

วารสารวิชาชีพบัญชี

บุนเดิร์จสอบ
ศลปพร ศรีจันเพชร*


1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011</th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กขค จำกัด

รายงานต่องบการเงิน

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารของกิจการต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน หลักนี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ความรับผิดชอบนี้รวมถึงการทำหน้าที่ประจำไปใช้ และการคงไว้ซึ่งการ ควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนอการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรโดยปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริต ตรวจสอบข้อผิดพลาด การเลือกใช้นโยบายบัญชีที่ เหมาะสม รวมทั้งการจัดประมาณการทางบัญชีโดยสมเหตุสมผลตามสถานการณ์

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็น ทางการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตาม จรรยาบรรณวิชาชีพ และต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและ การเบิกเผยแพร่ข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับคุณลักษณะของข้าพเจ้า รวมทั้งการประเมิน ความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลในงบการเงินทั้งด้วยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด ใน การประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีได้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการจัด ทำและการนำเสนอการเงิน อย่างถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อประกอบการกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ เหมาะสมตามสถานการณ์ และใช้เพื่อวัดคุณประสมค์ในการแสดงความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการ ควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้และ ความสมเหตุสมผล งบประมาณการทางบัญชีที่จัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ รวมทั้งการประเมินความเหมาะสม ของการแสดงรายการ ที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า

DOWN
LOAD

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 แสดงผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นายธรรmorph รักษาดิ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ใบอนุญาต 99999

สำนักงานสอบบัญชีรักษารม

1 ถนนพระจันทร์ เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร
วันที่ 10 มีนาคม 25X2

รายงานแบบสามวรรค

รายงานแบบเดิมที่ยังมีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันอาจเรียกว่า “รายงานแบบสามวรรค” โดยประกอบด้วยวรรคแรก วรรคขอบเขตและวรรคความเห็น ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้อ่าน บริษัท กขค จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบเงินดังกล่าวจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น

(1) วรรคนำ

(2) วรรคขอบเขต.....

ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของ การแสดงรายการที่นำเสนอ ว่า งบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้า เชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่ถูกต้อง เกณฑ์ที่อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31
มีนาคม 25X1 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีเดือนสุดท้าย
เดียวกันของบริษัท กพค จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรจะระบุสำคัญตาม
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

นายมรุ่งฯ รักชาติ)

ផែតុងម៉ោងទូរទឹក លេខទៅបើយន 99999

1 ถนนพระจันทร์ เขตพระนคร กรุงเทพฯ
วันที่ 10 มีนาคม 25X2

ข้อทดสอบต่างๆ ที่มีรายงานแนบมาในส่วนนี้

1. วาระค้นนำของรายงานแบบเดิมระบุถึงงบการเงิน ก ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแส เงินสด ส่วนรายงานแบบใหม่ได้เพิ่มเติมสรุป ที่งบการ บัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพิ่มเติม เข้าไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับส่วนประวัติของงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน

2. วรรณนำของรายงานภาษาบ้านดิน กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีว่าผู้บริหารรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน ส่วนผู้สอบบัญชีรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ส่วนรายงานฉบับใหม่ให้ความสำคัญในเรื่องความรับผิดชอบของผู้บริหาร และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี โดยเฉพาะเป็นวรรณคต่างหาก กล่าวคือ วรรณคติสองกล่าวไว้ว่า เมื่อรับผิดชอบของผู้บริหาร และวรรณคติสามกล่าวไว้ว่า เมื่อรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

3. เดยรูป ถ้อยคำในรายงานแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบของผู้บริหารไว้ ดังนี้

3.1 จัดทำและนำเสนอการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3.2 การนำไปใช้ และการคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนอของการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด (รายงานแบบสามวรรคไม่มีถ้อยคำนี้)

3.3 การเลือกใช้้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม

3.4 การจัดประมาณการทางบัญชีโดยสมเหตุสมผลตามสถานการณ์

จากรรดความรับผิดชอบของผู้บริหาร จะเห็นว่า
ถ้อยคำได้กล่าวถึงความรับผิดชอบมากขึ้นทั้งๆ ที่ความ
รับผิดชอบทั้งหลายทั้งปวงตามวรรคนี้เป็นความ
รับผิดชอบของผู้บริหารมาแต่ไหนแต่ไรแล้ว

4. ส่วนถ้อยคำในรายงานแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีไว้ดังนี้

4.1 แสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ และวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ (รายงานแบบสามวาระไม่ได้กล่าวถึงการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ)

4.2 การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับคุณลักษณะของข้าพเจ้า รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลในงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด (รายงานแบบสามวาระไม่ได้กล่าวถึงการประเมินความเสี่ยงนี้)

4.3 ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อประกอบการกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดถวัสดุใน การแสดงความเห็นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ (รายงานแบบสามวาระไม่ได้กล่าวถึงการควบคุมภายใน)

4.4 การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเสี่ยงของการใช้และการดำเนินการโดยการสอบบัญชีที่กิจการใช้และคาดการณ์สมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม

จะเห็นว่า rockets ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีกล่าวถึงสิ่งที่ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติมาแล้ว แต่ไม่เคยระบุในวรรณคดีเขต ซึ่งได้แก่ เศรษฐศาสตร์จิตามจรรยาบรรณวิชาชีพ และการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด นี่เป็นพิจารณาถึงการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนอการเงิน แต่ผู้สอบบัญชีได้กล่าวไว้ว่าการพิจารณาการควบคุมภายในนั้นเพียงกากอนด์วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมเท่านั้น (ว่าจะใช้วิธีตรวจสอบเนื้อหาสาระแต่เพียงอย่างเดียว หรือใช้วิธีทดสอบการควบคุมด้วย) ไม่ใช่เพื่อแสดงความเห็นต่อคําบัญชีมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เหตุที่ต้องกล่าวเช่นนี้ เพราะว่าอนาคตของการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีในบางประเทศ (เช่น สหรัฐอเมริกา) แสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในด้วยตามกฎหมายอื่น เช่น Sarbanes Oxley Act

โดยสรุปแล้ว รายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่ระบุความรับผิดชอบทั้งของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีอย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น