



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี
ที่ ๙/๒๕๖๖
เรื่อง บทแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้อง
กับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๖๐๐ (ปรับปรุง)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้
สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี โดยมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ มิถุนายน
พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ใช้บทแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๖๐๐
(ปรับปรุง) ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายวรวิทย์ เจนธนากุล)
นายกสภาวิชาชีพบัญชี



**บทแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับ
การปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Conforming and Consequential Amendments Arising from Proposed ISA 600 (Revised) ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2565 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2566 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement-Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Conforming and Consequential Amendments Arising from Proposed ISA 600 (Revised) © 2022 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ บทแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) © 2023 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *ISA 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)* (April 2022)

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

บทแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุง มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2567)

หมายเหตุ:

บทแก้ไขต่อไปนี้เป็นการแก้ไขมาตรฐานอื่น ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) บทแก้ไขเหล่านี้ให้ถือปฏิบัติสำหรับรอบบัญชีเช่นเดียวกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) และจะถูกแสดงโดยการทำเครื่องหมายแสดงการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับล่าสุดที่ได้มีการอนุมัติ ตัวเลขเชิงอรรถภายในบทแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ไม่สอดคล้องกับในมาตรฐานฉบับที่ถูกแก้ไข จึงควรอ้างอิงไปยังมาตรฐานเหล่านั้นแทน

มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 เรื่อง การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่
ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น
ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ทรัพยากร (อ้างอิงย่อหน้าที่ 32)

...

ทรัพยากรบุคคล

...

การมอบหมายสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้กับแต่ละงานที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 32(ง))

...

ก96. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง)¹ กล่าวถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่
รับผิดชอบงานในการกำหนดสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี
และผู้ตรวจสอบภายในใด ๆ ที่ให้ความช่วยเหลือโดยตรงซึ่งไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่ม
ผู้ปฏิบัติงาน โดยมีทักษะความรู้และความสามารถที่เหมาะสม รวมถึงเวลาที่เพียงพอใน

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 26

การปฏิบัติงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)² ได้ขยายความถึงวิธีการในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) มาถือปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ การตอบสนองที่ออกแบบและนำไปปฏิบัติโดยสำนักงานในการระบุถึงทักษะความรู้และความสามารถของการมอบหมายสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้กับงาน ตรวจสอบอากรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่กล่าวถึง

- สารสนเทศซึ่งอาจได้รับโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน และปัจจัยในการพิจารณาในการกำหนดการมอบหมายสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้กับงานตรวจสอบ รวมถึงการมอบหมายโดยเครือข่ายของสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายอื่นหรือผู้ให้บริการ ว่ามีทักษะความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ความกังวลเกี่ยวกับทักษะความรู้และความสามารถของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานถูกแก้ไขอย่างไร โดยเฉพาะการมอบหมายโดยเครือข่ายของสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายอื่นหรือผู้ให้บริการ

...

สารสนเทศและการสื่อสาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33)

...

การสื่อสารภายในสำนักงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33(ข) 33(ค))

ก112. สำนักงานอาจรับรู้และส่งเสริมหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในการแลกเปลี่ยนสารสนเทศกับสำนักงานและระหว่างกันเอง โดยการกำหนดช่องทางการสื่อสารเพื่ออำนวยความสะดวกในการสื่อสารระหว่างสำนักงาน

ตัวอย่างของการสื่อสารระหว่างสำนักงาน บุคลากร และกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

- สำนักงานสื่อสารถึงหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับการนำการตอบสนองของสำนักงานไปให้กับบุคลากรและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไปปฏิบัติ
- สำนักงานสื่อสารการเปลี่ยนแปลงของระบบการบริหารคุณภาพต่อบุคลากรและกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ในเรื่องขอบเขตของการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลต่อหน้าที่ความรับผิดชอบและการทำให้บุคลากรและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสามารถกระทำตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างรวดเร็วและเหมาะสม
- สำนักงานสื่อสารสารสนเทศที่ได้รับในช่วงกระบวนการการตอบรับและการคงไว้ของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในการวางแผนและปฏิบัติงาน
- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสื่อสารสารสนเทศต่อสำนักงาน เกี่ยวกับ

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 26+9

- o ข้อมูลลูกค้าที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานซึ่งอาจเป็นเหตุให้สำนักงานปฏิเสธความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะ ซึ่งสารสนเทศได้รับรู้ก่อนการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าหรืองานที่มีลักษณะเฉพาะ
- o การดำเนินการของการตอบสนองของสำนักงาน (เช่น ความกังวลเกี่ยวกับกระบวนการของสำนักงานสำหรับการมอบหมายงานให้กับบุคลากรในงาน) ซึ่งในบางกรณีอาจแสดงถึงข้อบกพร่องในระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน
- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสื่อสารสารสนเทศให้กับผู้สอบทานคุณภาพงานหรือบุคคลที่ทำหน้าที่ให้การปรึกษาหารือ
- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการสื่อสารประเด็นให้กับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตามนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ซึ่งรวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารคุณภาพในระดับงาน
- บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านปฏิบัติการสำหรับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระสื่อสารกับบุคลากรและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ และนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น

...

มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 เรื่อง การสอบทานคุณภาพงาน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24-27)

...

วิธีปฏิบัติดำเนินการโดยผู้สอบทานคุณภาพงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25-27)

...

ข้อพิจารณาสำหรับการสอบบัญชีกลุ่มกิจการ

ก32. การปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงานสำหรับการสอบบัญชีกลุ่มกิจการอาจต้องพิจารณาเพิ่มเติมสำหรับบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานคุณภาพงานของการสอบบัญชีกลุ่มกิจการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับขนาดและความซับซ้อนของกลุ่มกิจการ ย่อหน้าที่ 21(ก) กำหนดให้นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานกำหนดให้ผู้สอบทานคุณภาพงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยรวมต่อการปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงาน ในกรณี การสอบบัญชีกลุ่มกิจการที่มีขนาดใหญ่และ

ซับซ้อนมากขึ้น ผู้สอบทานคุณภาพงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน อาจจำเป็นต้องปรึกษาหารือเรื่องสำคัญ และดุลยพินิจที่สำคัญกับสมาชิกหลักของกลุ่มปฏิบัติงาน นอกเหนือจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี กลุ่มกิจการผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ (ตัวอย่างเช่น ผู้ซึ่งมีหน้าที่ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ข้อมูลทางการเงินผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม) ในสถานการณ์เหล่านี้ ผู้สอบทานคุณภาพงานอาจได้รับความช่วยเหลือจากบุคคลตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 20 แนวทางปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ก 22 อาจมีประโยชน์เมื่อผู้สอบทานคุณภาพงานของกลุ่มกิจการพิจารณาใช้ผู้ช่วย

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) เรื่อง การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

ก1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้กับทุกการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³ เกี่ยวข้องกับข้อพิจารณาพิเศษที่ใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และเมื่อการตรวจสอบกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม นอกจากนี้ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) (เมื่อได้รับการปรับให้เหมาะสมตามความจำเป็นในสถานการณ์ต่าง ๆ) อาจมีประโยชน์ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกรณีที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีบุคคลจากสำนักงานอื่นร่วมอยู่ด้วย ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) อาจมีประโยชน์เมื่อบุคคลจากสำนักงานอื่นเข้าร่วมการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ตรวจที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือปฏิบัติวิธีการตรวจสอบที่หน่วยบริการที่ใช้ร่วมกัน ซึ่งตั้งอยู่ในที่ห่างไกลออกไป

...

คำจำกัดความ

กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12(ง))

...

ก21ก. ในกรณีที่มีผู้สอบบัญชีร่วมในการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเดียวกัน ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบร่วมกันเหล่านั้นและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานร่วมกันเหล่านั้น รวมกันเป็น “ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ” และ “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ” ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ อย่างไรก็ตาม มาตรฐาน

³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

การสอบบัญชีฉบับนี้ไม่ครอบคลุมความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีร่วมเหล่านั้นหรืองานที่ผู้สอบบัญชีร่วมคนหนึ่งปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานของผู้สอบบัญชีร่วมคนอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

...

การนำนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานไปใช้โดยสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9, 12(ง) และ 17)

...

ก24. โดยเฉพาะอย่างยิ่ง นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกำหนดให้สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานใช้มาตรการที่ต่างไปจากที่ใช้กับบุคลากรในการทำความเข้าใจว่า บุคคลจากสำนักงานอื่น

- มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือไม่ ตัวอย่างเช่น กระบวนการรับสมัครพนักงานและการอบรมของสำนักงานอาจไม่ได้ใช้กับบุคคลนั้น นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานจึงอาจจะระบุว่า การพิจารณาเรื่องดังกล่าวสามารถทำได้โดยใช้มาตรการอื่น เช่น การขอข้อมูลจากสำนักงานอื่น จากหน่วยงานที่ขึ้นทะเบียนหรือหน่วยงานที่ให้ใบอนุญาตกับบุคคลนั้น ย่อหน้าที่ 26~~19~~ และ ก59-ก64ค98 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ให้แนวทางในการได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- เข้าใจข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบกลุ่มกิจการหรือไม่ ตัวอย่างเช่น บุคคลนั้นย่อมไม่ได้รับการอบรมจากสำนักงานเกี่ยวกับนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานสำหรับข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจจะระบุว่า การได้มาซึ่งความเข้าใจดังกล่าวอาจได้รับจากมาตรการอื่น เช่น การให้ข้อมูล คู่มือ หรือแนวปฏิบัติที่กล่าวถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่จะต้องใช้ในการตรวจสอบแก่บุคคลนั้น
- จะยืนยันเกี่ยวกับความเป็นอิสระหรือไม่ ตัวอย่างเช่น บุคคลที่ไม่ได้เป็นบุคลากรอาจไม่สามารถทำการเปิดเผยว่าตนเองมีความเป็นอิสระได้โดยตรงในระบบของสำนักงาน นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจจะระบุว่า บุคคลเหล่านั้นสามารถแสดงหลักฐานความเป็นอิสระเกี่ยวกับงานตรวจสอบที่ทำโดยวิธีอื่น เช่น การให้คำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษร

ก25. เมื่อนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานกำหนดให้จำเป็นต้องดำเนินการเป็นการเฉพาะในบางสถานการณ์ (เช่น การปรึกษาหารือในบางประเด็น) อาจมีความจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวข้องไปยังบุคคลซึ่งไม่ได้เป็นบุคลากร บุคคลดังกล่าวจึงจะสามารถแจ้งเตือนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานหากมีสถานการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น ซึ่งเป็นการช่วยให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสามารถปฏิบัติตามนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานได้ ตัวอย่างเช่น ในงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ หากผู้สอบบัญชีของกิจการภายใน

กลุ่มกำลังปฏิบัติวิธีการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม และพบประเด็นที่ยากหรือที่หน้าจะมีข้อโต้แย้งซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินของกลุ่มกิจการและจำเป็นต้องมีการปรึกษาหารือ⁴ ตามที่กำหนดโดยนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะสามารถแจ้งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการเกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวได้

...

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16-21)

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1 และ 16-21)

ก38. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200⁵ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบงบการเงิน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับลักษณะและสถานการณ์ของงานตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระบางข้ออาจเกี่ยวข้องกับเฉพาะในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมจากมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เกี่ยวกับการสื่อสารข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

...

การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22-24)

...

ก53. ข้อมูลที่ได้รับระหว่างกระบวนการตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์อาจช่วยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินการที่เหมาะสม ตัวอย่างของข้อมูลดังกล่าวรวมถึง

- ข้อมูลเกี่ยวกับขนาด ความซับซ้อน และลักษณะของกิจการ (ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่ว่า เป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการหรือไม่ อุตสาหกรรมที่กิจการดำเนินงานอยู่ และแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง)
- กำหนดเวลาของกิจการสำหรับการรายงาน เช่น ในระหว่างงวดและในขั้นสุดท้าย
- ในกรณีของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ลักษณะของความสัมพันธ์ด้านการควบคุมระหว่างบริษัทแม่ กับกิจการและหน่วยธุรกิจของกลุ่มกิจการภายในกลุ่ม และ
- การเปลี่ยนแปลงในกิจการหรือในอุตสาหกรรมที่กิจการนั้นดำเนินงานอยู่นับตั้งแต่การตรวจสอบครั้งก่อน อันอาจมีผลกระทบต่อลักษณะของทรัพยากรที่ต้องใช้ รวมทั้งลักษณะของการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทานงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

⁴ ดูย่อหน้าที่ 35

⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 14 และ ก16-ก19

ก54. ข้อมูลที่ได้รับระหว่างการตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ยังอาจเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่นและมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับ

- การทำความเข้าใจข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี ตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210⁶
- การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240⁷
- การเข้าใจกลุ่มกิจการ กิจการภายในกลุ่ม และสภาพแวดล้อมของกลุ่มกิจการดังกล่าว ในกรณีของการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) และการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีหรือไม่ และอย่างไร ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 620 และ
- โครงสร้างการกำกับดูแลของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง)⁸ และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265⁹

...

ทรัพยากรของงานตรวจสอบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25-28)

...

ก60. โดยปกติแล้ว สำนักงานจะเป็นผู้มอบหมายหรือจัดให้มีทรัพยากรสำหรับงานตรวจสอบ แต่ในบางสถานการณ์ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจจัดหาทรัพยากรโดยตรงสำหรับงานตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีความจำเป็นโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือเหตุผลอื่นที่จะต้องแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการภายในกลุ่ม และผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้รับการแต่งตั้งโดยผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่มนั้นเพื่อปฏิบัติวิธีการตรวจสอบให้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการด้วย ในกรณีเช่นนี้ นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานใช้มาตรการวิธีที่ต่างไป เช่น การขอข้อมูลจากผู้สอบบัญชีของกิจการในกลุ่มเพื่อพิจารณาว่ามีหรือได้รับมอบหมายทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 9

⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน”

⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล”

⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265 “การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ”

...

ทรัพยากรที่ไม่เพียงพอหรือไม่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 27)

...

ก76. ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ หากมีทรัพยากรที่ไม่เพียงพอหรือไม่เหมาะสมเพื่อให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มสามารถทำงานได้ที่ระดับกิจการภายในกลุ่ม ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานอาจปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ผู้บริหาร หรือสำนักงาน เพื่อจัดหาทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม

...

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

...

การกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

...

การสอบทานงานโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30-34)

...

ก92. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวผู้ประกอบวิชาชีพในการระบุเรื่องในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานอาจจะระบุเรื่องต่าง ๆ ที่มักถือว่าเป็นการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ดุลยพินิจที่สำคัญที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบอาจรวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบและข้อสรุปโดยรวมที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตัวอย่างเช่น

- เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนการตรวจสอบ เช่น เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดความมีสาระสำคัญ
- องค์ประกอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึง
 - บุคลากรที่ใช้ความเชี่ยวชาญในเรื่องเฉพาะของการบัญชีหรือการสอบบัญชี
 - การใช้บุคลากรจากศูนย์ให้บริการ
- การตัดสินใจให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีเข้ามามีส่วนร่วม ซึ่งรวมถึงการตัดสินใจให้ผู้เชี่ยวชาญภายนอกเข้ามามีส่วนร่วม
- ข้อพิจารณาของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลที่ได้จากกระบวนการตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ และการตอบสนองที่เสนอต่อข้อมูลดังกล่าว

- กระบวนการประเมินความเสี่ยงของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงสถานการณ์ที่การพิจารณาปัจจัยเสี่ยงสืบเนื่องและการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ โดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- การพิจารณาของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับความสัมพันธ์และรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการเปิดเผยข้อมูล
- ผลของวิธีการตรวจสอบที่ปฏิบัติโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในส่วนที่สำคัญของงานตรวจสอบ เช่น ข้อสรุปเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี นโยบายการบัญชี หรือข้อพิจารณาเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
- การประเมินของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานที่ทำโดยผู้เชี่ยวชาญและข้อสรุปที่ได้จากงานนั้น
- ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
 - กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
 - การตัดสินใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งรวมถึงวิธีการกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการสอบทานงานที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวทำ เช่น ในกรณีที่มีการประเมินว่ามีความเสี่ยงสูงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม และ
 - การประเมินงานที่ทำโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและข้อสรุปที่ได้จากงานนั้น
- วิธีการที่ใช้จัดการกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม และแผนการสอบบัญชี
- นัยสำคัญและการจัดการกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุได้ในระหว่างงานตรวจสอบ ทั้งที่ปรับปรุงแล้วและไม่ได้ปรับปรุง
- ว่างความเห็นในการสอบบัญชีและเรื่องที่จะสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ หรือ วรรค “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง”

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เรื่อง เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

ข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น

ภาคผนวกนี้ระบุย่อหน้าในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น และมีข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับเอกสารหลักฐาน รายการนี้ไม่ได้ทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 เรื่อง “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” – ย่อหน้าที่ 10-12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) เรื่อง “การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 41
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 45-48
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) เรื่อง “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 30
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) เรื่อง “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล” – ย่อหน้าที่ 23
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300 เรื่อง “การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) เรื่อง “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ” – ย่อหน้าที่ 38
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 เรื่อง “ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี” – ย่อหน้าที่ 14
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330 เรื่อง “วิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้” – ย่อหน้าที่ 28-30
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 เรื่อง “การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” – ย่อหน้าที่ 15
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) เรื่อง “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง” – ย่อหน้าที่ 28
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 เรื่อง “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” – ย่อหน้าที่ 28
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) เรื่อง “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” – ย่อหน้าที่ 59-50

บทแก้ไขเพิ่มเติมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) เรื่อง “การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน” – ย่อหน้าที่ 36-37
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เรื่อง “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” – ย่อหน้าที่ 25

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ความรับผิดชอบในการป้องกันและตรวจพบการทุจริต

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

- ก6. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ระบุให้ผู้สอบบัญชีกระทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยระหว่างผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีอื่นที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการภายในกลุ่มกิจการหรือหน่วยธุรกิจของกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹⁰

...

¹⁰ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.16-360.18 A1 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) เรื่อง การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับ ในการตรวจสอบงบการเงิน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 3-9)

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

...

ความรับผิดชอบเพิ่มเติมภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

ก8. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ระบุให้ผู้สอบบัญชีทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยระหว่างผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีอื่นที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการภายในกลุ่มกิจการหรือหน่วยธุรกิจของกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹¹

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) เรื่อง การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงย่อหน้าที่ 11)

...

¹¹ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.16-360.18 A1 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ก4. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ได้รวมประเด็นเฉพาะที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกลุ่มกิจการ¹² เรื่องที่สื่อสารอาจรวมถึงเรื่องและผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการได้ทราบจากผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มซึ่งผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการพิจารณาว่ามีนัยสำคัญต่อความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มอาจสื่อสารเรื่องต่าง ๆ ไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการภายในกลุ่มนั้นด้วย¹³ ในสถานการณ์ดังกล่าว เมื่อกิจการเป็นกิจการภายในกลุ่มบุคคลหรือคณะบุคคลที่เหมาะสมที่ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะสื่อสารด้วยนั้น จะขึ้นอยู่กับสถานการณ์ของงานตรวจสอบและประเด็นที่จะสื่อสาร ในบางกรณีกิจการหรือหน่วยธุรกิจภายในกลุ่มหลายแห่งกิจการอาจดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกัน ภายใต้ระบบการควบคุมภายในระบบเดียวกัน และใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีวิธีเดียวกัน ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการภายในกลุ่มดังกล่าวเป็นชุดเดียวกัน (เช่น คณะกรรมการชุดเดียวกัน) เพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน การสื่อสารในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับกิจการหรือหน่วยธุรกิจภายในกลุ่มเหล่านั้นต่าง ๆ อาจทำได้ในคราวเดียวกัน

...

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 3)

ข้อกำหนดเฉพาะที่ระบุในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ ที่อ้างอิงการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ภาคผนวกนี้ระบุถึงย่อหน้าที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1¹⁴ และมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ ที่ระบุถึงการสื่อสารประเด็นเฉพาะกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล รายชื่อมาตรฐานต่อไปนี้ไม่ได้เป็นการทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปใช้และคำอธิบายเพิ่มเติมที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับต่าง ๆ

- มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” ย่อหน้าที่ 34(จ)
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 22 และ 39(ค)(1) และ 41-43

¹² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 5749

¹³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 45(ฉ)

¹⁴ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 15 20 และ 23-25
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265 “การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 “การประเมินการแสดงความขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 12-13
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 505 “การขอคำยืนยันจากบุคคลภายนอก” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 “การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก” ย่อหน้าที่ 7
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง” ย่อหน้าที่ 38
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ย่อหน้าที่ 27
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 7(ข)-(ค) และ 10(ก) และ 13(ข) และ 14(ก) และ 17
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 25
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ ~~574-9~~
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) “การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน” ย่อหน้าที่ 20 และ 31
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่อ งบการเงิน” ย่อหน้าที่ 46
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 17
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 12 และ 14 และ 23 และ 30
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคอื่น ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงิน เปรียบเทียบ” ย่อหน้าที่ 18
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ 17-19

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300 เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

กิจกรรมการวางแผนงาน

...

10ก. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องสอบทานกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชี

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 7-8)

ก8. กระบวนการในการจัดทำกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมอาจรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ (ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี)

- ลักษณะของทรัพยากร (บุคคล เทคโนโลยี หรือทางปัญญา) ที่จะนำไปใช้สำหรับการตรวจสอบในแต่ละงานเป็นการเฉพาะ ตัวอย่างเช่น การนำสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มาใช้ในงานที่มีความเสี่ยงสูง หรือมอบหมายผู้เชี่ยวชาญเพื่อจัดการกับประเด็นที่ซับซ้อน
- จำนวนทรัพยากรที่จะจัดสรรไปตามงานตรวจสอบต่าง ๆ เป็นการเฉพาะ ตัวอย่างเช่น การกำหนดจำนวนสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มอบหมายให้เข้าร่วมการตรวจนับสินค้าคงเหลือในสถานที่ตั้งหลายแห่ง ลักษณะและขอบเขตของการกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีอื่น ~~ซึ่ง~~ ดังกล่าวในกรณีของการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ หรือการจัดสรรจำนวนชั่วโมงการทำงานให้งานที่มีความเสี่ยงสูง
- การกำหนดว่าจะใช้ทรัพยากรในการทำงานแต่ละงานเมื่อไร เช่น ในช่วงการตรวจสอบระหว่างกาล หรือ ณ วันตรวจตัดยอดที่สำคัญ และ
- การพิจารณาว่าจะให้แนวทาง ควบคุมดูแล หรือใช้ทรัพยากรเหล่านั้นอย่างไร ตัวอย่างเช่น จะมีการจัดการประชุมเพื่ออธิบายงานโดยสรุปให้กับสมาชิกในกลุ่มเมื่อใด การสอบทานงานโดยผู้สอบบัญชีและผู้จัดการที่รับผิดชอบงานตรวจสอบจะทำอย่างไร (เช่น ในสถานที่ทำงานของลูกค้า หรือนอกสถานที่ทำงานของลูกค้า)

...

ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 7-8 และ ก8-ก11)

ข้อพิจารณาในการจัดทำกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม

ภาคผนวกนี้ได้ให้ตัวอย่างของเรื่องที่ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาในการบริหารคุณภาพในระดับงานตรวจสอบ ซึ่งเรื่องเหล่านี้หลายเรื่องจะส่งผลต่อกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชีในรายละเอียดของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างจะครอบคลุมถึงเรื่องหลาย ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีต่าง ๆ ในขณะที่บางเรื่องที่จะอ้างอิงในลำดับถัดไปอาจกำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น บางเรื่องอาจไม่เกี่ยวข้องกับการรับงานบางประเภทและอาจมีเรื่องอื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้

ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของทรัพยากร

...

- ขอบเขตการตรวจสอบที่คาดหวังไว้ ซึ่งรวมถึงจำนวนและตำแหน่งที่ตั้งของส่วนงานที่จะตรวจสอบ กิจการภายในกลุ่มที่คาดว่าจะมีการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการและขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะมีส่วนร่วม
- ลักษณะความสัมพันธ์ของการควบคุมระหว่างบริษัทใหญ่และกิจการภายในกลุ่มกิจการหรือหน่วยธุรกิจที่กำหนดถึงวิธีการจัดการทางการเงินรวมของกลุ่ม
- ~~ขอบเขตที่กิจการภายในกลุ่มตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น~~
- ลักษณะของส่วนงานธุรกิจที่จะต้องตรวจสอบ รวมถึงความรู้เฉพาะทางที่จำเป็น
- สกูลเงินที่ใช้ในการรายงาน รวมถึงความจำเป็นในการแปลงค่าสกุลเงินของข้อมูลทางการเงินที่ตรวจสอบ
- ข้อกำหนดความจำเป็นของการตรวจสอบทางการเงินเฉพาะของกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ตามกฎหมายในประเทศ ข้อบังคับ หรือเหตุผลอื่น ๆ นอกเหนือจากงานที่ปฏิบัติเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบทางการเงินของกลุ่มกิจการการตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม

...

วัตถุประสงค์ในการรายงาน ช่วงเวลาของการตรวจสอบ และลักษณะของการติดต่อสื่อสาร

...

- การติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม เกี่ยวกับประเภทและช่วงเวลาของการออก รายงานที่คาดหวังไว้และการติดต่อสื่อสารอื่น ๆ เกี่ยวกับงานตรวจสอบที่ปฏิบัติเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการการตรวจสอบกิจการภายในกลุ่มดังกล่าว
- ลักษณะ และช่วงเวลาของการติดต่อสื่อสารระหว่างสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่คาดหวังไว้ รวมถึงลักษณะ และช่วงเวลาของการประชุมกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และช่วงเวลาของการสอบทานงานตรวจสอบ

...

ปัจจัยที่มีนัยสำคัญ กิจกรรมเบื้องต้นของการสอบบัญชี และความรู้ที่ได้รับจากงานอื่น

- การกำหนดความมีสาระสำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320¹⁵ และรวมถึง (ถ้าเกี่ยวข้อง)
 - การกำหนดความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานของสำหรับกิจการภายในกลุ่ม และการติดต่อสื่อสารเรื่องดังกล่าวไปยังผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)¹⁶
 - ความคาดหวังเบื้องต้นเกี่ยวกับการระบุในเบื้องต้นถึงกิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญและประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลนี้อาจมีนัยสำคัญมีสาระสำคัญ

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) เรื่อง การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13-18)

- ก11. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ครอบคลุมการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งที่เกิดจากการทุจริตและจากข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตาม การทุจริตเป็นเรื่องที่สำคัญมากจนต้องมีข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ในส่วนที่เกี่ยวกับวิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต¹⁷ นอกจากนี้ มาตรฐานการสอบบัญชีต่อไปนี้ได้ให้ข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละเรื่องหรือสถานการณ์เป็นการเฉพาะ
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง)¹⁸ ในเรื่องเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี

¹⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 “ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี”

¹⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 35-36, 39 และ 40(ค)

¹⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ย่อหน้าที่ 12-27

¹⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง”

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 ในเรื่องเกี่ยวกับความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)¹⁹ ในเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)²⁰ ในเรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ

...

การปรึกษาหารือภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17-18)

...

การปรับให้เหมาะสม

...

ก45. ในกรณีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีทำโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานกลุ่มใหญ่ เช่น การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ อาจไม่จำเป็นหรือเป็นไปได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดให้มีการปรึกษาหารือโดยมีสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานทุกคนร่วมอยู่ด้วยในการปรึกษาหารือครั้งเดียวกัน (เช่น ในการสอบบัญชีที่มีหลายสถานที่) หรือไม่จำเป็นที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานทุกคนจะได้รับการบอกกล่าวถึงข้อสรุปที่ได้จากการปรึกษาหารือทุกเรื่อง ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานอาจปรึกษาหารือประเด็นต่างๆ กับสมาชิกหลักในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งอาจรวมถึงสมาชิกที่มีความเชี่ยวชาญหรือมีความรู้เฉพาะด้านและผู้รับผิดชอบงานที่จะปฏิบัติสำหรับในการตรวจสอบกิจการภายในกลุ่ม (หากเหมาะสม) และมอบหมายการปรึกษาหารือกับสมาชิกที่ไม่ใช่สมาชิกหลักให้กับผู้อื่น โดยคำนึงถึงขอบเขตของการสื่อสารที่เห็นว่าจำเป็นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน การจัดทำแผนการสื่อสารที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานแล้วอาจเป็นประโยชน์ในกรณีนี้

...

การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28-37)

...

การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

...

¹⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

²⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้า 32)

เหตุที่ต้องกำหนดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและผลกระทบกับการสอบบัญชี

ก218. การกำหนดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญช่วยให้ผู้สอบบัญชีให้ความสนใจมากขึ้นต่อความเสี่ยงที่อยู่ในส่วนบนสุดของระดับของความเสี่ยงสืบเนื่อง โดยการปฏิบัติการตอบสนองที่จำเป็นในบางเรื่อง เช่น

- ...
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการประเมินความเหมาะสมของการออกแบบและการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมสำหรับเรื่องที่มีแนวโน้มว่ามีความเสี่ยงสูงในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ หรือเรื่องที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้กำหนดให้ปฏิบัติวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องมีส่วนร่วมมากขึ้นถ้าความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกิจการภายในกลุ่ม และกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องกำหนดงานที่ต้องทำสำหรับกิจการภายในกลุ่มโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม²¹

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 เรื่อง ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี

...

คำจำกัดความ

9. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

- (ก) ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน หมายถึง จำนวนหนึ่งหรือหลายจำนวนที่ผู้สอบบัญชีกำหนดขึ้น ณ ระดับที่มีค่าน้อยกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม เพื่อลดความเสี่ยงจากการรวมโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและไม่ถูกตรวจพบจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวมให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม หากเกี่ยวข้อง ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน ยังหมายถึง จำนวนหนึ่งหรือหลายจำนวนที่ผู้สอบบัญชีกำหนดขึ้น ณ ระดับที่มีค่าน้อยกว่าระดับความมีสาระสำคัญระดับหนึ่ง หรือหลายระดับ สำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการใดรายการหนึ่งเป็นการเฉพาะ

²¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ๑๐ และ ๑๓-๑๔

(ข) ความเสี่ยงจากการรวม หมายถึง โอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและไม่ถูกตรวจพบจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การกำหนดความมีสาระสำคัญและความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานเมื่อวางแผนการตรวจสอบ

...

ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

ก13. การวางแผนการตรวจสอบเพียงเพื่อให้ตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญรายการใดรายการหนึ่งทำให้มองข้ามข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่เป็นสาระสำคัญแต่รายการอาจทำให้งบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และไม่ได้เพื่อไว้สำหรับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่เป็นไปได้ ซึ่งยังไม่ถูกตรวจพบ ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน (จำนวนหนึ่ง หรือหลายจำนวน) ถูกกำหนดขึ้นให้ต่ำกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม เพื่อลดความเสี่ยงจากการรวมให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสมโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและไม่ถูกตรวจพบในงบการเงินจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม ให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม ในทำนองเดียวกัน ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานที่สัมพันธ์กับระดับความมีสาระสำคัญที่กำหนดขึ้นสำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการใดรายการหนึ่งเป็นการเฉพาะ ถูกกำหนดขึ้นเพื่อลดโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและไม่ถูกตรวจพบของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว จะมีจำนวนสูงกว่าระดับความมีสาระสำคัญสำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม การกำหนดความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานไม่ใช่การคำนวณที่ได้คำตอบโดยง่าย แต่ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยให้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับกิจการ ผลของวิธีการประเมินความเสี่ยง ลักษณะและขอบเขตของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในการตรวจสอบที่ผ่านมา และการคาดการณ์ของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบัน เพื่อกำหนดความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402 เรื่อง ข้อพิจารณาในกรณีที่กิจการใช้บริการขององค์กรอื่น

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

การได้มาซึ่งความเข้าใจในบริการที่องค์กรที่ให้บริการจัดให้ รวมถึงการควบคุมภายใน

...

วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในกรณีที่ไม่สามารถได้มาซึ่งความเข้าใจอย่างเพียงพอจากกิจการที่ใช้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12)

...

- ก19. ผู้สอบบัญชีอื่นอาจได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติตามวิธีการต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จำเป็นที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ณ องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับบริการที่ให้แก่งานที่ใช้บริการ หากมีการจัดทำรายงานประเภท 1 หรือ รายงานประเภท 2 ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการอาจให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการปฏิบัติตามวิธีการต่าง ๆ เนื่องจากผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการนั้นมีความสัมพันธ์กับองค์กรที่ให้บริการอยู่แล้ว ซึ่งการใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีอื่นโดยผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นต้องแน่วปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) 600²² อาจมีประโยชน์สำหรับผู้สอบบัญชีที่ใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีอื่น เนื่องจากมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการพิจารณาความรู้และความสามารถซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในประเด็นที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีอื่น (รวมถึงความเป็นอิสระและความสามารถทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี) การกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลความเกี่ยวข้องกันของงานของผู้สอบบัญชีอื่นทั้งในการวางแผน ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต และช่วงเวลาในการทำงานที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีอื่นดังกล่าว รวมถึงการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับมา

...

²² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) “การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน” มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 “ข้อควรพิจารณา การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น” ย่อหน้าที่ 2 กล่าวไว้ว่า “ผู้สอบบัญชีอาจพบว่ามาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เป็นประโยชน์เมื่อผู้สอบบัญชีต้องเกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีอื่นในการตรวจสอบงบการเงินที่ไม่ใช่งบการเงินของกลุ่มกิจการ โดยการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์เท่าที่จำเป็น” ดูย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 เพิ่มเติม

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 501 เรื่อง หลักฐานการสอบบัญชี – ข้อพิจารณาเพิ่มเติม เฉพาะรายการ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

สินค้าคงเหลือ

การเข้าถึงเหตุการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 4(ก))

...

ก3. เรื่องที่เกี่ยวข้องในการวางแผนการเข้าถึงเหตุการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ (หรือในการออกแบบและการปฏิบัติวิธีการตรวจสอบที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 4-8 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้) รวมถึงเรื่องตามตัวอย่างดังต่อไปนี้

- ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
- ลักษณะของการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
- มีการกำหนดวิธีการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างเพียงพอและจัดทำเป็นแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างเหมาะสมหรือไม่
- ช่วงเวลาของการตรวจนับสินค้าคงเหลือ
- กิจการมีการดำรงไว้ซึ่งระบบสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องหรือไม่
- สถานที่จัดเก็บสินค้าคงเหลือ รวมถึงความมีสาระสำคัญของสินค้าคงเหลือและความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในสถานที่จัดเก็บสินค้าคงเหลือแต่ละแห่ง เพื่อใช้ในการตัดสินใจว่าควรเข้าถึงเหตุการณ์ ณ สถานที่จัดเก็บสินค้าคงเหลือแห่งใดถึงจะเหมาะสม โดยมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600²³ มีการกล่าวถึงการเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีอื่นและอาจเกี่ยวข้องกับการวางแผนการเข้าถึงเหตุการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือหากการเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีอื่นดังกล่าวเป็นเรื่องเกี่ยวกับการเข้าถึงเหตุการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ สถานที่อื่นอันห่างไกล
- ต้องการความช่วยเหลือจากผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีหรือไม่ โดยมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 620²⁴ จะมีการกล่าวถึงการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีเพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

...

²³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น”

²⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 620 “การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี”

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 เรื่อง การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก

...

ภาคผนวก

...

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)²⁵ ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- ...

...

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 เรื่อง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

...

²⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

การทำความเข้าใจเกี่ยวกับความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

...

การระบุงบบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ก))

...

ก13. ในเรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มกิจการผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องร้องขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มสื่อสารในเวลาที่เหมาะสมเกี่ยวกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งไม่ได้ถูกระบุโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการหรือผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการมาก่อนให้รายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้รับจากผู้บริหารของกลุ่มกิจการ หรือที่ตนทราบเพิ่มเติมแก่ผู้สอบบัญชีของแต่ละกิจการในกลุ่ม²⁶ ถ้ากิจการที่ตรวจสอบเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่ม ข้อมูลดังกล่าวจะเป็นข้อมูลพื้นฐานที่มีประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการในการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับการระบุงบบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของกิจการนั้น

...

การตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 20)

...

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญที่ระบุได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามปกติธุรกิจของกิจการ การประเมินเหตุผลทางธุรกิจของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23)

ก38. ในการประเมินเหตุผลทางธุรกิจของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญซึ่งไม่เป็นตามปกติธุรกิจของกิจการ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาถึงเรื่องต่อไปนี้

- รายการดังกล่าวมีลักษณะดังนี้หรือไม่
 - มีความซับซ้อนมาก (เช่น เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับหลายฝ่ายภายในกลุ่มของกิจการ)
 - มีเงื่อนไขทางการค้าที่ผิดปกติ เช่น ราคา อัตราดอกเบี้ย การค้าประกัน และเงื่อนไขการจ่ายชำระที่ผิดปกติ
 - เป็นรายการที่เกิดขึ้นโดยไม่มีเหตุผลทางธุรกิจที่ชัดเจนและสมเหตุสมผล
 - เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ไม่เคยได้รับการระบุงบมาก่อน
 - มีการประมวลผลรายการในลักษณะที่ผิดปกติ
- ผู้บริหารได้ปรึกษาหารือเกี่ยวกับลักษณะและวิธีการบันทึกบัญชีรายการดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือไม่

²⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 32(ข)+0(จ)

- ผู้บริหารเน้นถึงวิธีการบันทึกบัญชีวิธีใดวิธีหนึ่งที่เฉพาะเจาะจง มากกว่าจะคำนึงถึงเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริงของรายการดังกล่าวหรือไม่

ถ้าคำอธิบายของผู้บริหารไม่สอดคล้องกับเงื่อนไขทางการค้าของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นอย่างมีสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500²⁷ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงความน่าเชื่อถือของคำอธิบายและคำรับรองของผู้บริหารในเรื่องที่สำคัญอื่น ๆ ด้วย

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่อง

...

ภาคผนวก

...

ตัวอย่างที่ 1 การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)²⁸ ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

...

ตัวอย่างที่ 2 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอ

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติ)
- ...

...

²⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 “หลักฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 11

²⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

ตัวอย่างที่ 3 การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงิน

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้เป็นสมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามสมควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) เรื่อง การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การพิจารณาว่าจะใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือไม่ ในเรื่องใด และมีขอบเขตเพียงใด

...

การพิจารณาลักษณะและขอบเขตของผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้

ปัจจัยที่ผลต่อการพิจารณาลักษณะและขอบเขตของผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17-19)

...

ก16. ตัวอย่างของผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้โดยผู้สอบบัญชีรวมถึงผลงานต่อไปนี้

- การทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุม
- วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่จำกัด
- การสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ
- การติดตามรายการผ่านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน
- การทดสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดและข้อบังคับต่าง ๆ

- ในบางสถานการณ์ การตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อย ซึ่งเป็นกิจการภายในกลุ่มที่ไม่มีนัยสำคัญ (โดยไม่ขัดแย้งกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600)²⁹

...

การพิจารณาว่าจะขอความช่วยเหลือโดยตรงจากผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่ ในเรื่องใด และมีขอบเขตเพียงใด

การพิจารณาว่าจะขอความช่วยเหลือโดยตรงจากผู้ตรวจสอบภายในเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 5 และ 26-28)

- ก31. ในบางประเทศที่ผู้สอบบัญชีถูกห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในการขอความช่วยเหลือโดยตรงจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการควรพิจารณาว่า ในสถานการณ์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ การห้ามดังกล่าวครอบคลุมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มหรือไม่ หากครอบคลุมถึง จะต้องระบุเรื่องดังกล่าวในการติดต่อสื่อสารถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม³⁰

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นและการรายงานต่อกรรมการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้สอบบัญชี

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

...

39. ส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก50)

²⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น”

³⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 25(ก)40(ข)

...

(ค) เมื่อมีการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³¹ ไปปฏิบัติ ให้อธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในงานการตรวจสอบกลุ่มกิจการโดยระบุถึงว่า

- (1) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีคือการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือกิจกรรมทางหน่วยงานธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อการเงินของกลุ่มกิจการ
- (2) ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ทำเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- (3) ผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี³²

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

รายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 20)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

...

ข้อพิจารณาเป็นพิเศษสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ก38. ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการซึ่งเมื่อมีข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งมาจากหลายแห่ง รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ การอ้างอิงในรายงานของผู้สอบบัญชีของประเทศที่มีข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณจะเกี่ยวข้องกับการบังคับใช้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ เนื่องจากในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ³³

ก39. มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้ระบุข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณหรือความเป็นอิสระโดยเฉพาะสำหรับผู้สอบบัญชี รวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และดังนั้นไม่ได้ขยายหรือก้ำกึ่งข้อกำหนด

³¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

³² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 53

³³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 656-657 และ 666-668ก97

เรื่องความเป็นอิสระของสภาวิชาชีพบัญชี ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการถือปฏิบัติ หรือมาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต้องถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในทุกกรณีตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระโดยเฉพาะ ซึ่งบังคับใช้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ดังนั้น ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ในสถานการณ์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการอาจมีความซับซ้อน มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³⁴ ได้ให้แนวทางปฏิบัติกับผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มและของกลุ่มกิจการ รวมถึงสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

...

ภาคผนวก

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินรวมของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

³⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 25 และ 27+9-20

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม³⁵

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม

...

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
 เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

• ...

• วางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่าง
 เพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางหน่วยธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท
 เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อ
 การกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทานงานตรวจสอบที่ทำการปฏิบัติงานเพื่อวัตถุประสงค์
 ของการตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
 ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

• การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้
 แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้
 ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

• ...

...

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
 ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

• การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตาม
 ข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับ การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้
 ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

• ...

...

³⁵ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่ใช่หัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและ
 ข้อบังคับอื่น”

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 เรื่อง การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9-10)

...

เรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

...

ก15. มาตรฐานการสอบบัญชีหลายฉบับได้กำหนดการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี ดังตัวอย่างเช่น

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารอุปสรรคสำคัญ (ถ้ามี) ที่พบระหว่างการตรวจสอบให้กับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล³⁶ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับต่างๆ ได้กล่าวถึงอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นจากการตรวจสอบในเรื่องดังนี้ เช่น
 - รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน³⁷ มีข้อจำกัดเฉพาะเกี่ยวกับความสามารถของผู้สอบบัญชีในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีในการประเมินว่า รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นมีลักษณะการดำเนินธุรกรรมและเงื่อนไขทั้งหมดเช่นเดียวกันกับรายการที่เป็นไปตามปกติธุรกิจ (ยกเว้นการเปรียบเทียบราคา ซึ่งผู้สอบบัญชีสามารถประเมินได้)
 - ข้อจำกัดของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เช่น เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการมีการถูกจำกัดการเข้าถึงข้อมูลหรือบุคคล³⁸
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ระบุถึงข้อกำหนดสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานให้มีหน้าที่ขอคำปรึกษาอย่างเหมาะสมในเรื่องที่ซับซ้อนและเป็นที่ได้แย้งกัน เรื่องที่นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานบังคับให้ต้องมีการปรึกษาหารือ³⁹ และเรื่องอื่น ๆ ซึ่งในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานเห็นว่าจำเป็นต้องมีการปรึกษาหารือ ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีอาจร่วมกันปรึกษาหารือกับบุคคลอื่นภายในองค์กรเดียวกันหรือภายนอกองค์กรในเรื่องเฉพาะด้านที่สำคัญ ซึ่งอาจเป็นหัวข้อที่คิดว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่อง

³⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 16(ข) และ ก21

³⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ย่อหน้าที่ ก42

³⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 57(ค)49(ง)

³⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) “การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 35

สำคัญในการตรวจสอบ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานยังถูกกำหนดให้ปรึกษาหารือกับผู้สอบทานคุณภาพงานตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญที่พบระหว่างการตรวจสอบ⁴⁰

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

สถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

...

ลักษณะของการไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6(ข))

...

ก10. ตัวอย่างของสถานการณ์ที่อยู่เหนือการควบคุมของกิจการ รวมถึงกรณีที่

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของกิจการถูกทำลาย
- เอกสารบันทึกบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญซึ่งถูกพิจารณาว่าวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมมีความจำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการอยู่ในครอบครองของผู้มีอำนาจของรัฐอย่างไม่มีกำหนด

...

ภาคผนวก

...

⁴⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 36

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁴¹)
- ...

...

ตัวอย่างที่ 2 การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากงบการเงินรวมมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 3 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับบริษัทร่วมในต่างประเทศ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

⁴¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

ตัวอย่างที่ 4 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งในงบการเงินรวม

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 5 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับหลายองค์ประกอบในงบการเงิน

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) เรื่อง วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

ภาคผนวก 3

...

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁴²)
- ...

...

⁴² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

ภาคผนวก 4

...

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 เรื่อง ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ

...

ภาคผนวก

...

ตัวอย่างที่ 1 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))⁴³
- ...

...

ตัวอย่างที่ 2 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

⁴³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

...

ตัวอย่างที่ 3 - ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 4 - งบการเงินเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การอ่านและการพิจารณาข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14-15)

...

การพิจารณาว่ามีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญระหว่างข้อมูลอื่นและความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ข))

...

- ก35. ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดว่าการอ้างอิงจากเอกสารหลักฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องหรือการสอบถามสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ซึ่งรวมถึงหรือผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่เกี่ยวข้อง)

นั้นเหมาะสมที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาของผู้สอบบัญชีว่ามีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญหรือไม่ ตัวอย่างเช่น

- เมื่อข้อมูลอื่นอธิบายถึงแผนการหยุดสายการผลิตหลักและ แม้ว่าผู้สอบบัญชีจะตระหนักถึงแผนการหยุดการผลิต ผู้สอบบัญชีอาจสอบถามสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติวิธีการตรวจสอบในเรื่องนี้ เพื่อสนับสนุนการพิจารณาของผู้สอบบัญชี ว่ามีรายละเอียดซึ่งมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีหรือไม่
- เมื่อข้อมูลอื่นอธิบายถึงรายละเอียดที่สำคัญของคตีความที่อยู่ในการตรวจสอบ แต่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถจดจำรายละเอียดเหล่านั้นได้อย่างเพียงพอ การอ้างถึงเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบซึ่งได้บันทึกสรุปรายละเอียดเหล่านั้นไว้ เพื่อสนับสนุนการตระหนักของผู้สอบบัญชีอาจเป็นเรื่องจำเป็น

ก36. การอ้างอิงเอกสารหลักฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง หรือสอบถามสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือ (ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่เกี่ยวข้อง) เป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม การอ้างอิงเอกสารหลักฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง หรือสอบถามสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือ (ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่เกี่ยวข้อง) เกี่ยวกับเรื่องที่อยู่ในข้อมูลอื่นอาจไม่ใช่เรื่องที่จำเป็น

...

ภาคผนวก 2

...

ตัวอย่างที่ 1 - รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁴⁴)

• ...

...

⁴⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

ตัวอย่างที่ 2 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ซึ่งเป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 3 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการซึ่งไม่ใช่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 4 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี แต่คาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ซึ่งเป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 5 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและสรุปว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 6 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และมีการจำกัดขอบเขตเกี่ยวกับรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินรวมซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

ตัวอย่างที่ 7 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง สำหรับกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และการแสดงความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้องมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) เรื่อง ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับกรณีที่มีการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบโดยรายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการในกลุ่ม ซึ่งออกเนื่องจากได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มตามที่ได้รับคำร้องขอจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ เพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ (อ้างอิงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁴⁵)

...

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) เรื่อง งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 1–2)

...

การสอบทานข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินกลุ่มกิจการ

- ก2. การสอบทานกิจการภายในกลุ่มตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้อาจได้รับการร้องขอจากผู้สอบบัญชีของงบการเงินของกลุ่มกิจการ งานสอบทานดังกล่าว ซึ่งปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้อาจรวมกับการร้องขอจากผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการให้ปฏิบัติงานหรือวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติม ตามความจำเป็นในสถานการณ์ของงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ

...

การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานสอบทาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 29)

...

การเห็นชอบข้อตกลงในการรับงาน

...

⁴⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่ม”

การสอบทานกิจการภายในกลุ่ม

ก54. ผู้สอบบัญชีของงบการเงินของกลุ่มกิจการอาจร้องขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานสอบทานต่อ งบการเงินของกิจการภายในกลุ่ม โดยขึ้นอยู่กับคำสั่งของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ การสอบทาน ข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มอาจปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ผู้สอบบัญชี ของกลุ่มกิจการอาจจะบรูวิธีการสอบทานเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มงานที่ทำสำหรับการสอบทานซึ่งปฏิบัติ ตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติการสอบทานเป็นผู้สอบบัญชีของ งบการเงินของกิจการภายในกลุ่ม การสอบทานดังกล่าวไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน ฉบับนี้

...

การปฏิบัติงานสอบทาน

...

ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 45-46)

...

ก78. ในการได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และในแม่บทการรายงาน ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณา ดังนี้

- กิจการเป็นกิจการภายในกลุ่มกิจการ หรือบริษัทร่วมของอีกกิจการหนึ่งหรือไม่
- ...

การออกแบบและการปฏิบัติตามวิธีการสอบทาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 47 และ 55)

...

ก80. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับมอบหมายให้สอบทานงบการเงินของกลุ่มกิจการ ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการสอบทานที่วางแผนไว้ยังคงมุ่งเน้นเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบ วิชาชีพสำหรับงานสอบทานตามที่ระบุในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ แต่เน้นในบริบทของ งบการเงินของกลุ่มกิจการ

...

การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 46-47 และ 49)

ก90. ในการสอบทานงบการเงิน การปฏิบัติวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบช่วยผู้ประกอบวิชาชีพในเรื่อง ต่อไปนี้

- ในการได้มาหรือการทำความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อให้สามารถระบุส่วนของงบการเงินที่อาจเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ระบุความขัดแย้งของข้อมูลหรือผลต่างจากแนวโน้ม มูลค่า หรือสิ่งปกปิดที่คาดไว้ในงบการเงิน

เช่น ระดับความสอดคล้องกันของงบการเงินกับข้อมูลสำคัญ รวมถึงดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำคัญ

- ให้หลักฐานสนับสนุนเกี่ยวกับวิธีสอบถามหรือวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบอื่นที่ได้ปฏิบัติ
- เป็นวิธีการสอบทานเพิ่มเติมเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพตระหนักถึงเรื่องที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่างบการเงินอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตัวอย่างของวิธีการสอบทานเพิ่มเติมนั้น คือ การวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบของรายได้รายเดือนและต้นทุนรายเดือนระหว่างศูนย์กำไร สาขา หรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการอื่น เพื่อให้หลักฐานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินหรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

...