



ความก้าวหน้าทางการสอบบัญชี





ภาพรวมมาตรฐานการสอบบัญชี

- ปัจจุบันประเทศไทยใช้มาตรฐานสอบบัญชีเทียบเท่าสากล
- มาตรฐานใหม่จะมีการพิจารณานำมาใช้ในประเทศไทยไม่เกิน 1 ปี นับจากที่ต่างประเทศมีการบังคับใช้





มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

- **TSA 260 การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย**
 - ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
 - ขอบเขตและช่วงเวลา
 - เรื่องสำคัญที่พบ
 - ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี/ทีม/
สำนักงาน





มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

- TSA 265 การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ
- TSA 580 หนังสือรับรอง ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและความครบถ้วนของข้อมูลที่จัดให้แก่ผู้สอบบัญชี





มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

- TSA 720 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว มีความขัดแย้งอย่างเป็นสาระสำคัญกับระหว่างงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วกับข้อมูลอื่นหรือไม่ (เช่น รายงานประจำปีหรือเอกสารประกอบการเสนอขายหลักทรัพย์ เป็นต้น)



มาตรฐานการสอบบัญชีที่ออกมาใหม่

รายงานของผู้สอบบัญชี





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- เริ่มต้นด้วยความเห็นของผู้สอบบัญชี
- กล่าวถึง “เรื่องสำคัญจากการสอบบัญชี” (Key Audit Matters)
- ระบุความรับผิดชอบของผู้บริหารในการประเมิน “การดำเนินงานต่อเนื่อง” (Going Concern) ของกิจการ หากพบว่าเกณฑ์ที่ผู้บริหารใช้ไม่เหมาะสมหรือมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องรายงาน





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ (ต่อ)

- ระบุว่าผู้สอบบัญชีมี “ความเป็นอิสระ” จากกิจการที่ตรวจสอบ และปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
- ให้รายละเอียดเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและอธิบายกระบวนการตรวจสอบที่สำคัญ





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

Key Audit Matters (ISA 701) – “The auditor shall determine, from the matters communicated with those charged with governance, those matters that required significant auditor attention in performing the audit. In making this determination, the auditor shall take into account the following:”





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

- a) Areas of higher assessed **risk of material misstatement**,
- b) Significant auditor judgments relating to areas in the f/s that involved **significant management judgment**, including accounting estimates that have been identified as having **high estimation uncertainty**,
- c) The effect on the audit of **significant events or transactions** that occurred during the period.





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

ตัวอย่าง KAM

ของกิจการใน UK ซึ่งได้เริ่มใช้ตาม UK standard (มี format แตกต่างกับ IFAC)



ตัวอย่าง KAM



Rolls-Royce Holdings plc
annual report 2013





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

“2. Our assessment of risk

In arriving at our opinions set out in this report, the risks that had the greatest effect on our audit and the key procedures we applied to address them are set out below. Those procedures were designed in the context of the financial statements as a whole and, consequently, where we set out findings we do not express any opinion on these individual risks.”





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

- The basis of accounting for revenue and profit in the Civil aerospace business
- The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

- Recoverability of intangible assets (certification costs and participation fees, development expenditure and recoverable engine costs) and amounts recoverable on contracts primarily in the Civil aerospace business





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

- Accounting for the consolidation of Rolls–Royce Power Systems Holding GmbH and valuation of Daimler AG's put option
 - Control of Rolls–Royce Power Systems Holding GmbH
 - Consolidation of Rolls–Royce Power Systems Holding GmbH
 - Valuation of Daimler AG's put option





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

- Liabilities arising from sales financing arrangements
- Accounting for risk and revenue sharing arrangements
- Bribery and corruption
- The presentation of 'underlying' profit





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

Example of one of the risk

The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business

“Refer to page 81 (Key areas of judgement – Long-term aftermarket contracts), page 83 (Significant accounting policies – Revenue recognition) and page 44 (Audit committee report – Financial reporting)”

อ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business (cont'd)

“**The risk** The amount of revenue and profit recognised in a year on the sale of engines and aftermarket services is dependent, inter alia, on the assessment of the percentage of completion of long-term aftermarket contracts and the forecast cost profile of each arrangement. As long-term aftermarket contracts can extend over significant periods and the profitability of these arrangements typically assumes significant life-cycle cost improvement over the term of the

contracts, **estimated outturn requires significant judgement** engine

flying hours, time on wing and other operating parameters. the pattern of future maintenance

activity and the costs to be incurred **inherent nature of these estimates means**

continual refinement can have **that their continual refinement can have**

be significant in an individual **an impact on the profits**

arrangement involves detailed calculations using large and complex databases with a significant

level of manual **involves detailed calculations using large and**

**complex databases with a significant level of
manual intervention**





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business (cont'd)

“**Our response** We tested the controls implemented by the Group to provide assurance that the estimates used in assessing revenue and cost profiles are appropriate and that the resulting estimated cumulative profit on such contracts inputs and the outputs of challenged the appropriateness of these estimates programme and assessed whether or not the estimates showed any evidence of management bias based on our analysis of changes in the Group’s revenue was on and analysis of changes in the Group’s revenue across programmes, detailed discussions and assessments of the achievability of the Group’s plans to reduce life-cycle costs and an analysis of the impact of these plans on forecast cost profiles taking account of contingencies and analysis of the impact of known technologies on the Group’s revenue that is powered by the Group’s engineering and manufacturing processes and the Group’s aircraft valuation specialist engaged to assess the value of the aircraft was objective and suitably qualified. We checked the mathematical accuracy of the calculations for each arrangement and considered the implications of identified errors and changes in estimates





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business (cont'd)

“Our findings Our weaknesses in the design and operation of controls

operati In response, assessed the effectiveness of the Group’s the Gro plans and increased the scope and depth of our detailed testing and analysis

scope and depth of our detailed testing and analysis from that originally planned. We found no significant errors in calculation

assessment is that the assumptions and resulting estimates (including

appropriate contingen resulted in mildly cautious profit

recognition.” recognition





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

ประโยชน์

- เพิ่มคุณค่าของรายงานผู้สอบบัญชีในการสื่อสารต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน
- สนับสนุนการสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

รอบบัญชีที่มีผลบังคับใช้

- การตรวจสอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธค. 2559 เป็นต้นไป
- สำหรับประเทศไทย กำลังพิจารณาเหตุผลและความพร้อม หากช้ากว่าต่างประเทศ ก็ไม่
เกิน 1 ปี





Thank You

