



รู้ลึก รายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ได้ออกมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ฉบับแก้ไข) เรื่อง The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements ซึ่งเปลี่ยนแปลงเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชีและสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดสัมมนาพิจารณาร่างมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับดังกล่าว เมื่อเดือนธันวาคม พ.ศ. 2549

รายงานแบบใหม่

เนื้อหาของร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ หรืออาจเรียกว่า "รายงานแบบทวิภาค" เป็นดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กขค จำกัด

รายงานทางการเงิน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X1 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมทั้งสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารของกิจการต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ความรับผิดชอบนี้รวมถึงการกำหนด การนำไปใช้ และการคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด การเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม รวมทั้งการจัดประมาณการทางบัญชีโดยสมเหตุสมผลตามสถานการณ์

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ และต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้า รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลในงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อประกอบการกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามสถานการณ์ และใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ รวมทั้งการประเมินความเหมาะสมของการแสดงรายการนำเสนอในงบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

Download

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 แสดงผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นายธรรม รักชาติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ใบ 99-99

สำนักงานสอบบัญชีรักธรรม

1 ถนนพระจันทร์ เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 มีนาคม 25X2

รายงานแบบสามวรรค

รายงานแบบเดิมที่ยังมีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันอาจเรียกว่า “รายงานแบบสามวรรค” โดยประกอบด้วยวรรคแรก วรรคขอบเขตและวรรคความเห็น ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท กขค จำกัด

(1) วรรคนำ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(2) วรรคขอบเขต.....

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น

(3) วรรคความเห็น.....

ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กษค จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรจะเป็นและสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นายธรรพ์ รักชาติ)

ผู้สอบบัญชีอิสระ เลขทะเบียน 99999

1 ถนนพระจันทร์ เขตพระนคร กรุงเทพฯ

วันที่ 10 มีนาคม 25X2

ข้อแตกต่างจากรายงานแบบสามวรรค

1. วรรคนำของรายงานแบบเดิมระบุถึงงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ส่วนรายงานแบบใหม่ได้เพิ่มเติมสรุปไปกับการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุประกอบงบการเงินเพิ่มเติมเข้าไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับส่วนประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

2. วรรคนำของรายงานแบบใหม่ กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีว่าผู้บริหารรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน ส่วนผู้สอบบัญชีรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ส่วนรายงานแบบใหม่ให้ความสำคัญในเรื่องความรับผิดชอบของผู้บริหาร และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี โดยแยกเป็นวรรคต่างหาก กล่าวคือ วรรคที่สอง กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้บริหาร และวรรคที่สาม กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

3. โดยสรุป ถ้อยคำในรายงานแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบของผู้บริหารไว้ ดังนี้

3.1 จัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3.2 การนำไปใช้ และการคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในเกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด (รายงานแบบสามวรรคไม่มีถ้อยคำนี้)

3.3 การเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม

3.4 การจัดประมาณการทางบัญชีโดยสมเหตุสมผลตามสถานการณ์

จากวรรคความรับผิดชอบของผู้บริหาร จะเห็นว่าถ้อยคำได้กล่าวถึงความรับผิดชอบมากขึ้นทั้งๆ ที่ความรับผิดชอบทั้งหลายทั้งปวงตามวรรคนี้เป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารมาแต่ไหนแต่ไรแล้ว

4. ส่วนถ้อยคำในรายงานแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีไว้ ดังนี้

4.1 แสดงความเห็นต่อการเงิน โดยปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม **จรรยาบรรณวิชาชีพ** และวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่าการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ (รายงานแบบสามพรรคไม่ได้กล่าวถึงการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ)

4.2 การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้า รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลในงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด (รายงานแบบสามพรรคไม่ได้กล่าวถึงการประเมินความเสี่ยงนี้)

4.3 ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อประกอบการกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ (รายงานแบบสามพรรคไม่ได้กล่าวถึงการควบคุมภายใน)

4.4 การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้และการสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ รวมทั้งการประเมินความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม

จะเห็นว่าวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีกล่าวถึงสิ่งที่ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตาม แต่ไม่เคยระบุในวรรคขอบเขต ซึ่งได้แก่ การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ และการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ก็ได้พิจารณาถึงการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนองบการเงิน แต่ผู้สอบบัญชีได้กล่าวไว้ว่าการพิจารณาการควบคุมภายในนั้นเพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมเท่านั้น (ว่าจะใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระแต่เพียงอย่างเดียว หรือใช้วิธีทดสอบการควบคุมด้วย) ไม่ใช่เพื่อแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เหตุที่ตบงบกล่าวเช่นนี้เพราะว่านอกเหนือจากการแสดงความเห็นต่อการเงิน ผู้สอบบัญชีในบางประเทศ (เช่น สหรัฐอเมริกา) แสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้วยตามกฎหมายอื่น เช่น Sarbanes Oxley Act

โดยสรุปแล้ว รายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบทั้งของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีอย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น