



การเสวนา มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315
ที่ปรับปรุงใหม่
เรื่อง การระบุและประเมินความเสี่ยงจาก
การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

วันพฤหัสบดีที่ 7 ตุลาคม 2564 เวลา 10.00-12.00 น.
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



ขอบเขตและเนื้อหาในภาพรวม

ขอบเขต

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี คือ เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับของงบการเงินและในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการออกแบบ และตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ประเมินไว้ไปปฏิบัติ

วันถือปฏิบัติ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่**เริ่มในหรือหลัง**

วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ภาพรวม

1. บทนำ
2. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
3. แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)
4. ภาคนวกรของมาตรฐาน

ภาพรวม

1. บทนำ

2. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

3. แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)

4. ภาคผนวกของมาตรฐาน

บทนำ

มาตรฐานฉบับนี้ คืออะไร

การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นพื้นฐานของการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ได้มีการปรับปรุงเพื่อต้องการให้การระบุและประเมินความเสี่ยงมีการทำอย่างจริงจังมากขึ้น ซึ่งจะทำให้การตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุได้ดีขึ้น

บทนำ

มาตรฐานฉบับนี้ ปรับปรุงอย่างไร

มาตรฐานฉบับนี้ได้มีการปรับปรุงเพื่อจะตอบสนองต่อความท้าทายและประเด็นปัญหาที่พบใน มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) (ฉบับปัจจุบัน) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของ กิจการ **โดยมีการปรับเปลี่ยนให้มีความชัดเจนและความสม่ำเสมอในการนำไปปฏิบัติ** ข้อกำหนดที่ปรับปรุงจะเน้นเรื่อง “อะไร” คือสิ่งที่จำเป็นต้องทำ และมีการยกระดับการนำไปใช้ มีการปรับให้ทันสมัยและมีการเรียบเรียงใหม่ เพื่ออธิบาย “เหตุผล” และ “วิธีการ” ที่ต้องนำมาปฏิบัติ

บทนำ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ต้องการให้บรรลุวัตถุประสงค์อะไร

ความตั้งใจในการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานฉบับนี้โดยการปรับปรุง การเรียบเรียงใหม่ และการยกระดับเพื่อที่จะ

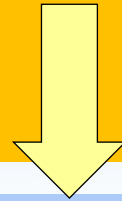
1. ส่งเสริมการนำวิธีการที่ใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงไปใช้อย่างสม่ำเสมอ
2. ทำให้มาตรฐานสามารถนำไปปรับใช้ได้มากขึ้นโดยการปรับปรุงข้อกำหนดของหลักการ
3. ลดความซับซ้อนลง และทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำมาตรฐานนี้ไปใช้ได้กับทุกกิจการ ไม่ว่าจะมึลักษณะหรือความซับซ้อนที่แตกต่างกัน
4. กระตุ้นให้มีการประเมินความเสี่ยงอย่างละเอียด เพื่อที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้
5. สนับสนุนการนำมาตรฐานสอบบัญชีนี้ไปถือปฏิบัติ โดยเพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่ตระหนักถึงสภาพแวดล้อมที่มีการปรับเปลี่ยนตลอด รวมถึงความเกี่ยวข้องกับข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ

บทนำ

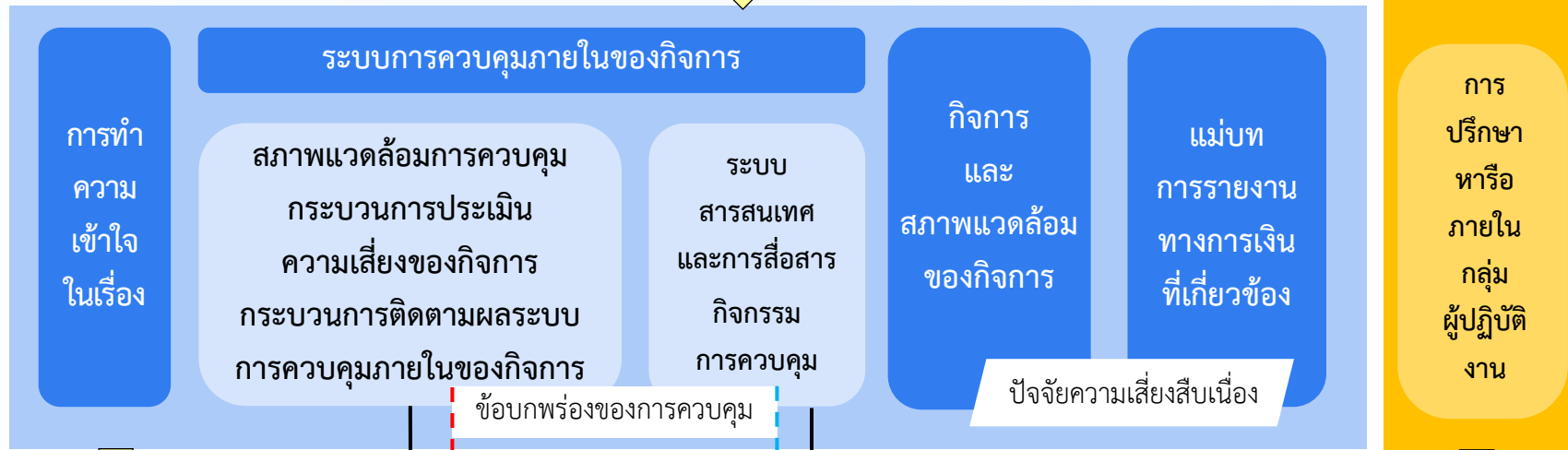
มาตรฐานฉบับนี้มีลักษณะที่เกิ่ดขึ้นซ้ำๆ และผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจ
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการกำหนดลักษณะและขอบเขต
ของวิธีการที่จะนำไปปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง

ข้อมูลจากการตอบรับหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานอื่นที่ได้ปฏิบัติงานให้กิจการนั้น



ข้อมูลที่ได้มาจากการสอบการณในอดีตของผู้สอบบัญชีกับกิจการและจากการสอบบัญชีในงวดก่อน



ระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ระดับของงบการเงิน

ระดับที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

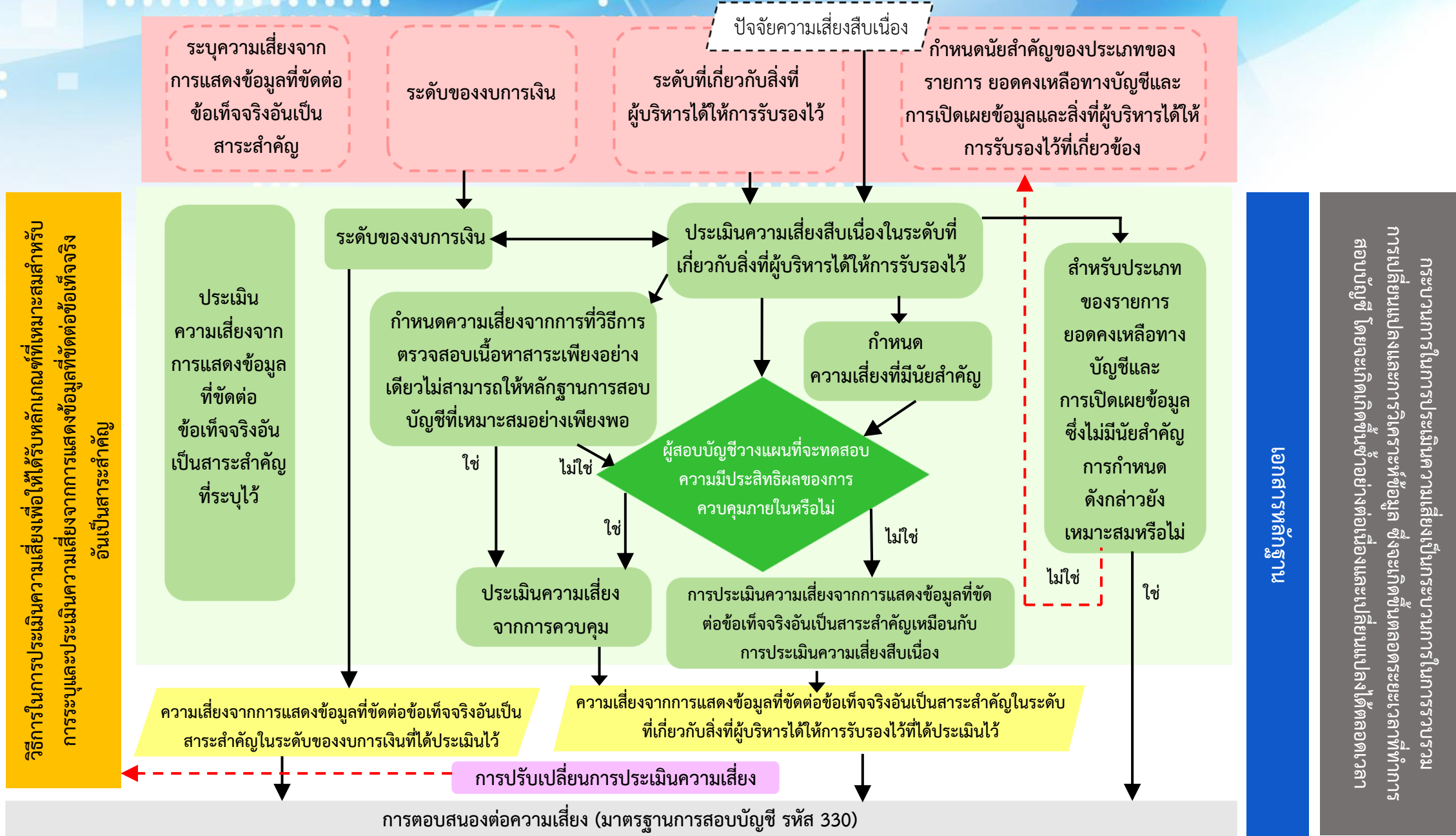
กำหนดนัยสำคัญของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลและสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ที่เกี่ยวข้อง



เอกสารหลักฐาน

สอบบัญชี โดยจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา
กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการในการรวบรวม

วิธีการในการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ได้รับหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ



วิธีการในการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ได้รับหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ภายใต้บทบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 330

การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ภาพรวม

1. บทนำ
2. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
3. แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)
4. ภาคนวกรของมาตรฐาน

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. การได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการ

- มีการปรับปรุงข้อกำหนดในส่วนของการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการระบุและประเมินความเสี่ยง
- อธิบายเพิ่มเติมในกระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยให้หลักการในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและออกแบบวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยง
- พิจารณาให้มีการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมในส่วนของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

2. ระบบการควบคุมภายในของกิจการ

- กล่าวถึงความแตกต่างของลักษณะและประเภทของการควบคุมภายใน ขอบเขตงานที่จำเป็นสำหรับการควบคุม ทั้งทางตรงและทางอ้อมในระบบการควบคุมภายใน
- อธิบายถึงการควบคุมที่จำเป็นเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินการออกแบบของการควบคุมและประเมินว่าการควบคุมนั้นได้มีการนำไปปฏิบัติหรือไม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

3. ปรับปรุงเพิ่มเติม

(1) ความยืดหยุ่นในการปรับใช้ (Scalability)

- มีข้อกำหนดถึงหลักการในสิ่งที่จำเป็นต้องปฏิบัติ
- มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ตั้งใจให้ใช้สำหรับการตรวจสอบทุกกิจการ โดยไม่ได้คำนึงถึงขนาดหรือความซับซ้อนและสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นจึงมีการรวมข้อควรพิจารณาที่เฉพาะเจาะจงเฉพาะสำหรับกิจการที่มีความซับซ้อนน้อยและซับซ้อนมากตามความเหมาะสม

(2) การใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ

- ข้อพิจารณาในการใช้เครื่องมือและระบบอัตโนมัติในสำนักงานสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

4. รูปแบบความเสี่ยงจากการตรวจสอบไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงจะเป็นการปรับปรุง การอธิบาย ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีนำรูปแบบการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบมาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

5. นิยามและคำจำกัดความใหม่

ประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี การเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ และสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ ช่วยในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ระดับของความเสี่ยงสืบเนื่อง

ช่วยให้ผู้สอบบัญชีในการใช้ดุลยพินิจในการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง เพื่อกำหนดระดับของความเสี่ยงสืบเนื่องจากระดับสูงไประดับต่ำในการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง

เน้นให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่องที่ส่งผลให้เกิดข้อสงสัยว่าสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงความซับซ้อน ความแตกต่าง การเปลี่ยนแปลง และความไม่แน่นอนหรือความสงสัยในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเนื่องมาจากความลำเอียงของผู้บริหารหรือปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการทุจริตอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงสืบเนื่อง

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

6. กระบวนการระบุและประเมินความเสี่ยง

- ทำการประเมินแยกกันในส่วนของความเสียหายสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม
- ปรับปรุงค่านิยามของความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ว่าระดับของความเสี่ยงเป็นการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องที่ใกล้กับค่าสูงสุดของระดับของความเสี่ยงสืบเนื่อง
- ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้ทดสอบการประเมินประสิทธิผลของการควบคุม ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจะเท่ากับความเสี่ยงสืบเนื่อง

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

7. เรื่องอื่นๆ

- Stand Back เป็นการประเมินความครบถ้วนของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี การเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ในช่วงท้ายของกระบวนการประเมินความเสี่ยง
- มีรูปแบบมาตรฐานที่ทันสมัยให้ผู้สอบบัญชีพิจารณามากขึ้น เช่น เรื่องที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ การปรับปรุงคำอธิบายเพิ่มเติมสำหรับความเข้าใจที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศและการควบคุมทั่วไป

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

8. เอกสารในการตรวจสอบ

การจัดทำเอกสารการตรวจสอบกำหนดให้ต้องใช้ข้อสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากขึ้น

ภาพรวม

1. บทนำ
2. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
3. แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)
4. ภาคนวกรของมาตรฐาน

แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)

- 1) วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
- 2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในของกิจการ
 - การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ
 - การทำความเข้าใจองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ
 - ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการควบคุม
- 3) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- 4) การจัดทำเอกสารหลักฐาน

1) วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

ย่อหน้าที่ 13 ผู้สอบบัญชีวางแผนและปฏิบัติตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่สามารถใช้เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมสำหรับ

- การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดหรือระดับของงบการเงิน และระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้
- การออกแบบวิธีการตรวจสอบในขั้นต่อไป ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330

ย่อหน้าที่ 14 ผู้สอบบัญชีต้องออกแบบและประเมินความเสี่ยงตามขั้นตอนโดยปราศจากความลำเอียงเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่อาจสนับสนุนหรืออาจนำไปสู่การแยกหลักฐานการสอบบัญชีที่ขัดแย้งออกมา วิธีการประเมินความเสี่ยงรวมถึงวิธีดังต่อไปนี้

- การสอบถามผู้บริหาร และบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในกิจการ รวมถึงบุคคลภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ถ้ามี)
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสังเกตการณ์ และการตรวจทาน

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท
การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ย่อหน้าที่ 19 ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงเพื่อทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ
ในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) สภาพแวดล้อมของกิจการซึ่งประกอบไปด้วย

- 1) โครงสร้างองค์กร ความเป็นเจ้าของ การกำกับดูแล และรูปแบบธุรกิจของกิจการ รวมถึง รูปแบบธุรกิจที่ใช้ร่วมกับเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 2) อุตสาหกรรม ข้อกำหนดทางกฎหมายและปัจจัยภายนอกอื่น และ
- 3) มาตรการภายในและภายนอกที่ใช้ เพื่อประเมินสถานะทางการเงินของกิจการ

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท
การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

- (ข) แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและนโยบายการบัญชี และเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง
ในนโยบายการบัญชี
- (ค) ปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่องที่ส่งผลให้เกิดข้อสงสัยว่าสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้แสดงข้อมูลที่
ขัดต่อข้อเท็จจริงในการจัดทำงบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องจาก
การทำความเข้าใจตามที่กล่าวมาในย่อหน้าที่ 19(ก) และย่อหน้าที่ 19(ข)

ย่อหน้าที่ 20 ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่านโยบายการบัญชีของกิจการมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับ
แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ

สภาพแวดล้อมการควบคุม

ย่อหน้าที่ 21 ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน โดยมีวิธีการประเมินความเสี่ยงดังนี้

(ก) ทำความเข้าใจในการควบคุมภายใน กระบวนการ และโครงสร้างที่ตอบสนองต่อเรื่องดังต่อไปนี้

- ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลของผู้บริหาร
- การแบ่งแยกผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลออกจากการบริหาร
- การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
- การตั้งจุด พัฒนา และรักษาบุคคลที่มีความสามารถ
- การกำหนดให้บุคคลมีความรับผิดชอบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ (ต่อ)

(ข) ประเมินในเรื่องดังต่อไปนี้

- ผู้บริหารภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่กำกับเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และพฤติกรรมทางจรรยาบรรณ
- สภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม
- ข้อบกพร่องของการควบคุม

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ (ต่อ)

กระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการ

ย่อหน้าที่ 22 ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการที่เกี่ยวข้องกับ
การจัดทำงบการเงิน โดยมีวิธีการประเมินความเสี่ยงดังนี้

(ก) ทำความเข้าใจกระบวนการของกิจการเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

- การระบุความเสี่ยงของกิจการที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน
- การประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ รวมถึงโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ขึ้น
- การตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น

(ข) ประเมินกระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการว่ามีความเหมาะสมกับลักษณะและความซับซ้อนของ
กิจการหรือไม่

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

การทำความเข้าใจองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ (ต่อ)

กระบวนการในการติดตามผลของระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ย่อหน้าที่ 24 ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกระบวนการในการติดตามผลของระบบการควบคุมภายในของ
กิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน โดยมีวิธีการประเมินความเสี่ยงดังนี้

(ก) ทำความเข้าใจในกระบวนการของกิจการที่ตอบสนองต่อ

- การประเมินประสิทธิผลของผลการควบคุม
- หน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ

(ข) ทำความเข้าใจแหล่งที่มาของข้อมูลที่ใช้ในกระบวนการในการติดตามผลระบบการควบคุมภายในของกิจการ

(ค) ประเมินกระบวนการในการติดตามผลระบบการควบคุมภายใน

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม

คำจำกัดความที่มีการปรับเปลี่ยนและคำจำกัดความใหม่

ย่อหน้าที่ 12(ง)

การควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกิจการที่ช่วยสนับสนุนให้เกิดการทำงานของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมอย่างต่อเนื่อง ซึ่งรวมถึงการทำหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่องของควบคุมการประมวลผลสารสนเทศ และคุณภาพของสารสนเทศ (นั่นคือ ความครบถ้วน ความถูกต้องและความสมเหตุสมผลของสารสนเทศ) ในระบบสารสนเทศของกิจการ (ดูคำจำกัดความของ “สภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ”)

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

ย่อหน้าที่ 12(จ)

การควบคุมการประมวลผลสารสนเทศ หมายถึง การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผล สารสนเทศโดยระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศหรือกระบวนการประมวลผลสารสนเทศด้วยมือในระบบสารสนเทศของกิจการ ซึ่งการควบคุมดังกล่าวใช้ในการตอบสนองโดยตรงกับความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศ (นั่นคือ ความครบถ้วน ความถูกต้องและ ความสมเหตุสมผลของรายการและสารสนเทศอื่น)

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม

ย่อหน้าที่ 12(ซ) สภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่คอยสนับสนุน รวมทั้งกระบวนการต่างๆ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องในกระบวนการเหล่านั้น ซึ่งกิจการใช้สิ่งต่างๆ ดังกล่าว ในการสนับสนุนการดำเนินงานและการบรรลุกลยุทธ์ทางธุรกิจ

- (1) ระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ โปรแกรม หรือกลุ่มของโปรแกรมที่ใช้สำหรับ การเริ่มต้น การประมวลผล การบันทึก และการรายงานรายการค้าหรือสารสนเทศ ระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงคลังข้อมูลและซอฟต์แวร์ที่ช่วยสร้างรายงาน
- (2) โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย เครือข่าย ระบบปฏิบัติการ รวมทั้งฐานข้อมูล และฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่เกี่ยวข้องกับคลังข้อมูลเหล่านั้น
- (3) กระบวนการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นกระบวนการของกิจการที่จัดการการเข้าถึงสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ จัดการการเปลี่ยนแปลงโปรแกรมหรือเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม

ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

ย่อหน้าที่ 25 ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน โดยมีวิธีการประเมินความเสี่ยงดังนี้

- (ก) ทำความเข้าใจกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศของกิจการ รวมถึง ข้อมูลและข้อมูลสารสนเทศ ทรัพยากรที่จะใช้ในกิจกรรมดังกล่าว และนโยบายที่กำหนดเกี่ยวกับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญ
- (ข) ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการสื่อสารเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สนับสนุนการจัดทำงบการเงินและความรับผิดชอบในการรายงานที่เกี่ยวข้องในระบบสารสนเทศและองค์ประกอบอื่น ๆ ของระบบการควบคุมภายใน
- (ค) ประเมินระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกิจการว่ามีความเหมาะสมต่อการจัดทำงบการเงินของกิจการตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบสารสนเทศ

- การทำความเข้าใจการเกิดรายการและการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบของกิจการ
- การทำความเข้าใจเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะใช้ในกิจกรรมการประมวลผลของกิจการ รวมถึง ความรู้ ความสามารถของบุคคลที่ดำเนินงาน ความเพียงพอของทรัพยากร และความเหมาะสมของการแบ่งแยกหน้าที่
- เรื่องที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาเมื่อทำความเข้าใจนโยบายที่กำหนดการไหลผ่านของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญในระบบสารสนเทศและองค์ประกอบการสื่อสารรวมถึงลักษณะของข้อมูลหรือสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับรายการ เหตุการณ์และเงื่อนไขอื่น ๆ ที่ต้องดำเนินการ การประมวลผลข้อมูลเพื่อรักษาความถูกต้องของข้อมูลหรือสารสนเทศนั้น และกระบวนการประมวลผลข้อมูล บุคลากรและทรัพยากรอื่น ๆ ที่ใช้ในกระบวนการประมวลผลข้อมูล

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบสารสนเทศ

การทำความเข้าใจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบสารสนเทศอาจได้มาในหลายวิธีและอาจรวมถึง

- การสอบถามบุคลากรที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้ในการทำให้เกิด บันทึก ประมวลผลและรายงานรายการ หรือเกี่ยวกับกระบวนการรายงานทางการเงินของกิจการ
- การตรวจสอบนโยบาย หรือคู่มือกระบวนการ หรือเอกสารอื่น ๆ ของระบบสารสนเทศของกิจการ
- การสังเกตการณ์ผลการปฏิบัติตามนโยบายหรือวิธีการโดยบุคลากรของกิจการ หรือ
- การเลือกรายการและติดตามผ่านกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบสารสนเทศ (กล่าวคือ การทำการติดตามรายการ)

เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ

ผู้สอบบัญชีอาจใช้เทคนิคอัตโนมัติเพื่อการเข้าถึงโดยตรงหรือการโอนย้ายข้อมูลด้วยระบบดิจิทัลจากฐานข้อมูลในระบบสารสนเทศของกิจการที่จัดเก็บการบันทึกการทางบัญชี

ในการใช้เครื่องมือหรือเทคนิคอัตโนมัติกับข้อมูลนี้ ผู้สอบบัญชีอาจยืนยันความเข้าใจที่ได้มาเกี่ยวกับวิธีการที่ข้อมูลไหลผ่านระบบสารสนเทศโดยการติดตามรายการในสมุดประจำวันหรือบันทึกดิจิทัลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับรายการเฉพาะหรือรายการทั้งหมด ตั้งแต่การเริ่มต้นในการบันทึกบัญชีจนถึงการบันทึกในสมุดบัญชีแยกประเภท

การวิเคราะห์รายการที่สมบูรณ์หรือที่มีจำนวนมากพออาจส่งผลให้มีการระบุความแปรปรวนจากวิธีการประมวลผลปกติหรือที่คาดหวังสำหรับรายการเหล่านี้ ซึ่งอาจส่งผลให้มีการระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้

เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ

ประเภทของวิธีการประเมินความเสี่ยง

ย่อหน้าที่ ก21 วิธีการประเมินความเสี่ยงกับข้อมูลที่มีจำนวนมาก (ข้อมูลจากบัญชีแยกประเภททั่วไป จากบัญชีแยกประเภทย่อย หรือ ข้อมูล การปฏิบัติงานอื่นๆ) ซึ่งรวมถึงการใช้งานเพื่อการวิเคราะห์ การทดสอบ การคำนวณ การทดสอบ โดยการปฏิบัติซ้ำหรือการกระทบยอด

การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

ย่อหน้าที่ ก31 ผู้สอบบัญชีอาจใช้กระดาษคำนวณอิเล็กทรอนิกส์เพื่อทำการเปรียบเทียบจำนวนเงินที่บันทึกไว้จริงกับจำนวนเงินตามงบประมาณ หรืออาจใช้วิธีการขั้นสูงขึ้นโดยการดึงข้อมูลจากระบบสารสนเทศของกิจการและทำการวิเคราะห์ข้อมูลเพิ่มเติมโดยใช้เทคนิคการแสดงเป็นรูปภาพ เพื่อระบุประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งอาจจำเป็นต้องทำการประเมินความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจงต่อไป

เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ

การสังเกตการณ์และการตรวจสอบ

ย่อหน้าที่ ก35 ในการสังเกตการณ์หรือตรวจสอบสินทรัพย์ เช่น การใช้เครื่องมือสังเกตการณ์ระยะไกล (เช่น โดรน)

กิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

ย่อหน้าที่ ก57 ในการทำความเข้าใจทางเดินของรายการและการประมวลผลเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการในการทำความเข้าใจระบบสารสนเทศ ผลของวิธีการดังกล่าวอาจทำให้ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างองค์กรของกิจการหรือผู้ที่กิจการดำเนินธุรกิจด้วย (เช่น ผู้ขาย ลูกค้า บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)

เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบสารสนเทศ

ย่อหน้าที่ ก137 ใช้เทคนิคอัตโนมัติเพื่อการเข้าถึงโดยตรงหรือเพื่อการดาวน์โหลดข้อมูลด้วยระบบ ดิจิทัล จากฐานข้อมูลในระบบสารสนเทศของกิจการที่จัดเก็บบันทึกทางบัญชีสำหรับรายการค้า

การควบคุมที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับ ที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ - การควบคุมสำหรับรายการในสมุดรายวัน

ย่อหน้าที่ ก161 รายการในสมุดรายวันอาจเกิดขึ้นเฉพาะในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ และผู้สอบบัญชีอาจระบุ รายการในสมุดรายวันได้ง่ายขึ้นโดยการใช้เทคนิคอัตโนมัติ

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม

ย่อหน้าที่ 26 ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกิจกรรมการควบคุม โดยมีวิธีการประเมินความเสี่ยงดังนี้

- (ก) ระบุการควบคุมที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้
- (ข) ระบุระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ และประเด็นอื่น ๆ ของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่มี
ความเสี่ยงจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

2) การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งแม่บท การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและกิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

กิจกรรมการควบคุม

ย่อหน้าที่ 26 (ต่อ)

(ค)(1) ระบุความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

(ค)(2) ระบุการควบคุมทั่วไปที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงดังกล่าว

(ง) สำหรับการควบคุมที่ระบุไว้ใน (ก) หรือ (ค)(2) ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่าการควบคุมได้ถูกออกแบบ
อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้และพิจารณาว่ามีการนำการควบคุมไปปฏิบัติหรือไม่

ประเภทของการควบคุมในองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม

- ตัวอย่างของการควบคุมในองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม ได้แก่ การอนุญาตและการอนุมัติ การกระหนาบยอด การตรวจสอบ (เช่น การแก้ไขและการตรวจสอบ หรือการคำนวณแบบอัตโนมัติ) การแบ่งแยกหน้าที่ และการควบคุมทางกายภาพหรือทางตรรกะ รวมถึงการปกป้องสินทรัพย์
- การควบคุมในองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุมอาจรวมถึงการควบคุมที่กำหนดโดยผู้บริหารที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง การควบคุมดังกล่าวอาจเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่อยู่ในงบการเงินที่ได้จากสมุดบัญชีแยกประเภทและสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย
- การควบคุมไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบปฏิบัติด้วยมืออาจมีวัตถุประสงค์หลาย ๆ วัตถุประสงค์และอาจใช้ในหลาย ๆ ระดับขององค์กรและหน้าที่

การทำความเข้าใจระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

ย่อหน้าที่ ก150 ในย่อหน้าที่ 26 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องระบุและประเมินการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและประเด็นอื่น ๆ ของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าอาจมีความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิผลอย่างต่อเนื่องของการควบคุมการประมวลผลข้อมูล

โดยทั่วไป การควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศเพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

3) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ย่อหน้าที่ 28 ผู้สอบบัญชีต้องระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

(ก) ในระดับของงบการเงิน

(ข) ในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล

ย่อหน้าที่ 29 ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่เกี่ยวข้อง

3) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ย่อหน้าที่ 28 ผู้สอบบัญชีต้องระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

(ก) ในระดับของงบการเงิน

(ข) ในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล

ย่อหน้าที่ 29 ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่เกี่ยวข้อง

การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน

ย่อหน้าที่ 30 การระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยง และ

- (ก) กำหนดความเสี่ยงที่มีผลต่อการประเมินความเสี่ยงในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ และ
- (ข) ประเมินลักษณะและเนื้อหาของผลกระทบที่แผ่กระจายในงบการเงินโดยรวม

3) การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ย่อหน้าที่ 28 ผู้สอบบัญชีต้องระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

(ก) ในระดับของงบการเงิน

(ข) ในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูล

ย่อหน้าที่ 29 ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญที่เกี่ยวข้อง

การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง

ย่อหน้าที่ 31 การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องโดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดและขนาดของผลกระทบจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ในการประเมินดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องคำนึงถึง

(ก) วิธีการและระดับของปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง

(ข) ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน

การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง (ต่อ)

ย่อหน้าที่ 32 ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดว่าการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงใดเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

ย่อหน้าที่ 33 ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดว่าวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพียงอย่างเดียวไม่สามารถให้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ สำหรับความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

ย่อหน้าที่ 34 ถ้าผู้สอบบัญชีวางแผนทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุม ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แต่ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้วางแผนที่จะทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามควบคุม การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของผู้สอบบัญชีต่อความเสี่ยงที่จะแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงินจะเหมือนกับการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง

การประเมินหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาจาก วิธีการประเมินความเสี่ยง

ย่อหน้าที่ 35 ผู้สอบบัญชีต้องประเมินหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาจากวิธีการประเมินความเสี่ยงให้เกณฑ์ที่เหมาะสมในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติมจนกว่าจะได้หลักฐานการสอบบัญชีตามเกณฑ์ที่เหมาะสม ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องเข้าไปพิจารณาถึงหลักฐานการสอบบัญชีทั้งหมดที่ได้มาจากวิธีการประเมินความเสี่ยงไม่ว่าจะมีความสอดคล้องหรือขัดแย้งกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ที่ประเมินโดยผู้บริหาร

ประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และ การเปิดเผยข้อมูล ซึ่งไม่มีนัยสำคัญแต่มีสาระสำคัญ

ย่อหน้าที่ 36 สำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ซึ่งไม่ได้กำหนดให้เป็นรายการที่มีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่าการประเมินดังกล่าวยังคงมีความเหมาะสมหรือไม่

4) การจัดทำเอกสารหลักฐาน

ย่อหน้าที่ 38 ผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีดังต่อไปนี้

- การปรึกษาหารือภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและข้อสรุปจากการตัดสินใจที่สำคัญ
- องค์ประกอบหลักของความเข้าใจของผู้สอบบัญชีตามย่อหน้าที่ 19 21 22 24 และ 25 ซึ่งแหล่งที่มาของข้อมูลที่ได้มาจากการทำความเข้าใจของผู้สอบบัญชีและจากการใช้วิธีการประเมินความเสี่ยง
- การประเมินการออกแบบการควบคุมที่ระบุไว้และการนำการควบคุมไปปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 26 และ
- ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ระบุและประเมินไว้ในระดับของงบการเงินและในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ รวมถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและความเสี่ยงที่วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพียงอย่างเดียวไม่สามารถใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และการหาเหตุผลอันสมควรสนับสนุนการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ

ภาพรวม

1. บทนำ
2. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
3. แนวคิดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)
4. ภาคนวกรของมาตรฐาน

ภาคผนวกของมาตรฐาน

ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการทำความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ
แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในของกิจการ

| ภาคผนวก | หัวข้อ | ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับ |
|---------|--|---|
| 1 | ข้อพิจารณาในการทำความเข้าใจกิจการและรูปแบบธุรกิจ | <ul style="list-style-type: none"> วัตถุประสงค์และขอบเขตของรูปแบบธุรกิจของกิจการ ตัวอย่างของเรื่องและผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจกรรมของกิจการ ลักษณะของกิจการที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะ |
| 2 | การทำความเข้าใจปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง | <ul style="list-style-type: none"> ปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่องที่เกี่ยวข้องกับการจัดเตรียมข้อมูลซึ่งกำหนดโดยแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเหตุการณ์และเงื่อนไขที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยจัดกลุ่มตามปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง |

ภาคผนวกของมาตรฐาน

| ภาคผนวก | หัวข้อ | ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับ |
|---------|--|--|
| 3 | การทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในของกิจการ | <ul style="list-style-type: none"> องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุม กระบวนการประเมินความเสี่ยง กระบวนการติดตามผลระบบการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการควบคุม ข้อจำกัดของการควบคุมภายใน |
| 4 | ข้อพิจารณาในการทำความเข้าใจหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ | <ul style="list-style-type: none"> วัตถุประสงค์และขอบเขตของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การสอบถามหน่วยงานตรวจสอบภายใน การพิจารณาหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อการทำ ความเข้าใจสภาพแวดล้อมการควบคุม การทำความเข้าใจบทบาทที่หน่วยตรวจสอบภายในมีต่อกระบวนการติดตามผลระบบการควบคุมภายใน |

ภาคผนวกของมาตรฐาน

| ภาคผนวก | หัวข้อ | ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับ |
|---------|--|--|
| 5 | ข้อพิจารณาในการทำความเข้าใจเทคโนโลยีสารสนเทศ | <ul style="list-style-type: none"> • แนวทางในการทำความเข้าใจการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน • ตัวอย่างของลักษณะทั่วไปของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านอื่นของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งอาจช่วยในการระบุระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศด้านและอื่นของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่อาจมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 6 | ข้อพิจารณาในการทำความเข้าใจการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศ | <ul style="list-style-type: none"> • ลักษณะของการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศที่มักใช้ในแต่ละด้านของสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ • ตัวอย่างของการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ตอบสนองต่อตัวอย่างของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ |

สรุป

สามารถอ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) ฉบับร่างทั้งฉบับได้ที่ [Link](#)

หากอ่านร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) แล้วมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการแปลมาตรฐานสามารถส่งความคิดเห็นมาได้ที่ auditing@tfac.or.th
ภายในวันที่ 17 ตุลาคม 2564



THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



@TFAC.FAMILY



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



tfac@tfac.or.th



02 685 2500

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of TFAC.