



แม่บทสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น

ในช่วงปีที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ออกมาตรฐานเกี่ยวกับวิชาชีพ
สอบบัญชีนับรวมกันได้ 45 ฉบับ มาไล่เรียงแล้วอาจแบ่งได้ดังนี้ (ตารางที่ 1)

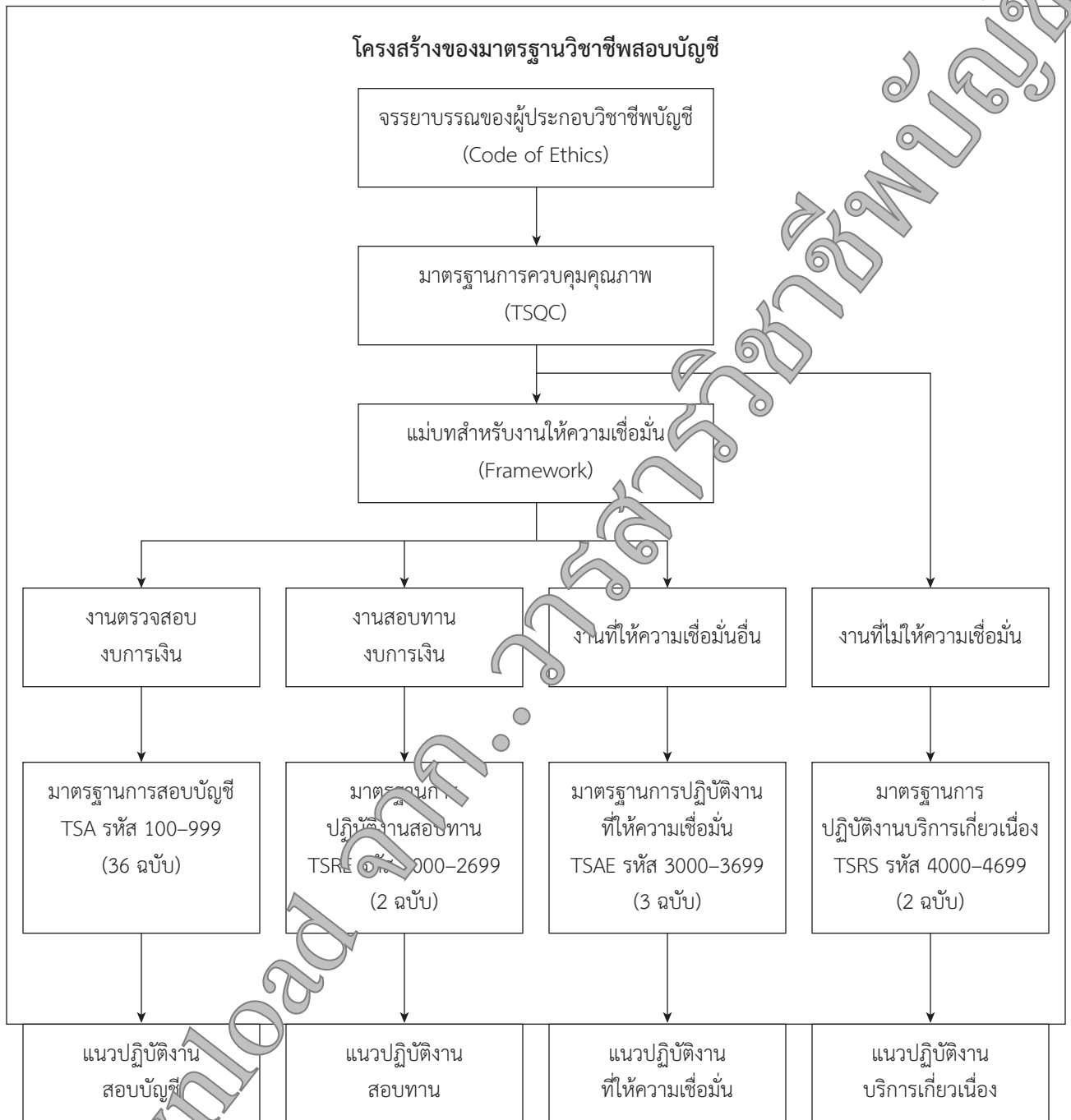
- มาตรฐานการสอบบัญชี 36 ฉบับ
- มาตรฐานงานสอบทาน 2 ฉบับ
- มาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น 3 ฉบับ
- มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง 2 ฉบับ
- มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี 1 ฉบับ
- แม่บทสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น 1 ฉบับ

มุมมองฉบับนี้จะเริ่มจากแม่บทสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น (Framework for Assurance Engagements) ว่ามีประเด็นที่สำคัญอะไร มีความแตกต่างจากมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับเดิม
รหัส 120 แม่บทสำหรับมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไร

ขอเริ่มจากความรู้เบื้องต้นก่อนว่าบริการหลักของผู้สอบบัญชี อาจแบ่งเป็น 2 ประเภทใหญ่
คือ (ก) บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ (ข) บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น
(Non-assurance Services)

(ก) **บริการให้ความเชื่อมั่น** หมายถึง งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพแสดงข้อสรุป (ซึ่งออกแบบไว้)
เพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นของผู้ใช้ข้อมูลในเรื่องเกี่ยวกับผลของการประเมิน หรือการวัดผล
ของงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติกับหลักเกณฑ์ บริการให้ความเชื่อมั่นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้
ผู้สอบบัญชีสามารถประเมินสิ่งที่กำลังพิจารณาโดยเทียบกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ เพื่อแสดงความเห็น
เกี่ยวกับระดับความเชื่อมั่นของสิ่งนั้น ซึ่งเป็นประโยชน์ในการใช้งานของบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง
(ผู้ซึ่งใช้งาน) การปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นนี้ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือของสิ่งที่พิจารณา
เช่น ประเมินว่าสิ่งที่พิจารณาอยู่ (เช่น งบการเงิน) ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (เช่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน) หรือไม่ ตัวอย่างของบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

* อาจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



ภาพที่ 1 โครงสร้างของมาตรฐานวิชาชีพสอบบัญชี

ที่มา: นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2556) การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น

- **การตรวจสอบงบการเงิน (Audit of Financial Statements)** เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อแสดงข้อสรุปเกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ (Management Assertions) ในรูปแบบที่เป็นการแสดงความเห็น (Positive Assurance)

- **การสอบทานงบการเงิน (Review of Financial Statements)** เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุได้ว่า พบสิ่งใดหรือไม่ ซึ่งเป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงิน ไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในส่วนที่มีสาระสำคัญโดยอาศัยวิธีการที่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานทั้งหมดที่จำเป็นเช่นเดียวกับการตรวจสอบ

(ข) **บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น** หมายถึง งานบริการของผู้สอบบัญชีที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ แก่ผู้ใช้บริการ เช่น

- **บริการงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (Agreed-upon Procedure Services)** ผู้สอบบัญชีอาจให้บริการงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันระหว่างกิจการกับผู้สอบบัญชี วัตถุประสงค์ของงานขึ้นอยู่กับความ

ต้องการของลูกค้า ซึ่งเป็นวัตถุประสงค์เพื่อเสนอรายงานข้อเท็จจริง (Fact Findings) ที่พบจากการตรวจสอบ โดยผู้ไ้รายงานจะสรุปผลด้วยตนเองจากรายงานนี้

- **บริการงานรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่ช่วยผู้อื่น (Compilation of Financial Information Services)** ผู้สอบบัญชีอาจให้บริการรวบรวมข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น โดยวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมจัดประเภท และสรุปข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้อยู่ในรูปแบบที่เข้าใจง่ายและนำไปใช้ได้ ผู้สอบบัญชี (ในฐานะนักบัญชี) เพียงแต่ให้บริการรวบรวมข้อมูลโดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยไม่จำเป็นต้องตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินหรือคำอธิบายต่าง ๆ การรวบรวมข้อมูลไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ แก่ผู้ใช้บริการของผู้สอบบัญชี

องค์ประกอบของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น แบ่งองค์ประกอบของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเป็น 5 ประเภท คือ

1. ความสัมพันธ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งสามฝ่าย ผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และผู้ใช้ข้อมูล ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	งานตรวจสอบงบการเงิน	งานสอบทานงบการเงิน
1) ผู้ประกอบวิชาชีพ	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2) ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ (ต่องบการเงิน)	ผู้บริหารของกิจการ	ผู้บริหารของกิจการ
3) ผู้ใช้ข้อมูล	ผู้เป็นเจ้าของกิจการ หน่วยงานราชการ ผู้ที่สนใจทั่วไป	ผู้เป็นเจ้าของกิจการ อาจรวมถึง ผู้ที่สนใจทั่วไป

2. งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติ เช่น งานตรวจสอบงบการเงิน และงานสอบทานงบการเงิน

3. หลักเกณฑ์ คือ ตัวชี้วัดที่ใช้ในการประเมินหรือวัดผลของงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติ เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน

4. หลักฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยกำหนดลักษณะ เวลา และขอบเขตของวิธีการรวบรวมหลักฐานได้อย่างเหมาะสมแก่กรณี

5. รายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องจัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรที่ระบุข้อสรุปที่แสดงความเชื่อมั่น

เมื่อเทียบแม่บทสำหรับงานให้ความเชื่อมั่นกับมาตรฐานฉบับเดิมที่เกี่ยวข้อง คือ รหัส 120 แม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับเดิมแบ่งบริการของผู้สอบบัญชี เป็น การสอบบัญชี (Auditing) และบริการเกี่ยวเนื่อง (Related Services) ซึ่งได้แก่ การสอบทานงบการเงิน การตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และการรวบรวมข้อมูล

บริการเกี่ยวเนื่องตามมาตรฐานฉบับเดิมรวมถึงงานให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด (การสอบทานงบการเงิน) และไม่ให้ความเชื่อมั่น (การตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และการรวบรวมข้อมูล)

ส่วนแม่บทสามารถแบ่งให้ความเชื่อมั่น แบ่งบริการของผู้สอบบัญชีตามระดับการให้ความเชื่อมั่น และได้ขยายถึงวัตถุประสงค์ของแม่บท ประเภทและองค์ประกอบสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยละเอียด

UJAP

Download จาก: วารสารวิชาชีพบัญชี