



ความก้าวหน้าทางการสอบบัญชี

นางน้อย เจริญทวีทรัพย์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

27 มิถุนายน 2558





เนื้อหา

- ภาพรวมมาตรฐานการสอบบัญชี
- รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่
- มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (TSQC1)
- การพัฒนาและการกำกับดูแลคุณภาพงานสอบบัญชี





ภาพรวมมาตรฐานการสอบบัญชี

- ปัจจุบันประเทศไทยใช้มาตรฐานสอบบัญชีเทียบเท่ามาตรฐานระหว่างประเทศ
- มาตรฐานใหม่หรือปรับปรุงใหม่จะมีการพิจารณานำมาใช้ในประเทศไทยพร้อมหรืออย่างช้าไม่เกิน 1 ปี นับจากมาตรฐานระหว่างประเทศมีการบังคับใช้





ภาพรวมมาตรฐานวิชาชีพสอบบัญชี

- มาตรฐานการสอบบัญชี จำนวน 36 ฉบับ
- มาตรฐานงานสอบทาน จำนวน 2 ฉบับ
- มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น จำนวน 4 ฉบับ
- มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง จำนวน 2 ฉบับ
- แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น จำนวน 1 ฉบับ
- คำอธิบายวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน 1 ฉบับ

สามารถ **download** ได้จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี





มาตรฐานที่มีการปรับปรุงและมีผลบังคับใช้

1 มกราคม 2557

- TSA 315® การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ
- TSA 610® การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- TSA 3420® งานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลเสมือนที่รวมในหนังสือชี้ชวน





มาตรฐานที่อยู่ระหว่างการปรับปรุง และจะมีผลบังคับใช้ **1 มกราคม 2559**

- **ISRE 2400 (Revised), Engagements to Review Historical Financial Statements**
- **ISAE 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information***
- **ISRS 4410 (Revised), Compilation Engagements**
- **ISA 720 (Revised), The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information**

*** report dated on and after 1 July 2016**





ISA 700 (Revised)

**ISA 701
New Key
audit
matters
section**

**ISA 705®
Modificatio
ns to
auditor's
opinion**

**ISA 570®
going
concern**

**ISA 720®
other
information
section(co
ming soon**

Revisions to ISAs 260 , 700 as a result of ISA 701, and related conforming amendments to ISAs 210,220,230,510,540,600,710



มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับรายงานแบบใหม่

หมวดที่เกี่ยวข้องกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

- **ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements**
- **ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report**
- **ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report**
- **ISA 706 (Revised), Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report**
- **ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance**
- **ISA 570 (Revised), Going Concern**

**New Auditor's
Report**



Why change? What are expected benefits?

- ทำให้มีการสื่อสารที่เพิ่มมากขึ้นระหว่างผู้ใช้ ผู้สอบ และ TCWG
- เพิ่ม value ให้รายงานสอบบัญชี
- ทำให้ผู้บริหาร และ TCWG ให้ความสนใจกับการเปิดเผยข้อมูลที่ระบุใน KAM
- เพิ่มคุณภาพงานสอบบัญชีและทำให้ผู้สอบบัญชีใช้ความระมัดระวังเพิ่มในเรื่องที่มีการระบุ KAM





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- เริ่มต้นด้วยความเห็นของผู้สอบบัญชี
- เกณฑ์ในการออกความเห็น กล่าวคือได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระบุว่ามีความเป็นอิสระ และปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ
- กล่าวถึง “เรื่องสำคัญจากการสอบบัญชี” (Key Audit Matters) (เฉพาะ listed companies)





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- ระบุความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน และการกำหนดให้มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และในการประเมิน “การดำเนินงานต่อเนื่อง” (Going Concern) ของกิจการ และ TCWG ในการกำกับดูแล กระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ให้รายละเอียดเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและอธิบายกระบวนการตรวจสอบที่สำคัญ



What are KAM?

KAM are defined as those matters that in the auditor's professional judgment, were of most significant in the audit of the financial statements of the current period.

KAM are selected from matters communicated with TCWG.




The Decision-Making Framework for KAM



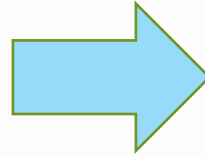
<https://www.ifac.org/publications-resources/slide-presentation-support-iaasb-s-new-and-revised-auditor-reporting-standard>



Steps in Determining KAM



Matters that were
communicated with TCWG



Matters that required
significant auditor attention

The auditor will always consider

- Areas of higher assessed risks of material misstatements or significant risks (i.e., risks requiring special audit consideration)
- Significant auditor judgements relating to areas of significant management judgement (e.g., complex accounting estimates)
- Effect on the audit of significant events or transactions





KAM – What are the Document Requirements

- **If there are no KAM, the rational why**
- **Why a matter that required significant auditor attention is or is not a KAM**
- **Why a matter determined to be a KAM is not communicated**





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

รอบบัญชีที่มีผลบังคับใช้

- IFAC : การตรวจสอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 15 ธค. 2559 เป็นต้นไป
- ไทย : การตรวจสอบงบการเงินสิ้นสุด 31 ธค. 2559 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตามหากมีเหตุผล อาจเริ่มช้ากว่าต่างประเทศ แต่ไม่เกิน 1 ปี





Overview of FAP roll-out Plan

**Planned effective date – periods ending on or after
December 31, 2016**

- **Create awareness among preparers, users and auditors**
- **Training and educations**
- **Focus group discussions and roundtable**
- **Providing tools and examples**



Overview of FAP roll-out Plan

New auditor's report	2558		2559		2560	
Note: 1 > ครั้งปีแรก, 2 > ครั้งปีหลัง	1	2	1	2	1	2
1. Creating awareness among preparers, users and auditors	✓	✓	✓			
2. Training and educations		✓	✓	✓	✓	✓
3. Focus group discussions and round table , preparers and auditors and users			✓	✓	✓	✓
4. Providing tools and examples						





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

การเตรียมตัวของผู้สอบบัญชี

- ศึกษาหาความรู้และความเข้าใจ

<http://www.iaasb.org/new-auditors-report>

- สื่อสารกับกิจการแต่เนิ่น ๆ ถึงการเปลี่ยนแปลง รวมถึงแผนการทำงาน
- สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกี่ยวกับ

KAM





รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

ตัวอย่าง KAM

ของกิจการใน UK ซึ่งได้เริ่มใช้ตาม UK standard (มี format แตกต่างกับ IFAC)



ตัวอย่าง KAM



Rolls-Royce Holdings plc
annual report 2013





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

“2. Our assessment of risk

In arriving at our opinions set out in this report, the risks that had the greatest effect on our audit and the key procedures we applied to address them are set out below.

Those procedures were designed in the context of the financial statements as a whole and, consequently, where we set out findings we do not express any opinion on these individual risks.”





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

2. Our assessment of risk (cont'd)

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

Example of one of the risk

The measurement of revenue and profit in the Civil aerospace business

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

อ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

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

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





ตัวอย่าง KAM (extracted from RR report)

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

weaknesses in the design and operation of controls

“Our findings Our

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

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

assessment is that the assumptions and resulting estimates (including appropriate contingen

resulted in mildly cautious profit recognition

recognition.”





มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (TSQC 1)





มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (TSQC1)

ขอบเขตการบังคับใช้

1. สำนักงานทุกแห่งที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2. ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานโดยอิสระ

วันที่ปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป



วัตถุประสงค์

- เพื่อให้สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติ ตามมาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง
- รายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่ รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์





องค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibility for Quality within the Firm)
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Ethical Requirement)
3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่มีลักษณะเฉพาะ (Client Acceptance & Continuance)
4. ทรัพยากรบุคคล (Human Resource)
5. การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)
6. การติดตามผล (Monitoring)





ขั้นตอนที่สำคัญของระบบการควบคุมคุณภาพ

กำหนดนโยบายการควบคุมคุณภาพแต่ละองค์ประกอบ

ออกแบบวิธีปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด
ขึ้น

สื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนได้ทราบ

ออกแบบและจัดทำเอกสาร

ติดตามผลให้เป็นไปตามนโยบายที่วางไว้



ข้อเสนอแนะในการนำ TSQC1 มาปฏิบัติใช้

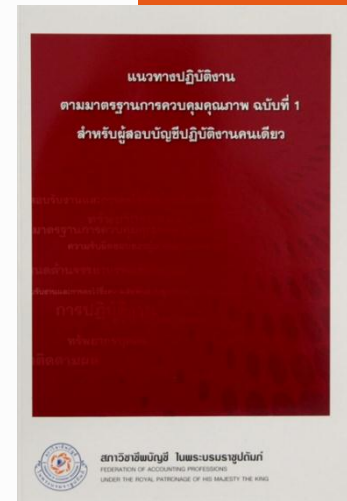
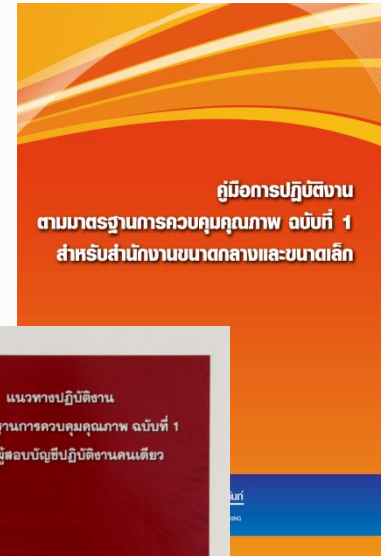
- ศึกษาและทำความเข้าใจข้อกำหนด
- เข้าอบรม workshop ซึ่งจะนำเอาคู่มือ/แนวปฏิบัติที่จัดทำโดยสภา มาปฏิบัติใช้
- ประเมินสำนักงาน/งานที่ทำอยู่

โครงสร้างสำนักงาน

กระบวนการทำงาน

ทรัพยากรบุคคล

ระบบการจัดทำเอกสาร





**การพัฒนาและการกำกับดูแล
คุณภาพงานสอบบัญชี
โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ**





วัตถุประสงค์ของการพัฒนา และการกำกับดูแลคุณภาพงานสอบบัญชี

- เพื่อยกระดับของมาตรฐานทางวิชาชีพสอบบัญชีให้สอดคล้องกับสากล
- เพื่อพัฒนาและกำกับดูแลในเรื่องคุณภาพงานสอบบัญชี
- เพื่อสร้างความมั่นใจแก่ฝ่ายที่เกี่ยวข้องในผลงานของผู้สอบบัญชี และรายงานทางการเงิน





- จัดตั้งฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี มีเจ้าหน้าที่ประจำปฏิบัติงานเต็มเวลา
- เน้นการพัฒนาโดยการให้ความรู้ความเข้าใจตั้งแต่ปี 2555 ผ่านการอบรม สัมมนา และจัดทำหนังสือคู่มือเพื่อให้เป็นแนวปฏิบัติ



การพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี

แบ่งกลุ่มเพื่อดำเนินการส่งเสริมและพัฒนาให้ตรงกับความต้องการ

กลุ่มที่	ลักษณะการปฏิบัติงาน
1	สำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
2	สำนักงานขนาดกลางและเล็กที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
3	ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานคนเดียว



การพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี

หลักสูตรอบรม

- พัฒนาหลักสูตรพื้นฐาน จำนวน 6 วัน ครอบคลุมการปฏิบัติงานตั้งแต่ planning, execution and finalising
- **IT audit**
- การตรวจสอบกิจการที่มีได้แสวงหากำไร กิจการก่อสร้าง
- หลักสูตร TSQC 1 สำหรับสำนักงานและผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานคนเดียว



ความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นๆ

- โครงการ “พัฒนาผู้สอบบัญชีตลาดทุน” ร่วมกับ กลต. เพื่อเร่งพัฒนาและยกระดับคุณภาพและจำนวนผู้สอบบัญชีตลาดทุน
- การประสานร่วมมือกับกรมพัฒนาธุรกิจในการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจแก่ธุรกิจและผู้ที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาคุณภาพผู้สอบบัญชี



ความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นๆ

- การประสานความร่วมมือกับ กสท ตลท และ IOD เพื่อส่งเสริมให้กรรมการบริษัท และผู้บริหาร มีความรู้ความเข้าใจในรายงานทางการเงิน และบทบาทของผู้สอบบัญชี



การกำกับดูแลคุณภาพงานสอบบัญชี

- ออกประกาศ 200 ราย ปลายปี 2556
- จัดทำระบบแจ้งและยืนยันการลงลายมือชื่อ
- จัดทำฐานข้อมูลผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง
- ให้บริการระบบตรวจสอบสถานะของผู้สอบบัญชี



- การตรวจเยี่ยมสำนักงานเพื่อให้คำแนะนำในเรื่องการนำ TSQC 1 มาปฏิบัติใช้
- ดำเนินการกำกับดูแลเริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่สี่ของปี 2558





ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ

133 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

คลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทร 02 685 2500

tsqc1@fap.or.th



www.fap.or.th