มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510

การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISA™ 510 – การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม *"แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC"* ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISA™ 510 – การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 – การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510

การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1
วันถือปฏิบัติ	2
วัตถุประสงค์	3
คำจำกัดความ	4
ข้อกำหนด	
วิธีการตรวจสอบ	5–9
การสรุปผลการตรวจสอบและการรายงาน	10–13
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
วิธีการตรวจสอบ	ก1–ก7
การสรุปผลการตรวจสอบและการรายงาน	ก8–ก9
ภาคผนวก ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป	

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 “การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก” ควรอ่านร่วมกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบยอดยกมาสำหรับการสอบบัญชีครั้งแรก ซึ่งยอดยกมานอกจากจำนวนเงินในงบการเงินแล้ว ยังรวมถึงข้อมูลต่าง ๆ ณ วันต้นงวดที่กำหนดให้มีการเปิดเผย เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพัน เมื่อใดที่งบการเงินมีการแสดงข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบ จะต้องนำข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710[1] มาใช้ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300[2] ได้รวมข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องที่ต้องทำก่อนที่จะเริ่มการตรวจสอบครั้งแรก

วันถือปฏิบัติ

2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

วัตถุประสงค์

3. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก คือ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในเรื่องต่อไปนี้
   - ยอดยกมามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบันหรือไม่
   - นโยบายการบัญชีที่ใช้กับยอดยกมามีความเหมาะสมและได้มีการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอในงบการเงินงวดปัจจุบันหรือไม่ หรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้มีการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม และมีการแสดงและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

คำจำกัดความ

4. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
   (ก) การตรวจสอบบัญชีครั้งแรก หมายถึง งานตรวจสอบซึ่ง
      (1) งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ หรือ
      (2) งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน
   (ข) ยอดยกมา หมายถึง ยอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งมีอยู่ ณ วันต้นงวด ยอดยกมา คือ ยอดคงเหลือของสิ้นงวดก่อนและสะท้อนถึงผลกระทบของรายการและเหตุการณ์ของงวดก่อน ๆ รวมถึงนโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในงวดก่อน ยอดยกมายังรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ณ วันต้นงวดที่กำหนดให้มีการเปิดเผย เช่น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพัน

---

[1] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ”

[2] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300 “การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน”

(ค) ผู้สอบบัญชีคนก่อน หมายถึง ผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีอื่น ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินของกิจการในงวดก่อน ก่อนที่จะเปลี่ยนเป็นผู้สอบบัญชีคนปัจจุบัน

ข้อกำหนด

วิธีการตรวจสอบ

ยอดยกมา

5. ผู้สอบบัญชีต้องอ่านงบการเงินล่าสุด (ถ้ามี) และรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่องบการเงินนั้น (ถ้ามี) สำหรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับยอดยกมารวมถึงการเปิดเผยข้อมูล

6. ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ายอดยกมามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบันหรือไม่ โดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก2)

(ก) กำหนดว่ายอดคงเหลือของสิ้นงวดก่อนได้มีการยกมาในงวดปัจจุบันอย่างถูกต้องหรือไม่ หรือได้มีการปรับปรุงย้อนหลังอย่างเหมาะสมหรือไม่

(ข) กำหนดว่ายอดยกมาได้แสดงถึงการใช้นโยบายการบัญชีอย่างเหมาะสมหรือไม่

(ค) ปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก7)

(1) กรณีที่งบการเงินงวดก่อนมีการตรวจสอบ ให้สอบทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีคนก่อน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับยอดยกมา

(2) ประเมินวิธีการตรวจสอบที่ใช้ในงวดปัจจุบันว่าได้ให้หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับยอดยกมาหรือไม่ หรือ

(3) ใช้วิธีการตรวจสอบเฉพาะ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับยอดยกมา

7. กรณีที่ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่แสดงว่า ยอดยกมามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเพิ่มเติมตามที่เหมาะสมต่อสถานการณ์นั้น ๆ เพื่อกำหนดผลกระทบต่องบการเงินงวดปัจจุบัน หากผู้สอบบัญชีสรุปผลว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวยังคงมีอยู่ในงบการเงินงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งเรื่องข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงนั้นต่อผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในระดับที่เหมาะสม ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450[3]

ความสม่ำเสมอของนโยบายการบัญชี

8. ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่านโยบายการบัญชีที่ใช้กับยอดยกมาได้มีการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอในงบการเงินงวดปัจจุบันหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้มีการถือปฏิบัติอย่างเหมาะสม และมีการแสดงและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามแม่บทการรายงานทางการเงินหรือไม่

[3] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 “การประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 8 และ 12

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน

9. หากงบการเงินงวดก่อนมีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อนและมีการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลกระทบของเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงความเห็นดังกล่าวในการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินงวดปัจจุบันตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)[4]

การสรุปผลการตรวจสอบและการรายงาน

ยอดยกมา

10. หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมา ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวแล้วแต่ความเหมาะสม ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)[5] (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)

11. หากผู้สอบบัญชีสรุปผลว่า ยอดยกมามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน และผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่ได้มีการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม หรือไม่ได้แสดงหรือเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง แล้วแต่ความเหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)

ความสม่ำเสมอของนโยบายการบัญชี

12. หากผู้สอบบัญชีสรุปผลว่า

    (ก) นโยบายการบัญชีของงวดปัจจุบันไม่ได้มีการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอเช่นเดียวกับที่ใช้กับยอดยกมาตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือ

    (ข) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่ได้มีการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม หรือไม่ได้แสดงหรือเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

    ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง แล้วแต่ความเหมาะสม ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)

การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน

13. หากความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่องบการเงินงวดก่อนเป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเรื่องดังกล่าวยังคงมีความเกี่ยวข้องและมีสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีต้องเปลี่ยนแปลงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9)

---

[4] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ”

[5] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

วิธีการตรวจสอบ

ข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6)

ก1. สำหรับภาครัฐอาจมีข้อจำกัดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเกี่ยวกับข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีคนปัจจุบันสามารถขอจากผู้สอบบัญชีคนก่อน ตัวอย่างเช่น กรณีที่หน่วยงานภาครัฐ ซึ่งเคยได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของรัฐ (เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติเหมาะสมที่ได้รับการแต่งตั้งในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) ได้มีการแปรรูปไป การเข้าถึงกระดาษทำการหรือข้อมูลอื่นที่ผู้สอบบัญชีของรัฐสามารถให้แก่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ที่มาจากภาคเอกชน อาจถูกจำกัดด้วยข้อกำหนดในเรื่องการรักษาความลับหรือกฎหมาย หรือข้อบังคับในสถานการณ์ที่มีการจำกัดการติดต่อสื่อสารดังกล่าว อาจจำเป็นต้องใช้วิธีการอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และหากไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ควรพิจารณาถึงผลกระทบที่มีต่อการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

ก2. หากผู้สอบบัญชีของรัฐแต่งตั้งสำนักงานสอบบัญชีภาคเอกชนให้ตรวจสอบหน่วยงานภาครัฐ และผู้สอบบัญชีของรัฐแต่งตั้งสำนักงานสอบบัญชีอื่นที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีที่ได้ตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐนั้นในงวดก่อน กรณีเช่นนี้โดยปกติไม่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีของรัฐ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนอาจพิจารณาว่าเป็นการสอบบัญชีครั้งแรกและนำมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้มาใช้เพื่อให้บรรลุความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อตกลงในการว่าจ้าง

ยอดยกมา (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6(ค))

ก3. ลักษณะและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่จำเป็น เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมา ขึ้นอยู่กับเรื่องดังต่อไปนี้

- นโยบายการบัญชีที่กิจการใช้อยู่
- ลักษณะของยอดคงเหลือทางบัญชี ประเภทของรายการและการเปิดเผย และความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินงวดปัจจุบัน
- ความมีนัยสำคัญของยอดยกมาที่มีต่องบการเงินงวดปัจจุบัน
- งบการเงินงวดก่อนได้มีการตรวจสอบหรือไม่ และหากได้มีการตรวจสอบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อนเป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปหรือไม่

ก4. หากงบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน ผู้สอบบัญชีอาจสามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมาโดยการสอบทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีคนก่อน การสอบทานดังกล่าวจะให้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีคนก่อน

ก5. จรรยาบรรณและข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางในการติดต่อสื่อสารของผู้สอบบัญชีคนปัจจุบันกับผู้สอบบัญชีคนก่อน

ก6. สำหรับสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับยอดยกมาบางอย่างอาจได้มาจากวิธีการตรวจสอบในงวดปัจจุบัน ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบการรับชำระหนี้ (การจ่ายชำระหนี้) ในระหว่างงวดปัจจุบันสำหรับยอดลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ที่ยกมาต้นงวด จะให้หลักฐานการสอบบัญชีบางเรื่องเกี่ยวกับความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน ความครบถ้วน และการแสดงมูลค่า ณ วันต้นงวด อย่างไรก็ตาม ในกรณีของสินค้าคงเหลือ วิธีการตรวจสอบยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือปลายงวดในงวดปัจจุบันให้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวดน้อยมาก ดังนั้น อาจจำเป็นต้องใช้วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยใช้วิธีการใดวิธีการหนึ่งหรือมากกว่าดังต่อไปนี้

- สังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ ปัจจุบัน และกระทบยอดกลับไปยังปริมาณสินค้าคงเหลือยกมา
- ทำการตรวจสอบมูลค่าของสินค้าคงเหลือยกมา
- ทำการตรวจสอบกำไรขั้นต้น และการตรวจตัดยอด

ก7. สำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุน และหนี้สินระยะยาว หลักฐานการสอบบัญชีบางอย่างอาจได้มาจากการตรวจสอบรายการบันทึกทางบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับยอดยกมา ในบางกรณี ผู้สอบบัญชีอาจสามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีบางอย่างเกี่ยวกับยอดยกมาโดยการยืนยันยอดกับบุคคลที่สาม ตัวอย่างเช่น หนี้สินระยะยาวและเงินลงทุน สำหรับในกรณีอื่น ผู้สอบบัญชีอาจจำเป็นต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพิ่มเติม

การสรุปผลการตรวจสอบและการรายงาน

ยอดยกมา (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

ก8. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ได้ให้ข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติสำหรับสถานการณ์ที่อาจมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน ประเภทของความเห็นที่เหมาะสมกับสถานการณ์ และเนื้อหาสาระของรายงานของผู้สอบบัญชีเมื่อความเห็นของผู้สอบบัญชีเป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป การที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมาอาจมีผลให้มีการเปลี่ยนแปลงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือการไม่แสดงความเห็น แล้วแต่ความเหมาะสมของสถานการณ์ หรือ

(ข) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือการไม่แสดงความเห็นต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องแล้วแต่ความเหมาะสม และการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อฐานะการเงินแล้วแต่ความเหมาะสม เว้นแต่มีข้อห้ามตามกฎหมายหรือข้อบังคับ

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีได้รวมไว้ในภาคผนวก

การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13)

ก9. ในบางสถานการณ์ การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีคนก่อนอาจไม่เกี่ยวข้องและไม่มีสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน ตัวอย่างเช่นอาจเป็นกรณีที่มีการถูกจำกัดขอบเขตในงวดก่อน แต่เรื่องที่ทำให้เกิดการถูกจำกัดขอบเขตดังกล่าวได้รับการแก้ไขแล้วในงวดปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)[1] ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)

  งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210[2]
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน และไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวด
- ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวดมีสาระสำคัญ แต่ไม่แผ่กระจายไปยังผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดโดยรวมของกิจการ[3]
- มีการนำเสนอข้อมูลฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปีอย่างถูกต้องตามที่ควร
- กรณีประเทศตามสถานการณ์นี้มีกฎหมายและข้อบังคับห้ามผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อฐานะการเงิน
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม *ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่า ไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับ

---

[1] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

[2] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี”

[3] หากดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นมีสาระสำคัญ และแผ่กระจายไปยังผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องไม่แสดงความเห็นต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด

ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)[4]

- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องหรือตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701[5]
- ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่าข้อมูลอื่นมีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ตัวเลขเปรียบเทียบที่แสดงและงบการเงินของงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน โดยไม่มีข้อห้ามทางกฎหมายและข้อบังคับในการอ้างถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบ และผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะอ้างถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนดังกล่าว
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลงบการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

[4] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

[5] มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี”

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน[6]

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปี และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 เนื่องจากยอดสินค้าต้นปีมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงที่จำเป็นต่อกำไรสำหรับปีที่รายงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานที่รายงานในงบกระแสเงินสดหรือไม่

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค*ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน*ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตาม*ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินเหล่านั้น ตามรายงานลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1

---

[6] ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ข้อมูลอื่น (หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น "ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี")

[*นำเสนอตามข้อกำหนดในการรายงานในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 1 ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)*]

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน[7]

[*นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)*[8] *– ดูตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)*]

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

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

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

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

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

---

7 ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

8 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) "การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน"

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)

  งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน และไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวด
- ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือยกมาต้นงวดมีสาระสำคัญ แต่ไม่แผ่กระจายไปยังผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดโดยรวมของกิจการ[9]
- มีการนำเสนอข้อมูลฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปีโดยถูกต้องตามที่ควร
- ตามสถานการณ์นี้กฎหมายและข้อบังคับไม่ได้ห้ามผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อฐานะการเงิน
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม *ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่า ไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องหรือตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่าข้อมูลอื่นมีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ตัวเลขเปรียบเทียบที่แสดงและงบการเงินของงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน โดยไม่มีข้อห้ามทางกฎหมายและข้อบังคับในการอ้างถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบ และผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะอ้างถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนดังกล่าว

[9] ถ้าผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นซึ่งในการดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่ามีสาระสำคัญและแผ่กระจายไปผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ผู้สอบบัญชีอาจไม่แสดงความคิดเห็นต่องบการเงินในส่วนของผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด

- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลงบการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน[10]

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดแสดงผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความเห็นต่อฐานะการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบฐานะการเงินแสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X1 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น รวมถึงเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด

ข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปี และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 เนื่องจากยอดสินค้าต้นปีมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงที่จำเป็นต่อกำไรสำหรับปีที่รายงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานที่รายงานในงบกระแสเงินสดหรือไม่

[10] ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค*ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน*ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตาม*ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินเหล่านั้น ตามรายงานลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ.25X1

ข้อมูลอื่น (หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”)

[*นำเสนอตามข้อกำหนดในการรายงานในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 1 ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)*]

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน[11]

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

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

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

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

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

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)
(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)
(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)
(วันที่)

[11] หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของกรอบแนวคิดตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ