



## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น  
ในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้  
จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี  
ซึ่งได้ผ่านขั้นตอนการพิจารณาทุกขั้นตอนแล้ว



มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 720 - ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 720 - ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 - ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น ในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว

#### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
<b>คำนำ</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1-2
วันที่ถือปฏิบัติ	3
วัตถุประสงค์	4
คำจำกัดความ	5
<b>ข้อกำหนด</b>	
การอ่านข้อมูลอื่น	6-7
ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ	8-13
การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	14-16
<b>การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชี	ก1-ก2
คำจำกัดความของข้อมูลอื่น	ก3-ก4
การอ่านข้อมูลอื่น	ก5
ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ	ก6-ก9
การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	ก10-ก11

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว” ควรอ่านร่วมกับ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชี ที่เกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินดังกล่าว ในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดแยกต่างหากไว้เป็นกรณีเฉพาะในการรับงานตรวจสอบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีไม่ครอบคลุมข้อมูลอื่นดังกล่าว และผู้สอบบัญชีไม่ต้องรับผิดชอบในการประเมินว่าข้อมูลอื่นแสดงอย่างเหมาะสมหรือไม่ อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีควรอ่านข้อมูลอื่นดังกล่าว เนื่องจากความเชื่อถือได้ของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วอาจลดลงหากมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญระหว่างงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วกับข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1)
2. ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ “เอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว” หมายถึงรายงานประจำปี (หรือเอกสารอื่นที่คล้ายคลึงกัน) ที่รายงานต่อเจ้าของกิจการ (หรือผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายคลึงกัน) ซึ่งประกอบด้วยงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินดังกล่าว โดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ยังสามารถใช้ได้กับเอกสารอื่นที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วเท่าที่จำเป็นตามสถานการณ์ เช่น เอกสารประกอบการเสนอขายหลักทรัพย์<sup>1</sup> (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2)

### วันถือปฏิบัติ

3. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

---

<sup>1</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 2

## วัตถุประสงค์

- วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี คือ การตอบสนองอย่างเหมาะสม เมื่อเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินดังกล่าวได้รวมข้อมูลอื่นที่อาจลดความน่าเชื่อถือของงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีเหล่านั้น

## คำจำกัดความ

- เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
  - “ข้อมูลอื่น” หมายถึง ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน (นอกเหนือจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินดังกล่าว) ซึ่งรวมอยู่ในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินดังกล่าว ไม่ว่าจะนำไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือตามประเพณีปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก4)
  - “ความขัดแย้งของข้อมูล” หมายถึง ข้อมูลอื่นที่ขัดแย้งกับข้อมูลที่แสดงในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว โดยความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญอาจทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อสรุปจากการตรวจสอบหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับมาก่อนหน้าและอาจรวมถึงเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีต้องบการเงิน
  - “การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง” หมายถึง ข้อมูลอื่นซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ปรากฏในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วซึ่งกล่าวถึงหรือแสดงไว้ไม่ถูกต้อง โดยการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจลดความน่าเชื่อถือของเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว

## ข้อกำหนด

### การอ่านข้อมูลอื่น

- ผู้สอบบัญชีต้องอ่านข้อมูลอื่น เพื่อระบุถึงความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (ถ้ามี)
- ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจอย่างเหมาะสมกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ได้ข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ถ้าเป็นไปได้ที่จะได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องอ่านข้อมูลอื่นนั้นโดยเร็วที่สุดเท่าที่ทำได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5)

### ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ

8. ในการอ่านข้อมูลอื่น ถ้าผู้สอบบัญชีระบุว่ามีความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วหรือปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่นหรือไม่

### ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่ระบุในข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

9. ถ้าจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการปรับเปลี่ยน ผู้สอบบัญชีต้องเปลี่ยนแปลงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705<sup>2</sup>
10. ถ้าจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น และผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการปรับเปลี่ยน ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเรื่องนี้ให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการ<sup>3</sup> และ
- (ก) เพิ่มวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่ออธิบายถึงความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706<sup>4</sup> หรือ
  - (ข) ระงับการออกรายงานของผู้สอบบัญชี หรือ
  - (ค) ถอนตัวจากการรับงานตรวจสอบ หากการถอนตัวดังกล่าวสามารถปฏิบัติได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 66-67)

### ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่ระบุในข้อมูลอื่นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

11. ถ้าจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560<sup>5</sup>
12. ถ้าจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น และผู้บริหารยินยอมที่จะทำการปรับเปลี่ยน ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามตรวจสอบที่จำเป็นตามแต่สถานการณ์ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 68)

<sup>2</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>3</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 “การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” ย่อหน้าที่ 13

<sup>4</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>5</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 10-17

13. ถ้าจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น แต่ผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการปรับเปลี่ยน ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบถึงความกังวลของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น และดำเนินการตามที่ได้เห็นว่าเหมาะสมต่อไป เว้นแต่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9)

**การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ**

14. ในการอ่านข้อมูลอื่น เพื่อระบุถึงความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ถ้าผู้สอบบัญชีพบว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เห็นได้ชัด ผู้สอบบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
15. จากการปรึกษาหารือดังกล่าว ถ้าผู้สอบบัญชียังคงเห็นว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เห็นได้ชัด ผู้สอบบัญชีต้องขอให้ผู้บริหารขอคำปรึกษาจากบุคคลที่สามที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เช่น ที่ปรึกษากฎหมายของกิจการ และผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงคำแนะนำที่ได้รับ
16. ถ้าผู้สอบบัญชีสรุปว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่นซึ่งผู้บริหารปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบถึงความกังวลของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น และดำเนินการตามที่ได้เห็นว่าเหมาะสมต่อไป เว้นแต่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11)

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

### ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

ความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น ตามข้อกำหนดหรือข้อกำหนดอื่นที่ใช้บังคับเกี่ยวกับข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้า 1)

ก1. ผู้สอบบัญชีอาจมีความรับผิดชอบเพิ่มขึ้น ตามข้อกำหนดหรือข้อกำหนดอื่นที่ใช้บังคับเกี่ยวกับข้อมูลอื่นซึ่งอยู่นอกเหนือขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น บางประเทศอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการตรวจสอบเฉพาะเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลอื่น เช่น การขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือการแสดงความเห็นต่อความน่าเชื่อถือของดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานที่อธิบายในข้อมูลอื่น เมื่อผู้สอบบัญชีมีภาระดังกล่าว ความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชี จะถูกกำหนดโดยลักษณะของงานตรวจสอบและโดยกฎหมาย ข้อบังคับและมาตรฐานของวิชาชีพ ถ้าข้อมูลอื่นดังกล่าวมีการแสดงไม่ครบถ้วนหรือมีข้อจำกัด ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับให้อ้างถึงเรื่องดังกล่าวในรายงานของผู้สอบบัญชี

เอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างถึงย่อหน้า 2)

ข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับกิจการขนาดเล็ก

ก2. ถ้ากฎหมายหรือข้อบังคับไม่ได้กำหนดไว้ กิจการขนาดเล็กแทบจะไม่มีการออกเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว อย่างไรก็ตาม ตัวอย่างของเอกสารดังกล่าวอาจมีในกรณีที่มีข้อกำหนดทางกฎหมายสำหรับใช้ประกอบรายงานของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ตัวอย่างของข้อมูลอื่นที่อาจรวมอยู่ในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของกิจการขนาดเล็ก ได้แก่ รายละเอียดของงบกำไรขาดทุน และรายงานของผู้บริหาร

คำจำกัดความของข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้า 5 (ก))

ก3. ข้อมูลอื่นอาจประกอบด้วย ตัวอย่างเช่น

- รายงานเกี่ยวกับการดำเนินงานของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล
- ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปหรือรายการที่สำคัญ
- ข้อมูลการจ้างงาน
- แผนงานเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน
- อัตราส่วนทางการเงิน
- รายชื่อของพนักงานและกรรมการ
- ข้อมูลรายไตรมาสที่ถูกเลือก



- ก4. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี ข้อมูลอื่นไม่ได้รวมถึง ตัวอย่างเช่น
- ข่าวนในหนังสือพิมพ์ หรือบันทึกนำเสนอ เช่น จดหมายนำเสนอเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินดังกล่าว
  - ข้อมูลที่อยู่ในบทสรุปของนักวิเคราะห์
  - ข้อมูลที่อยู่ในเว็บไซต์ของกิจการ

#### การอ่านข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 7)

- ก5. การได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแก้ไขความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ และการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เห็นได้ชัดที่อาจเกิดขึ้นกับผู้บริหารอย่างทันท่วงที ข้อตกลงกับผู้บริหารเกี่ยวกับกำหนดเวลาที่จะได้รับข้อมูลอื่นอาจสามารถช่วยได้

#### ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ

ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่ระบุในข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

- ก6. เมื่อผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจดำเนินการอย่างหนึ่งอย่างใด บนพื้นฐานคำแนะนำจากที่ปรึกษากฎหมายของผู้สอบบัญชี

#### ข้อพิจารณาเฉพาะสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

- ก7. ในหน่วยงานภาครัฐ การถอนตัวจากงานตรวจสอบหรือการระงับการออกรายงานของผู้สอบบัญชีอาจไม่ใช่ทางเลือก ในกรณีนี้ผู้สอบบัญชีอาจออกรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่เหมาะสม โดยให้รายละเอียดเกี่ยวกับความขัดแย้งของข้อมูลดังกล่าว

ความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่ระบุในข้อมูลอื่นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12-13)

- ก8. เมื่อผู้บริหารตกลงที่จะปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอาจรวมถึงการสอบทานขั้นตอนการดำเนินการของผู้บริหารเพื่อให้แน่ใจว่าบุคคลต่าง ๆ ที่เคยได้รับงบการเงินที่ออกไปก่อนหน้านี้ รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินดังกล่าว และข้อมูลอื่นได้รับทราบถึงการปรับเปลี่ยนดังกล่าว
- ก9. เมื่อผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการปรับเปลี่ยนข้อมูลอื่น ซึ่งผู้สอบบัญชีเห็นว่ามีความจำเป็น ผู้สอบบัญชีอาจดำเนินการตามที่เห็นว่าเหมาะสม ซึ่งอาจรวมถึงการขอคำแนะนำจากที่ปรึกษากฎหมายของผู้สอบบัญชี

การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14-16)

- ก10. เมื่อมีการปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เห็นได้ชัดกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีอาจไม่สามารถประเมินความถูกต้องและครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลบางรายการที่รวมอยู่ในข้อมูลอื่น และคำชี้แจงของผู้บริหารต่อคำถามของผู้สอบบัญชี และอาจสรุปได้ว่าการตัดสินใจหรือความเห็นที่แตกต่างกัน
- ก11. เมื่อผู้สอบบัญชีสรุปว่ามีการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีอาจดำเนินการตามที่เห็นว่าเหมาะสม ซึ่งอาจรวมถึงการขอคำแนะนำจากที่ปรึกษากฎหมายของผู้สอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์