



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.1 องค์ประกอบของรายงานของผู้สอบบัญชี

- วรรคความเห็น
- วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็น
- วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ



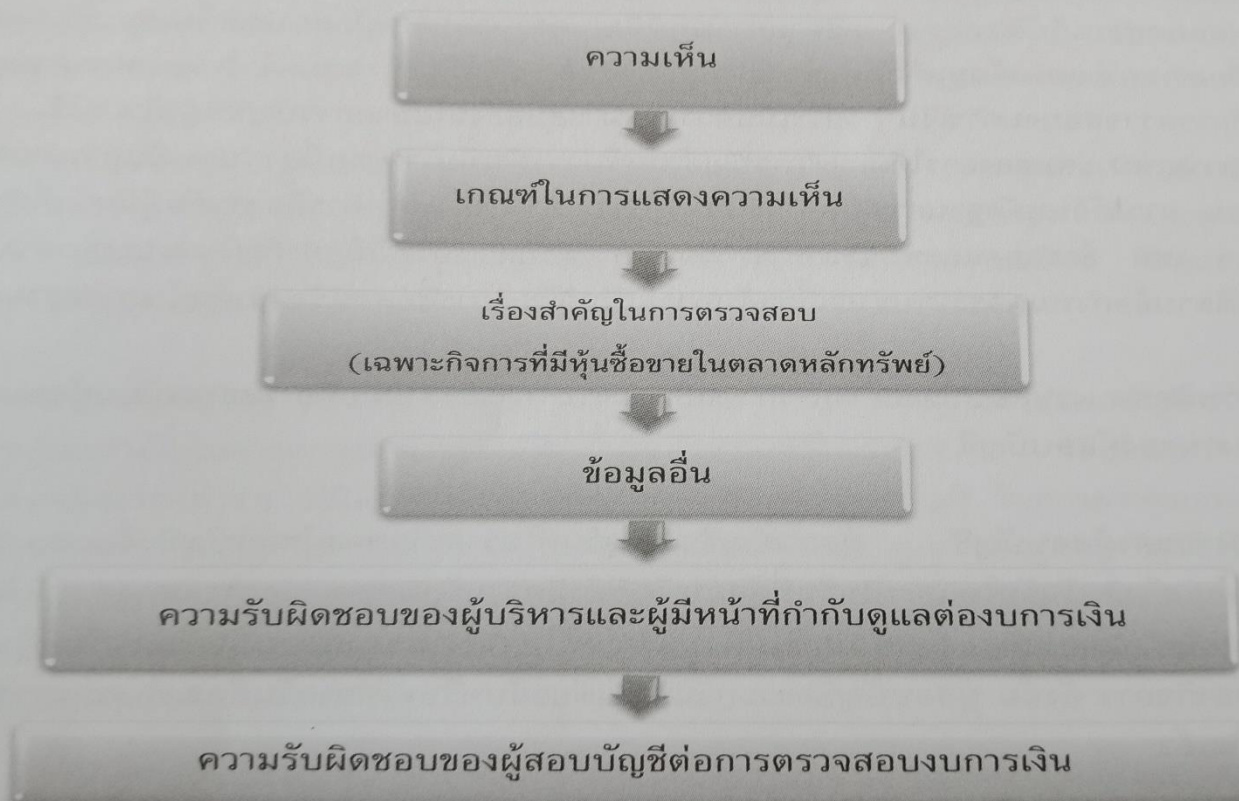
Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.1 องค์ประกอบของรายงานของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

- วรรคข้อมูลอื่น
- วรรคความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลต้องบการเงิน
- วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

รูป 14.1 แผนภาพแสดงโครงสร้างของรายงานของผู้สอบบัญชี





Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.2 การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี

- การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข - Qualified opinion
- การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง - Adverse opinion
- การไม่แสดงความเห็น - Disclaimer of opinion

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

ประเภท ได้แก่

- 1.การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (Qualified audit opinion)
- 2.การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง (Adverse opinion)
- 3.การไม่แสดงความเห็น (Disclaimer of opinion)

ตาราง 14.1 แสดงเหตุการณ์และผลกระทบต่อบการเงินที่มีผลต่อประเภทความเห็นของผู้สอบบัญชี

เหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป	การแผ่กระจายของผลกระทบต่อบการเงิน	
	มีสาระสำคัญแต่ไม่แผ่กระจาย	มีสาระสำคัญและแผ่กระจาย
งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
ไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	การไม่แสดงความเห็น

งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) อาจเกิดจากสาเหตุดังนี้

- ความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้ อาจไม่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดในการรายงานทางการเงิน งบการเงินไม่ได้แสดงนโยบายการบัญชีที่ถูกต้อง หรืองบการเงินไม่ได้แสดงหนี้สินเปิดเผยรายการที่น่าเสนอโดยถูกต้องตามที่ควร เช่น การกำหนดอายุการใช้งานที่ไม่เหมาะสมของสินทรัพย์ ทำให้กิจการบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ด้วยมูลค่าที่ไม่เหมาะสม



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.3 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อการเงิน - Qualified opinion

ก) กรณีงบการเงินมีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญแต่ไม่แพร่กระจาย

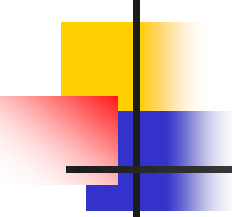
-วรรคความเห็นอย่างมีเงื่อนไข “ยกเว้นผลกระทบ” ตามที่กล่าวไว้ใน.....

-วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่มีผลกระทบนั้น

-วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ “นอกจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข”

-วรรคข้อมูลอื่น ผู้สอบบัญชีควรมีการสื่อสารในวรรคข้อมูลอื่นนี้ โดยอธิบายข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

-ตัวอย่าง หน้า 364-365



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.3 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงิน- Qualified opinion

ข) กรณีผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้หลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอ

-วรรคความเห็นอย่างมีเงื่อนไข “ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้น” ตามที่กล่าวไว้ใน.....

-วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอื่นให้ได้หลักฐานอย่างเพียงพอ

-วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ “นอกจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข”

-วรรคข้อมูลอื่น ผู้สอบบัญชีควรมีการสื่อสารในวรรคข้อมูลอื่นนี้ โดยอธิบายไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

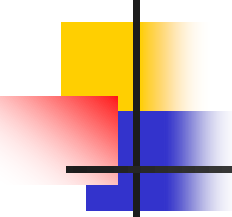
-ตัวอย่าง หน้า 366-367



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.4 การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง- Adverse opinion

- วรรคความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง “เนื่องจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องมีนัยสำคัญ งบการเงินนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงิน...”
- วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายเหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้น
- วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาเสนอหรือไม่เสนอ
- วรรคข้อมูลอื่น ขึ้นอยู่กับผู้สอบบัญชีว่าควรนำเสนอหรือไม่
- ตัวอย่าง หน้า 369-370



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.5 การไม่แสดงความเห็น- Disclaimer of opinion

- วรรคการไม่แสดงความเห็น ผู้สอบบัญชีต้องระบุว่าไม่แสดงความเห็น เนื่องจาก..... พร้อมปรับเปลี่ยนข้อความเป็น “ข้าพเจ้าได้รับการว่าจ้างให้ตรวจสอบงบการเงิน...”
 - วรรคเกณฑ์การไม่แสดงความเห็น ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายว่าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบใด และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจได้
 - ไม่ต้องนำเสนอวรรคเรื่องสำคัญ
 - วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ต้องปรับเปลี่ยนเป็น “ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ.....ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวได้
- ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณ...” ตัวอย่าง หน้า 371-372



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.6 เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบัน

14.7 ข้อมูลอื่น

เป็นข้อมูลทั้งเป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่รวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี



Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.8 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

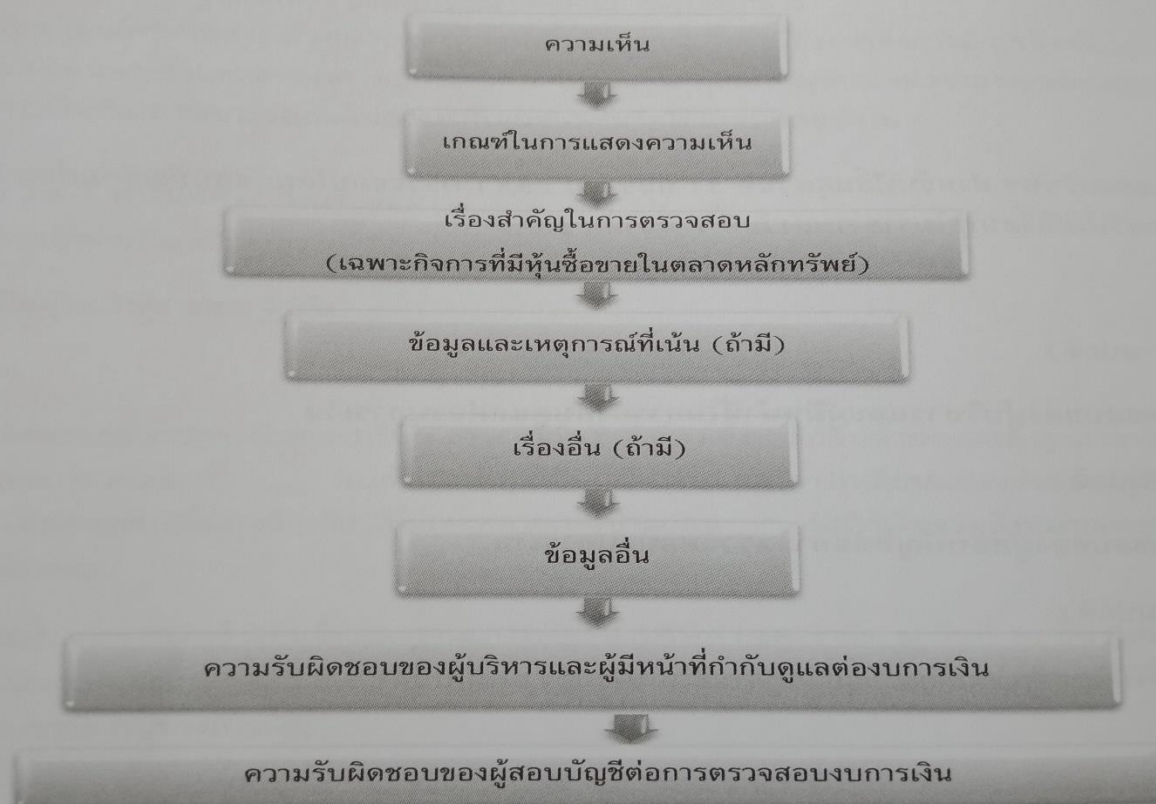
ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ก่อนหรือหลังจากวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความสำคัญ

14.9 วรรคเรื่องอื่น

ผู้สอบบัญชีอาจนำเสนอวรรคเรื่องอื่นไว้หลังจากวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น หรือหลังวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

รูป 14.2 โครงสร้างรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีมีวรรณข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรณเรื่องอื่น





Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.10 ข้อมูลเปรียบเทียบ

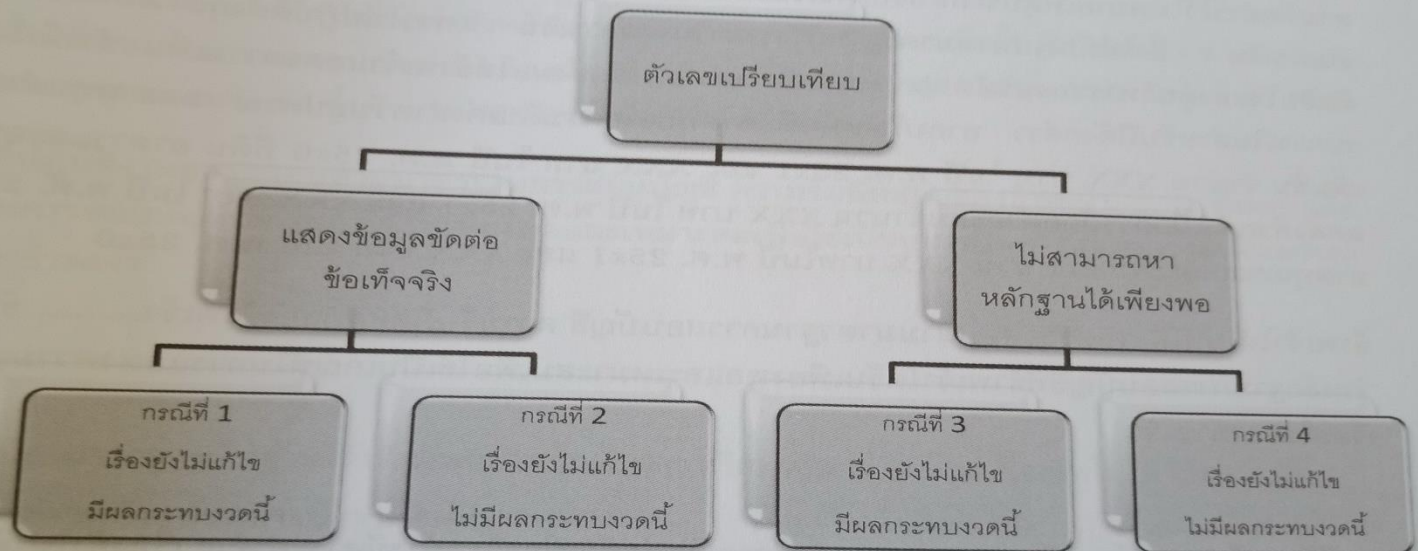
- งบการเงินเปรียบเทียบ
- ตัวเลขเปรียบเทียบ

14.11 การพิจารณาการดำเนินงานต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการโดยผู้บริหาร และควรมีหลักฐานอย่างเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องหรือไม่ อย่างไร

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

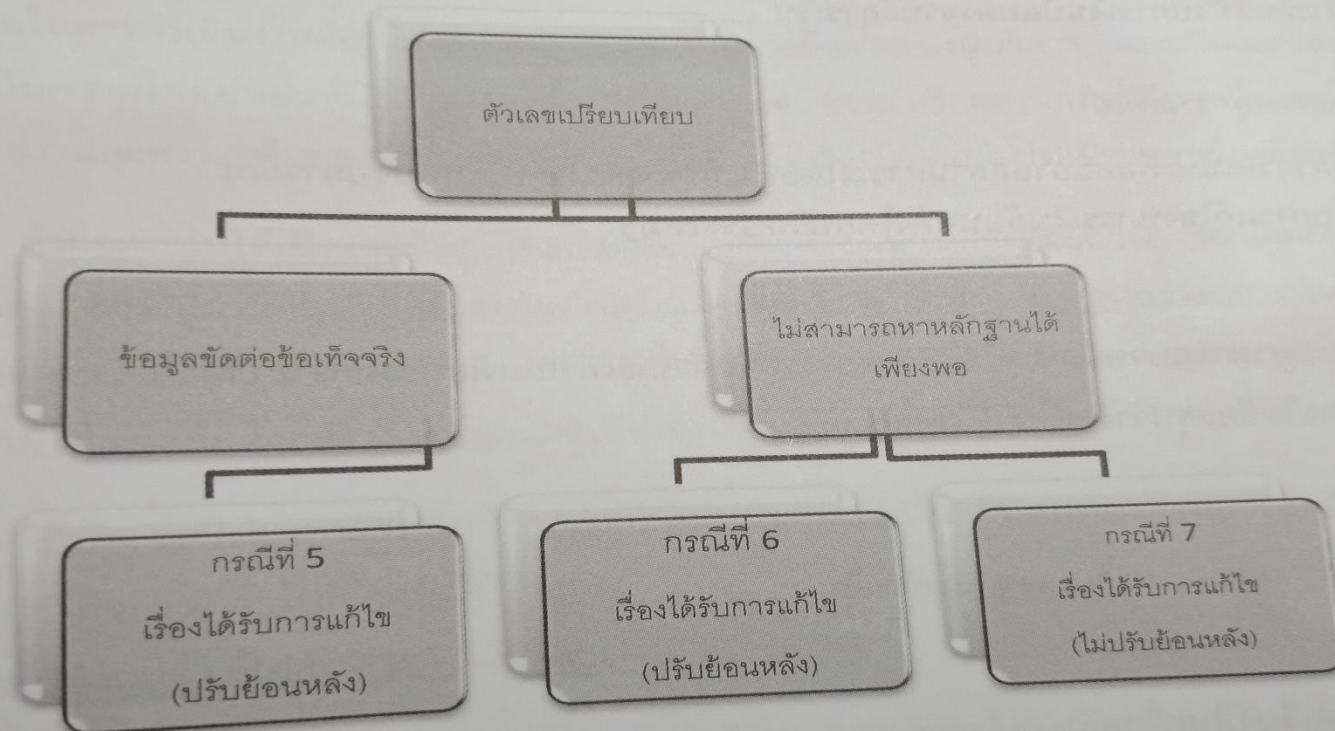
รูป 14.3 แสดงการพิจารณาตัวเลขเปรียบเทียบกับผลกระทบงวดปัจจุบัน



กรณีที่ 1 ตัวเลขเปรียบเทียบงวดก่อนแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ เรื่องยังไม่ได้รับการแก้ไขและกระทบต่องวดปัจจุบันอย่างมีสาระสำคัญ

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

รูป 14.4 แสดงการพิจารณาตัวเลขเปรียบเทียบกับการแก้ไขในงวดปัจจุบัน





Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

14.11 การพิจารณาการดำเนินงานต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชีต้องประเมินผลการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการโดยผู้บริหาร และควรมีหลักฐานอย่างเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องหรือไม่ อย่างไร

Chapter 14: รายงานของผู้สอบบัญชี

รูป 14.5 แสดงการพิจารณาการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

