



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800

ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บท
เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้
จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี
ซึ่งได้ผ่านขั้นตอนการพิจารณาทุกขั้นตอนแล้ว

มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 800 - ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงิน
ที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553
โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International
Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปล
มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการ
ตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของ
มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็น
ภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 800 - ข้อพิจารณาพิเศษ
- การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย
the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 - ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบ
งบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International
Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance,
and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800

ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บท เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1-3
วันถือปฏิบัติ	4
วัตถุประสงค์	5
คำจำกัดความ	6-7
ข้อกำหนด	
ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี	8
ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี	9-10
การแสดงความเห็นและการรายงานข้อพิจารณาในประเด็นต่าง ๆ	11-14
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
คำนิยามของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	ก1-ก4
ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี	ก5-ก8
ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี	ก9-ก12
การแสดงความเห็นและการรายงานข้อพิจารณาในประเด็นต่าง ๆ	ก13-ก15
ภาคผนวก ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 “ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” ควรอ่านร่วมกับ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 100 – 700 ใช้กับการตรวจสอบงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับข้อพิจารณาพิเศษในการใช้มาตรฐานการสอบบัญชีดังกล่าวกับการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นภายใต้บริบทของงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะฉบับสมบูรณ์ ส่วนมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805¹ จะเกี่ยวข้องกับข้อพิจารณาพิเศษในการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือรายการบัญชี หรือรายการในงบการเงิน
3. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ไม่ได้ใช้แทนข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น และไม่ได้รวบรวมข้อพิจารณาพิเศษทั้งหมดที่อาจจะเกี่ยวข้องกับแต่ละสถานการณ์ของการปฏิบัติงานสอบบัญชี

วันถือปฏิบัติ

4. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง และการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน”

วัตถุประสงค์

5. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีเมื่อนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมาใช้คือ เพื่อปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมโดยใช้ข้อพิจารณาพิเศษที่เกี่ยวข้องกับเรื่องต่อไปนี้
- (ก) การตกลงรับงาน
 - (ข) การวางแผนและการปฏิบัติงาน และ
 - (ค) การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน

คำจำกัดความ

6. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก4)
 - (ข) แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หมายถึง แม่บทการบัญชีในรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้เฉพาะราย แม่บทการบัญชีในรายงานทางการเงินอาจเป็นแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร หรือแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์² (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก1-ก4)
7. คำว่า “งบการเงิน” ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ หมายถึง “งบการเงินที่จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะฉบับสมบูรณ์ทั้งฉบับ รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง” หมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลคำอธิบายอื่น ๆ ข้อกำหนดของแม่บทการบัญชีในรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องต้องกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงิน และรายการอื่น ๆ ที่ประกอบเป็นงบการเงินฉบับสมบูรณ์ทั้งฉบับ

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 13(ก)

ข้อกำหนด

ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี

แม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้

8. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงินสามารถยอมรับได้หรือไม่³ ในการตรวจสอบงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะผู้สอบบัญชีจะต้องทำความเข้าใจในประเด็นดังต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 65-68)
- (ก) วัตถุประสงค์ของงบการเงินที่จัดทำ
 - (ข) ผู้ใช้งบการเงิน และ
 - (ค) ขั้นตอนที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น

ข้อควรพิจารณาในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี

9. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีทุกฉบับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ⁴ ในการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องตัดสินใจว่าจะนำมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใดมาใช้ในงานตรวจสอบในแต่ละสถานการณ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 69-112)
10. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจถึงการเลือกและการนำนโยบายบัญชีมาใช้ของกิจการ⁵ ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญา ผู้สอบบัญชีต้องมีความเข้าใจในการแปลความหมายในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของสัญญาที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าว การแปลความหมายเป็นเรื่องที่สำคัญ ถ้ามีการนำความหมายต่างประเด็นมาใช้จะทำให้เกิดความแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญในข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงิน

³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 6(ก)

⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 18

⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ” ย่อหน้าที่ 11(ค)

การแสดงความเห็นและการรายงานข้อพิจารณาในประเด็นต่าง ๆ

11. เมื่อมีการแสดงความเห็นและการรายงานเกี่ยวกับงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องนำข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700⁶ มาใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13)

คำอธิบายเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

12. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีประเมินว่างบการเงินได้มีการอ้างถึงหรือได้มีการอธิบายถึงการนำแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง⁷ ไว้อย่างเพียงพอหรือไม่ ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญา ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่างบการเงินดังกล่าวได้อธิบายถึงสาระสำคัญของเนื้อหาตามสัญญาซึ่งใช้อ้างอิงในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นอย่างเพียงพอหรือไม่
13. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 กล่าวถึงรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชี ในกรณีของรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังต่อไปนี้
- (ก) รายงานของผู้สอบบัญชี อธิบายถึงวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่จัดทำและถ้าจำเป็นควรระบุผู้ใช้งบการเงินนั้น หรืออ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะซึ่งได้รวมข้อมูลดังกล่าวแล้ว และ
 - (ข) ในกรณีที่ผู้บริหารเลือกใช้แม่บทการรายงานทางการเงินสำหรับการจัดทำงบการเงินดังกล่าว การอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหาร⁸ สำหรับงบการเงินดังกล่าว นั้น ควรอ้างอิงถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารในการตัดสินใจเลือกแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องให้เป็นที่ยอมรับได้ด้วย

การให้ข้อมูลผู้อ่านงบการเงินว่างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำเป็นไปตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

14. รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินซึ่งจัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะต้องมีวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีว่างบการเงินได้ถูกจัดทำเป็นไปตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและเป็นผลให้งบการเงินดังกล่าวอาจจะไม่เหมาะสมที่จะนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ผู้สอบบัญชีต้องนำวรรคอธิบายดังกล่าวไปรวมไว้ภายใต้หัวข้อที่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14-ก15)

⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน”

⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 ย่อหน้าที่ 15

⁸ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

คำจำกัดความของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 6)

ก1. ตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมีดังนี้

- หลักการบัญชีภาษีอากรที่ใช้จัดทำงบการเงินที่ยื่นรวมกับแบบแสดงรายการภาษีของกิจการ
- หลักการบัญชีเงินสดรับ เงินสดจ่าย สำหรับข้อมูลกระแสเงินสดที่กิจการอาจจะได้รับการร้องขอให้จัดทำเพื่อยื่นให้แก่เจ้าหน้าที่
- ข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลนั้น หรือ
- ข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามข้อกำหนดตามสัญญา เช่น สัญญาออกหุ้นกู้ สัญญากู้ยืมเงิน หรือสัญญาการให้เงินสนับสนุนโครงการ

ก2. กรณีที่แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอิงตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งใช้ปฏิบัติโดยทั่วไป หรืออิงตามข้อกำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการออกมาตรฐาน หรือโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของแม่บทดังกล่าว ตัวอย่างเช่น สัญญาที่กำหนดให้จัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแห่งเขตอำนาจกฎหมายของประเทศใดประเทศหนึ่งเป็นส่วนใหญ่ แต่มิใช้ทั้งหมด กรณีเช่นนี้ไม่เหมาะสมที่จะอธิบายว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะอิงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการออกมาตรฐาน หรือโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างครบถ้วน หากเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ของงานนั้น จากตัวอย่างของสัญญาข้างต้น คำอธิบายถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องควรอ้างอิงถึงข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามสัญญา จะเหมาะสมกว่าอ้างอิงถึงมาตรฐานการจัดทำรายงานทางการเงินของประเทศนั้น

ก3. ในกรณีที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ก2 นั้น แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจไม่เป็นแม่บทของการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามควร แม้ว่าแม่บทการรายงานทางการเงินดังกล่าวอ้างอิงตามแม่บทของการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามควรที่ควรก็ตาม เพราะแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจจะไม่เป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติโดยทั่วไปหรือในกฎหมายหรือข้อบังคับซึ่งจำเป็นต่อการนำเสนอของงบการเงินโดยถูกต้องตามสมควร

- ก4. กิจการอาจจัดทำเพียงงบการเงินที่เป็นไปตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ในกรณีดังกล่าว งบการเงินนี้อาจถูกใช้โดยผู้ใช้งบการเงินโดยทั่วไปนอกเหนือไปจากผู้ใช้งบการเงินเฉพาะรายที่ระบุไว้ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามงบการเงินนี้ยังควรได้รับการพิจารณาว่าเป็นงบการเงินที่จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชีแม้ว่างบการเงินนี้มีการเผยแพร่ไปอย่างกว้างขวาง โดยข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13-14 ได้กำหนดไว้เพื่อหลีกเลี่ยงการเข้าใจผิดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สำหรับงบการเงินที่ได้จัดทำ

ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี

แม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 8)

- ก5. ในกรณีของงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินเป็นปัจจัยหลักในการกำหนดแม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้และนำมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน
- ก6. แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอาจจะรวมมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการเผยแพร่มาตรฐานสำหรับงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ในกรณีนี้ มาตรฐานสำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะดังกล่าวจะได้รับการยอมรับ หากหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการตามกระบวนการที่มีความโปร่งใสเกี่ยวกับการปรึกษาและผ่านการพิจารณาโดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียแล้ว ในบางประเทศอาจกำหนดกฎหมายหรือข้อบังคับเกี่ยวกับแม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารกิจการนำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับบางประเภทกิจการ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจจะมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการของหน่วยงานกำกับดูแลนั้น ในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดอื่นที่ขัดแย้ง แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะซึ่งจัดทำโดยกิจการดังกล่าวถือเป็นที่ยอมรับ
- ก7. เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6 ซึ่งเป็นส่วนที่กำหนดเพิ่มเติมโดยข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีความขัดแย้งกันระหว่างมาตรฐานในการรายงานทางการเงินกับข้อกำหนดเพิ่มเติมนั้นหรือไม่ และให้อธิบายถึงการแก้ไขความขัดแย้งดังกล่าว⁹

⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ย่อหน้าที่ 15

- ก8. แม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ อาจเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามข้อกำหนดตามสัญญา หรือตามข้อกำหนดอื่น นอกเหนือจากที่ได้กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก6 และ ก7 ในกรณีดังกล่าว การพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินสำหรับงานสอบบัญชีดังกล่าวเป็นที่ยอมรับได้หรือไม่ จะพิจารณาจากแม่บทนั้นเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวไว้ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 หรือไม่ ในกรณีของแม่บทการบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าแม่บทนั้นสามารถยอมรับได้หรือไม่ ตัวอย่างเช่น สำหรับวัตถุประสงค์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ณ วันที่ขายสินทรัพย์นั้น ผู้ขายและผู้ซื้ออาจจะตกลงกันอย่างรอบคอบในการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ซึ่งเหมาะสมและเป็นไปตามความต้องการของผู้ซื้อและผู้ขาย แม้ว่าข้อมูลทางการเงินดังกล่าวปราศจากความเป็นกลางเมื่อเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยเป็นไปตามแม่บทที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป

ข้อควรพิจารณาในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

- ก9. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม (ก) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องรวมถึงความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบงบการเงิน และ (ข) มาตรฐานการสอบบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง ถ้าหากในกรณีมาตรฐานการสอบบัญชีทั้งหมดไม่มีความเกี่ยวข้องหรือข้อกำหนดไม่มีความเกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี เพราะไม่มีเงื่อนไขตามข้อกำหนด ในกรณีที่มีข้อยกเว้นซึ่งผู้สอบบัญชีเห็นว่ามีผลจำเป็นที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องทำวิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้บรรลุตามข้อกำหนดนั้น¹⁰
- ก10. ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเป็นกรณีพิเศษในการนำข้อกำหนดบางข้อของมาตรฐานการสอบบัญชี มาใช้ปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 การใช้ดุลยพินิจว่าเรื่องใดที่มีสาระสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงินจะขึ้นอยู่กับพิจารณาความต้องการข้อมูลพื้นฐานทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินโดยรวม¹¹ ส่วนในกรณีของการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ การใช้ดุลยพินิจดังกล่าวนี้จะอ้างอิงตามการพิจารณางบการเงินของผู้ใช้งบการเงินเฉพาะราย

¹⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 14 18 และ 22-23

¹¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 “ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 2

- ก11. ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น งบการเงินที่จัดทำโดยเป็นไปโดยข้อกำหนดตามสัญญา ผู้บริหารกิจการอาจตกลงกับผู้ใช้งบการเงินเฉพาะรายเกี่ยวกับระดับการยอมรับได้ของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในระหว่างตรวจสอบซึ่งไม่ได้รับการแก้ไขหรือแก้ไขแล้ว อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชียังคงต้องพิจารณาว่าเป็นไปตามการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 เพื่อวัตถุประสงค์ของการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะหรือไม่
- ก12. มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารกับผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแล โดยเฉพาะผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบต่อการกำกับดูแลความถูกต้องของการจัดทำงบการเงิน ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลอาจจะไม่จำเป็นต้องมีความรับผิดชอบต่องบการเงินนั้น ตัวอย่างเช่น เมื่อข้อมูลทางการเงินถูกจัดทำเพื่อใช้ในการบริหารจัดการของผู้บริหารกิจการเท่านั้น ในกรณีนี้เป็นการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260¹² ยกเว้นเมื่อผู้สอบบัญชียังต้องมีความรับผิดชอบสำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการหรือ ตัวอย่างเช่น ได้มีความตกลงกับผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการในการสื่อสารกับผู้กำกับดูแลที่เกี่ยวกับเรื่องที่พบในระหว่างการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

การแสดงความเห็นและข้อควรพิจารณาในรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

- ก13. ภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ได้ยกตัวอย่างให้เห็นถึงรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

การให้ข้อมูลผู้อ่านงบการเงินว่างบการเงินได้จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14)

- ก14. งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ อาจนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากที่ผู้จัดทำตั้งใจ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจกำหนดให้กิจการต้องนำงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะดังกล่าวไปแสดงในฐานะข้อมูลพื้นฐานที่สาธารณชนสามารถเข้าถึงได้ ดังนั้นเพื่อที่จะหลีกเลี่ยงการเข้าใจผิด ผู้สอบบัญชีควรต้องให้ข้อมูลผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินดังกล่าวได้จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้นอาจจะไม่เหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น

¹² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 “การสื่อสารกับผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล”



ข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือนำไปใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14)

ก15. นอกจากนี้ในการให้ข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 14 ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาถึงความเหมาะสมในการระบุว่า รายงานของผู้สอบบัญชีมีความประสงค์ที่จะรายงานให้แก่ผู้ใช้เฉพาะกลุ่มเท่านั้น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือข้อบังคับ กรณีนี้อาจจะสามารถกระทำได้โดยการจำกัดขอบเขตของการเผยแพร่หรือนำรายงานของผู้สอบบัญชีไปใช้ นอกจากนี้ตามที่อ้างถึงในย่อหน้าที่ 14 อาจขยายความถึงเรื่องอื่นๆ และให้ปรับเปลี่ยนหัวข้อให้สอดคล้องกันด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก
(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามสัญญา (ความมุ่งหมายของตัวอย่างนี้ เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงแม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์)

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีภาวะอากาศภายใต้ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมาย (ความมุ่งหมายของตัวอย่างนี้ เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงแม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์)

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (ความมุ่งหมายของตัวอย่างนี้ เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงแม่บทของการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามควร)

ตัวอย่างที่ 1**สถานการณ์ดังต่อไปนี้**

- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามสัญญา (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อที่จะปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาดังกล่าว ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือแม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ข้อตกลงของงานตรวจสอบแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- การเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีมีข้อจำกัด

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ [ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ งบการเงินดังกล่าวจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 5 ของสัญญาระหว่างบริษัท กขค จำกัด กับบริษัท บ้านเมือง จำกัด ลงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25X1 (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “สัญญา”)

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร¹³ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินเหล่านี้ตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ในข้อ 5 ของสัญญาดังกล่าว และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

¹³ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัท กชค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ได้จัดทำตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 5 ของสัญญา ในสาระสำคัญ

หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วย บริษัท กชค จำกัด ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดในสัญญาที่กล่าวไว้ข้างต้น ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจจะไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อ บริษัท กชค จำกัด และ บริษัท บ้านเมือง จำกัด เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่หรือใช้งานโดยบุคคลอื่นนอกเหนือจาก บริษัท กชค จำกัด และ บริษัทบ้านเมือง จำกัด

[ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี]

[วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี]

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารของห้างหุ้นส่วนซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีภาวะกรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (เป็นตัวอย่างของแม่บทที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือแม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
- ข้อตกลงของงานตรวจสอบแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 210
- การเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีมีข้อจำกัด

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ [ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ ห้างหุ้นส่วน กขค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ งบการเงินดังกล่าวจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการตามหลักการบัญชีภาวะกรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร¹⁴ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินเหล่านี้ตามหลักการบัญชีภาวะกรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

¹⁴ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินของห้างหุ้นส่วน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของห้างหุ้นส่วน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารรวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของห้างหุ้นส่วน กชค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ได้จัดทำตาม [อธิบายถึงกฎหมายภาษีอากรที่ใช้] ของประเทศ ก ในสาระสำคัญ

หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วน กชค จำกัด ในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจจะไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อ ห้างหุ้นส่วน กชค จำกัด และผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างเท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่หรือใช้งานโดยบุคคลอื่นนอกเหนือจาก ห้างหุ้นส่วน กชค จำกัด และผู้เป็นหุ้นส่วนของห้าง

[ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี]

[วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี]

ตัวอย่างที่ 3

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารกิจการซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือแม่บทการนำเสนอโดยถูกต้องตามควร
- ข้อตกลงของงานตรวจสอบแสดงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 210
- การเผยแพร่หรือการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีมีข้อจำกัด
- ย่อหน้าที่เกี่ยวกับเนื้อหาอื่น ซึ่งอ้างอิงข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีได้ออกรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินที่จัดทำโดยบริษัท กชค จำกัด ตามแม่บทที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป สำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ [ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ งบการเงินดังกล่าวจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของข้อบังคับเรื่อง ดตถ

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร¹⁵ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินเหล่านี้ตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของข้อบังคับเรื่อง ดตถ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

¹⁵ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมทั้งวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของกิจการ¹⁶ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสม ของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของ บริษัท กชค จำกัดแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กชค จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของข้อบังคับเรื่อง ดตถ

¹⁶ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน ประโยคนี้จะใช้ถ้อยคำดังนี้ “ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์”



หลักการบัญชี

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำเพื่อช่วยบริษัท กขค จำกัด ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล จฉช ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจจะไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น

เรื่องอื่น

บริษัท กขค จำกัด ได้จัดทำงบการเงินฉบับสมบูรณ์แยกต่างหากสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการจัดทำรายงานทางการเงิน ข้าพเจ้าได้ออกรายงานของผู้สอบบัญชีแยกต่างหาก เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด ลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X2

[ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี]

[วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี]