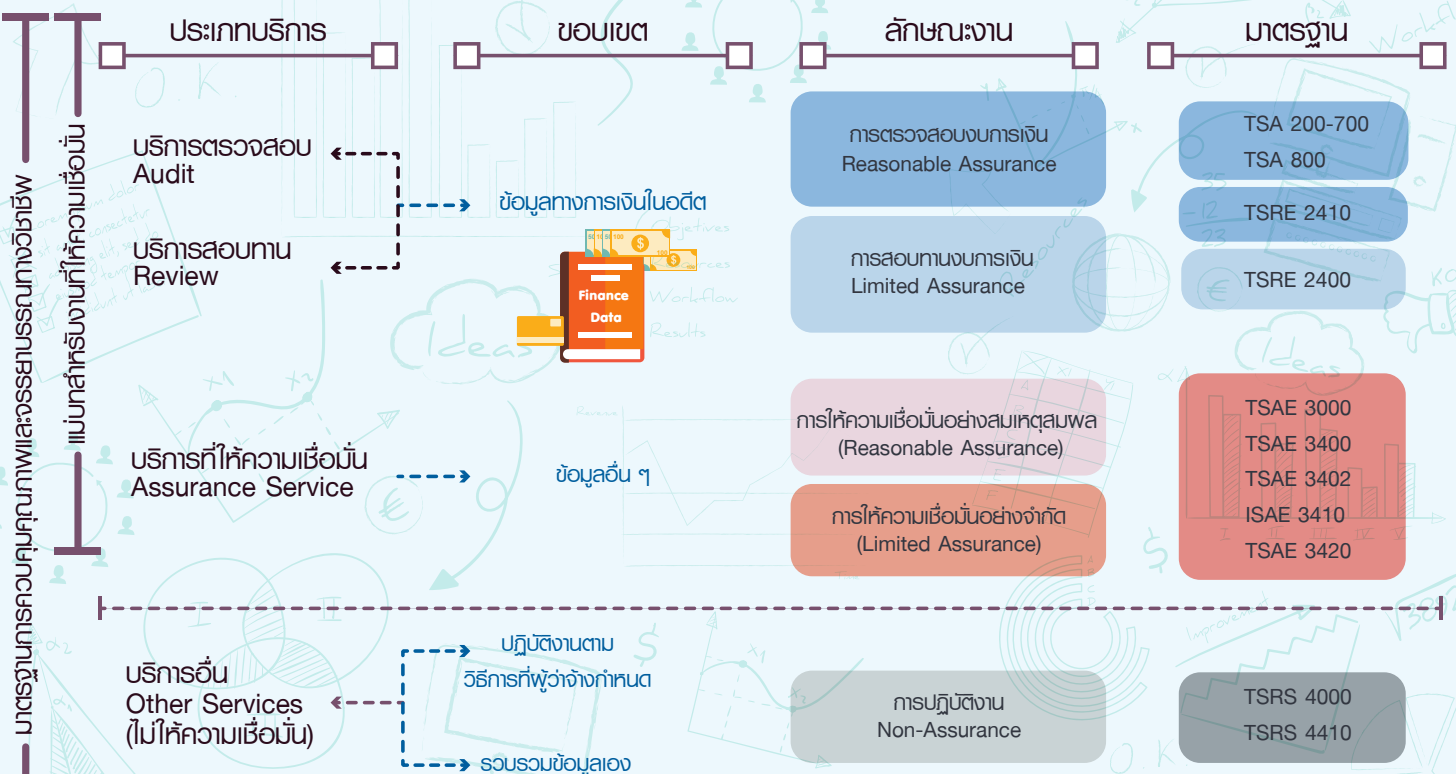


# ภาพรวมบริการทางวิชาชีพ และมาตรฐานการสอบบัญชีไทย

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินและรายงานที่มีใช้ทางการเงินถูกจัดทำและนำไปใช้เพื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหลากหลาย ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้ใช้ ซึ่งส่วนใหญ่เรามักจะคุ้นเคยเฉพาะแต่งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานเท่านั้น ดังนั้นงานบริการหลักๆ ที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่ก็จะเป็น **บริการตรวจสอบงบการเงินรายปี** และ**บริการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส** แต่จริงๆ แล้วความต้องการงานบริการในตลาดไม่ได้มีเพียงเท่านั้น แล้วมีงานบริการอะไรอีกบ้างที่**ผู้ประกอบการวิชาชีพ**อย่างเราๆ สามารถให้บริการได้ภายใต้กรอบของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ข้อบังคับและคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19) อีกอย่างที่จะขาดไม่ได้คือ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ที่ต้องคำนึงเสมอตามมาตรฐานค่ะ..

## • บริการทางวิชาชีพ •



ก่อนอื่นขอทำความเข้าใจกับทุกท่านเกี่ยวกับคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพ (Practitioner)” สักนิดหนึ่ง ว่าที่ต้องใช้คำนี้ เพราะงานบริการบางงานที่จะกล่าวต่อไปนี้ไม่จำกัดไว้แต่เพียงผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้นที่ให้บริการได้ ต่อมา เรามาดูกันว่ากลุ่มของงานบริการที่เราอาจไม่คุ้นเคยมีอะไรกันบ้าง และต้องอ้างอิงตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องใดบ้าง?

นอกเหนือจากการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสที่อิงตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะได้ ผู้ให้บริการนี้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ซึ่งต้องอ้างอิงแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกับบริการตรวจสอบ (Audit) และบริการสอบทาน (Review) แต่เปิดกว้างไปถึงบริการสำหรับข้อมูลอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินในอดีต ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายข้อกำหนด หรือข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการเช่นนี้ต้องพิจารณาตามหลักการของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กลุ่มรหัส 3000

นอกจากนี้ยังมีกลุ่มบริการที่ไม่ได้ต้องการความเชื่อมั่นในระดับเดียวกับที่กล่าวมาก่อนหน้า โดยรายงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะนำเสนอเป็นเพียงการให้ข้อสรุปจากการปฏิบัติตามวิธีที่ตกลงร่วมกันหรือจากการรวบรวมข้อมูลเท่านั้น ซึ่งบริการเช่นนี้ต้องอ้างอิงมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

### มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400

- การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำสำหรับนักลงทุนหรือสถาบันการเงินเพื่อใช้วิเคราะห์แผนการเงิน
- การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำเพื่อการเพิ่มทุนหรือซื้อขาดธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท
- การสอบทานงบการเงินของบริษัทย่อยเพื่อตอบสนองความต้องการของบริษัทใหญ่

### มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กลุ่มรหัส 3000

- การสอบทานรายงานความยั่งยืน (Review of Integrated report)
- การประเมินความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายใน
- การประเมินความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์
- การสอบทานประมาณการของกระแสเงินสดในอนาคต
- การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่างๆ

### มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

- การรายงานข้อเท็จจริงตามแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- การจัดทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้ภายในกิจการ
- การรวบรวมและจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีตามที่กฎหมายกำหนด
- การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานที่กู้ยืมเงินเพื่อสนับสนุนเงินช่วยเหลือ

เพื่อให้เห็นภาพชัดเจนขึ้น  
เรามาดูตัวอย่างงานบริการกันค่ะ



อาจสรุปได้ว่า ไม่ว่าจะงานอะไร แต่เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพและใช้ประโยชน์ได้สูงสุด นอกจากต้องคำนึงถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพต่างๆ ที่กล่าวมาแล้ว เราก็ต้องปฏิบัติตามแนวทางของมาตรฐานของเรื่องนั้นๆ ด้วย ซึ่งในเล่มหน้าเราจะมาอัปเดตความก้าวหน้าของมาตรฐานการสอบบัญชีให้ทุกท่านทราบกันต่อไปค่ะ..

โดย..ฝ่ายวิชาการสภาวิชาชีพบัญชีฯ