

FAQ เกี่ยวกับการแก้ไขรายการข้อผิดพลาดปี 2558 สำหรับผู้สอบบัญชี ผู้ทำบัญชีและผู้ประกอบการ

Q1 จดหมายแจ้งเตือนเรื่องการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งให้ผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีเมื่อต้นเดือนเมษายน 2559 นั้น เป็นการส่งสัญญาณว่าจะมีการดำเนินการเร่งรัดในเรื่องการกำกับดูแลใช่หรือไม่

A1 ปี 2559 เป็นปีที่สองที่สภาฯ ได้บังคับใช้ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556 จดหมายดังกล่าวเป็นเรื่องที่สภาฯ ต้องการให้ผู้สอบบัญชีได้ตระหนักถึงขั้นตอนที่สำคัญก่อนการลงนามในงบการเงิน ป้องกันการหลงลืมหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน หากผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อกำหนดดังกล่าวแล้ว ก็มิได้มีสิ่งใดที่ต้องกังวล

Q2 มีคำถามเกี่ยวกับการลงบัญชีแก้ไขข้อผิดพลาด จะหาข้อมูลได้จากที่ใด

A2 สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำตัวอย่างเพื่อประกอบความเข้าใจในการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด และเผยแพร่ทางเว็บไซต์ http://www.fap.or.th/images/pulldown_1432872056/version_6_0.pdf หรือสามารถสอบถามได้ที่ “คลินิกบัญชี” กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โทร 1570 หรือที่สภาวิชาชีพบัญชี academic-fap@fap.or.th โทร 02 685 2592

Q3 ผู้สอบบัญชีควรต้องปฏิบัติงานตรวจสอบรายการแก้ไขปรับปรุงอย่างไร

A3 ผู้สอบบัญชีควรตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และการบันทึกรายการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี กล่าวคือถ้าข้อผิดพลาดเป็นของปีก่อน (ซึ่งมีหลักฐานชัดเจน) ให้ปรับปรุงย้อนหลังหรือปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวดปี 2558 สำหรับข้อผิดพลาดของปีปัจจุบันให้บันทึกเป็นรายการของปี 2558 ท่านสามารถฟังข้อมูลเพิ่มเติมได้จากรายการวิทยุจุฬาฯ ซึ่งให้สัมภาษณ์โดยสภาฯ เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559 ทาง

<http://www.fap.or.th/index.php?mode=preview&lay=show&ac=article&id=539945819&Ntype=30%20%20%20> (ตอนที่หนึ่ง)

Q4 หากกิจการปรับปรุงบัญชีไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี หรือเอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีไม่สามารถตรวจสอบได้ ผู้สอบบัญชีควรทำอย่างไร

A4 จากมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีแนวทางการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีดังนี้

- กิจกรรมปรับปรุงรายการปีปัจจุบันทั้งจำนวน หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมสำหรับรายการปรับปรุงดังกล่าว และรายการปรับปรุงมีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลกระทบของรายการปรับปรุงที่มีต่อกำไรขาดทุน
- ตัวอย่าง หากกิจกรรมปรับปรุงรายการย้อนหลังล่างบัญชีโบนัสนักงานค้างจ่ายทั้งที่ในปีก่อนมีหลักฐานการอนุมัติชัดเจนโดยผู้บริหาร รายการนี้ควรปรับปรุงบัญชีเป็นของปีปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีควรแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกำไรขาดทุนปี 2558
- หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม รายการปรับปรุงมีนัยสำคัญและแผ่กระจาย (ข้อผิดพลาดมีผลกระทบต่อรายงานในงบการเงินหลายรายการ) อาจไม่แสดงความเห็น

ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำกระดาษทำการที่สนับสนุนข้อสรุปในการแสดงความเห็นของตน หากมีคำถามเพิ่มเติม สามารถส่งคำถามมาที่ auditing@fap.or.th หรือโทร 02 685 2563 หรือ 2565

Q5 จริงหรือไม่ที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถรับงานสอบบัญชีได้ในเดือนพฤษภาคม 2559 สำหรับการตรวจสอบงบการเงินปี 2558 เนื่องจากยังไม่ได้แจ้งชื่อนิติบุคคลในระบบของสภาวิชาชีพบัญชีมาก่อน

A5 ไม่จริง ผู้สอบบัญชีสามารถรับงานสอบบัญชีได้ตลอดเวลา ขึ้นอยู่กับความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการและการไม่มีความขัดแย้งทางวิชาชีพ โดยผู้สอบบัญชีใช้แบบประเมินความเสี่ยงก่อนตอบรับงานตามขั้นตอนที่ระบุใน TSQC1 และหากตกลงรับงาน สามารถแจ้งเข้ามาในระบบของสภาฯ ตามขั้นตอนปกติ

Q6 การลงนามของผู้สอบบัญชีในกรณีรับงานใหม่ในเดือนพฤษภาคม 2559 สำหรับการตรวจสอบงบการเงินปี 2558 ควรเป็นเช่นใด

A6 ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องลงนามรับรองงบการเงินเมื่อการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วและไม่ควรลงวันที่ย้อนหลัง และเมื่อลงลายมือชื่อแล้ว ก็ดำเนินการยืนยันในระบบของสภาฯ ตามข้อกำหนดฯ กล่าวคือ การลงลายมือชื่อช่วงครึ่งแรกของปี ต้องยืนยันภายในสิ้นเดือนมิถุนายน และการลงลายมือชื่อช่วงครึ่งหลังของปี ต้องยืนยันภายในสิ้นเดือนธันวาคมของปีที่ลงลายมือชื่อ (ท่านสามารถอ่านรายละเอียดของข้อกำหนดฯ ได้ที่

http://www.fap.or.th/images/pulldown_1362926178/2556.pdf)

Q7 กิจการยังหาผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินปี 2558 ไม่ได้ ควรทำเช่นไร

A7 สภาฯ ให้บริการข้อมูลติดต่อของผู้สอบบัญชีที่พร้อมให้ติดต่อได้ผ่านทางเว็บไซต์สภาฯ

https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa_contact_list.php ทั้งนี้กิจการและผู้ทำบัญชีควรเตรียม

บัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีของตนเองให้พร้อมตรวจสอบ และไม่ร้องขอให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี

Q8 ถ้าปีที่แล้วผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข แต่ปีนี้กิจการมีการปรับปรุงข้อผิดพลาดของปีก่อน และผลจากการตรวจสอบ (ผู้สอบบัญชีรายเดิม) พบว่าการปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดเหมาะสมแล้ว จะแสดงว่าการแสดงความเห็นในปีก่อนไม่ถูกต้องและอาจถูกสภาวิชาชีพบัญชีเรียกตรวจสอบกระดาดำทำการหรือไม่

A8 ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามเอกสารหลักฐานที่ได้รับและข้อมูลที่มีอยู่ ณ วันนั้นๆ การที่กิจการได้

ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีเพื่อเข้าสู่ระบบที่ถูกต้องเป็นสิ่งที่คุณสอบบัญชีควรให้การสนับสนุน

สภาฯ ดำเนินการด้านการกำกับดูแลโดยวิเคราะห์จากปัจจัยเสี่ยงหลายด้าน วัตถุประสงค์หลักของการกำกับดูแลโดยฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี เพื่อการพัฒนาและส่งเสริมคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีให้มีมาตรฐานที่ดี ยกระดับวิชาชีพสอบบัญชีโดยรวม และมีได้มุ่งเน้นการลงโทษทางด้านจรรยาบรรณ

Q9 ในกรณีผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อรับรองงบการเงิน และกิจการได้ส่งงบการเงินให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว แต่ภายหลังกิจการมีการปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมและต้องมีการแก้ไขงบการเงินต้องทำอย่างไร

A9 สำหรับผู้ประกอบการ ขอให้ดำเนินการตาม “คู่มือการนำส่งงบการเงิน ประจำปี 2559” หน้า 23 เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการส่งงบการเงินฉบับใหม่ ตามลิงค์

http://www.dbd.go.th/download/document_file/balance/manual_finacial2559.pdf ที่จัดทำและเผยแพร่โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

สำหรับผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบเพิ่มเติมและลงวันที่ใหม่ในรายงานของผู้สอบบัญชีเมื่อรวบรวมหลักฐานการปฏิบัติงานเสร็จสิ้น โดยต้องมีการพิจารณาเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินเพิ่มเติมจากวันที่ในรายงานเดิมจนถึงวันที่ในรายงานใหม่ด้วย นอกจากนี้ ควรเรียกคืนรายงานของผู้สอบบัญชีฉบับเดิมจากกิจการด้วย