

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่น
ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISA™ 706 (ปรับปรุง) – วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2559 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISA™ 706 (ปรับปรุง) – วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต © 2015 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) – วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต © 2016 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : ISA™ 706 (Revised), *Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report in Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2015 Edition* ISBN: 978-1-60815-250-6

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่น
ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1-4
วันถือปฏิบัติ	5
วัตถุประสงค์	6
คำจำกัดความ	7
ข้อกำหนด	
วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี	8-9
วรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี	10-11
การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล	12
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
ความสัมพันธ์ระหว่างวรรคเน้นข้อมูลและเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงาน ของผู้สอบบัญชี	ก1-ก3
สถานการณ์ที่อาจจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์	ก4-ก6
การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี	ก7-ก8
วรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี	ก9-ก15
ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของ ผู้สอบบัญชี	ก16-ก17
การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล	ก18
ภาคผนวก 1 มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับวรรคเน้นข้อมูลและ เหตุการณ์	
ภาคผนวก 2 มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับวรรคเรื่องอื่น	

- ภาคผนวก 3 ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
และมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น
- ภาคผนวก 4 ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการแสดงความเห็นอย่าง
มีเงื่อนไขเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงิน
ที่เกี่ยวข้องและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่น
ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ควรอ่านร่วมกับ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์
โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เกี่ยวข้องกับการสื่อสารเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้อง
 - (ก) ขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องหรือเรื่องต่าง ๆ ที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน ซึ่งมีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับงบการเงิน หรือ
 - (ข) ขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องหรือเรื่องต่าง ๆ นอกเหนือจากที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน ซึ่งเกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับการตรวจสอบ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีหรือรายงานของผู้สอบบัญชี
2. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹ ระบุข้อกำหนดและให้แนวทางปฏิบัติแก่ผู้สอบบัญชี ในการพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและการสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของผู้สอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีได้รวมเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีนี้แสดงความสัมพันธ์ระหว่างเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและการสื่อสารเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานฉบับนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก1-ก3)
3. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)² และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)³ ระบุข้อกำหนดและให้แนวทางปฏิบัติในการสื่อสารเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและข้อมูลอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี
4. ภาคผนวก 1 และ 2 ระบุถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีข้อกำหนดโดยเฉพาะสำหรับผู้สอบบัญชีในการเพิ่มวรรณชิ้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรณเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีในสถานการณ์ดังกล่าว ให้ใช้ข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบและตำแหน่งของวรรณดังกล่าว (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก4)

วันถือปฏิบัติ

5. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

วัตถุประสงค์

6. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี หลังจากที่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว คือเพื่อขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องต่อไปนี้ ซึ่งจำเป็นภายใต้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี โดยใช้การสื่อสารเพิ่มเติมที่ชัดเจนในรายงานของผู้สอบบัญชี

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”

- (ก) เรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับงบการเงิน แม้ว่า
จะได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้วอย่างเหมาะสมในงบการเงิน หรือ
- (ข) เรื่องอื่นที่เหมาะสมที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับการตรวจสอบ
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี หรือรายงานของผู้สอบบัญชี

คำจำกัดความ

7. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

- (ก) วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ หมายถึง วรรณคดีที่อยู่ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่กล่าวถึง
เรื่องที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้วอย่างเหมาะสมในงบการเงิน ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของ
ผู้สอบบัญชีแล้ว เป็นเรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน
เกี่ยวกับงบการเงิน
- (ข) วรรณคดีเรื่องอื่น หมายถึง วรรณคดีที่อยู่ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่กล่าวถึงเรื่องนอกเหนือจาก
ที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้วในงบการเงิน ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้ว เป็น
เรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับการตรวจสอบ ความรับผิดชอบ
ของผู้สอบบัญชี หรือรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อกำหนด

วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

- 8. หากผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นต้องขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้ว
ในงบการเงิน ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้ว เป็นเรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อ
ความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรณคดีข้อมูลและ
เหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี โดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5-ก6)
- (ก) ผู้สอบบัญชีไม่ต้องแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปต่องบการเงิน จากข้อมูลหรือ
เหตุการณ์ที่ต้องการเน้นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)⁴
- (ข) เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เน้นไม่ใช่เรื่อง
สำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก3)
- 9. เมื่อผู้สอบบัญชีเพิ่มวรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้อง
 - (ก) เพิ่มวรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์แยกต่างหากในรายงานของผู้สอบบัญชีโดยใช้หัวข้อที่
เหมาะสมที่มีคำว่า “ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น”
 - (ข) อ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในวรรณคดีนั้น ถึงเรื่องที่เน้นและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องใน
งบการเงินซึ่งอธิบายเรื่องดังกล่าวไว้โดยละเอียด และ
 - (ค) ระบุว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่เน้นดังกล่าว (อ้างถึง
ย่อหน้าที่ ก7-ก8 และ ก16-ก17)

⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

วรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี

10. หากผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นต้องสื่อสารเรื่องที่นอกเหนือจากที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้วในงบการเงิน ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้วเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับการตรวจสอบ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี หรือรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องมีวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี โดย
 - (ก) การสื่อสารดังกล่าวไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ
 - (ข) เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 เรื่องอื่นดังกล่าวไม่ใช่เรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9-ก14)
11. เมื่อผู้สอบบัญชีเพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องมีวรรคนี้แยกต่างหากโดยใช้หัวข้อ “เรื่องอื่น” หรือหัวข้ออื่นที่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15-ก17)

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

12. หากผู้สอบบัญชีคาดว่าจะเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเกี่ยวกับการคาดการณ์นั้นและนำเสนอถ้อยคำของวรรคดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18)

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ความสัมพันธ์ระหว่างวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 2 และ 8(ข))

- ก1. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ให้คำจำกัดความของ “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” หมายถึงเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน เรื่องสำคัญในการตรวจสอบเป็นเรื่องที่เลือกมาจากเรื่องที่ต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ซึ่งรวมถึงประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน⁵ การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับผู้ใช้งบการเงินเพื่อช่วยในการทำความเข้าใจเรื่องเหล่านั้นว่าตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี เรื่องใดคือเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบ และอาจช่วยผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจกิจการและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในงบการเงินที่ตรวจสอบ เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ไม่สามารถใช้ทดแทนการอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องได้

⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” ย่อหน้าที่ 16

- ก2. เรื่องที่ระบุเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 อาจเป็นเรื่องซึ่งในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นพื้นฐานต่อความเข้าใจในงบการเงินของผู้ใช้งบการเงินในกรณีดังกล่าว การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ผู้สอบบัญชีอาจต้องเน้นหรือให้ข้อสังเกตเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสำคัญของเรื่องดังกล่าว ผู้สอบบัญชีอาจนำเสนอแยกจากเรื่องอื่นให้เห็นชัดเจนในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (เช่น อาจกล่าวเป็นเรื่องแรก) หรืออาจให้ข้อมูลเพิ่มเติมในการอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อถึงความสำคัญของเรื่องดังกล่าวต่อความเข้าใจในงบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน
- ก3. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 อาจไม่ได้กำหนดให้เรื่องบางเรื่องเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (เนื่องจากผู้สอบบัญชีอาจไม่ได้ให้ความสนใจอย่างมาก) แต่ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี เรื่องดังกล่าวจำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงินของผู้ใช้ งบการเงิน เช่น เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน กรณีที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าต้องการให้ผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจในเรื่องดังกล่าว มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ต้องระบุเรื่องดังกล่าวในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี

สถานการณ์ที่อาจจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 4 และ 8)

- ก4. ภาคผนวก 1 ระบุถึงข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีในการพิจารณาเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีในบางสถานการณ์ ได้แก่
- เมื่อแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับไม่เป็นที่ยอมรับ แต่เป็นข้อเท็จจริงที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ
 - ต้องการให้ผู้ใช้งบการเงินตระหนักว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์โดยเฉพาะ
 - เมื่อข้อเท็จจริงเป็นที่ประจักษ์ต่อผู้สอบบัญชีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และผู้สอบบัญชีได้เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีฉบับใหม่หรือแก้ไขรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน⁶
- ก5. ตัวอย่างสถานการณ์ต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์
- ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับผลที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของคดีความหรือการดำเนินการทางกฎหมายที่สำคัญ
 - เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี⁷
 - การนำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (หากกระทำได้) (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่) ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 12(ข) และ 16

⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 ย่อหน้าที่ 6

- เหตุการณ์ร้ายแรงที่สำคัญที่ได้มีผลกระทบหรือยังคงมีผลกระทบที่สำคัญต่อฐานะทางการเงินของกิจการ

ก6. อย่างไรก็ตาม การใช้วรรณข้อมูลและเหตุการณ์มากเกินไปอาจทำให้ประสิทธิภาพของการติดต่อสื่อสารของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ลดลง

การเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

- ก7. การเพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีไม่กระทบต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี วรรณข้อมูลและเหตุการณ์ไม่ใช้การทดแทนเรื่องต่อไปนี้
- (ก) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) เมื่อเกิดสถานการณ์ของงานตรวจสอบงานใดงานหนึ่งโดยเฉพาะ
 - (ข) การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามที่แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำ หรือจำเป็นต่อการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร หรือ
 - (ค) การรายงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)⁸ เมื่อเกิดความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญจากเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
- ก8. ย่อหน้าที่ ก16-ก17 ให้แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับตำแหน่งของวรรณข้อมูลและเหตุการณ์ในสถานการณ์ซึ่งเฉพาะเจาะจง

วรรณเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10-11)

สถานการณ์ที่อาจจำเป็นต้องเพิ่มวรรณเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี

เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินในเรื่องการตรวจสอบ

- ก9. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและระยะเวลาของงานสอบบัญชีที่วางแผนไว้ รวมถึงการติดต่อสื่อสารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ผู้สอบบัญชีได้ระบุไว้⁹ ถึงแม้ว่าเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอาจถูกระบุเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ แต่เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการวางแผนและขอบเขตของงานไม่เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามความหมายที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 (เช่น ขอบเขตการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้ หรือ การประยุกต์ความมีสาระสำคัญในบริบทของการตรวจสอบ) อย่างไรก็ตาม กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเรื่องแผนงานและขอบเขตการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวในวรรณเรื่องอื่น

⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 22-23

⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 15

- ก10. ในสถานการณ์ที่ยากจะเกิดขึ้น ที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถถอนตัวจากงานตรวจสอบได้ แม้ว่าผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ อันเนื่องมาจากการจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหารจะแผ่กระจาย¹⁰ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่ออธิบายถึงสาเหตุที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้นได้

เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินในเรื่องความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีหรือรายงานของผู้สอบบัญชี

- ก11. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับทั่วไปในแต่ละประเทศอาจกำหนดหรืออนุญาตให้ผู้สอบบัญชีบรรยายอย่างละเอียดเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินหรือเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีต่อการเงิน เมื่อวรรคเรื่องอื่นมีมากกว่าหนึ่งเรื่อง ซึ่งดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าเกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินในเรื่องการตรวจสอบ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี หรือรายงานของผู้สอบบัญชี การระบุหัวข้อย่อยสำหรับแต่ละเรื่องจะช่วยให้เข้าถึงความเข้าใจ

- ก12. วรรคเรื่องอื่นไม่เกี่ยวข้องกับการที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงาน ซึ่งนอกเหนือจากความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชีในการรายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน (อ่านหัวข้อ “ความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงาน” ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)¹¹) หรือสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีถูกขอร้องให้ปฏิบัติงานและรายงานต่อวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมตามที่กำหนด หรือให้แสดงความเห็นต่อเรื่องต่าง ๆ โดยเฉพาะเจาะจง

การรายงานต่อการเงินมากกว่าหนึ่งชุด

- ก13. กิจการอาจจัดทำงบการเงินชุดหนึ่งขึ้นตามแม่บท ซึ่งมีวัตถุประสงค์ทั่วไป (เช่น แม่บทของประเทศนั้น ๆ) และจัดทำงบการเงินอีกชุดหนึ่งขึ้นตามแม่บท ซึ่งมีวัตถุประสงค์ทั่วไปอีกแม่บทหนึ่ง (เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ) และแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้รายงานต่อการเงินทั้งสองชุด หากผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าแม่บทดังกล่าวสามารถยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี โดยอ้างอิงถึงข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินอีกชุดหนึ่งนั้นได้จัดทำโดยกิจการเดียวกันตามแม่บท ซึ่งมีวัตถุประสงค์ทั่วไปอีกแม่บทหนึ่ง และผู้สอบบัญชีได้เสนอรายงานต่อการเงินดังกล่าว

ข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือการใช้รายงานของผู้สอบบัญชี

- ก14. งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจจัดทำขึ้นตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินได้พิจารณาแล้วว่างบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปดังกล่าวตรงกับความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินเหล่านั้น และเนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเพื่อผู้ใช้งบการเงินที่เฉพาะเจาะจง ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นภายใต้สถานการณ์

¹⁰ ดูย่อหน้าที่ 13(ข)(2) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ที่อธิบายเกี่ยวกับสถานการณ์นี้

¹¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่อการเงิน” ย่อหน้าที่ 43-44

ดังกล่าวที่จะเพิ่มวรรคเรื่องอื่น โดยระบุว่ารายงานของผู้สอบบัญชีนั้นจัดทำขึ้นเพื่อผู้ใช้งบการเงินที่เฉพาะเจาะจงเท่านั้นและไม่ควรนำไปเผยแพร่หรือใช้โดยบุคคลอื่น

การเพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี

ก15. เนื้อหาของวรรคเรื่องอื่นสะท้อนให้เห็นอย่างชัดเจนว่าเรื่องอื่นดังกล่าวไม่ได้ถูกกำหนดให้แสดงหรือเปิดเผยในงบการเงิน วรรคเรื่องอื่นไม่รวมถึงข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีถูกห้ามไม่ให้เผยแพร่โดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานทางวิชาชีพอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับของข้อมูล วรรคเรื่องอื่นไม่รวมถึงข้อมูลที่ผู้บริหารถูกกำหนดให้เป็นผู้จัดทำ

ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9 และ 11)

ก16. ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลที่ต้องการสื่อสาร และดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีว่าข้อมูลที่ต้องการสื่อสารให้กับผู้ใช้ข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับข้อมูลอื่นที่ต้องรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ตัวอย่างเช่น

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

- เมื่อวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เกี่ยวข้องกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องรวมถึงสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับไม่สามารถยอมรับได้¹² ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องวางตำแหน่งวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ทันทีต่อจากวรรคความเห็นเพื่อให้บริบทที่เหมาะสมต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี
- เมื่อเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์สามารถแสดงก่อนหรือหลังวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ขึ้นอยู่กับความสำคัญของข้อมูลที่อยู่ในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เมื่อเปรียบเทียบกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มหัวข้อวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ เช่น วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์-เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เพื่อแยกความแตกต่างของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์จากเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบายในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วรรคเรื่องอื่น

- เมื่อวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบนำเสนอในรายงานของผู้สอบบัญชีและจำเป็นต้องมีวรรคเรื่องอื่น ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มหัวข้อวรรคเรื่องอื่น เช่น วรรคเรื่องอื่น-ขอบเขตของการสอบบัญชี เพื่อแยกความแตกต่างของวรรคเรื่องอื่นจากเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบายในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

¹² ตัวอย่างเช่น ตามข้อกำหนดที่ระบุในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 19 และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” ย่อหน้าที่ 14

- เมื่อมีการเพิ่มวรรคเรื่องอื่นเพื่อขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรับผิดชอบอื่นของผู้สอบบัญชีที่ระบุในรายงานของผู้สอบบัญชี วรรคเรื่องอื่นนี้ควรอยู่ในวรรครายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น
- หากเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบทั้งหมดของผู้สอบบัญชีหรือความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชี อาจแสดงวรรคเรื่องอื่นในส่วนที่แยกต่างหาก หลังจากส่วนของรายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินและรายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

ก17. ภาคผนวก 3 แสดงตัวอย่างของความสัมพันธ์ระหว่างวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น กรณีที่ต้องแสดงทั้งสามวรรคในรายงานของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างรายงานในภาคผนวก 4 แสดงวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี สำหรับกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข และไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องรายงาน

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงย่อหน้า 12)

ก18. การสื่อสารตามย่อหน้า 12 ช่วยให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตระหนักถึงลักษณะของเรื่องต่าง ๆ โดยเฉพาะที่ผู้สอบบัญชีตั้งใจที่จะเน้นในรายงานของผู้สอบบัญชีและเปิดโอกาสให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลได้รับคำอธิบายเพิ่มเติมจากผู้สอบบัญชีในกรณีที่จำเป็น เมื่อมีการเพิ่มวรรคเรื่องอื่นเกี่ยวกับเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะในรายงานของผู้สอบบัญชีในงานตรวจสอบหลายงวดต่อเนื่องกัน ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าไม่มีความจำเป็นที่ต้องสื่อสารเรื่องนั้นกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอีกในงานตรวจสอบแต่ละงวดเว้นแต่มีกำหนดไว้ให้ปฏิบัติโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 4 และ ก4)

มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

ภาคผนวกนี้กล่าวถึงย่อหน้าต่าง ๆ ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีในบางสถานการณ์ รายการต่อไปนี้ไม่ได้ทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับต่าง ๆ

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 19(ข)
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 12(ข) และ 16
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” ย่อหน้าที่ 14

ภาคผนวก 2
(อ้างอิงย่อหน้าที่ 4)

มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับวรรคเรื่องอื่น

ภาคผนวกนี้กล่าวถึงย่อหน้าต่าง ๆ ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับการเพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีในบางสถานการณ์ รายการต่อไปนี้ไม่ได้ทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับต่าง ๆ

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 12(ข) และ 16
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ” ย่อหน้าที่ 13-14 และ 16-17 และ 19

ภาคผนวก 3

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก17)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แบบบทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)¹)
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกิจการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขมีความเหมาะสมกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม *ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี* รวมถึง *มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- เกิดเหตุการณ์ไฟไหม้สถานประกอบการผลิตของกิจการในระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลนี้เป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน ในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี เรื่องนี้เป็นเรื่องที่สำคัญต่อความเข้าใจงบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน แต่ไม่ได้ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

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

- มีการแสดงตัวเลขเปรียบเทียบ และงบการเงินปีก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ผู้สอบบัญชีสามารถอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบได้โดยไม่ผิดกฎหมายหรือข้อบังคับ และผู้สอบบัญชีตัดสินใจอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกจากการตรวจสอบงบการเงินผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน²

ความเห็น

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

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

² ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่ใช่หัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น³

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X ซึ่งอธิบายถึงผลกระทบจากเหตุการณ์ไฟไหม้ ณ สถานประกอบการผลิตของบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

[คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

[นำเสนอตามข้อกำหนดในการรายงานในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)]

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน⁴

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

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

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

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

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

³ ตามย่อหน้าที่ ก16 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์อาจอยู่ก่อนหรือหลังวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสำคัญของเรื่องที่อยู่ในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

⁴ ตลอดตัวอย่างเหล่านี้ของรายงานของผู้สอบบัญชี คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 4
(อ้างอิงย่อหน้าที่ 8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกิจการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- การไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทำให้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม *ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี* รวมถึง *มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- เกิดเหตุการณ์ไฟไหม้สถานประกอบการผลิตของกิจการในระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลนี้เป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน ผู้สอบบัญชีตัดสินใจว่าเรื่องนี้สำคัญต่อความเข้าใจงบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน แต่ไม่ได้ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่นๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน¹

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

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

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

หลักทรัพย์ระยะสั้นในความต้องการของตลาดของบริษัทแสดงในงบฐานะการเงินด้วยจำนวน บาท ผู้บริหารไม่ได้ตีราคาหลักทรัพย์ดังกล่าวด้วยราคาตลาด แต่ได้ใช้ราคาทุน ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ข้อมูลของบริษัทแสดงให้เห็นว่าหากผู้บริหารได้ตีราคาหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดดังกล่าวด้วยราคาตลาด บริษัทต้องรับรู้ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจำนวนบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี มูลค่าตามบัญชีของหลักทรัพย์ดังกล่าวในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 จะลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน และภาษีเงินได้ กำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นจะลดลงเป็นจำนวนบาทบาท และบาท ตามลำดับ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - ผลกระทบจากไฟไหม้

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X ซึ่งอธิบายถึงผลกระทบจากเหตุการณ์ไฟไหม้ ณ สถานประกอบการผลิตของบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

¹ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน²

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

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

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

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

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

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

² หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ