



### เรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุด

ลักษณะและขอบเขตของการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเป็นข้อบ่งชี้ว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบ

ข้อพิจารณาอื่น ๆ ที่ใช้ในการกำหนดระดับนัยสำคัญของเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึง

- ความสำคัญของเรื่องดังกล่าวต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินโดยรวม โดยเฉพาะความมีสาระสำคัญต่องบการเงิน
- ลักษณะของนโยบายการบัญชีหรือความซับซ้อนหรือการใช้ความเห็นส่วนบุคคลของผู้บริหารในการเลือกใช้นโยบายที่เหมาะสม
- ลักษณะและความมีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ถูกปรับปรุงแล้วและยังไม่ปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว
- ลักษณะและระดับของการใช้ความพยายามในการตรวจสอบที่จำเป็นเพื่อจัดการเรื่องดังกล่าว
- ลักษณะและระดับความยากในการประยุกต์ใช้วิธีการตรวจสอบ และการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือ
- ความรุนแรงของข้อบกพร่องในการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว

### เรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีอยู่บนพื้นฐานที่ว่า การตรวจสอบใช้เกณฑ์ความเสี่ยง ดังนั้น เรื่องที่ท้าทายความสามารถของผู้สอบบัญชีในการได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือการแสดงความเห็นต่องบการเงินจึงอาจเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะในการพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีมักเกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความซับซ้อนและการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารในงบการเงิน ดังนั้น เรื่องเหล่านี้จึงมักเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีที่ยากหรือซับซ้อน และมักส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์การตรวจสอบโดยรวมของผู้สอบบัญชี การจัดสรรทรัพยากร การใช้เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลกระทบเหล่านี้อาจรวมถึง ตัวอย่างเช่น ขอบเขตของการมีส่วนร่วมของบุคลากรอาวุโสในงานการตรวจสอบนั้น หรือการมีส่วนร่วมของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี หรือบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องเกี่ยวกับการบัญชีหรือสอบบัญชีที่ได้ว่าจ้างหรือเป็นพนักงานของสำนักงานเพื่อจัดการกับเรื่องเหล่านี้

คำอธิบายของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวมการอ้างถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน (ถ้ามีการเปิดเผยไว้) และต้องกล่าวถึงว่า

(ก) ทำไมเรื่องดังกล่าวจึงเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบและถูกกำหนดว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ และ

(ข) ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร

บทความเรื่อง การกำหนดและการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (“KAM”) อิงจาก Determining and Communicating Key Audit Matters of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ที่เผยแพร่โดยเป็นภาษาอังกฤษในเดือนกรกฎาคม 2016 และแปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2559 ข้อความที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC ความถูกต้องและครบถ้วนของการแปลหรือผลที่จะตามมาจากการแปลไม่ได้อยู่ในความรับผิดชอบของ IFAC • ข้อความภาษาอังกฤษของบทความ Determining and Communicating Key Audit Matters © 2016 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC) • ข้อความภาษาไทยของบทความ การกำหนดและการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (“KAM”) © 2559 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)