



การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ออกมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล มาสองฉบับ คือ มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 เรื่อง การสอบทานงบการเงิน (โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ) และมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ซึ่งใช้แทนมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 เรื่อง การสอบทานงบการเงิน ซึ่งถือปฏิบัติกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 และรหัส 2410 นี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัสเดียวกัน เรื่อง Engagements to Review Financial Statements และ Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity ตามลำดับ หลายท่านอาจสงสัยว่ามาตรฐานฉบับเดิมและฉบับใหม่แตกต่างกันอย่างไร บทความนี้จึงมุ่งนำเสนอประเด็นที่สำคัญ โดยเลือกมาตรฐานการสอบทาน รหัส 2410 เปรียบเทียบกับ รหัส 910 และสรุปข้อแตกต่างที่สำคัญของมาตรฐานฉบับเดิมและฉบับใหม่

* ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
อนุกรรมการด้านพัฒนาวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การสอบทานงบการเงินในที่นี้ หมายถึง การสอบทานงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ได้ให้คำนิยามของงบการเงินระหว่างกาลว่า หมายถึง รายงานทางการเงินที่นำเสนอสำหรับงวดระหว่างกาล ซึ่งสั้นกว่างวดปี เช่น งบการเงินรายไตรมาส เป็นต้น หากผู้ใช้ข้อมูลต้องรอข้อมูลจากงบการเงินประจำปีเท่านั้น อาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ ดังนั้น กิจการจึงเสนอรายงานให้ทันต่อเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะ ถึงแม้งบการเงินระหว่างกาลอาจให้ข้อมูลน้อยกว่างบการเงินประจำปี และจำเป็นต้องอาศัยประมาณการรายการมาก แต่ผู้ใช้ข้อมูลก็ยังคงต้องการข้อมูลอย่างทันเวลา เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

กิจการอาจขอให้ผู้สอบบัญชีในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพอิสระสอบทานงบการเงินระหว่างกาล เพื่อให้งบการเงินเป็นที่มั่นใจต่อผู้ใช้งบการเงินยิ่งขึ้น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนจัดทำงบการเงินระหว่างกาลรายไตรมาสเสนอต่อผู้ลงทุนทั่วไป และงบการเงินรายไตรมาสจะต้องสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามมาตรฐานงานสอบทาน

การสอบทานงบการเงิน (ระหว่างกาล) (Engagement to Review Financial Statements) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุพบสิ่งใดหรือไม่ ซึ่งเป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินในส่วนที่มีสาระสำคัญ

โดยอาศัยวิธีการที่ไม่สามารถได้หลักฐานทั้งหมดมาเป็นเช่นเดียวกับการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ในการสอบทานงบการเงิน จึงแตกต่างอย่างมากจากวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบในเรื่องการตรวจสอบงบการเงิน มีวัตถุประสงค์ที่จะให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบแต่เพียงให้ความเชื่อมั่นในระดับสูงเกี่ยวกับสิ่งที่ผู้สอบบัญชีได้ให้การรับรองไว้ในงบการเงิน ส่วนการสอบทานงบการเงินอาจทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ เพราะว่าวิธีการสอบทานจำกัดเพียงการสอบถามและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ โดยมีได้แก่ประเมินระบบการควบคุมภายในหรือทดสอบบันทึกทางบัญชี และไม่ได้ตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอโดยวิธีการตรวจสอบต่าง ๆ เช่น การยืนยันยอด การสังเกตการณ์ การตรวจนับและการตรวจสอบสำเนา แต่การสอบทานก็อาจทำให้ผู้สอบบัญชีพบเรื่องที่เป็นสาระสำคัญที่มีผลต่องบการเงิน

วิธีการสอบทานงบการเงิน

ผู้สอบบัญชีจะวางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การสอบทานงบการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถเสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด ความรู้ความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวางแผนการสอบทานงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถสอบถามเรื่องที่เกี่ยวข้อง และวางแผนการสอบทานที่เหมาะสม พร้อมทั้งประเมินผลข้อมูลอื่นที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีจะไม่ใช้วิธีการตรวจสอบตามปกติที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี แต่จะใช้วิธีการสอบถามและวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบเป็นส่วนใหญ่

เปรียบเทียบมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 กับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410	มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910
ชื่อเรื่องของมาตรฐาน	
“การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”	“การสอบทานงบการเงิน”
วัตถุประสงค์ของการสอบทาน	
<ul style="list-style-type: none"> วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงข้อสรุปจากการสอบทานว่า ผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ 	<ul style="list-style-type: none"> วัตถุประสงค์ของการสอบทานงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุได้ว่าพบสิ่งใดหรือไม่มีสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่า งบการเงินดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินในลักษณะที่มีสาระสำคัญ โดยอาศัยวิธีการที่ไม่สามารถที่หลักฐานทั้งหมดที่จำเป็นเช่นเดียวกับการตรวจสอบ
หลักการพื้นฐานของการสอบทาน	
<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน โดยใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพ (Professional Skepticism) โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่อาจมีอยู่อันเป็นเหตุให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องมีการปรับปรุงที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อให้เป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี ผู้สอบบัญชีควรจัดให้วิธีการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานแต่ละงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน โดยใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพต่อข้อมูลของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมผู้ประกอบวิชาชีพหรือโดยหน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมาย ไม่ได้กล่าวถึงการควบคุมคุณภาพงาน
ขอบเขตการสอบทาน	
<ul style="list-style-type: none"> มีการระบุขอบเขตการสอบทานอย่างชัดเจนใน “วรรคขอบเขตการสอบทาน” ในรายงานการสอบทานว่า ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ 	<ul style="list-style-type: none"> มีการระบุขอบเขตการสอบทานไว้อย่างชัดเจนว่า ผู้สอบบัญชีควรกำหนดขอบเขตการสอบทานงบการเงิน โดยอาศัยมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 เป็นหลัก และคำนึงถึงข้อกำหนดขององค์กร หรือหน่วยงาน หรือสถาบันที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ข้อกำหนดของกฎหมาย หรือข้อตกลงเกี่ยวกับการสอบทาน

เปรียบเทียบมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 กับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 (ต่อ)

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410	มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910
<p>ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการระบุว่า การสอบทานให้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ ในรายงานการสอบทาน 	<ul style="list-style-type: none"> มีการระบุว่า การสอบทานให้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ (Moderate Assurance) ว่าข้อมูลที่สอบทานมีข้อต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญ
<p>ข้อตกลงในการรับงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีและลูกค้าควรเห็นชอบในข้อตกลง ในการรับงาน โดยบันทึกไว้ในหนังสือตอบรับงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่ยืนยัน การรับงานของผู้สอบบัญชีและหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดในเรื่องต่าง ๆ รหัส 2410 ระบุถึงเนื้อหาของหนังสือตอบรับงาน และเพิ่มเติมว่าข้อตกลงในการรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สามารถรวมกับข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีได้ 	<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีและลูกค้าควรเห็นชอบในข้อตกลง เกี่ยวกับการรับงาน โดยบันทึกไว้ในหนังสือตอบรับงาน รหัส 910 ระบุถึงเนื้อหาของหนังสือตอบรับงานด้วย
<p>การวางแผน</p> <ul style="list-style-type: none"> ในการวางแผนการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้ที่เพิ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของกิจการ (ซึ่งไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินประจำปี) ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ควรทำความเข้าใจถึง โครงสร้างและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปี และข้อมูลระหว่างกาล 	<p>ในการวางแผนการสอบทานงบการเงิน ผู้สอบบัญชีควรมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบหรือปรับข้อมูลที่มีอยู่เดิมให้ทันสมัย ซึ่งรวมถึงโครงสร้างขององค์กร ระบบบัญชี ลักษณะการดำเนินงาน และลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อที่จะสามารถสอบถามเรื่องที่เกี่ยวข้องและวางแผนการสอบทานที่เหมาะสม พร้อมทั้งประเมินผลข้อมูลอื่นที่ได้รับ</p>
<p>งานที่ปฏิบัติโดยบุคคลอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการระบุถึงงานที่ปฏิบัติโดยบุคคลอื่น 	<ul style="list-style-type: none"> มีการระบุถึงงานที่ปฏิบัติโดยบุคคลอื่นว่า เมื่อมีการใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีอื่นหรือผู้เชี่ยวชาญ ผู้สอบบัญชีควรพอใจว่าผลงานดังกล่าวเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ในการสอบทาน

เปรียบเทียบมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 กับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 (ต่อ)

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410	มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910
<p>ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรอ่านข้อมูลอื่นที่แนบประกอบกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เพื่อพิจารณาว่ามีข้อมูลแนบประกอบที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ หากผู้สอบบัญชีพบเหตุที่ทำให้เชื่อได้ว่าข้อมูลอื่นแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) ผู้สอบบัญชีควรหารือประเด็นนี้กับผู้บริหารของกิจการ 	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ได้กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ
<p>การจัดทำเอกสารหลักฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบทาน เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการแสดงข้อสรุปของผู้สอบบัญชี และเป็นหลักฐานว่าการปฏิบัติงานสอบทานเป็นไปตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรจัดทำเอกสารหลักฐาน (ซึ่งก็คือกระดาษทำงาน) ในเรื่องต่างๆ ที่มีความสำคัญ เพื่อเป็นหลักฐานสนับสนุนรายงานการสอบทานและเป็นหลักฐานว่าการสอบทานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้
<p>วิธีการและหลักฐานการสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรประเมินการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง โดยเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวมว่าการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งผู้สอบบัญชีมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่ สำหรับวิธีการสอบทานงบการเงินโดยทั่วไป ที่กำหนดในมาตรฐานทั้งสองฉบับจะเหมือน ๆ กัน 	<ul style="list-style-type: none"> ผู้สอบบัญชีควรใช้การพิจารณาความมีสาระสำคัญ (Materiality) ในการสอบทาน เช่นเดียวกับ การพิจารณาที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีควรใช้ดุลยพินิจในการกำหนดลักษณะงาน เวลา และขอบเขตของวิธีการสอบทานตามแนวทางที่กำหนดไว้ในรหัส 910

เปรียบเทียบมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 กับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 (ต่อ)

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410	มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910
<p>การสรุปผลและการรายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> • รายงานการสอบทานมี “ชื่อพรรค” ในรายงานและระบุถึงส่วนประกอบ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ชื่อรายงานที่เหมาะสม - ผู้รับรายงาน ตามสถานการณ์ของการรับงาน - วรรคนำ ระบุถึงงบการเงินที่สอบทานและ ข้อความที่ระบุถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารของกิจการและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี - วรรคขอบเขตการสอบทาน อ้างอิงถึงมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้และมีข้อความที่ว่า การสอบทานข้อมูลทางการเงินมีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามและวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น รวมทั้งข้อความที่ว่า การสอบทานมีขอบเขตจำกัดกว่า การตรวจสอบ วิธีการปฏิบัติที่ใช้จึงให้ความน่าเชื่อถือน้อยกว่าจึงไม่มีการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงิน - วรรคสรุป ระบุว่าผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ - วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี - ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี - ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> • รายงานการสอบทานระบุถึงส่วนประกอบ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ชื่อรายงาน - ผู้รับรายงาน - วรรคนำ ระบุถึงงบการเงินที่สอบทานและ ข้อความที่ระบุถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารของกิจการและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี - วรรคขอบเขต อ้างอิงถึงมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้และมีข้อความที่ว่า การสอบทานงบการเงินมีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามและวิเคราะห์เปรียบเทียบและข้อความที่ว่า การสอบทานนี้ไม่ใช่การรับรองวิธีการปฏิบัติที่ใช้จึงให้ความน่าเชื่อถือสูงกว่าจึงไม่มีการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ข้อความที่แสดงความเชื่อมั่นในรูปแบบที่ไม่เป็นการแสดงความเห็น - วรรคสรุป ระบุว่าจากการสอบทาน พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่ (การแสดงความเชื่อมั่นในรูปแบบที่ไม่เป็นการแสดงความเห็น) - วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี - ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี - ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี

Download จาก

ต่อไปนี้จะแสดงตัวอย่างรายงานการสอบทานงบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 เปรียบเทียบกับที่
รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ดังนี้

ตัวอย่างรายงานการสอบทานงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 910 (ฉบับเดิม)

รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับเดิม)

เสนอ.....

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X5 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน
ของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X5 และ 25X4 ของบริษัท
กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงิน
เหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้า
ต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ
ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของ
กิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐาน
การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความพึงพอใจในงบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่
รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 ของบริษัท กชค จำกัด
(มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 14
กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X5 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่
ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว

ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากวันที่ในรายงานนั้น

ลายมือชื่อ.....

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 (ฉบับใหม่)

ประกาศสภาวิชาชีพที่ 9/2555 เรื่อง รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งประกาศ ณ วันที่ 22 มีนาคม พ.ศ. 2555 ให้ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต่อไปนี้ ยกมาจากตัวอย่างที่ 1 ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับใหม่)

เสนอ.....

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X5 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X5 และ 25X4 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท กข จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม บุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล อันสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ที่แสดงเปรียบเทียบ

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 ของบริษัท กข จำกัด (มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และเสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X5 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X4 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

ลายมือชื่อ.....

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่.....