



## มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง)

งานการรวบรวมข้อมูล

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนกันยายน พ.ศ. 2557 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2558 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปล มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง - งานการรวบรวมข้อมูล ที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล © 2014 สงวนลิขสิทธิ์ โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล © 2015 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *ISRS™ 4410 (Revised), Compilation Engagements* ISBN: 978-1-60815-185-1

ติดต่อ [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ปรับปรุงเนื้อหาและถ้อยคำบางส่วนให้สอดคล้องกับ ต้นฉบับ Handbook 2016-2017 Edition ของ IFAC (ISBN: 978-1-60815-318-3) ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้กระทบต่อข้อกำหนดหรือหลักการที่สำคัญของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ดังนั้น วันถือปฏิบัติของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องนี้จึงเป็นวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไปเช่นเดิม ซึ่งสอดคล้องกับวันถือปฏิบัติที่ระบุไว้ใน Handbook 2016-2017 Edition ของ IFAC

# มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง)

## งานการรวบรวมข้อมูล

(มีผลบังคับใช้กับรายงานที่ลงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป)

### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
<b>คำนำ</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	1-4
งานการรวบรวมข้อมูล	5-10
ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	11-14
วันที่ถือปฏิบัติ	15
วัตถุประสงค์	16
คำจำกัดความ	17
<b>ข้อกำหนด</b>	
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	18-20
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	21
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	22
การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน	23
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	24-26
การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	27
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล	28-37
เอกสารหลักฐาน	38
รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ	39-41
<b>การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	ก1-ก11
งานการรวบรวมข้อมูล	ก12-ก18
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	ก19-ก21
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก22-ก24

การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน	ก25-ก27
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	ก28-ก40
การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	ก41
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล	ก42-ก52
เอกสารหลักฐาน	ก53-ก55
รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก56-ก63
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูล	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ	

มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) “งานการรวบรวมข้อมูล” ควรอ่านเนื้อหาควบคู่ไปกับคำนำของ มาตรฐานส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี การตรวจสอบ การสอบทาน การให้ความเชื่อมั่นและงานบริการเกี่ยวเนื่องอื่น ซึ่งได้กำหนดแนวปฏิบัติและการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง

## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

1. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้กำหนดความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในอดีต โดยไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อข้อมูลดังกล่าว และเสนอรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1 – ก2)
2. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ใช้กับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินในอดีต มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจนำไปใช้หรือปรับใช้ตามความเหมาะสมกับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินในอดีตและงานการรวบรวมข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน “ข้อมูลทางการเงิน” ที่กล่าวถึงในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้หมายถึง “ข้อมูลทางการเงินในอดีต” (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3 – ก4)
3. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องพิจารณาอย่างเหมาะสมว่าการรับงานดังกล่าวต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้หรือไม่ ปัจจัยที่บ่งชี้ว่างานบริการดังกล่าวเหมาะสมที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รวมถึงการจัดทำรายงานตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ควรมีลักษณะดังนี้
  - ข้อมูลทางการเงินถูกกำหนดขึ้นภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และจำเป็นต้องเปิดเผยต่อสาธารณะหรือไม่
  - บุคคลภายนอกที่ไม่ใช่ผู้ใช้ข้อมูลจากข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับ ผู้ประกอบวิชาชีพด้วยข้อมูลทางการเงิน และอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ระดับของความเกี่ยวข้องในข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นก่อให้เกิดความเข้าใจผิดได้ ตัวอย่างเช่น
    - ถ้าข้อมูลทางการเงินต้องถูกนำไปใช้โดยบุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรืออาจต้องให้กับ หรือได้รับมาโดยบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ผู้ใช้ข้อมูลดังกล่าว
    - ถ้าชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพปรากฏอยู่ในข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5)

### ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1<sup>1</sup>

4. ระบบการควบคุมคุณภาพ นโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพเป็นความรับผิดชอบของสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ใช้กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

<sup>1</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

บัญชีในเรื่องงานการรวบรวมข้อมูลของสำนักงาน<sup>2</sup> ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการ  
เกี่ยวเนื่องฉบับนี้รวมถึงการควบคุมคุณภาพในระดับของงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงาน  
ถูกกำหนดบนหลักการที่ว่า สำนักงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1  
หรือข้อกำหนดเบื้องต้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6-ก11)

#### งานการรวบรวมข้อมูล

5. ผู้บริหารอาจจำใจให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพช่วยในการจัดทำและ  
การนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ คุณค่าของงานการรวบรวมข้อมูลที่ปฏิบัติตาม  
มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเป็นผลมาจากการประยุกต์  
ความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงินและการปฏิบัติตาม  
มาตรฐานวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และ  
การสื่อสารที่ชัดเจนเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตของความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพใน  
การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12-ก15)
6. เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น งานการรวบรวมข้อมูล  
จึงไม่ได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่  
ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล หรือได้รับหลักฐานเพื่อแสดงความเห็น  
จากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินนั้น
7. ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบทั้งข้อมูลทางการเงิน และเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำและการนำเสนอ  
ความรับผิดชอบนี้ยังรวมถึงการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอใน  
ข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม และ (ถ้าจำเป็น)  
ความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12-ก13)
8. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่  
ในการกำกับดูแล หรือไม่ได้บ่งชี้ข้อกฎหมายและข้อบังคับที่กำหนดความรับผิดชอบของ  
บุคคลดังกล่าว การปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เป็น การปฏิบัติงาน  
บนหลักการที่ว่า ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ได้รับความรับผิดชอบ  
ความรับผิดชอบอันเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่  
ก12-ก13)
9. ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นจากงานการรวบรวมข้อมูลอาจจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์  
ที่หลากหลายรวมถึง
  - (ก) เพื่อปฏิบัติตามบทบัญญัติการรายงานทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนดโดยกฎหมาย  
หรือข้อบังคับ หรือ

<sup>2</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้า 4

- (ข) เพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่เกี่ยวกับบทบัญญัติการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น
- สำหรับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่เหมาะสมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (เช่น การจัดทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้ภายในกิจการ)
  - สำหรับการรายงานทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนดซึ่งจัดทำขึ้นสำหรับบุคคลภายนอกภายใต้สัญญาหรือรูปแบบข้อตกลงอื่น (เช่น ข้อมูลทางการเงินสำหรับหน่วยงานที่ให้เงินทุนเพื่อสนับสนุนข้อกำหนดของเงินช่วยเหลือหรือการให้เงินช่วยเหลือต่อเนื่อง)
  - สำหรับวัตถุประสงค์ในการทำธุรกรรมทางการเงิน ตัวอย่างเช่น เพื่อสนับสนุนรายการที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนของโครงสร้างของเจ้าของกิจการหรือโครงสร้างทางการเงิน (เช่น การควบรวมหรือการซื้อกิจการ)

10. แม่บทการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกันสามารถใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน ตั้งแต่การใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่กำหนดขึ้นเป็นการเฉพาะอย่างง่ายของกิจการจนถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารกำหนดให้นำมาใช้เพื่อจัดทำและแสดงรายการในข้อมูลทางการเงินขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจการและการใช้ข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก16 – ก18)

#### ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

11. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งกล่าวถึงบริบทที่ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ถูกกำหนดขึ้น และมีเจตนาที่จะช่วยผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
12. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ประกอบด้วย ข้อกำหนดที่แสดงโดยใช้คำว่า “ต้อง” ซึ่งถูกออกแบบมาเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ได้
13. นอกจากนี้ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ยังรวมถึงคำนำ คำจำกัดความ และการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ซึ่งมีบริบทเกี่ยวกับการทำความเข้าใจที่เหมาะสมเกี่ยวกับมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้
14. การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นจะให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกำหนดและแนวปฏิบัติในการปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น แม้ว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวไม่ถือเป็นข้อกำหนด แต่ก็เกี่ยวข้องกับการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นอาจให้ข้อมูลเบื้องหลังความเป็นมาเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ซึ่งจะช่วยให้การนำไปปฏิบัติตามข้อกำหนด

## วินถูปฏิบัต

15. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้กับรายงานที่ลงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

## วัตถุประสงค์

16. วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในงานการรวบรวมข้อมูลภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คือ
- (ก) การประยุกต์ความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน ตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องบนพื้นฐานของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น
  - (ข) การรายงานตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

## คำจำกัดความ

17. คำจำกัดความ คือ คำอธิบายความหมายของคำศัพท์อื่นๆ ที่ใช้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เพื่อช่วยให้ตีความได้อย่างสม่ำเสมอ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ดังนี้
- (ก) **แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง** หมายถึง แม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับเมื่อพิจารณาถึงลักษณะของกิจการและวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงิน หรือซึ่งกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ (อ้างถึงย่อหน้า ก30 - ก32)
  - (ข) **งานการรวบรวมข้อมูล** หมายถึง งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพประยุกต์ความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และการรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คำว่า “รวบรวม” “การรวบรวม” และ “ที่รวบรวม” จะนำมาใช้ในบริบทนี้
  - (ค) **หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน** หมายถึง หุ่นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงานซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานและผลการปฏิบัติงานนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานที่ออกในนามของสำนักงาน และในบางสถานการณ์อาจเป็นผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม จากองค์กรวิชาชีพ หน่วยงานตามกฎหมาย หรือหน่วยงานกำกับดูแล
  - (ง) **กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน** หมายถึง หุ่นส่วนและบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงาน รวมถึงบุคคลอื่นที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้ปฏิบัติงานในงานที่ให้บริการนั้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย



- (จ) การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หมายถึง ความแตกต่างระหว่างจำนวนเงินการจัดประเภทรายการ การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการในข้อมูลทางการเงินตามที่รายงานไว้ กับจำนวนเงิน การจัดประเภทรายการ การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการในข้อมูลทางการเงินตามที่กำหนดโดยแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต

เมื่อข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องการ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึง รายการปรับปรุงที่เป็นจำนวนเงิน การจัดประเภท การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งจำเป็นที่จะทำให้ข้อมูลทางการเงินแสดงผลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ

- (ฉ) ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วยหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานหรือสมาชิกอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือสำนักงาน (ในกรณีที่เหมาะสม) ในกรณีที่มาตราฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ระบุชัดเจนว่าข้อกำหนดหรือความรับผิดชอบนั้นต้องปฏิบัติตามโดยหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานจะใช้คำว่า “หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน” แทนคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพ” คำว่า “หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน” และ “สำนักงาน” จะใช้อ้างอิงถึงเรื่องเดียวกันในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ ในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- (ช) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตาม โดยโครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย หลักการพื้นฐาน ข้อบังคับรายข้อ (ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553) และคำชี้แจง (ตามคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำหรับผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2555) (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก21)

## ข้อกำหนด

### การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

18. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความเข้าใจเนื้อหาทั้งหมดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รวมถึงการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น เพื่อที่จะเข้าใจวัตถุประสงค์และนำข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม

### การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

19. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ข้อกำหนดนั้นไม่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ถ้าสถานการณ์ที่ถูกระบุไว้ในข้อกำหนดไม่ปรากฏอยู่ในงานนั้น

20. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่กล่าวว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล

#### ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

21. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19-ก21)

#### การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

22. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22-ก24)

#### การควบคุมคุณภาพงานที่ระดับงาน

23. หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบต่อ
- (ก) คุณภาพโดยรวมของงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงานที่หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานนั้นได้รับมอบหมาย
  - (ข) งานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน โดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25)
    - (1) การปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมเกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก26)
    - (2) เกิดความพึงพอใจว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถเหมาะสมที่จะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
    - (3) การคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่า สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27)
    - (4) การสั่งการ การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
    - (5) ความรับผิดชอบในการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานงานการรวบรวมข้อมูลอย่างเหมาะสม

#### การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

##### การคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า การตอบรับงานและข้อตกลงในการตอบรับงาน

24. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลหากผู้ประกอบวิชาชีพไม่เห็นชอบกับข้อตกลงในการตอบรับงานกับผู้บริหาร หรือผู้ว่าจ้าง โดยรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- (ก) การใช้และการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงิน และข้อจำกัดต่าง ๆ ไม่ว่าจะ เป็นข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว (ถ้ามี) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20 และ ก28-ก29 และ ก32-ก33)
- (ข) ระบุแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20 และ ก30-ก33)
- (ค) วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)
- (ง) ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)
- (จ) ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ต่อเรื่องต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก34-ก36)
  - (1) ข้อมูลทางการเงินสำหรับการจัดทำและการนำเสนอในเรื่องนั้น จัดขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับทั้งในมุมมองของการใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล
  - (2) ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่นที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล
  - (3) การใช้ดุลยพินิจในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน รวมถึงดุลยพินิจที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22)
- (ฉ) รูปแบบและเนื้อหาที่ต้องการของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

25. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึกข้อตกลงในการรับงานการรวบรวมข้อมูลที่ได้รับความเห็นชอบไว้ในหนังสือตอบรับงานหรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรในรูปแบบอื่นที่เหมาะสม ก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37-ก39)

#### งานการให้บริการต่อเนื่อง

26. ในการรับงานการรวบรวมข้อมูลต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่ามีสถานการณ์รวมถึงพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงการตอบรับงานที่ทำให้ต้องแก้ไขข้อตกลงในการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลหรือไม่ และมีความจำเป็นที่ต้องแจ้งให้ผู้บริหารทราบถึงข้อตกลงในการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลที่มีอยู่เดิมหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก40)

#### การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

27. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสื่อสารกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อย่างทันท่วงทีระหว่างการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลในทุกประเด็นที่เกี่ยวกับงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว เห็นว่าประเด็นดังกล่าวมีความสำคัญเพียงพอที่สมควรได้รับความสนใจจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่ความเหมาะสม) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41)

## การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

### ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ

28. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้มาซึ่งความเข้าใจประเด็นดังต่อไปนี้เพียงพอเพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก42-ก44)
- (ก) ธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชีของกิจการ และการบันทึกบัญชี
  - (ข) แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการนำไปใช้ปฏิบัติในอุตสาหกรรมของกิจการ

### การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

29. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยใช้การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น
30. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องหารือกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ในเรื่อง ดุลยพินิจที่สำคัญ สำหรับเรื่องซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในระหว่างปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูลทางการเงิน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก45)
31. ก่อนที่งานการรวบรวมข้อมูลจะเสร็จสิ้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องอ่านข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมขึ้นตามความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ และแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก46)
32. หากในระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพตระหนักว่าการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย หรือข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น เพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลนั้นไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือ ไม่เป็นที่พอใจ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องแจ้งต่อผู้บริหาร และให้ผู้บริหารจัดทำข้อมูลเพิ่มเติม หรือแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง
33. หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลได้เสร็จสิ้น เนื่องจากผู้บริหารไม่สามารถจัดทำรายการบันทึกการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย หรือข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญ (เมื่อมีการร้องขอ) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูล และรายงานต่อผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบถึงเหตุผลของการถอนตัว (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก52)
34. หากผู้ประกอบวิชาชีพรับทราบในระหว่างการปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูลถึงเรื่อง
- (ก) ข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมไม่มีการอ้างอิงหรืออธิบายไว้อย่างเพียงพอเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก47)
  - (ข) การแก้ไขข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมมีความจำเป็นเพื่อไม่ให้ข้อมูลทางการเงินนั้นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก48-ก50)
  - (ค) ข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมทำให้เกิดความเข้าใจผิด (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก51)

ผู้ประกอบวิชาชีพต้องเสนอการแก้ไขที่เหมาะสมแก่ผู้บริหาร

35. หากผู้บริหารปฏิเสธ หรือไม่อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพเสนอการแก้ไขต่อข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม ผู้ประกอบวิชาชีพต้องถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูล และรายงานต่อผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบถึงเหตุผลของการถอนตัว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52)
36. หากการถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่สามารถกระทำได้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาถึงความรับผิดชอบทางวิชาชีพและทางกฎหมายที่เหมาะสมภายใต้สถานการณ์นั้น ๆ
37. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับการยืนยันจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมฉบับสุดท้าย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก62)

#### เอกสารหลักฐาน

38. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุเรื่องดังต่อไปนี้ในเอกสารหลักฐานของงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก53-ก55)
  - (ก) เรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล และวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพตอบสนองต่อเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญดังกล่าว
  - (ข) การบันทึกเกี่ยวกับวิธีการระบยอดข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมกับการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น
  - (ค) สำเนาของข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมฉบับสุดท้ายที่ได้รับการยืนยันถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) และรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก62)

#### รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

39. วัตถุประสงค์ที่สำคัญของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ คือ การสื่อสารที่ชัดเจนถึงลักษณะของงานการรวบรวมข้อมูล รวมถึงบทบาทและความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพต่องานการรวบรวมข้อมูล รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่เครื่องมือในการแสดงความเห็นหรือข้อสรุปของข้อมูลทางการเงินไม่ว่ารูปแบบใดก็ตาม
40. รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลต้องเป็นลายลักษณ์อักษรและต้องประกอบด้วยองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก56-ก57 และ ก63)
  - (ก) ชื่อรายงาน
  - (ข) ผู้รับรายงาน เป็นไปตามที่ตกลงในข้อตกลงในการตอบรับงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก58)
  - (ค) ข้อความที่ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพได้รวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยใช้ข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น
  - (ง) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูลและข้อมูลทางการเงิน

- (จ) การระบุถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและหากนำแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมาใช้ ควรมีคำอธิบายหรือการอ้างถึงคำอธิบายของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะในข้อมูลทางการเงิน
- (ฉ) การระบุถึงข้อมูลทางการเงิน รวมถึงชื่อของแต่ละองค์ประกอบของข้อมูลทางการเงินถ้าข้อมูลทางการเงินนั้นมีมากกว่าหนึ่งองค์ประกอบ และระบุวันที่ของข้อมูลทางการเงินหรือช่วงเวลาที่เกี่ยวข้อง
- (ช) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
- (ซ) คำอธิบายเกี่ยวกับสิ่งที่ยังขาดการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวข้องตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้
- (ฌ) คำอธิบายที่ว่า
- (1) เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว
  - (2) ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
- (ญ) ถ้าข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องมีวรรคอธิบายเพิ่มเติม ดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก59-ก61)
- (1) อธิบายถึงวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้น และ(ถ้าจำเป็น) ผู้ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง หรือระบุการอ้างถึงในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเพื่อเปิดเผยถึงข้อมูลดังกล่าว
  - (2) เน้นให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจถึงข้อเท็จจริงที่ว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้น ข้อมูลดังกล่าวอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น
- (ก) วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ
  - (ข) ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ
  - (ค) ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ
41. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องลงวันที่ในรายงานในวันที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เสร็จสิ้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก62)

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ๆ

### ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

#### ข้อพิจารณาทั่วไป (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

- ก1. ในงานการรวบรวมข้อมูลจากผู้ว่าจ้างคือบุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้จะถูกปรับใช้ตามความเหมาะสม
- ก2. ความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพกับบริการหรือกิจกรรมในระหว่างการปฏิบัติงานช่วยผู้บริหารของกิจการในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการสามารถเกิดขึ้นได้หลายรูปแบบ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้จัดทำบริการหรือกิจกรรมสำหรับกิจการภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ความเชื่อมโยงของผู้ประกอบวิชาชีพกับข้อมูลทางการเงินจะถูกสื่อสารผ่านรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่จัดทำขึ้นในรูปแบบที่กำหนดตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วยสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

#### การนำไปปฏิบัติในงานการรวบรวมข้อมูลอื่นนอกจากข้อมูลทางการเงินในอดีต (อ้างถึงย่อหน้าที่ 2)

- ก3. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ระบุถึงงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินในอดีต อย่างไรก็ตาม มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจนำไปใช้ หรือปรับใช้ตามความเหมาะสม เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินอื่น ตัวอย่างเช่น
  - ข้อมูลทางการเงินเสมือน
  - ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต รวมถึงงบประมาณหรือประมาณการทางการเงิน
- ก4. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจรับงานช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน ตัวอย่างเช่น รายงานก๊าซเรือนกระจก ข้อมูลทางสถิติ หรือข้อมูลอื่นของผลตอบแทน ในกรณีดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจนำมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้มาปรับใช้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของงานการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว

#### ข้อพิจารณาความเกี่ยวข้องของการนำมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องไปปฏิบัติใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 3)

- ก5. การบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจถูกระบุในข้อกำหนดของแต่ละประเทศในการรับงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ให้บริการในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ (เช่น การจัดทำงบการเงินในอดีตสำหรับการยื่นเพื่อขอจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์) หากการบังคับใช้นั้นไม่ได้ถูกกำหนดทั้งจากกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือข้อกำหนดอื่นผู้ประกอบวิชาชีพยังคงต้องสรุปว่าได้นำมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้มาปรับใช้ให้เหมาะกับสถานการณ์นั้น ๆ

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (อ้างอิงย่อหน้า 4)

- ก6. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานที่ต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพสำหรับงานการให้บริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งรวมถึงงานการรวบรวมข้อมูลความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการจัดให้มี
- ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน
  - นโยบายที่ออกแบบมาเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมคุณภาพและวิธีปฏิบัติที่จำเป็นในการนำนโยบายดังกล่าวไปปฏิบัติและการติดตามผลการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวของสำนักงาน
- ก7. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานมีภาระหน้าที่ในการจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพเพื่อความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า
- (ก) สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
  - (ข) รายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ<sup>3</sup>
- ก8. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดภาระหน้าที่ของสำนักงานที่ต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบาย และวิธีปฏิบัติที่กล่าวถึงแต่ละองค์ประกอบต่อไปนี้
- ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
  - ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
  - การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
  - ทรัพยากรบุคคล
  - การปฏิบัติงาน
  - การติดตามผล
- ก9. ในบริบทของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในการนำวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับงานไปปฏิบัติ
- ก10. โดยทั่วไป กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือองค์กรอื่นจะชี้แนะไว้เป็นอย่างอื่น ตัวอย่างเช่น กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานในเรื่อง
- ความรู้ความสามารถของบุคลากร จากการจัดหาบุคลากรและการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการของสำนักงาน

<sup>3</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 11



- การรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า จากระบบการตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่องของสำนักงาน
- การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ จากกระบวนการการติดตามผลของสำนักงาน

ในการพิจารณาข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานว่าอาจมีผลกระทบต่องานการรวบรวมข้อมูล หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจพิจารณามาตรการที่สำนักงานใช้เพื่อแก้ไขสถานการณ์นั้น ซึ่งหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องพิจารณาว่าเพียงพอในบริบทของงานการรวบรวมข้อมูลนั้น

- ก11. ข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานไม่ได้เป็นข้อบ่งชี้ว่า งานการรวบรวมข้อมูลงานใดงานหนึ่งไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือเป็นข้อบ่งชี้ว่ารายงานของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นไม่เหมาะสม

### งานการรวบรวมข้อมูล

การใช้คำว่า “ผู้บริหาร” และ “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” (อ้างอิงย่อหน้าที่ 5 และ 7-8)

- ก12. ความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจะแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศและแต่ละกิจการ ความแตกต่างเหล่านี้มีผลกระทบต่อวิธีที่ผู้ประกอบวิชาชีพประยุกต์ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ในส่วนของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ดังนั้น คำว่า “ผู้บริหาร” และ (ในกรณีที่เหมาะสม) “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” จะถูกใช้หลายที่ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เพื่อที่จะเตือนให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าใจถึงข้อเท็จจริงที่ว่า สภาพแวดล้อมของกิจการที่แตกต่างกันอาจมีความแตกต่างกันในเรื่องการบริหาร โครงสร้างในการกำกับดูแลและการจัดการ

- ก13. ความรับผิดชอบที่หลากหลายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินและการรายงานทางการเงินแก่บุคคลภายนอก เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น

- ทรัพยากรและโครงสร้างขององค์กร
- บทบาทเฉพาะของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลภายในกิจการตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือ (หากกิจการนั้นไม่ได้ถูกบังคับ) การกำกับดูแลที่เป็นทางการ หรือข้อตกลงที่เป็นความรับผิดชอบของกิจการ (ตัวอย่างเช่น ตามที่บันทึกในสัญญา หรือ การก่อตั้งกิจการ หรือเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการก่อตั้งกิจการ)

ในกิจการขนาดเล็กจำนวนมาก มักจะไม่มีแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างบทบาทการบริหารและการกำกับดูแลในกิจการ หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการอาจมีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการในกรณีอื่นโดยเฉพาะในกิจการขนาดใหญ่ ผู้บริหารมีความรับผิดชอบในการดำเนินการของธุรกิจหรือกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการและการจัดทำรายงาน ขณะที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีความรับผิดชอบกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหาร นอกจากนี้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในกิจการขนาดใหญ่จะมีหรือเชื่อว่าจะมีความรับผิดชอบในการอนุมัติข้อมูลทางการเงินของกิจการโดยเฉพาะเมื่อข้อมูลนั้นถูกใช้โดยบุคคลภายนอก ในกิจการขนาดใหญ่ บ่อยครั้งที่กลุ่มย่อยของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ จะมีความรับผิดชอบในการกำกับดูแล ในบางประเทศ การจัดทำงบการเงินของกิจการตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะเป็นความรับผิดชอบตามกฎหมายของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในขณะที่บางประเทศเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ความเกี่ยวข้องกับกิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 5)

- ก14. ขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูลจะแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงาน อย่างไรก็ตาม ในทุกกรณีจะเกี่ยวข้องกับการช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการตามแม่บทการรายงานทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ในงานการรวบรวมข้อมูลบางงาน ผู้บริหารอาจจัดทำข้อมูลทางการเงินด้วยตนเองในรูปแบบของร่างหรือข้อมูลทางการเงินเบื้องต้น
- ก15. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจถูกว่าจ้างให้ปฏิบัติงานในกิจกรรมอื่นในนามของผู้บริหาร นอกเหนือจากงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจถูกว่าจ้างให้เก็บรวบรวมข้อมูลจัดประเภทรายการ และสรุปข้อมูลทางบัญชีของกิจการและประมวลผลข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบของการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบทดลอง งบทดลองจะเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ผู้ประกอบวิชาชีพนำมาใช้รวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เป็นไปตามการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ กรณีนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้งสำหรับกิจการขนาดเล็กที่ไม่มี การพัฒนาระบบบัญชีที่ดี หรือกิจการที่ต้องจ้างบุคคลภายนอกมาจัดทำงบการเงินที่บัญชี มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการที่เพิ่มเติมขึ้นมา ที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือผู้บริหารในขอบเขตอื่น ซึ่งเกิดขึ้นก่อนงาน การรวบรวมงบการเงินของกิจการ

แม่บทการรายงานทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

- ก16. ข้อมูลทางการเงินอาจจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อให้เป็นไปตาม
- ความต้องการข้อมูลทางการเงินโดยทั่วไปของผู้ใช้ที่หลากหลาย (หรือ “แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป”) หรือ
  - ความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม (หรือ “แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ”)

ข้อกำหนดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของข้อมูลทางการเงิน แม่บทการรายงานทางการเงินอาจ (ในบางกรณี) ถูกอ้างอิงโดยใช้คำว่า “เกณฑ์ทางบัญชี”

ก17. ตัวอย่างของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ได้แก่

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ก18. ตัวอย่างของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะที่อาจถูกนำมาใช้ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์เฉพาะของข้อมูลทางการเงินนั้น คือ

- เกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้อกรที่ถูกใช้ในแต่ละประเทศเพื่อจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นไปตามกฎหมายภาษีอากร
- สำหรับกิจการที่ไม่ต้องใช้แม่บทการรายงานทางการเงิน
  - เกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้ในข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการที่มีความเหมาะสมกับการใช้ข้อมูลทางการเงิน และสภาพแวดล้อมของกิจการ (ตัวอย่างเช่น การใช้เกณฑ์เงินสดกับรายการคงค้างที่ถูกเลือก เช่น ลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้า เพื่อนำไปจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือการใช้แม่บทการรายงานทางการเงินที่มีการปรับเปลี่ยนเพื่อให้เหมาะกับวัตถุประสงค์เฉพาะในการจัดทำข้อมูลทางการเงินนั้น)
  - เกณฑ์เงินสดที่ใช้จัดทำรายงานการรับและการจ่ายเงิน (ตัวอย่างเช่น การจัดทำเพื่อวัตถุประสงค์ในการปันส่วนเงินส่วนเกินของเงินรับต่อรายจ่ายให้แก่เจ้าของสินทรัพย์ที่ให้เช่า หรือเพื่อบันทึกรายการเคลื่อนไหวของเงินสดย่อยของกลุ่ม)

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21)

ก19. คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตาม และให้กรอบแนวคิดในการประยุกต์หลักการเหล่านั้น หลักการพื้นฐาน ได้แก่

- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความเที่ยงธรรม
- (ค) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ
- (ง) การรักษาความลับ
- (จ) การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ข แสดงถึงการนำกรอบแนวคิดไปประยุกต์ในสถานการณ์เฉพาะ ในการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม

ข้อพิจารณาทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพกับข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21 และ 24 (ก)-(ง))

ก20. ภายใต้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<sup>4</sup> หลักการพื้นฐานในส่วนของความซื่อสัตย์สุจริตนั้น กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลเหล่านั้น

- (ก) เป็นข้อมูลที่ผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด
- (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ หรือ
- (ค) ได้ละเว้น หรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นในรายงานซึ่งจะทำให้เกิดความเข้าใจผิด

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ว่าตนได้เข้าไปเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแก้ไขเพื่อยุติการเข้าไปเกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17 (ข) และ 21)

ก21. แม้ว่าหมวด 290 (ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน) และหมวด 291 (ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น) ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในส่วน ข ไม่ใช้กับงานการรวบรวมข้อมูล แต่ประมวลจรรยาบรรณหรือกฎหมายหรือข้อกำหนดของแต่ละประเทศอาจจะบ่งชี้ข้อกำหนดหรือกฎการเปิดเผยเกี่ยวกับความเป็นอิสระเอาไว้

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22 และ 24 (จ) (3))

ก22. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลที่เหมาะสม เนื่องจากการตีความข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และการตัดสินใจอย่างรอบคอบที่จำเป็นตลอดการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล กำหนดให้นำความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปประยุกต์กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ ของงานการรวบรวมข้อมูล การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพมีความจำเป็น โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่องานการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการช่วยผู้บริหารของกิจการตัดสินใจเกี่ยวกับ

- การยอมรับได้ของแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ ในมุมมองของการใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล
- การประยุกต์แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึง
  - การเลือกนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมภายใต้แม่บทนั้น

<sup>4</sup> อานย่อหน้าที่ 110.2 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์กำลังดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรื่องนี้ในข้อกำหนดทางจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้นเรื่องนี้จะมัลบั้คใช้เมื่อสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศใช้)

- การประมาณการทางบัญชีที่จำเป็นสำหรับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำและแสดงรายการภายใต้แม่บทนั้น
- การจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความช่วยเหลือของผู้ประกอบวิชาชีพต่อผู้บริหารมักจะถูกจัดทำขึ้นบนพื้นฐานที่ว่าผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เข้าใจถึงดุลยพินิจที่สำคัญที่สะท้อนในข้อมูลทางการเงิน และรับทราบถึงความรับผิดชอบต่อดุลยพินิจเหล่านั้น

- ก23. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับการนำการฝึกอบรม ความรู้ และประสบการณ์ในบริบทของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจอย่างรอบรู้ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูล
- ก24. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงานอยู่บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพทราบจนถึงวันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึง
- ความรู้ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ของกิจการ (ตัวอย่างเช่น บริการด้านภาษีอากร)
  - ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชี และการประยุกต์แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในอุตสาหกรรมที่กิจการนั้นดำเนินธุรกิจอยู่
  - ขอบเขตที่งานนั้นต้องนำดุลยพินิจของผู้บริหารมาใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน

การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 23 (ข))

- ก25. การกระทำของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานและข่าวสารที่เหมาะสมที่สื่อสารให้แก่สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ในการแสดงความรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานการให้บริการแต่ละงาน โดยเน้นถึงความสำคัญต่อการบรรลุถึงคุณภาพของงาน
- (ก) การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพและข้อบังคับและข้อกำหนดทางกฎหมาย
  - (ข) การปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง
  - (ค) การเสนอรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 (ข)(1))

ก26. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานต้องได้มาซึ่งข้อมูลที่พิจารณาว่าจำเป็นในแต่ละสถานการณ์ก่อนการตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่ และเมื่อตัดสินใจว่าจะคงไว้ซึ่งงานกับลูกค้ารายเดิมต่อไปหรือไม่ รวมถึงเมื่อพิจารณาตอบรับงานใหม่กับลูกค้ารายเดิม หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจใช้ข้อมูลช่วยในการพิจารณาว่าการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูลมีความเหมาะสมหรือไม่ ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าของหลัก ผู้บริหารหลัก และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานมีเหตุให้สงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารในระดับที่จะส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจพิจารณาไม่ตอบรับงานนั้น

การปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 (ข)(3))

ก27. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่าสำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ กำหนดความรับผิดชอบของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

การระบุถึงการใช้ข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24 (ก))

ก28. การใช้ข้อมูลทางการเงินอาจถูกระบุโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือการจัดการอื่นที่เกี่ยวข้องที่ถูกกำหนดขึ้น โดยมีความเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของข้อมูลทางการเงินของกิจการ ซึ่งความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจัดทำสำหรับกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลภายในและภายนอกของกิจการ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลทางการเงินที่กิจการต้องจัดทำในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เป็นข้อผูกพันหรือการจัดหาเงินกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้ขาย ธนาคาร หรือหน่วยงานอื่นที่ให้เงินช่วยเหลือ

ก29. การระบุถึงการใช้ข้อมูลทางการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพนั้น เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในปัจจัยต่าง ๆ เช่น วัตถุประสงค์หลักของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) และผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่แตกต่าง) ที่ต้องการใช้บริการในงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่ให้เงินช่วยเหลืออาจกำหนดให้กิจการรวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีรูปแบบเฉพาะ ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานและ

กิจกรรมของกิจการ เพื่อสนับสนุนข้อกำหนดในการให้เงินช่วยเหลือหรือการให้เงินช่วยเหลือ  
ต่อเนื่อง

การระบุแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17 (ก) และ 24 (ข))

ก30. การตัดสินใจเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารนำมาปฏิบัติสำหรับข้อมูล  
ทางการเงินที่ถูกทำขึ้นในบริบทของการใช้ข้อมูลที่ได้กำหนดไว้ในข้อตกลงในการตอบรับงาน  
และข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ก31. ตัวอย่างของปัจจัยดังต่อไปนี้เกี่ยวข้องกับการพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินเป็นที่  
ยอมรับได้หรือไม่

- ลักษณะของกิจการ และรูปแบบของการกำกับดูแลกิจการ ตัวอย่างเช่น กิจการเป็น  
องค์กรที่แสวงหาผลกำไร หน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร
- การใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล ตัวอย่างเช่น ข้อมูลทางการเงินมีวัตถุประสงค์ใน  
การใช้ทั่วไปโดยผู้ใช้ที่หลากหลาย หรือสำหรับใช้เฉพาะผู้บริหาร หรือผู้ใช้ที่เป็น  
บุคคลภายนอกในบริบทของวัตถุประสงค์เฉพาะที่ระบุไว้ในข้อตกลงการตอบรับงาน  
การรวบรวมข้อมูล
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องถูกกำหนดหรือถูกระบุ โดยกฎหมายหรือ  
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือสัญญา หรือรูปแบบอื่น ๆ ของการทำข้อตกลงกับบุคคลที่สาม  
หรือเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแล หรือการจัดทำขึ้นโดยความสมัครใจของกิจการ
- ลักษณะและรูปแบบของข้อมูลทางการเงินที่จัดทำและแสดงรายการภายใต้แม่บท  
การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น งบการเงินฉบับสมบูรณ์ งบการเงิน  
ฉบับเดียว หรือข้อมูลทางการเงินที่แสดงรายการในรูปแบบอื่นที่ตกลงกันระหว่าง  
คู่สัญญา หรือรูปแบบอื่น ๆ ตามข้อตกลง

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเมื่อข้อมูลทางการเงินถูกนำไปใช้สำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่  
24 (ก) - (ข))

ก32. ผู้ว่าจ้างมักจะตกลงร่วมกันในลักษณะและรูปแบบของข้อมูลทางการเงินที่มีไว้  
เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะกับผู้ใช้อ้างอิง ตัวอย่างเช่น รายงานทางการเงินภายใต้ข้อกำหนดของ  
สัญญา หรือโครงการเงินอุดหนุน หรือตามความจำเป็นเพื่อสนับสนุนการทำรายการค้าหรือ  
กิจกรรมของกิจการ สัญญาที่เกี่ยวข้องอาจระบุให้ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินตัวอย่างเช่น  
แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจในการ  
กำหนดมาตรฐาน หรือกฎหมายหรือข้อบังคับ นอกจากนี้ คู่สัญญาอาจตกลงร่วมกันในการใช้  
แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน หรือดัดแปลงให้  
เหมาะสมกับความต้องการเฉพาะ ในกรณีนั้นแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องจะ  
อธิบายไว้ในข้อมูลทางการเงินและในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ว่าเป็นการรายงาน

ทางการเงินภายใต้ข้อกำหนดของสัญญามากกว่าจะเป็นการอ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่มีการปรับเปลี่ยน ในกรณีดังกล่าว แม้ว่าข้อมูลทางการเงินที่รวบรวมนั้นมีการจัดทำเพื่อให้ใช้กันอย่างกว้างขวาง แต่แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ และผู้ประกอบวิชาชีพถูกกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรายงานที่เกี่ยวข้องของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

- ก33. เมื่อแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ โดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบันทึกข้อจำกัดในการใช้ หรือ การเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินในหนังสือตอบรับงาน และระบุในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพว่าข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ และผลที่ได้รับอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24 (จ))

- ก34. ภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับคำยืนยันจากผู้บริหาร หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อทั้งข้อมูลทางการเงินและงานการรวบรวมข้อมูลซึ่งเป็นเงื่อนไขก่อนที่จะตอบรับงาน ในกิจการขนาดเล็ก ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อาจไม่มีความรู้เกี่ยวกับความรับผิดชอบดังกล่าว รวมถึงกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เพื่อให้ได้รับคำยืนยันจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพบว่ามีความจำเป็นที่จะต้องหารือเกี่ยวกับความรับผิดชอบกับผู้บริหารเป็นการล่วงหน้า ก่อนได้รับคำยืนยันความรับผิดชอบของผู้บริหาร
- ก35. หากผู้บริหารไม่รับทราบถึงความรับผิดชอบของตนในบริบทของงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพจะไม่สามารถปฏิบัติงานได้และเป็นการไม่เหมาะสมที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะตอบรับงาน เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องตอบรับงานนั้น อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพถูกกำหนดให้ตอบรับงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสื่อสารกับผู้บริหารถึงความสำคัญของเรื่องต่างๆ เหล่านี้ และผลกระทบต่องานการรวบรวมข้อมูล
- ก36. ผู้ประกอบวิชาชีพมีสิทธิที่จะเชื่อถือในข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ในเรื่องของความถูกต้อง ความครบถ้วนและทันเวลา รูปแบบของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในงานการรวบรวมข้อมูลนี้จะแตกต่างกันในแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูล ในความหมายทั่วไป รูปแบบของข้อมูลจะประกอบด้วย การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมของข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นอาจรวมถึง ข้อมูลเกี่ยวกับสมมติฐานของผู้บริหาร ความตั้งใจหรือแผนงานของการประมาณการทางบัญชีที่จำเป็นในการรวบรวมข้อมูลภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



หนังสือตอบรับงานหรือรูปแบบอื่นของการเห็นชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25)

ก37. หนังสือตอบรับงานมีประโยชน์ต่อทั้งผู้บริหาร(และผู้ว่าจ้าง ในกรณีที่แตกต่างกัน) และผู้ประกอบวิชาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพส่งหนังสือตอบรับงานให้แก่ผู้บริหาร และผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่เหมาะสม) ก่อนเริ่มปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล เพื่อช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับงานการรวบรวมข้อมูล หนังสือตอบรับงานยืนยันการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ และยืนยันในเรื่องดังต่อไปนี้

- วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล รวมถึงความเข้าใจของผู้ที่เกี่ยวข้องว่างานการรวบรวมข้อมูลดังกล่าวไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การใช้ และการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงิน และข้อจำกัดต่าง ๆ ในการใช้หรือการเผยแพร่ (ในกรณีที่เหมาะสม)
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล
- ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงการที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานในข้อมูลทางการเงิน
- รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่ออกโดยผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

รูปแบบและเนื้อหาของหนังสือตอบรับงาน

ก38. รูปแบบและเนื้อหาของหนังสือตอบรับงานอาจแตกต่างกันในแต่ละงาน นอกเหนือจากเรื่องที่กำหนดโดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือตอบรับงานอาจอ้างอิงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

- การจัดการเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นและผู้เชี่ยวชาญอื่นในงานการรวบรวมข้อมูลบางลักษณะ
- การจัดการกับผู้ประกอบวิชาชีพคนก่อน (ถ้ามี) ในกรณีที่มีเป็นงานการรวบรวมข้อมูลครั้งแรก
- ความเป็นไปได้ที่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อาจถูกขอคำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรหรือคำอธิบายโดยวาจาแก่ผู้ประกอบวิชาชีพ ในระหว่างการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
- กรรมสิทธิ์ในข้อมูลที่ใช้สำหรับงานการรวบรวมข้อมูล จำแนกระหว่างเอกสารหลักฐาน และข้อมูลของกิจการที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในงานการรวบรวมข้อมูล กับเอกสารหลักฐานจากการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพที่เป็นการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- คำร้องขอถึงผู้บริหาร และผู้ว่าจ้าง (กรณีที่แตกต่างกัน) ในการรับทราบถึงการได้รับหนังสือตอบรับงาน และเห็นชอบข้อตกลงในการรับงานตามที่ระบุไว้ในนั้น

### ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงาน

ก39. ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลแสดงไว้ในภาคผนวก 1 ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

งานการให้บริการต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 26)

ก40. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะไม่ส่งหนังสือตอบรับงานฉบับใหม่ หรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรอื่น ๆ ในแต่ละงวด อย่างไรก็ตาม บัญชีดังต่อไปนี้อาจบ่งชี้ว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรับปรุงข้อตกลงในงานการรวบรวมข้อมูล หรือแจ้งผู้บริหารหรือผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับข้อตกลงเดิมที่มีอยู่

- ข้อบ่งชี้ ที่ผู้บริหารหรือผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่เหมาะสม) เข้าใจผิดในวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล
- การปรับปรุงหรือข้อตกลงพิเศษในการรับงาน
- การเปลี่ยนแปลงล่าสุดของผู้บริหารระดับสูงของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในความเป็นเจ้าของของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในลักษณะหรือขนาดของธุรกิจของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีผลกระทบต่อกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 27)

ก41. ช่วงเวลาที่เหมาะสมในการสื่อสารจะแตกต่างกันตามแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องนั้นรวมถึง ความสำคัญและลักษณะของแต่ละเรื่อง และแนวทางการดำเนินการที่คาดหวังจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ตัวอย่างเช่น อาจเป็นการเหมาะสมที่จะสื่อสารอุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้หากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลสามารถที่จะให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในการแก้ไขอุปสรรคนั้น

### การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

ก42. การได้มาซึ่งความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการ เป็นกระบวนการต่อเนื่องที่เกิดขึ้นตลอดงานการรวบรวมข้อมูล การทำความเข้าใจก่อให้เกิดกรอบในการอ้างอิงเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

- ก43. ระดับความเข้าใจที่ผู้ประกอบวิชาชีพมีหรือได้รับเกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ จะน้อยกว่าระดับความเข้าใจในกิจการของผู้บริหาร ซึ่งบ่งบอกถึงระดับความเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินภายใต้เงื่อนไขของงานการรวบรวมข้อมูล
- ก44. ตัวอย่างประเด็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาถึงการได้มาซึ่งความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ และแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย
- ขนาดและความซับซ้อนของกิจการและการดำเนินงานของกิจการ
  - ความซับซ้อนของแม่บทการรายงานทางการเงิน
  - ภาระหน้าที่หรือข้อกำหนดของรายงานทางการเงินของกิจการไม่ว่าจะอยู่ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ภายใต้ข้อกำหนดของสัญญาหรือรูปแบบข้อตกลงกับบุคคลที่สาม หรือในบริบทของการดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินด้วยความสมัครใจ
  - ระดับของการพัฒนาโครงสร้างการบริหารและการกำกับดูแล เกี่ยวกับการบริหารและการกำกับดูแลการบันทึกบัญชีและระบบการรายงานทางการเงินของกิจการ ที่ช่วยในการจัดทำข้อมูลทางการเงินของกิจการ
  - ระดับของการพัฒนาและความซับซ้อนของบัญชีการเงินของกิจการและระบบการรายงานและการควบคุมที่เกี่ยวข้อง
  - ลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ของกิจการ

#### การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

ดุลยพินิจที่สำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

- ก45. ในงานการรวบรวมข้อมูลบางงาน ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้บริหารด้วยการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ในขณะที่บางงานผู้ประกอบวิชาชีพอาจให้ความช่วยเหลือโดยการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ตัวอย่างเช่น ในเรื่องของการประมาณการทางบัญชีที่จำเป็น หรือการให้ความช่วยเหลือผู้บริหารในการพิจารณาโยกย้ายการบัญชีที่เหมาะสม เมื่อมีการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้บริหาร จึงจำเป็นต้องมีการหารือกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เพื่อทำความเข้าใจถึงดุลยพินิจที่สำคัญ ซึ่งจะสะท้อนให้เห็นในข้อมูลทางการเงิน และการยอมรับความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) สำหรับดุลยพินิจนั้น

การอ่านข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 31)

- ก46. การอ่านข้อมูลทางการเงินโดยผู้ประกอบวิชาชีพมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบรรลุภาระหน้าที่ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมข้อมูล

### การเสนอการแก้ไขข้อมูลทางการเงิน

การอ้างอิงหรือการอธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34 (ก))

ก47. บางสถานการณ์เมื่อแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องถูกนำมาใช้โดยไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่สำคัญ หากมีการกล่าวถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมโดยอ้างอิงการไม่ปฏิบัติตามแม่บทที่สำคัญดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องพิจารณาว่าการอ้างอิงแม่บทดังกล่าว จะนำไปสู่ความเข้าใจผิดในสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูลนั้นหรือไม่

การแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และข้อมูลเพื่อไม่ให้เกิดการเข้าใจผิด (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34 (ข)-(ค))

ก48. การพิจารณาความมีสาระสำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพจะทำในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง แม่บทการรายงานทางการเงินจะอธิบายเกี่ยวกับหลักการของความมีสาระสำคัญในบริบทของการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน แม้ว่าแม่บทการรายงานทางการเงินอาจอธิบายถึงความมีสาระสำคัญในความหมายที่แตกต่างกัน แต่โดยทั่วไปแล้วแม่บทการรายงานทางการเงินมักจะอธิบายว่า

- การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงการไม่แสดงผลจะถูกพิจารณาว่ามีสาระสำคัญ ถ้าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงรายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวมจะสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน
- การใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญจะพิจารณาในแง่ของสภาวะแวดล้อม และผลกระทบของขนาดหรือลักษณะของการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือพิจารณาจากทั้งสององค์ประกอบ
- การใช้ดุลยพินิจว่าเรื่องใดมีสาระสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน จะขึ้นอยู่กับ การพิจารณาความต้องการข้อมูลพื้นฐานทางการเงินของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินโดยรวม ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินรายการใดรายการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ซึ่งความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นอาจมีความแตกต่างกันอย่างมากจะไม่ถูกนำมาพิจารณา

ก49. การกล่าวถึงความมีสาระสำคัญนี้ หากแสดงในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง จะให้กรอบในการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในการทำความเข้าใจความมีสาระสำคัญสำหรับวัตถุประสงค์ของงาน การรวบรวมข้อมูล หากไม่มีการแสดงไว้ การพิจารณาดังกล่าวข้างต้นจะให้กรอบในการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบวิชาชีพ

ก50. ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่กระทบต่อการกำหนดสาระสำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพ ในบริบทนี้ จึงเป็นการสมเหตุสมผลสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จะตั้งสมมติฐานว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

- มีความรู้ตามสมควรเกี่ยวกับธุรกิจและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และการบัญชี และมีความเต็มใจที่จะศึกษาข้อมูลทางการเงินด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล
- มีความเข้าใจว่าข้อมูลทางการเงินได้ถูกจัดทำและแสดงรายการในระดับความมีสาระสำคัญ
- ตระหนักถึงความไม่แน่นอนที่แฝงอยู่ในการวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่ขึ้นอยู่กับการใช้ประมาณการ การใช้ดุลยพินิจ และการพิจารณาถึงเหตุการณ์ในอนาคต
- ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อมูลในข้อมูลทางการเงิน

ก51. แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึง หลักการที่ระบุว่าข้อมูลทางการเงินจัดทำตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หากผู้ประกอบวิชาชีพทราบถึงความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาการแสดงรายการที่เหมาะสมมากขึ้นภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ เพื่อให้เป็นการปฏิบัติตามแม่บทนั้น และเพื่อหลีกเลี่ยงข้อมูลทางการเงินที่ทำให้เกิดความเข้าใจผิด

เงื่อนไขของการถอนตัวของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 33 และ 35)

ก52. ในสถานการณ์ที่ถูกระบุโดยข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เกี่ยวกับการถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูลเมื่อมีความจำเป็น ความรับผิดชอบในการแจ้งแก่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลถึงเหตุผลของการถอนตัวนั้นจะเป็นโอกาสให้อธิบายถึงภาระหน้าที่ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

เอกสารหลักฐาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 38)

ก53. เอกสารหลักฐานที่กำหนดโดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์หลายประการ ซึ่งรวมถึง

- เพื่อบันทึกเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องรวมถึงเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลในอนาคต
- เพื่อให้สามารถระบุความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (ในกรณีที่เหมาะสม) ที่มีต่อการทำงาน รวมถึงการบันทึกความสำเร็จของงานการรวบรวมข้อมูล

ก54. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาเก็บรวบรวมสำเนาของบททดลองของกิจการ สรุปรายการบันทึกบัญชีที่สำคัญ หรือข้อมูลอื่น ที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลไว้ในเอกสารหลักฐานของงาน

ก55. ในการบันทึกวิธีการกระทบยอดของรายการข้อมูลทางการเงินที่รวบรวมกับการบันทึกการเอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจัดทำแบบแสดงรายการแสดงการกระทบยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของกิจการกับข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม รวมถึง รายการปรับปรุง หรือการแก้ไขอื่น ๆ ของข้อมูลทางการเงิน ที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ตกลงไว้กับผู้บริหารในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 40)

ก56. รายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรครอบคลุมทั้งรายงานที่ออกมาในรูปแบบสำเนาเอกสารและรายงานที่ออกในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ก57. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพทราบว่าข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม และรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะถูกรวมอยู่ในเอกสารที่มีข้อมูลอื่น เช่น รายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณา (หากรูปแบบของการนำเสนอสามารถทำได้) ที่จะระบุหมายเลขหน้าในข้อมูลทางการเงินที่จะนำเสนอ ทั้งนี้เพื่อช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุข้อมูลทางการเงินที่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพกล่าวถึงได้

ผู้รับรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 40 (ข))

ก58. กฎหมายหรือข้อบังคับในแต่ละประเทศมักกำหนดว่าใครเป็นผู้รับรายงานที่ต้องถูกระบุในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยทั่วไปรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะระบุถึงผู้ว่าจ้างภายใต้ข้อตกลงในการตอบรับงาน ซึ่งปกติแล้วมักจะเป็นผู้บริหารของกิจการ

ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดยแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 40 (ญ))

ก59. ภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หากข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะขอให้ผู้อ่านรายงานสังเกตเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะที่ใช้ในข้อมูลทางการเงิน และระบุว่าข้อมูลทางการเงินนี้ไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น โดยเพิ่มข้อความที่ระบุว่ารายงานดังกล่าวจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้ หรือทั้งสองกรณี แก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนดเท่านั้น

ก60. ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจส่งถึงบุคคลอื่นที่นอกเหนือจากผู้ใช้ข้อมูลที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจต้องการให้กิจการจัดทำงบการเงินโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและงบการเงินนั้นจะถูกเปิดเผยต่อสาธารณะชน แม้ว่าขอบเขตการใช้งานงบการเงินจะขยายไปสู่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ใช้งบการเงินที่กำหนด แต่ไม่ได้หมายความว่างบการเงินนั้นจะกลายเป็นงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุ

ข้อความในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อขอให้ผู้อ่านสังเกตเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินนั้นจัดทำขึ้นภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้นจึงไม่เหมาะสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

ข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

ก61. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาถึงความเหมาะสมว่า รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพมีความประสงค์ที่จะรายงานให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกลุ่มเท่านั้น ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือข้อบังคับ กรณีนี้อาจสามารถกระทำได้โดยการจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้หรือทั้งสองกรณี แก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนดเท่านั้น

การเสร็จสิ้นงานการรวบรวมข้อมูลและการลงวันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37 และ 38 และ 41)

ก62. กระบวนการภายในกิจการสำหรับการอนุมัติข้อมูลทางการเงินโดยผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เป็นการพิจารณาเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลเสร็จสิ้น ขั้นตอนการอนุมัติที่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจะต้องปฏิบัติตามหรือที่กำหนดไว้ในกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สำหรับการจัดทำและการสรุปข้อมูลทางการเงินหรืองบการเงินของกิจการ ขึ้นอยู่กับลักษณะและวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงิน

ตัวอย่างรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 40)

ก63. ภาคผนวก 2 ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ แสดงตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งได้รวมองค์ประกอบต่าง ๆ ไว้ในรายงาน

## ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก39)

**ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน**

ตัวอย่างดังต่อไปนี้ เป็น หนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งแสดงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและแนวทางปฏิบัติในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือฉบับนี้ไม่ใช่ข้อกำหนดที่เป็นทางการแต่ตั้งใจให้ใช้เป็นแนวปฏิบัติเท่านั้น ซึ่งอาจใช้ควบคู่กับข้อควรพิจารณาตามที่ระบุในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือนี้จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับข้อกำหนดและสถานการณ์ของแต่ละงานของงานการรวบรวมข้อมูล หนังสือนี้ถูกร่างเพื่ออ้างอิงการรวบรวมข้อมูลของงบการเงินสำหรับงวด การรายงานงวดเดียว และต้องปรับเปลี่ยนถ้าถูกใช้หรือคาดว่าจะใช้กับงานการให้บริการต่อเนื่องตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะขอคำแนะนำทางกฎหมายถึงความเหมาะสมของหนังสือที่แนะนำให้เสนอ

หนังสือตอบรับงานนี้ แสดงตัวอย่างสถานการณ์ดัง ต่อไปนี้

- งบการเงินนี้ถูกรวบรวมขึ้นเพื่อการใช้งานเฉพาะผู้บริหารของบริษัท (บริษัท กชค จำกัด) เท่านั้น และการใช้งบการเงินจะถูกจำกัดเฉพาะผู้บริหาร การใช้และการเผยแพร่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจำกัดเฉพาะผู้บริหารเท่านั้น
- งบการเงินนี้ถูกรวบรวมประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้บริหารกำหนดว่างบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์คงค้างตามที่อธิบายไว้

\*\*\*



เรียน ผู้บริหาร<sup>1</sup>ของบริษัท กขค

[วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล]

ตามที่ท่านมีความประสงค์ให้ข้าพเจ้าปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

ตามข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ข้าพเจ้าจะช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยใช้เกณฑ์ราคาทุน ซึ่งแสดงรายการเงินสดทั้งหมดผ่านการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้การค้าหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือที่แสดงในราคาถัวเฉลี่ย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน และราคาทุนของสินทรัพย์ระยะยาวที่มีสาระสำคัญที่ตัดจำหน่ายแบบเส้นตรงตลอดอายุการใช้งานที่ประมาณการขึ้น งบการเงินนี้จะไม่รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่นที่นอกเหนือจากหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งอธิบายเกณฑ์ทางบัญชีที่กำหนดไว้ในหนังสือตอบรับงานฉบับนี้

วัตถุประสงค์ในการใช้งบการเงินฉบับนี้ คือ เพื่อจัดหาข้อมูลทางการเงินประจำปีที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่ในรายงานทางการเงินลงวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน งบการเงินนี้จัดทำขึ้นสำหรับผู้บริหารบริษัท กขค จำกัด เท่านั้น และไม่ควรนำไปเผยแพร่ให้แก่บุคคลอื่น

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

งานการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวข้องกับการใช้ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่จะช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว หรือได้รับหลักฐานเพื่อแสดงความเห็นจากการตรวจสอบ หรือข้อสรุปจากการสอบทาน ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ท่านระบุข้างต้นหรือไม่

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้าพเจ้าจะต้องปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

<sup>1</sup> ตลอดตัวอย่างหนังสือตอบรับงานนี้ การอ้างถึง “ท่าน” “เรา” “ของเรา” “ผู้บริหาร” “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” และ “ผู้ประกอบวิชาชีพ” จะถูกใช้หรือแก้ไขตามความเหมาะสมในสถานการณ์

### ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

งานการรวบรวมข้อมูลนี้ ได้ปฏิบัติตามหลักการที่ว่า ท่านรับทราบและเข้าใจถึงบทบาทของข้าพเจ้าที่ช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่ท่านใช้กับงบการเงิน ดังนั้น ท่านจึงมีความรับผิดชอบโดยรวมอันเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) ดังต่อไปนี้

- (ก) ความรับผิดชอบต่องบการเงิน รวมถึงการจัดทำและการนำเสนอตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นที่ยอมรับในมุมมองของการใช้งบการเงินและผู้ใช้งบการเงิน
- (ข) ความรับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ท่านจัดทำขึ้นให้กับข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงิน
- (ค) ความรับผิดชอบต่อการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงิน รวมถึงดุลยพินิจที่ข้าพเจ้าใช้ในระหว่างปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูล

### รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการให้บริการ ข้าพเจ้าจะเสนอรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพพร้อมกับงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้รวบรวมไว้ ซึ่งอธิบายถึงงบการเงินและการปฏิบัติตามที่ข้าพเจ้าปฏิบัติสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลนี้ [เอกสารแนบ] นอกจากนี้รายงานจะแจ้งให้ทราบว่า การใช้งบการเงินนี้ถูกจำกัดตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในหนังสือตอบรับงานฉบับนี้ รวมถึงการใช้และการเผยแพร่รายงานของข้าพเจ้าสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลจะถูกจำกัดเฉพาะท่าน ในฐานะผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด เท่านั้น

โปรดลงนามและส่งคู่มือฉบับของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมาคืนข้าพเจ้า เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับงานการรวบรวมงบการเงินของข้าพเจ้ารวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของข้าพเจ้า

[ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่น]

[เพิ่มข้อมูลอื่น เช่น การจัดการค่าธรรมเนียม การเรียกเก็บเงิน และข้อตกลงเฉพาะอื่น ๆ ตามความเหมาะสม]

บริษัท กขค จำกัด

รับทราบและเห็นชอบในนามของผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด โดย

(ลงนาม)

.....

ชื่อและตำแหน่ง

วันที่

## ภาคผนวก 2

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก63)

## ตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

- ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน

งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่มีการจำกัดการใช้หรือเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนด

- ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา
- ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ถูกเลือกโดยผู้บริหารของกิจการสำหรับข้อมูลทางการเงินที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของผู้บริหาร
- ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่มีองค์ประกอบบัญชีหรือรายการ ตามที่ [ระบุ การอ้างอิงที่เหมาะสมสำหรับข้อมูลที่ถูกกำหนดให้จัดทำเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ]

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

- งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปถูกกำหนดภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ที่ระบุให้ งบการเงินของกิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงสรุปนโยบาย การบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการ จัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการ ของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

งบการเงินรวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบ ของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง หรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าว จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือไม่

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน

- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่ถูกปรับเปลี่ยนโดยผู้บริหารในเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
- แม่บทการรายงานทางการเงินเกี่ยวข้อง เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ยกเว้นการบันทึกรายการของทรัพย์สินที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่แทนการใช้วิธีการราคาทุน
- ไม่มีข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่งบการเงิน

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

งบการเงินรวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินดังกล่าว เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ยกเว้น การบันทึกรายการของทรัพย์สินที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่แทนการใช้วิธีราคาทุน งบการเงินนี้จัดทำขึ้น เพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ดังนั้นงบการเงินนี้อาจไม่เหมาะ สำหรับวัตถุประสงค์อื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา

- งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของสัญญา ที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา
- ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างโดยบุคคลภายนอกที่ไม่ใช่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการ
- งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เฉพาะบุคคลที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำกัดเฉพาะผู้ใช้งบการเงินที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้ว่าจ้าง<sup>2</sup>]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (“บริษัท”) โดยใช้ข้อมูลที่ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้จัดทำขึ้น (“ผู้บริหาร”) ซึ่งประกอบด้วย [ระบุองค์ประกอบทั้งหมดของงบการเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุไว้ในสัญญา และระยะเวลาหรือวันที่ที่เกี่ยวข้อง]

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

งบการเงิน รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร

เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ผู้บริหารจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ข้อ ฮ. ของข้อกำหนดในสัญญาของบริษัทกับข้าพเจ้า ลงวันที่ [แทรก

<sup>2</sup> ทางเลือกอื่น อาจระบุชื่อผู้รับรายงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา

วันที่ของสัญญาหรือข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง] (“สัญญา”) และจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้กล่าวไว้ใน  
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๕. ดังนั้นงบการเงินนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยบุคคลที่ระบุ  
เฉพาะในสัญญาเท่านั้น และอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อบุคคลที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น และไม่ควรรนำไป  
เผยแพร่แก่บุคคลอื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่เลือกโดยผู้บริหารของกิจการสำหรับข้อมูลทางการเงินที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของผู้บริหาร

- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่มีไว้สำหรับการใช้งานโดยผู้บริหารของกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ของผู้บริหารเท่านั้น
- งบการเงินจัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง และมีองค์ประกอบเพียง งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียวที่อ้างถึงเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้สำหรับงบการเงิน
- งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยผู้บริหารเท่านั้น
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพแก่ผู้บริหาร

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

งบการเงิน รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ระบุถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินและวัตถุประสงค์ของงบการเงินนี้ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ดังนั้น งบการเงินนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อการใช้โดยท่านเท่านั้น และอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อท่านในฐานะที่เป็นผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด เท่านั้นและไม่ควรนำไปเผยแพร่แก่บุคคลอื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่มีองค์ประกอบ บัญชีหรือรายการ ตามที่ [ระบุ การอ้างอิงที่เหมาะสมสำหรับข้อมูลที่ถูกกำหนดให้จัดทำเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ]

- ข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแล โดยสอดคล้องกับข้อกำหนดที่กำหนดขึ้นโดยหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของข้อมูลทางการเงิน
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องคือแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
- ข้อมูลทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม และการใช้ข้อมูลทางการเงินถูกจำกัดเฉพาะผู้ใช้เหล่านั้น
- มีข้อกำหนดในการเผยแพร่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพถูกจำกัดเฉพาะผู้ใช้ที่กำหนดเท่านั้น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค<sup>3</sup> จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมแบบแสดงรายการ [ระบุข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม] ของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (“แบบแสดงรายการ”) โดยใช้ข้อมูลที่ท่านได้จัดทำขึ้น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในแบบแสดงรายการที่กำหนดโดย [แทรกชื่อหรืออ้างอิงข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

แบบแสดงรายการ รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมแบบแสดงรายการดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า

<sup>3</sup> ทางเลือกอื่น อาจระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสมตามข้อกำหนดของรายงานการทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

แบบแสดงรายการดังกล่าวจัดทำขึ้นตาม [แทรกชื่อหรืออ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่ถูกระบุในข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในแบบแสดงรายการดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดย [แทรกชื่อหรืออ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่ถูกระบุในข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] เพื่อวัตถุประสงค์ของบริษัท กขค จำกัด ในการปฏิบัติตาม [แทรกชื่อหรืออ้างถึงข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] ดังนั้น แบบแสดงรายการนี้จึงใช้สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวเท่านั้น และอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อการใช้ของบริษัท กขค จำกัดและหน่วยงานกำกับดูแล ต. เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่ให้แก่บุคคลอื่นนอกจากบริษัท กขค จำกัดและหน่วยงานกำกับดูแล ต.

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]