาตรฐานการสอบบัญชีทั้งฉบับไม่เกี่ยวข้อง หรือ
- (ข) ข้อกำหนดนั้นไม่เกี่ยวข้อง เนื่องจากข้อกำหนดนั้นขึ้นอยู่กับเงื่อนไขบางประการและเงื่อนไขนั้นไม่เกิดขึ้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก79-ก80)
23. ภายใต้สถานการณ์พิเศษ ผู้สอบบัญชีอาจเห็นว่ามีความจำเป็นที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใดฉบับหนึ่ง ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายของข้อกำหนดนั้น ความจำเป็นที่ผู้สอบบัญชีจะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อข้อกำหนดนั้นเกี่ยวกับการใช้วิธีการตรวจสอบที่เฉพาะเจาะจง และวิธีการตรวจสอบนั้นจะไม่มีประสิทธิผลในการที่จะบรรลุจุดมุ่งหมายของข้อกำหนดนั้น ภายใต้สถานการณ์เฉพาะในการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก81)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

การตรวจสอบงบการเงิน

...

ความสนใจของสาธารณะเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9ก - 9ข)

- ก13ก. ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดว่ามีกิจการอื่นนอกเหนือจากกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ซึ่งผู้มีส่วนได้เสียมีความคาดหวังที่สูงเกี่ยวกับงานสอบบัญชีนั้น ซึ่งสะท้อนถึงความสนใจของสาธารณะ

ที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาจนำข้อกำหนดหนึ่งข้อหรือมากกว่าที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับการตรวจสอบของกิจการอื่น ๆ ด้วย ย่อหน้าที่ ก 13ข-ก13จ อาจเกี่ยวข้องในเรื่องนี้

ก13ข. ขอบเขตของความสนใจของสาธารณะเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการ อาจได้รับผลกระทบจากตัวอย่างต่อไปนี้

- ลักษณะของธุรกิจหรือกิจกรรม เช่น การมีภาระผูกพันทางการเงินต่อสาธารณะซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจหลักของกิจการ
- กิจการนั้นอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามข้อบังคับที่ออกแบบมาเพื่อให้ความมั่นใจว่ากิจการนั้นจะบรรลุภาระผูกพันทางการเงินของตนได้หรือไม่
- ขนาดของกิจการ
- ความสำคัญของกิจการต่อภาคธุรกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่ ซึ่งรวมถึงว่ากิจการนั้นจะถูกเปลี่ยนแปลงได้ง่ายเพียงใดในกรณีที่กิจการประสบความล้มเหลวทางการเงิน
- จำนวนและลักษณะของผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งรวมถึง นักลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ และพนักงาน
- ผลกระทบเชิงระบบที่อาจเกิดขึ้นต่อภาคธุรกิจอื่นและเศรษฐกิจโดยรวม ในกรณีที่กิจการเกิดความล้มละลายทางการเงิน

ก13ค. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจนิยามหรือกำหนดให้ให้กิจการใดกิจการหนึ่งเป็น “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” หรืออาจใช้คำเรียกอื่นนอกเหนือจาก “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” เพื่ออธิบายถึงกิจการที่มีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ระบุประเภทของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะบางประเภท ซึ่งรวมถึง

- กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ
- กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการรับเงินฝากจากสาธารณะ หรือ
- กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการให้บริการด้านการประกันภัยแก่สาธารณะ

ก13ง. นอกจากนี้ หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำหนดกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ อาจกำหนดประเภทของ “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ได้ ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ในประเทศนั้น ๆ เป็นการเฉพาะ ประเภทดังกล่าวอาจรวมถึง

- กองทุนบำเหน็จบำนาญ

- โครงการลงทุนแบบกลุ่ม (Collective investment vehicles)
- กิจการเอกชนที่มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจำนวนมาก (นอกเหนือจากนักลงทุน)
- องค์กรไม่แสวงหาผลกำไร หรือกิจการของภาครัฐ
- กิจการสาธารณูปโภค

ก13จ. ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้ ในการพิจารณาว่า มีความเหมาะสมที่จะใช้ข้อกำหนดหนึ่งข้อหรือมากกว่าในมาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เพื่อใช้ตรวจสอบกิจการอื่นหรือไม่

- กิจการนั้นถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ หรือไม่
- กิจการดังกล่าวมีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะในอนาคตอันใกล้นี้ หรือไม่
- ในสถานการณ์ที่คล้ายกัน ผู้สอบบัญชีได้นำข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ไปใช้กับกิจการอื่น หรือไม่
- กิจการนั้นถูกกำหนดไม่ให้เป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือไม่
- กิจการหรือผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ร้องขอให้ผู้สอบบัญชีนำข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับกิจการหรือไม่ และหากเป็นเช่นนั้น มีเหตุผลอื่นใดที่ไม่ทำตามคำร้องขอนี้ หรือไม่
- วิธีการกำกับดูแลกิจการของกิจการนั้น เช่น มีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแยกต่างหากจากเจ้าของหรือผู้บริหาร หรือไม่
- ในสถานการณ์ที่คล้ายกัน ผู้สอบบัญชีคนก่อนได้นำข้อกำหนดที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะไปใช้กับกิจการดังกล่าว หรือไม่

...

การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

เนื้อหาของมาตรฐานการสอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19)

...

ข้อพิจารณาการปรับให้เหมาะสม

ก69. มีการรวมข้อพิจารณาการปรับให้เหมาะสมในมาตรฐานการสอบบัญชีบางฉบับ (เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)) ซึ่งให้ตัวอย่างของการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติสำหรับ

ทุกกิจการ ไม่ว่าลักษณะและสภาพแวดล้อมจะมีความซับซ้อนน้อยหรือที่ซับซ้อนมากก็ตาม กิจการที่มีความซับซ้อนน้อยหมายถึงกิจการที่อาจมีลักษณะตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ๓71

๓70. “ข้อพิจารณาโดยเฉพาะสำหรับกิจการขนาดเล็ก” ที่รวมอยู่ในมาตรฐานการสอบบัญชีบางฉบับ ได้ถูกพัฒนาเริ่มแรกจากกิจการที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นนอกเหนือจากกิจการที่ ออกตราสารขายต่อสาธารณะ อย่างไรก็ตาม ข้อพิจารณาบางเรื่องอาจมีประโยชน์ต่อการตรวจสอบ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่มีขนาดเล็ก

๓71. ในการระบุข้อพิจารณาเพิ่มเติมในการตรวจสอบกิจการขนาดเล็ก “กิจการขนาดเล็ก” หมายถึง กิจการที่โดยปกติมีลักษณะเชิงคุณภาพ เช่น

- (ก) ความเป็นเจ้าของและการบริหารรวมอยู่ในกลุ่มบุคคลจำนวนน้อย (มักเป็นเจ้าของคนเดียว ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือเป็นอีกองค์กรหนึ่งที่เป็นเจ้าของกิจการโดยที่เจ้าของมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้อง) และ
- (ข) ข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อจากข้อต่อไปนี้
 - (1) มีรายการที่ตรงไปตรงมาหรือไม่ซับซ้อน
 - (2) มีการบันทึกบัญชีไม่ซับซ้อน
 - (3) มีจำนวนสายงานธุรกิจน้อยและมีจำนวนผลิตภัณฑ์น้อยภายในสายงานธุรกิจ
 - (4) มีระบบการควบคุมภายในที่ง่ายกว่า
 - (5) มีระดับชั้นของผู้บริหารน้อยและผู้บริหารรับผิดชอบการควบคุมในวงกว้าง
 - (6) มีบุคลากรน้อย หลายคนมีหน้าที่รับผิดชอบในวงกว้าง

ลักษณะเชิงคุณภาพข้างต้นนี้ไม่ได้ครอบคลุมลักษณะเชิงคุณภาพโดยละเอียดทั้งหมด ไม่ใช่ลักษณะเชิงคุณภาพของกิจการขนาดเล็กโดยเฉพาะ และกิจการขนาดเล็กไม่จำเป็นต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพข้างต้นนี้ครบทุกข้อ

...

การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22)

...

การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23)

ก81. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 กล่าวถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานในสถานการณ์พิเศษที่ผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง⁴ มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้กำหนดให้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ไม่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ของการตรวจสอบนั้น

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

เงื่อนไขเบื้องต้นสำหรับการตรวจสอบ

...

ความเห็นชอบเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6(ข))

...

ก12. แนวทางซึ่งแบ่งความรับผิดชอบในการรายงานทางการเงินระหว่างผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจแตกต่างกันโดยขึ้นอยู่กับทรัพยากรและโครงสร้างของกิจการและกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องใด ๆ และบทบาทเฉพาะของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลภายในกิจการ โดยส่วนมากผู้บริหารมีความรับผิดชอบสำหรับการดำเนินการ ขณะที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหาร ในบางกรณี ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจะมีหรือเชื่อว่ามี ความรับผิดชอบในการอนุมัติงบการเงินหรือติดตามการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน ในกิจการขนาดใหญ่หรือซับซ้อนมากขึ้น หรือกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คณะกรรมการชด้อยของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ อาจมีความรับผิดชอบในการกำกับดูแลโดยเฉพาะ

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง)

การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 ย่อหน้าที่ 12

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16-21)

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1 และ 16-21)

ก39. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200⁵ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบงบการเงิน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับลักษณะและสถานการณ์ของงานตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระบางข้ออาจเกี่ยวข้องเฉพาะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะหรือกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ** มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมจากมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวกับการสื่อสารข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
เกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริต ในการตรวจสอบงบการเงิน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การระบุและการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต (อ้างถึงย่อหน้าที่ 39)

...

ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตในการรับรู้รายได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 41)

...

ก120. ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตในการรับรู้รายได้ อาจมีมากในบางกิจการ ตัวอย่างเช่น มีแรงกดดันหรือสิ่งจูงใจต่อผู้บริหารในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ทุจริตโดยการรับรู้รายได้อย่างไม่เหมาะสมในกรณีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผลการดำเนินงานถูกประเมินในมุมมองของการเติบโตของรายได้หรือกำไรปีต่อปี เป็นต้น ในทำนองเดียวกัน ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตในการรับรู้

⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 14 และ ก16-ก19

รายได้มีมากขึ้นในกิจการที่มีรายได้ส่วนใหญ่จากการขายเงินสดซึ่งก่อให้เกิดโอกาสในการยกยอกหรือในกิจการที่มีกลไกการรับรู้รายได้ที่ซับซ้อน (เช่น การให้สิทธิการใช้ทรัพย์สินทางปัญญาหรือขั้นความสำเร็จของงาน) ที่มีความเสี่ยงต่อความลำเอียงของผู้บริหารเมื่อกำหนดขั้น ความสำเร็จของงานในการรับรู้รายได้ เป็นต้น

...

รายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 60-62)

การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

...

ก180. การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเกี่ยวข้องกับการตัดสินเกี่ยวกับระดับความสำคัญของเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี ดังนั้น อาจเป็นการยากที่ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** จะไม่กำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตอย่างน้อยหนึ่งเรื่อง อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ที่จำกัด ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตตามย่อหน้าที่ 61

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง)

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการสื่อสารในการตรวจสอบงบการเงินกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล แม้ว่ามาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้จะใช้กับกิจการทุกกิจการโดยไม่ได้คำนึงถึงโครงสร้างการกำกับดูแลหรือขนาดของกิจการที่แตกต่างกัน แต่การนำมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไปใช้กับกิจการที่มีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทำหน้าที่เป็นผู้บริหารของกิจการด้วย หรือ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** นั้นจะต้องมีการพิจารณาเป็นพิเศษ นอกจากนี้ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไม่ได้มีข้อกำหนดใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารของผู้สอบบัญชีกับผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการหากผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการนั้นไม่ได้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ

...

ข้อกำหนด

...

เรื่องที่ต้องสื่อสาร

...

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

17. ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เกี่ยวกับข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ) ที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติในงานสอบบัญชี ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการ (หากเหมาะสม) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29)
18. **ในกรณีของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสาร**ข้อความ**กับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล **ในเรื่องดังต่อไปนี้** ว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชี (ตามความเหมาะสม) สำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชี (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ**และ**
- 18ก. **สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ข้อความที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 18 ต้องรวมถึง
- (ก) ความสัมพันธ์ทั้งหมดและประเด็นอื่น ๆ ระหว่างสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีและกิจการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้วอาจทำให้คิดอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ กรณีดังกล่าวต้องรวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่เรียกเก็บในระหว่างงวดของงบการเงินสำหรับ ค่าบริการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายได้ให้การบริการแก่กิจการ หรือให้แก่ส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้การควบคุมของกิจการ ค่าบริการเหล่านั้นต้องมีการจัดสรรตามประเภทการให้บริการอย่างเหมาะสม เพื่อช่วยผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในการประเมินผลกระทบของการให้บริการต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (**อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29ก) และ**
- (ข) ในส่วนของอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การดำเนินการเพื่อจัดการกับอุปสรรค ซึ่งรวมถึงการดำเนินการเพื่อขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (**อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก32)**

...

กระบวนการสื่อสาร

...

รูปแบบของการสื่อสาร

...

21. ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี~~ในกรณี~~ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 17-18ก

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

เรื่องที่ต้องสื่อสาร

...

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17-18ก)

- ก29. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง โดยรวมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน⁶ และต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติ ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจ

- สร้างข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) หากเหมาะสมในสถานการณ์ของงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าผู้สอบบัญชีได้นำข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติ
- กำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องไปปฏิบัติ⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ระบุข้อกำหนดสำหรับรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีและข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติ⁸

⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 14

⁷ ตัวอย่างข้อกำหนดการเปิดเผยต่อสาธารณะในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R400.20-R400.21

⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 28(ค)

- กำหนดหรือสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาความเหมาะสมในการนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการไปปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง⁹ หากเป็นกรณีดังกล่าวและผู้สอบบัญชีถูกกำหนดให้เปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติ ผู้สอบบัญชีอาจหารือกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วจะมีความเสี่ยงที่จะเข้าใจผิดในลักษณะของกิจการหรือไม่ และมีความจำเป็นในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่

ก29ก. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อาจระบุการสื่อสารเฉพาะถึงผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องที่อาจถือได้ว่ามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องที่เกี่ยวกับค่าธรรมเนียม¹⁰ ซึ่งรวมถึงค่าธรรมเนียมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน และการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ¹¹

ก30. การสื่อสารเกี่ยวกับความสัมพันธ์และเรื่องอื่น ๆ และวิธีการจัดการกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาจแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงานและมักครอบคลุมอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรค และมาตรการที่จัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น

ก31. ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลโดยเฉพาะเจาะจงในสถานการณ์ที่พบการฝ่าฝืนข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการฝ่าฝืนเรื่องดังกล่าว และมาตรการที่สำนักงานได้ดำเนินการไปแล้วหรือที่คาดว่าจะดำเนินการ¹²

ก32. ข้อกำหนดในการสื่อสารที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่ใช้สำหรับ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะอาจมีความเหมาะสมในกรณีของ **กิจการอื่นบางกิจการ** กิจการที่ไม่ใช่กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ซึ่งรวมถึงกิจการที่ **ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่ามีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น**¹³ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียสาธารณะที่สำคัญ

⁹ ดูตัวอย่างการสนับสนุนในคำอธิบายการนำไปปฏิบัติของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 400.19 A1

¹⁰ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R410.23–R410.28 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

¹¹ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R600.21–R600.23 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

¹² ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R400.80–R400.82 และ R400.84 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

¹³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ ก13ก



เนื่องจากธุรกิจของกิจการ ขนาดหรือสถานะของกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียในวงกว้าง ตัวอย่างของกิจการดังกล่าวรวมถึงสถาบันการเงิน (เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ) และหน่วยงานอื่น เช่น องค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร ~~มูลนิธิ~~ ~~อย่างไรก็ตาม~~ ~~อาจมี~~ สถานการณ์ที่การสื่อสารเรื่องความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอาจไม่จำเป็น ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกท่านได้รับการแจ้งข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีผ่านทางกิจกรรมการบริหารแล้ว กรณีดังกล่าวนี้อาจเกิดขึ้นได้ในกิจการที่เจ้าของกิจการเป็นผู้บริหารด้วย และสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานเครือข่ายมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่ นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินน้อย

...

กระบวนการสื่อสาร

การสร้างกระบวนการสื่อสาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 18)

...

ข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับกิจการขนาดเล็ก

ก40. ในการสอบบัญชีกิจการขนาดเล็ก ผู้สอบบัญชีอาจสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล โดยใช้รูปแบบที่ซับซ้อนน้อยกว่าในกรณีของ กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หรือกิจการขนาดใหญ่ เป็นต้น

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265 การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน
ไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6(ข) และ 8)

...

ก9. กฎหมายหรือข้อบังคับบางประเทศอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชี (โดยเฉพาะอย่างยิ่งการตรวจสอบ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ) ต้องสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในเฉพาะเรื่อง ซึ่งผู้สอบบัญชีพบในระหว่างการตรวจสอบไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง (เช่น หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล) หากกฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดคำศัพท์ที่มีความหมายและคำนิยามเป็นการเฉพาะสำหรับประเภทของข้อบกพร่องเหล่านี้ และกำหนดให้ผู้สอบบัญช้นำคำศัพท์ที่มีความหมายและ

คำนิยามเหล่านี้ไปใช้สำหรับวัตถุประสงค์ในการสื่อสาร ให้ผู้สอบบัญชีนำคำศัพท์ที่มีความหมาย และคำนิยามดังกล่าวมาใช้ในการสื่อสารตามข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อบังคับ

...

การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

...

- ก13. ในการกำหนดว่าควรสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรเมื่อใด ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าการได้รับการสื่อสารดังกล่าวจะเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลสามารถปฏิบัติหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือไม่ นอกจากนี้ **สำหรับกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ในบางประเทศ ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้สอบบัญชีก่อนวันที่งบการเงินจะได้รับการอนุมัติเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบเฉพาะที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามข้อกำหนดทางกฎหมายหรือวัตถุประสงค์อื่น สำหรับกิจการอื่น ผู้สอบบัญชีอาจสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลภายหลังจากนั้นได้ อย่างไรก็ตาม ในกรณีหลังนั้นเนื่องจากการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรของผู้สอบบัญชีในเรื่องข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเป็นส่วนหนึ่งของแฟ้มข้อมูลการสอบบัญชี ดังนั้น การสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรในภายหลังนั้นอาจทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถทำตามข้อกำหนด¹⁴ ของการสอบบัญชีที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดทำแฟ้มข้อมูลการสอบบัญชีให้สมบูรณ์ได้ทันเวลา มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 กำหนดเวลาที่เหมาะสมในการจัดทำแฟ้มข้อมูลการสอบบัญชีให้สมบูรณ์โดยทั่วไปภายในไม่เกิน 60 วันนับจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี¹⁵
- ก14. โดยไม่คำนึงว่าจะสื่อสารข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเป็นลายลักษณ์อักษรเมื่อใด ผู้สอบบัญชีอาจสื่อสารข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเบื้องต้นด้วยวาจาไปยังผู้บริหาร และในกรณีที่เหมาะสมสื่อสารไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลด้วย ทั้งนี้เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลสามารถแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาเพื่อลดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญให้เหลือน้อยที่สุด อย่างไรก็ตาม การดำเนินการดังกล่าวไม่ได้ปลดเปลื้องความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการสื่อสารข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

¹⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 “เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 14

¹⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 ย่อหน้าที่ ก21

ก15. ระดับของรายละเอียดในการสื่อสารข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเป็นดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในแต่ละสถานการณ์ ตัวอย่างปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีอาจคำนึงถึงในการกำหนดระดับของรายละเอียดที่เหมาะสมสำหรับการสื่อสารมีดังต่อไปนี้

- ลักษณะของกิจการ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดในการสื่อสารของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจแตกต่างจากกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- ขนาดและความซับซ้อนของกิจการ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดในการสื่อสารของกิจการที่การดำเนินงานมีความซับซ้อนมากอาจแตกต่างจากกิจการที่การดำเนินงานไม่มีความซับซ้อน
- ลักษณะของข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่ผู้สอบบัญชีพบ
- องค์ประกอบของการกำกับดูแลของกิจการ ตัวอย่างเช่น หากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลประกอบด้วยบุคคลที่ไม่มีประสบการณ์อย่างมากในประเภทธุรกิจที่กิจการดำเนินการหรือในเรื่องที่จะสื่อสาร กิจการจำเป็นต้องสื่อสารในระดับของรายละเอียดที่มากขึ้น
- ข้อกำหนดหรือข้อบังคับทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในเฉพาะเรื่อง

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ แม้บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19-27)

...

กิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19(ก))

โครงสร้างองค์กรของกิจการ ความเป็นเจ้าของและการกำกับดูแล และรูปแบบธุรกิจ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19(ก)(1))

โครงสร้างองค์กรของกิจการและความเป็นเจ้าของ

ก56. การทำความเข้าใจโครงสร้างองค์กรของกิจการและความเป็นเจ้าของอาจทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าใจเรื่องดังต่อไปนี้

- ความซับซ้อนของโครงสร้างกิจการ



- ...
- การแบ่งแยกระหว่างเจ้าของ ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และผู้บริหาร

ตัวอย่าง

ในกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย เจ้าของกิจการมักจะมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการ ดังนั้น อาจมีการแบ่งแยกเพียงเล็กน้อยหรือไม่มีความแตกต่างเลย ในทางตรงกันข้าม กิจการบางประเภท เช่น **บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะบางแห่ง อาจมีการแบ่งแยกที่ชัดเจนระหว่างผู้บริหาร เจ้าของกิจการ และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล¹⁶

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510
การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก

...

ภาคผนวก
(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

...

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่**กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)¹⁷ ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)

...

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

¹⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก1 และ ก2 ให้แนวทางในการกำหนดผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และอธิบายถึงในบางกรณีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกท่านหรือบางท่านมีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการ

¹⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”



- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช้ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)

...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) การดำเนินงานต่อเนื่อง

...

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี แม้ว่ามาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้จะใช้กับกิจการทุกกิจการโดยไม่คำนึงถึงขนาดหรือความซับซ้อนของกิจการ แต่การนำมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไปใช้กับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** จะต้องมีการพิจารณาเป็นพิเศษ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก2)

...

ข้อกำหนด

...

ผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม - ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

34. หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องมีความเหมาะสมและไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องมีวรรคแยกต่างหากในรายงานของผู้สอบบัญชีภายใต้หัวข้อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” และปฏิบัติดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78-ก79)

(ก) ระบุว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก80-ก81)

- (1) ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม

- (2) จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ และ
- (3) ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
- (ข) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก82-ก83 และ ก89)
- (1) อ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน (ถ้ามี) และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก73-ก76)
- (2) อธิบายว่าผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก84-ก88)

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม - มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเพียงพอ

35. หากมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข และรายงานของผู้สอบบัญชีต้องกล่าวถึงข้อมูลดังกล่าวในวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78-ก79 และ ก90-ก91)

- (ก) อ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก73 และ ก77)
- (ข) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ให้อธิบายว่าผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก84-ก88)
- (ค) ระบุว่าเหตุการณ์หรือสถานการณ์เหล่านี้บ่งชี้ว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
- (ง) ระบุว่า

- (1) ความเห็นของผู้สอบบัญชีมิได้เปลี่ยนแปลงไปจากเรื่องดังกล่าว
- (2) ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม และ
- (3) ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

...

- ก2. สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและผู้บริหารได้มีการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญ ในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องเปิดเผยภายใต้หัวข้อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ในรายงานของผู้สอบบัญชีว่า ผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร

...

ผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34-38)

...

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องมีความเหมาะสม - ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34)

...

- ก81. ตัวอย่างที่ 1 ของภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เป็นตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และได้สรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

ก82. สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 34(ข) ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจว่าการให้ข้อมูลตามย่อหน้าที่ 34(ข) สำหรับกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะจะเหมาะสมเพื่อเพิ่มความโปร่งใสสำหรับผู้ใช้งบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจทำเช่นนั้นหากผู้สอบบัญชีพิจารณาว่ามีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น¹⁸ ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจทำเช่นนั้นกับกิจการอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงกิจการที่อาจเป็นได้รับความสนใจอย่างมีนัยสำคัญจากสาธารณชน เช่น เนื่องจากมีผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมากและหลากหลาย และเมื่อพิจารณาจากลักษณะและขนาดของธุรกิจ ตัวอย่างเช่น กิจการดังกล่าวอาจรวมถึงสถาบันการเงิน (เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ) และกิจการอื่น ๆ เช่น **องค์กรการกุศลองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร**

...

คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีการประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34(ข)(2) และ 35(ข))

...

ก89. ตัวอย่างที่ 2 ของภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เป็นตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เมื่อ

- ผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
- ผู้สอบบัญชีได้สรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ และ
- งบการเงินเปิดเผยการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารอย่างเพียงพอในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม แต่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 35-36)

...

มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 35)

¹⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ ก13ก



ก91. ตัวอย่าง 3 และ 4 ของภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เป็นตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** และ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ตามลำดับ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร แต่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในงบการเงิน

ก92. ตัวอย่างที่ 5 และ 6 ของภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เป็นตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** และกิจการอื่นที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขและการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องตามลำดับ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร แต่การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในงบการเงินไม่เพียงพอ

...

การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 41-42)

...

ก101. ในกรณีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** นอกเหนือจากการบรรยายที่กำหนดไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องอื่นเพิ่มเติม (หากเหมาะสม) เช่น การอธิบายว่าผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78 ก81 ก89 และย่อหน้าที่ ก91-ก92)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ
- ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่า

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการเพียงพอ

- ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพียงพอ
- ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพียงพอ
- ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ และงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอ
- ตัวอย่างที่ 6 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเมื่อผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและงบการเงินละเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นที่เกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 600 (ปรับปรุง)¹⁹ ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

¹⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น”



ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออก** **ตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญนั้นเพียงพอ

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชี

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ต้องการตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชี

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการอื่นที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ต้องการตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออก** **ตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออก** **ตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ต้องการตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้สอบบัญชีของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออก** **ตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอ

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามสมควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

ตัวอย่างที่ 6 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงิน

สถานการณ์ต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามสมควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (นั่นคือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

...

ภาคผนวก 1

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก45)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นจากการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการที่มีบริษัทย่อย (นั่นคือถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานอื่นที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม²⁰

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม

(นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 2 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) โดยไม่รวมสองย่อหน้าสุดท้ายซึ่งถือปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบกิจการที่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เท่านั้น)

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)

การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้สอบบัญชี

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

²⁰ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

30. สำหรับการตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
31. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับหรือตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41-ก44๕)

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

...

40. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก51)
- (ก) ระบุว่าผู้สอบบัญชีได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากผู้สอบบัญชีพบในระหว่างการตรวจสอบ
- (ข) ~~สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์~~ ให้ระบุว่าผู้สอบบัญชีได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องแล้วผู้สอบบัญชี
- (1) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และ
- (2) **สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และการดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันที่ใช้ของผู้สอบบัญชี (ถ้ามี) และ
- (ค) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** และกิจการอื่นๆ ที่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ให้ระบุว่า จากเรื่องที่ได้ติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ผู้สอบบัญชีพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผย

ต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของผู้สอบบัญชีเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก54)

...

ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

46. ต้องแสดงชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เว้นแต่ว่าในสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้ยากการเปิดเผยดังกล่าวจะถูกคาดหมายอย่างมีเหตุผลว่าจะนำไปสู่อุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคลอย่างสำคัญ ในสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้ยาก ผู้สอบบัญชีตั้งใจที่จะไม่แสดงชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปรึกษาหรือความตั้งใจนี้กับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อแจ้งให้ทราบถึงการประเมินของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเป็นไปได้และความรุนแรงของอุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคลอย่างสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก62-ก64)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

50. หากกฎหมายหรือข้อบังคับของประเทศกำหนดให้ผู้สอบบัญชีใช้รูปแบบหรือถ้อยคำที่เฉพาะเจาะจงในรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานของผู้สอบบัญชีจะอ้างถึงมาตรฐานการสอบบัญชีได้ก็ต่อเมื่อรายงานของผู้สอบบัญชานั้นได้รวมถึงแต่ละองค์ประกอบต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก71-ก72)

(ก) ...

- (ข) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ต้องเปิดเผยชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน เว้นแต่ในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น การเปิดเผยดังกล่าวจะถูกคาดหมายอย่างมีเหตุผลว่าจะนำไปสู่อุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคลอย่างสำคัญ

(จ) ...

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

รายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 20)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 31)

- ก41. [มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ต้องมีการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ](#) กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดให้มีการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบสำหรับการตรวจสอบกิจการนอกเหนือจาก [กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์](#) กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะด้วย ตัวอย่างเช่น กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งเป็นกิจการที่ถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ
- ก42. ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบสำหรับกิจการอื่นนอกเหนือจาก [กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ](#) ซึ่งรวมถึงกิจการที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่ามีความสนใจของสาธารณะที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของกิจการเหล่านั้น²¹ รวมถึงกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่สำคัญ ตัวอย่างเช่น กิจการที่มีผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องอยู่ในวงกว้างเป็นจำนวนมากและรวมถึงการพิจารณาลักษณะและขนาดของธุรกิจ ตัวอย่างของกิจการดังกล่าวอาจรวมถึงสถาบันการเงิน (ตัวอย่างเช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำนาญ) และกิจการอื่น เช่น [องค์กรการกุศล](#) [องค์กรไม่แสวงหาผลกำไร](#)
- ก43. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องตกลงร่วมกันในเงื่อนไขของงานตรวจสอบกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ตามความเหมาะสม และอธิบายบทบาทของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในการตกลงเงื่อนไขในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีสำหรับกิจการซึ่งขึ้นอยู่กับกระบวนการกำกับดูแลของกิจการและกฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง²² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 กำหนดให้หนังสือตอบรับงานสอบบัญชีหรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรในรูปแบบอื่นที่เหมาะสมต้องรวมการอ้างถึงรูปแบบและเนื้อหาตามที่กำหนดของรายงานใดๆ ที่ออกโดยผู้สอบบัญชี²³ เมื่อผู้สอบบัญชีไม่ถูกกำหนดให้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210²⁴ อธิบายว่าอาจมีประโยชน์หากผู้สอบบัญชีอาจอ้างอิงในเงื่อนไขของงานตรวจสอบถึงความเป็นไปได้ในการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี และในบางประเทศอาจจำเป็นสำหรับ

²¹ [มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ ก13ก](#)

²² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ย่อหน้าที่ 9 และ ก22

²³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ย่อหน้าที่ 10

²⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ย่อหน้าที่ ก25

ผู้สอบบัญชีที่จะรวมการอ้างอิงความเป็นไปได้ดังกล่าวเพื่อสงวนความสามารถในการกระทำดังกล่าว

ข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ก44. **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะไม่ได้มีอยู่ทั่วไปในภาครัฐ อย่างไรก็ตาม หน่วยงานภาครัฐอาจมีความสำคัญเนื่องจากขนาด ความซับซ้อนหรือประเด็นส่วนได้เสียสาธารณะ ในกรณีดังกล่าว ผู้สอบบัญชีหรือหน่วยงานภาครัฐอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับหรืออาจตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 46)

ก62. วัตถุประสงค์ของสำนักงานในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1²⁵ คือ ออกแบบ นำไปปฏิบัติ และดำเนินการตามระบบการบริหารคุณภาพที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลกับสำนักงานว่า

- สำนักงานและบุคลากรในสำนักงานได้บรรลุความรับผิดชอบตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานและข้อกำหนดดังกล่าว และ
- รายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมตามสถานการณ์

โดยไม่คำนึงถึงวัตถุประสงค์ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 การระบุชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชานั้นตั้งใจที่จะเพิ่มความโปร่งใสให้มากขึ้นกับผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีที่ต้องการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

ก63. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศ อาจกำหนดให้รายงานของผู้สอบบัญชีรวมชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบนอกเหนือจากงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมาย ข้อบังคับหรือมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศ หรืออาจตัดสินใจที่จะใส่ข้อมูลเพิ่มเติมนอกเหนือจากชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อระบุเพิ่มเติมเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ตัวอย่างเช่น เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของประเทศที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่

²⁵ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงินหรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” ย่อหน้าที่ 14



ก64. ในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ผู้สอบบัญชีอาจจะบุข้อมูลหรือมีประสบการณ์ที่ระบุความเป็นไปได้ที่จะเกิดอุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคล ถ้ามีการระบุผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานไปยังสาธารณะ อาจมีผลร้ายทางกายภาพต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ หรือกลุ่มบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด อย่างไรก็ตาม อุปสรรคดังกล่าวไม่รวมถึงตัวอย่างเช่น อุปสรรคของหนี้สินทางกฎหมาย ข้อบังคับหรือการลงโทษทางวิชาชีพ การปรึกษาหารือกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลกิจการเกี่ยวกับสถานการณ์ที่อาจเป็นผลร้ายทางกายภาพ อาจให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเป็นไปได้หรือความรุนแรงของอุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ กฎหมาย ข้อบังคับหรือมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศอาจกำหนดข้อบังคับเพิ่มเติมที่เกี่ยวกับการพิจารณาว่าควรละเว้นการเปิดเผยชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานหรือไม่

...

ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก19)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน

- ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร
- ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินรวมของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร
- ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร (โดยการอ้างอิงบนเว็บไซต์ขององค์กรที่เหมาะสม)
- ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้



- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออก** **ตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบ ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินรวมของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่** **ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบ เป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาด** **หลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้อง ตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาด** **หลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาด** **หลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เพื่อ วัตถุประสงค์ทั่วไป

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่**กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ**ตามข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับ การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน²⁶

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้อธิบายข้อความแรงข้างล่างซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาต การอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

²⁶ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ



ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
 เกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

• ...

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลา
 ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่
 มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า นอกจากนี้
ข้าพเจ้าได้แจ้งต่อผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
กับความเป็นอิสระแล้ว

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

...

5. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้กับการตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป
 ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะและในสถานการณ์
 เมื่อผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี
 มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้เมื่อผู้สอบบัญชีถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับให้สื่อสาร
 เรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี²⁷ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการสอบบัญชี
 รหัส 705 (ปรับปรุง) ห้ามผู้สอบบัญชีในการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเมื่อผู้สอบบัญชีไม่
 แสดงความเห็นต่องบการเงิน เว้นแต่การรายงานถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ²⁸

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

รูปแบบและเนื้อหาของวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในสถานการณ์อื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16)

²⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” ย่อหน้าที่ 30-31

²⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 29

...

- ก59. การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบรวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับระดับความสำคัญของเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี ดังนั้น อาจเป็นการยากที่ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** จะไม่กำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบซึ่งจะถูกสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ที่จำกัด (เช่น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่มีการดำเนินงานที่จำกัดมาก ๆ) ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่สอดคล้องกับย่อหน้าที่ 10 เนื่องจากไม่มีเรื่องใดที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)

การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17-ก18 และ ก25)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

- ตัวอย่างที่ 1** รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ตัวอย่างที่ 2** รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นว่างการเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากงบการเงินรวมแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ตัวอย่างที่ 3** รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับบริษัทร่วมในต่างประเทศ
- ตัวอย่างที่ 4** รายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งในงบการเงินรวม
- ตัวอย่างที่ 5** รายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับหลายองค์ประกอบในงบการเงิน

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ **ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)²⁹)

...

ตัวอย่างที่ 2 การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากงบการเงินรวมมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ **ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 3 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับบริษัทร่วมในต่างประเทศ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ **ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 4 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งในงบการเงินรวม

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

²⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”



- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 5 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับหลายองค์ประกอบในงบการเงิน

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9 และ 11)

...

ก17. ภาคผนวก 3 แสดงตัวอย่างของความสัมพันธ์ระหว่างวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น กรณีที่ต้องแสดงทั้งสามวรรคในรายงานของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างรายงานในภาคผนวก 4 แสดงวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ซึ่งมีการแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขและไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องรายงาน

...



ภาคผนวก 3

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³⁰)

...

...

ภาคผนวก 4

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710

ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5 และ ก7 และ ก10)

³⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”



ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี

ตัวอย่างที่ 1 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))³¹

...

ตัวอย่างที่ 2 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 3 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 4 – งบการเงินเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

³¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

...

6. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลอื่น (นอกเหนือไปจากความรับผิดชอบต่อการรายงานที่เกี่ยวข้อง) ให้ถือปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่าผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นก่อนหรือภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

ข้อกำหนด

...

การรายงาน

21. รายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวมส่วนที่แยกแยะภายใต้หัวข้อ “ข้อมูลอื่น” หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม ณ วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี เมื่อ
- (ก) ผู้สอบบัญชีได้รับหรือคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่น สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** หรือ
 - (ข) ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนหรือทั้งหมด สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอื่นที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52)
22. เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีได้รวมส่วนของ “ข้อมูลอื่น” ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 21 ไว้ ส่วนนี้ต้องรวม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก53)
- (ก) ข้อความแสดงถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลอื่น
 - (ข) การระบุว่า
 - (1) ข้อมูลอื่น (ถ้ามี) ได้รับโดยผู้สอบบัญชีก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

- (2) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ข้อมูลอื่น (ถ้ามี) ที่คาดว่าจะได้ภายหลัง วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- (ค) ข้อความแสดงว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่แสดงความเห็น (หรือจะไม่แสดงความเห็น) จากการตรวจสอบหรือให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น
- (ง) รายละเอียดเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการอ่าน การพิจารณา และการรายงานต่อข้อมูลอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้
- (จ) หากผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ให้มี
- (1) ข้อความว่าผู้สอบบัญชีไม่มีเหตุการณ์ที่ต้องรายงาน หรือ
 - (2) ข้อความอธิบายถึงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ยังไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้องในข้อมูลอื่น หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การได้มาซึ่งข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13)

...

ก12. เมื่อรายงานประจำปีได้แปลเป็นภาษาอื่น ๆ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายหรือข้อบังคับ (เช่นที่อาจเกิดขึ้นในประเทศที่มีภาษาราชการมากกว่าหนึ่งภาษา) หรือเมื่อรายงานประจำปีจัดทำขึ้นหลายชุดภายใต้กฎหมายที่แตกต่างกัน (ตัวอย่างเช่น **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** มากกว่าหนึ่งแห่ง) อาจพิจารณาว่ารูปแบบของ “รายงานประจำปี” หนึ่งชุดหรือหลายชุด เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลอื่น กฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศ อาจมีแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

...

การรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21-24)

ก52. สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาถึงการระบุในรายงานของผู้สอบบัญชี ถึงข้อมูลอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีคาดว่าจะได้รับหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อเป็นการให้ข้อมูลที่โปร่งใสเกี่ยวกับข้อมูลอื่น ซึ่งเป็นไปตามความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายใต้มาตรฐานการสอบ

บัญชีฉบับนี้ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะรายงาน ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้บริหารสามารถให้ คำรับรองแก่ผู้สอบบัญชีว่าข้อมูลอื่นดังกล่าวจะออกภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

ภาคผนวก 2

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 21-22 และ ก53)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับข้อมูลอื่น

- ตัวอย่างที่ 1 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงาน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) **สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของ ผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น
- ตัวอย่างที่ 2 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงาน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงาน ของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ตัวอย่างที่ 3 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงาน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงาน ของผู้สอบบัญชี และไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ตัวอย่างที่ 4 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงาน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของ ผู้สอบบัญชี แต่คาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ตัวอย่างที่ 5 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงาน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) **สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของ ผู้สอบบัญชีและสรุปว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ตัวอย่างที่ 6 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไข **สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็น กิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูล อื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และมีการจำกัดขอบเขตเกี่ยวกับรายการที่มี สาระสำคัญในงบการเงินรวมซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น



- ตัวอย่างที่ 7 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง **สำหรับกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชี ได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และมีความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

ตัวอย่างที่ 1 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการต่าง ๆ **ใดๆ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ **ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³²)

...

- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701³³

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจงบการเงิน³⁴

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ³⁵

...

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

³² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

³³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เท่านั้น

³⁴ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

³⁵ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เท่านั้น

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

[ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ³⁶]

...

ตัวอย่างที่ 2 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่พบว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ซึ่งเป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน³⁷

...

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

³⁶ ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีซึ่งรวมในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลที่จะนำไปสู่ประเด็นเรื่องความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ ซึ่งเป็นสถานการณ์ซึ่งเป็นไปได้ยาก (ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46)

³⁷ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อเรื่อง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”



ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....³⁸

...

ตัวอย่างที่ 3 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการซึ่งไม่ใช่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

ตัวอย่างที่ 4 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เมื่อผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี แต่คาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ซึ่งเป็น **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

³⁸ ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี ซึ่งรวมในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการที่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลที่จะนำไปสู่ประเด็นเรื่องความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ ซึ่งเป็นสถานการณ์ซึ่งเป็นไปได้ยาก (อ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46)



ตัวอย่างที่ 5 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการต่าง ๆ ใดๆ ไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและสรุปว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ³⁹

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

[ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....⁴⁰]

...

ตัวอย่างที่ 6 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมด

³⁹ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับ กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เท่านั้น

⁴⁰ ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีซึ่งรวมในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไปของ กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลที่จะนำไปสู่ประเด็นเรื่องความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ ซึ่งเป็นสถานการณ์ซึ่งเป็นไปได้ยาก (ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46)



ก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และมีการจำกัดขอบเขตเกี่ยวกับรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินรวมซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการ **ทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควรตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ⁴¹

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 2 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

[ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....⁴²]

...

ตัวอย่างที่ 7 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง **สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และการแสดงความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้องมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

⁴¹ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเท่านั้น

⁴² ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีซึ่งรวมในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไปของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลที่จะนำไปสู่ประเด็นเรื่องความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ ซึ่งเป็นสถานการณ์ซึ่งเป็นไปได้ยาก (ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการ**ทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควรตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ⁴³

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 2 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

[ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....⁴⁴]

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบ
งบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

⁴³ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับ**กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์**กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะเท่านั้น

⁴⁴ ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี ซึ่งรวมในรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับวัตถุประสงค์ทั่วไปของ**กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์**กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลที่จะนำไปสู่ประเด็นเรื่องความปลอดภัยส่วนบุคคลที่สำคัญ ซึ่งเป็นสถานการณ์ซึ่งเป็นไปได้ยาก (ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46)

...

การนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติกับการรายงานต่อกรรมการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ก16. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701⁴⁵ สำหรับการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 จะนำมาใช้เมื่อการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เมื่อเรื่องสำคัญในการตรวจสอบได้ถูกสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะให้นำมาตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ไปใช้ทั้งฉบับ⁴⁶

ข้อมูลอื่น

ก17. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ระบุเรื่องความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น ๆ ในเนื้อหาของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ รายงานที่มีงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับให้ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะแก่เจ้าของ (หรือผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายกัน) จะถือว่าเป็นรายงานประจำปีตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ในกรณีที่งบการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ คำว่า “ผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายกัน” รวมถึงผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม ซึ่งมีความต้องการข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะโดยใช้แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ เมื่อผู้สอบบัญชีทราบว่ากิจการมีแผนที่จะออกรายงานดังกล่าว ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

ก18. ข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) สำหรับผู้สอบบัญชีที่กำหนดให้แสดงชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชีให้นำไปปฏิบัติใช้สำหรับการตรวจสอบ

⁴⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

⁴⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 31

งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ด้วย** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ**⁴⁷ ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับให้แสดงชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชีหรืออาจตัดสินใจแสดงชื่อเมื่อมีการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับกิจการอื่นที่นอกเหนือไปจาก **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ**

...

ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก13 และ ก21)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ตัวอย่างที่ 1** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)
- ตัวอย่างที่ 2** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีอนุกรมภายใต้ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมาย (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)
- ตัวอย่างที่ 3** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องการในการจัดทำงบการเงิน)

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

⁴⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46 และ ก62-ก64



- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน⁴⁸

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงข้งล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาตการอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

⁴⁸ ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีเหล่านี้ คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ



ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
 เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

•

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลา
 ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง
 ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า
 นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้แจ้งต่อผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่
 เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระแล้ว

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานผู้สอบบัญชีต่อการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการจดทะเบียนใน
 ตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ที่จัดทำตามหลักการบัญชีภาษีอากรภายใต้
 ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
 ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- ตรวจสอบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำโดยผู้บริหารของห้างหุ้นส่วน ซึ่งเป็นไปตามหลักการ
 บัญชีภาษีอากรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อ
 วัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคล
 ธรรมดา ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่

...



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน⁴⁹

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ้อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้า 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงง้างข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้า 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาตการอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

• ...

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้แจ้งต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระแล้ว

...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานผู้สอบบัญชีต้องการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (ตัวอย่างนี้ถือว่า กิจการใช้แม่บทการนำเสนอโดยถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำรายงานทางการเงิน) เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

⁴⁹ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** จัดทำโดยผู้บริหารกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน

...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

...

การนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติกับการรายงานที่มีต้องงบการเงินงบใดงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ก20. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 สำหรับการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์ของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** **กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ**⁵⁰ สำหรับการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 จะนำมาใช้เมื่อการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงิน หรือส่วนประกอบของงบการเงินดังกล่าวถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เมื่อเรื่อง

⁵⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 30

สำคัญในการตรวจสอบได้ถูกสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือ เฉพาะส่วนประกอบของงบการเงินให้นำมาตรวจฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ไปใช้ทั้งฉบับ⁵¹

ข้อมูลอื่น

ก21. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เป็นเรื่องเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับข้อมูลอื่น ในเนื้อหาของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ รายงานที่มิงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่แสดงในงบการเงินงบใดงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงินให้แก่เจ้าของ (หรือผู้ที่มีส่วนได้เสียที่คล้ายกัน) จะถือว่าเป็นรายงานประจำปีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เมื่อผู้สอบบัญชีทราบว่ากิจการมีแผนที่จะออกรายงานดังกล่าว ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ที่นำไปใช้ในการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งหรือส่วนประกอบของงบการเงิน

ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

ก22. ข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ที่ให้แสดงชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชี ให้นำไปปฏิบัติใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง ของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงินของ กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ⁵² ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับให้แสดงชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชี หรืออาจตัดสินใจแสดงชื่อเมื่อมีการรายงานต่องบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือต่อส่วนประกอบของงบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

...

ภาคผนวก 2

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินงบใดงบหนึ่ง และต่อเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่ กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ที่จัดทำตามแม่บทเพื่อ

⁵¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 31

⁵² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 46 และ ก62-ก64



วัตถุประสงค์ทั่วไป (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำงบการเงิน)

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำงบการเงิน)

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่อเฉพาะส่วนประกอบ ในงบการเงินของ **กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่จัดทำตามข้อกำหนดของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน)

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบฐานะการเงิน (หมายถึง งบการเงินงบใดงบหนึ่ง) ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน⁵³

⁵³ ตลอดตัวอย่างเหล่านี้ของรายงานของผู้สอบบัญชี คำว่าผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ



...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงเงาข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาตการอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ...
- ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้แจ้งต่อผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระแล้ว

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบรายรับและรายจ่าย (หมายถึง งบการเงินงบใดงบหนึ่ง) ของกิจการที่ไม่ใช่ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น – หลักการบัญชี

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน⁵⁴

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงงาข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาตการอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

• ...

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลา

⁵⁴ หรือคำศัพท์อื่น ๆ ที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้านอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้แจ้งต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระแล้ว

...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่อเฉพาะส่วนประกอบ ในงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ** ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบตารางบัญชีลูกหนี้ (หมายถึง ส่วนประกอบ บัญชี หรือรายการในงบการเงิน)

...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 (ปรับปรุง)

งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินอย่างย่อ

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อ ซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้รวมถึงวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กิจการที่ออกตราสารขาย ต่อสาธารณะ แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

...

...

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) งานการสอบทานงบการเงินในอดีต
(โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

86. รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานสอบทานต้องเป็นลายลักษณ์อักษร และต้องประกอบด้วยองค์ประกอบ ดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก122-ก125 และ ก146 และ ก148)

(ก) ...

(ข) อ้างถึงภาระหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพภายใต้มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

(ข)ก หากข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการสอบทานงบการเงินสำหรับบางกิจการ รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมข้อความที่

(1) ระบุแหล่งที่มาของข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรืออ้างถึงประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ

(2) ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพมีความเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เหมาะสมกับการสอบทานงบการเงินของกิจการเหล่านั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก137ก)

(ค) วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก142-ก145)

(ง) ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก136)

(จ) สถานที่ที่ผู้ประกอบวิชาชีพทำการประกอบวิชาชีพ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 86–92)

...

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 86(จ))

...

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 86 (ญ)ก (2))

ก137ก ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจ

- กำหนดข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการสอบทานงบการเงินสำหรับบางกิจการตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระในการสอบทานงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดหรือสนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาความเหมาะสมที่จะนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติกับการสอบทานงบการเงินสำหรับกิจการอื่นที่นอกเหนือจากกิจการต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
 - กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการสอบทานงบการเงินสำหรับบางกิจการไปปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดว่า เมื่อสำนักงานได้นำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานงบการเงินสำหรับกิจการ สำนักงานต้องเปิดเผยต่อสาธารณะถึงข้อเท็จจริงดังกล่าว เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวจะส่งผลให้เป็นการเปิดเผยความลับเกี่ยวกับแผนการในอนาคตของกิจการ⁵⁵ ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ใช้กับงานสอบทาน
- ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

⁵⁵ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R400.20-R400.21