



มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



ISRE™ 2410 - การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ
ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance
Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทย
โดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาต
จาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 - การสอบทานข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้
ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC”
ข้อความของมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 - การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดย
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISRE™ 2410 - การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตของกิจการ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 - การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดย
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย 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

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้
ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ

(ถือปฏิบัติกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	1-3
หลักการพื้นฐานของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	4-6
วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	7-9
ข้อตกลงในการรับงาน	10-11
วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	12-29
การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง	30-33
คำรับรองของผู้บริหาร	34-35
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ	36-37
การติดต่อสื่อสาร	38-42
การรายงานลักษณะ ขอบเขต และผลของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	43-63
เอกสารหลักฐาน	64
วันที่ปฏิบัติ	65
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 2 วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 3 ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหาร	
ภาคผนวก 4 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 5 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	

ภาคผนวก 6 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุป
อย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตที่ไม่ได้เกิดจากฝ่ายบริหาร

ภาคผนวก 7 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุป
ว่างการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงาน
ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตของกิจการ” ควรอ่านเนื้อหาควบคู่ไปกับคำนำของ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ การตรวจสอบ
งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานบริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งได้กำหนดแนวปฏิบัติและการบังคับใช้
ของมาตรฐานงานสอบทาน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำนำ

1. มาตรฐานงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติตามงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของลูกค้าที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการรวมทั้งกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชี การใช้คำว่า “ผู้สอบบัญชี” ตลอดทั้งหมดในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ไม่ได้มีเหตุผลมาจากว่าผู้สอบบัญชีกำลังปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงิน แต่เนื่องจากมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้มีขอบเขตจำกัดเฉพาะการปฏิบัติตามงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของกิจการ
2. ตามความมุ่งหมายของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล หมายถึงข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง¹ และประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์หรืองบการเงินแบบย่อสำหรับงวดบัญชีที่มีระยะเวลาสั้นกว่างวดปีบัญชีของกิจการ
3. ผู้สอบบัญชีซึ่งรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการจากการปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินประจำปี ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ความเข้าใจเหล่านี้จะได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันผ่านการสอบถามในระหว่างการปฏิบัติตามงานสอบทานและช่วยผู้สอบบัญชีในการมุ่งเน้นเรื่องที่จะสอบถามและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่จะนำมาใช้ ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่รับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการพึงปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) “งานการสอบทานงบการเงิน (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)” เนื่องจากโดยปกติแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวไม่มีความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวจึงจำเป็นต้องใช้การสอบถามและวิธีการสอบทานที่แตกต่างออกไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทาน
- 3ก. มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้เป็นแนวทางเพื่อการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีของกิจการ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้จะนำไปประยุกต์โดยดัดแปลงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของกิจการรับผิดชอบงานสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของลูกค้า

¹ ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชี

หลักการพื้นฐานของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

4. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินประจำปีของกิจการ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเหล่านี้กำกับกับความรับผิดชอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และมาตรฐานวิชาการ
5. ผู้สอบบัญชีต้องจัดให้มีวิธีการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานแต่ละงาน องค์ประกอบของการควบคุมคุณภาพงานที่เกี่ยวข้องกับงานแต่ละงานรวมถึงความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพงาน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเป็นการเฉพาะ การมอบหมายงานแก่กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน และการติดตามผล
6. ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทานโดยใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่อาจมีอยู่อันเป็นเหตุให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องมีการปรับปรุงอย่างเป็นสาระสำคัญ เพื่อให้เป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีประเมินความถูกต้องของหลักฐานที่ได้รับอย่างรอบคอบด้วยความสงสัยและมีความระมัดระวังต่อหลักฐานที่มีความขัดแย้งกัน หรือนำมาซึ่งความสงสัยต่อความเชื่อถือได้ของเอกสารหลักฐานหรือคำรับรองของผู้บริหารของกิจการ

วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

7. การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปจากการสอบทานว่าผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการสอบถามและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมถึงวิธีการสอบทานอื่น เพื่อลดความเสี่ยงในการให้ข้อสรุปอย่างไม่เหมาะสมให้อยู่ในระดับพอประมาณ ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
8. วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากการตรวจสอบที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้ว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
9. การสอบทานมีความแตกต่างจากการตรวจสอบ เนื่องจากการสอบทานไม่ได้ออกแบบมาเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่มีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ การสอบทานประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานอาจทำให้ผู้สอบบัญชีพบเหตุที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล แต่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานทั้งหมดตามที่ต้องการสำหรับการตรวจสอบงบการเงิน

ข้อตกลงในการรับงาน

10. ผู้สอบบัญชีและลูกค้าต้องเห็นชอบในข้อตกลงในการรับงาน
11. โดยปกติข้อตกลงที่ได้รับการเห็นชอบจะถูกบันทึกในหนังสือตอบรับงาน วิธีการติดต่อสื่อสารดังกล่าวช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับลักษณะของงาน โดยเฉพาะที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการสอบทาน ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ความเชื่อมั่นที่ได้รับ รวมทั้งลักษณะและรูปแบบของรายงาน โดยปกติแล้ว การติดต่อสื่อสารดังกล่าวครอบคลุมเรื่องต่อไปนี้
- วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - ขอบเขตของการสอบทาน
 - ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - ความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดให้มีและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่มีประสิทธิภาพ
 - ความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดเตรียมบันทึกทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดให้แก่ผู้สอบบัญชี
 - ข้อตกลงของผู้บริหารที่จะออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้สอบบัญชีเพื่อยืนยันการให้คำรับรองที่ให้โดยวาจาในระหว่างการสอบทาน รวมทั้งคำรับรองที่ให้โดยนัยในบันทึกของกิจการ
 - รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่จะนำเสนอ รวมทั้งการระบุถึงชื่อผู้รับรายงาน
 - ข้อตกลงของผู้บริหารที่จะรวมรายงานการสอบทานไว้ในเอกสารใดก็ตามที่มีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ระบุว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว

ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงไว้ในภาคผนวก 1 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ข้อตกลงในการรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสามารถรวมกับข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีได้

วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการ

12. ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการ ทั้งที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีและระหว่างกาลอย่างเพียงพอที่จะวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อสามารถที่จะ
- (ก) ระบุถึงประเภทของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นไปได้ รวมทั้งพิจารณาถึงโอกาสที่เหตุการณ์ดังกล่าวจะเกิดขึ้น

(ข) เลือกคำถาม วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น ซึ่งจะให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำเสนอรายงานได้ว่าผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

13. ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ” ผู้สอบบัญชีซึ่งได้ตรวจสอบงบการเงินของกิจการหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีหรือมากกว่าจะได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีเพื่อเพียงพอสำหรับการปฏิบัติตามตรวจสอบ ในการวางแผนงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีต้องปรับปรุงความเข้าใจนี้ให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเพียงพอเนื่องจากการควบคุมดังกล่าวอาจแตกต่างไปจากการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินประจำปี
14. ผู้สอบบัญชีใช้ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการ เพื่อกำหนดวิธีการสอบถาม วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่นที่จะใช้ และเพื่อระบุถึงเหตุการณ์ รายการ หรือสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งต้องทำการสอบถามหรือใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบหรือใช้วิธีการสอบทานอื่น
15. โดยปกติแล้ว การปรับปรุงความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการที่มีอยู่เดิมให้เป็นปัจจุบันของผู้สอบบัญชี จะใช้วิธีการดังต่อไปนี้
 - อ่านเอกสารหลักฐานการตรวจสอบของปีก่อนและการสอบทานงวดบัญชีระหว่างกาลงวดก่อนของปีปัจจุบันและงวดบัญชีระหว่างกาลเดียวกันของปีก่อนตามขอบเขตเท่าที่จำเป็น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบัน
 - พิจารณาค่าความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญรวมถึงความเสี่ยงที่ผู้บริหารจะแทรกแซงการควบคุมซึ่งระบุได้ในการตรวจสอบงบการเงินปีก่อน
 - อ่านข้อมูลทางการเงินประจำปีล่าสุดและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดบัญชีก่อนที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้
 - พิจารณาค่าความเสี่ยงมีสาระสำคัญโดยอ้างอิงกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อช่วยในการกำหนดลักษณะและขอบเขตของวิธีการที่จะใช้ในการปฏิบัติงานและประเมินผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
 - พิจารณาลักษณะของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้รับแก้ไขแล้วและการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขในงบการเงินของปีก่อน (ถ้ามี)

- พิจารณาประเด็นทางการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งอาจมีความสำคัญอย่างต่อเนื่อง เช่น ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญ
 - พิจารณาผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับงบการเงินปีปัจจุบัน
 - พิจารณาผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการดำเนินการของผู้บริหารในภายหลัง
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับผลการประเมินโดยผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอันเนื่องมาจากการทุจริต
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมทางธุรกิจของกิจการ
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและความเชื่อถือได้ของบันทึกทางบัญชีที่ตรงกับหรือกระทบยอดได้กับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนั้น
16. ผู้สอบบัญชีกำหนดลักษณะวิธีการสอบทานที่ต้องปฏิบัติสำหรับกิจการภายในกลุ่ม (ถ้ามี) และติดต่อสื่อสารให้ผู้สอบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานทราบ ปัจจัยที่นำมาพิจารณารวมถึงความมีสาระสำคัญและความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกิจการภายในกลุ่มและความเข้าใจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในในการจัดทำข้อมูลดังกล่าวว่ามีการรวมศูนย์หรือไม่รวมศูนย์
17. ในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้ที่เพิ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งยังไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินประจำปีตามมาตรฐานการสอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
18. การทำความเข้าใจนี้ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถมุ่งเน้นการใช้วิธีการสอบถามและวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ในการทำความเข้าใจดังกล่าวโดยปกติแล้วผู้สอบบัญชีจะสอบถามผู้สอบบัญชีคนก่อนและสอบทานเอกสารหลักฐานการตรวจสอบงบการเงินปีก่อนและงวดบัญชีระหว่างกาลงวดก่อน ๆ ของปีปัจจุบันที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนได้สอบทานแล้ว (ในกรณีที่สามารปฏิบัติได้) และพิจารณาลักษณะการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ได้รับการแก้ไขแล้วและการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งผู้สอบบัญชีคนก่อนได้รวบรวมไว้ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญรวมถึงความเสี่ยงที่ผู้บริหารจะแทรกแซงการควบคุม และประเด็นทางการบัญชีและการรายงานที่สำคัญ ซึ่งยังอาจมีความสำคัญอย่างต่อเนื่อง เช่น ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่สำคัญ

การสอบถาม การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น

19. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถาม ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสอบถามบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปได้ว่า จากการปฏิบัติงานสอบทานผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
20. โดยปกติแล้ว การสอบทานไม่ได้กำหนดให้ทดสอบบันทึกทางบัญชีโดยการตรวจสอบเอกสาร การสังเกตการณ์ หรือการยืนยันรายการ วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยปกติจะจำกัดเพียงการใช้วิธีการสอบถาม ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสอบถามบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นมากกว่าการสอบยืนยันข้อมูลที่ได้รับมาที่เกี่ยวข้องกับประเด็นทางบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการของผู้สอบบัญชี ผลของการประเมินความเสี่ยงของการตรวจสอบงวดก่อนและการพิจารณาความมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อลักษณะและขอบเขตของการสอบถาม การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่ใช้
21. โดยปกติแล้ว ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการดังต่อไปนี้
- อ่านรายงานการประชุมของผู้ถือหุ้น ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรือคณะกรรมการอื่น ๆ ที่เหมาะสมเพื่อระบุถึงเรื่องที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล และสอบถามถึงเรื่องที่ได้หารือในที่ประชุมแต่ยังไม่มีรายงานการประชุมที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - พิจารณาผลกระทบ (ถ้ามี) ของเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องเสนอรายงานการตรวจสอบหรือการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้เกิดรายการปรับปรุงทางบัญชีหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการปรับปรุงซึ่งพบในการตรวจสอบหรือการสอบทานครั้งก่อน
 - ติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีอื่นที่ปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกิจการภายในกลุ่มที่สำคัญตามความเหมาะสม
 - สอบถามผู้บริหารของกิจการ ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบทางการเงินและบัญชี รวมทั้งผู้บริหารรายอื่นตามความเหมาะสม เกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้
 - ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
 - มีการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีหรือการประยุกต์หลักการบัญชีหรือไม่
 - มีรายการทางการค้าใหม่ ซึ่งทำให้มีความจำเป็นต้องนำหลักการบัญชีใหม่มาใช้หรือไม่

- มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ทราบแล้วและยังไม่ได้รับการแก้ไขในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่
- สถานการณ์ที่ไม่ปกติหรือซับซ้อน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น การรวมธุรกิจหรือการจำหน่ายส่วนงานธุรกิจของกิจการ ข้อสมมติที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการวัดหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม และความตั้งใจและความสามารถของผู้บริหารในการกระทำกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นการเฉพาะในนามของกิจการ
- รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเหมาะสมหรือไม่
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของข้อผูกมัดและภาระผูกพันตามสัญญา
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้อง
- การปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญากู้ยืมเงิน
- ประเด็นคำถามอื่นที่เกิดจากการปฏิบัติงานสอบทาน
- รายการที่สำคัญที่เกิดขึ้นในช่วงก่อนสิ้นงวดบัญชีระหว่างกาลหรือในช่วงแรกของงวดบัญชีระหว่างกาลถัดไป
- การทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีผลกระทบต่อกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับ
 - ผู้บริหาร
 - พนักงานซึ่งมีบทบาทสำคัญในการควบคุมภายใน หรือ
 - บุคคลอื่น ในกรณีที่มีการทุจริตนั้นอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ข้อกล่าวหาว่ามีการทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งได้รับการติดต่อสื่อสารจากพนักงาน อดีตพนักงาน นักวิเคราะห์ หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น
- การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่อาจเป็นไปได้ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างมีสาระสำคัญ

• ใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อระบุความสัมพันธ์และรายการที่มีลักษณะผิดปกติและรายการที่อาจสะท้อนถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจรวมถึงการวิเคราะห์อัตราส่วนและเทคนิคทางสถิติ เช่น การวิเคราะห์แนวโน้มหรือการวิเคราะห์เชิงถดถอย โดยอาจใช้การคำนวณด้วยมือหรือใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ที่ช่วยในการคำนวณ ตัวอย่างวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงไว้ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

- อ่านข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและพิจารณาว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
22. ผู้สอบบัญชีอาจใช้วิธีการสอบทานหลาย ๆ วิธีก่อนหรือพร้อมกันไปในขณะที่กิจการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น อาจเป็นไปได้ในทางปฏิบัติที่ผู้สอบบัญชีจะปรับปรุงความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการให้เป็นปัจจุบัน และเริ่มอ่านรายงานการประชุมที่เกี่ยวข้องก่อนวันสิ้นงวดบัญชีระหว่างกาล นอกจากนี้ การปฏิบัติงานสอบทานบางวิธีในช่วงต้นของงวดบัญชีระหว่างกาลจะทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุและพิจารณาประเด็นทางบัญชีที่สำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้เร็วขึ้น
 23. กรณีที่ผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีของกิจการด้วย ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจปฏิบัติงานตรวจสอบบางวิธีพร้อมไปกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อความสะดวกและประสิทธิภาพ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลที่ได้รับจากการอ่านรายงานการประชุมของคณะกรรมการในระหว่างการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจนำมาใช้สำหรับการตรวจสอบประจำปีได้ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจใช้วิธีการตรวจสอบ ซึ่งใช้สำหรับวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบงบการเงินประจำปีในขณะที่ปฏิบัติงานสอบทานระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น การใช้วิธีการตรวจสอบสำหรับรายการที่มีนัยสำคัญหรือรายการที่ไม่เป็นปกติที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เช่น การรวมธุรกิจ การปรับโครงสร้าง หรือรายการรายได้ที่มีนัยสำคัญ
 24. โดยปกติการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้กำหนดให้มีการสอบยันเกี่ยวกับการสอบถามเรื่องคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้อง ดังนั้น โดยปกติจึงไม่มีความจำเป็นที่ต้องส่งจดหมายสอบถามไปยังทนายความของกิจการ อย่างไรก็ตาม การติดต่อสื่อสารโดยตรงไปยังทนายความของกิจการเกี่ยวกับคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้องอาจมีความเหมาะสมหากมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีสงสัยว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ และผู้สอบบัญชีเชื่อว่าทนายความของกิจการอาจมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยตรง
 25. ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจได้รับหลักฐานว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลกับ
 - (ก) บันทึกทางบัญชี เช่น บัญชีแยกประเภททั่วไป หรือตารางจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี
 - (ข) ข้อมูลสนับสนุนอื่น ๆ ในบันทึกของกิจการตามที่จำเป็น
 26. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารได้ระบุเหตุการณ์ทั้งหมดที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่ในรายงานการสอบทาน ซึ่งอาจจำเป็นต้องปรับปรุงหรือเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่ ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องใช้วิธีการอื่นเพื่อระบุถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานการสอบทาน

27. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามว่าผู้บริหารได้มีการเปลี่ยนแปลงการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ ในกรณีที่ผลจากการสอบถามหรือการใช้วิธีการสอบทานอื่น ทำให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้อง
- (ก) สอบถามผู้บริหารถึงแผนงานในอนาคตที่กำหนดขึ้นจากการประเมินเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง ความเป็นไปได้ของแผนงานดังกล่าว รวมทั้งความเห็นของผู้บริหารว่าผลที่ได้จากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่
 - (ข) พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
28. เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอาจมีอยู่แล้ว ณ วันที่ในงบการเงินประจำปี หรืออาจระบุได้จากผลการสอบถามผู้บริหารหรือจากการใช้วิธีสอบทานอื่น เมื่อผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารถึงแผนงานในอนาคต เช่น แผนการขายสินทรัพย์เพื่อชำระหนี้ การกู้ยืมเงินหรือการปรับโครงสร้างหนี้ การลดหรือชะลอการใช้จ่าย หรือการเพิ่มทุน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารถึงความเป็นไปได้ของแผนงานดังกล่าว และผู้บริหารเชื่อว่าผลที่ได้จากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่ อย่างไรก็ตาม โดยปกติแล้วผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสอบยืนยันความเป็นไปได้ของแผนงานของผู้บริหาร หรือการที่ผลจากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่
29. เมื่อผู้สอบบัญชีพบว่าเหตุให้ผู้สอบบัญชีสงสัยว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามเพิ่มเติมหรือใช้วิธีการอื่น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปในรายงานการสอบทานได้ ตัวอย่างเช่น ถ้าวิธีการสอบทานของผู้สอบบัญชีทำให้เกิดข้อสงสัยว่ารายการขายที่มีนัยสำคัญของกิจการได้บันทึกตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการเพิ่มเติมอย่างเพียงพอเพื่อยุติข้อสงสัยของผู้สอบบัญชี เช่น การหารือถึงเงื่อนไขของรายการค้าดังกล่าวกับเจ้าหน้าที่อาวุโสทางการตลาดและทางบัญชี หรือการอ่านสัญญาซื้อขาย

การประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

30. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงทั้งเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวมว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งผู้สอบบัญชีพบมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่
31. การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแตกต่างจากการตรวจสอบ เนื่องจากการสอบทานไม่ได้ออกแบบมาเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงและ

- การเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เพียงพอที่ผู้สอบบัญชีพบจะถูกนำมาประเมินผลกระทบทั้งเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวม เพื่อพิจารณาว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
32. ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินความมีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่กิจการยังไม่ได้แก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเรื่องต่าง ๆ เช่น ลักษณะสาเหตุ และจำนวนเงินของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงนั้นเกิดขึ้นในปีก่อนหรืองวดบัญชีระหว่างกาลของปีปัจจุบัน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงต่องวดบัญชีระหว่างกาลหรืองวดประจำปีในอนาคต
33. ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดจำนวนเงินที่ไม่จำเป็นต้องนำมารวมคำนวณผลโดยรวมหากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่น้อยกว่าจำนวนเงินดังกล่าว เนื่องจากผู้สอบบัญชีคาดว่าผลรวมของจำนวนเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างชัดเจนในการปฏิบัติดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาข้อเท็จจริงที่ว่ากำหนดความมีสาระสำคัญประกอบด้วยพิจารณาทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ รวมทั้งการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งแม้ว่าจะเป็นการเงินน้อยในเชิงเปรียบเทียบ แต่ก็อาจมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้

คำรับรองของผู้บริหาร

34. ผู้สอบบัญชีต้องได้รับหนังสือรับรองจากผู้บริหารว่า
- (ก) ผู้บริหารรับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบและนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด
 - (ข) ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
 - (ค) ผู้บริหารเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งผู้สอบบัญชีได้รวบรวมในระหว่างการสอบทานนั้นไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวม ทั้งผลกระทบต่อเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวม รายการสรุปของข้อมูลดังกล่าวได้นำมารวมไว้หรือแนบไว้กับหนังสือรับรองแล้ว
 - (ง) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงข้อเท็จจริงที่สำคัญทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับการทุจริตและข้อสงสัยว่ามีการทุจริต ซึ่งอาจมีผลกระทบกับกิจการแล้ว
 - (จ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงผลการประเมินความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลมาจากการทุจริตแล้ว²

² ย่อหน้าที่ 36 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” อธิบายว่าลักษณะ ขอบเขต และความถี่ของการประเมินดังกล่าวจะแตกต่างกันไปในแต่ละกิจการและผู้บริหารอาจประเมินในรายละเอียดเป็นประจำทุกปีหรือเป็นส่วนหนึ่งของการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น คำรับรองที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์เฉพาะของกิจการ

- (ฉ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกิดขึ้นหรือที่อาจเป็นไปได้ทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบแล้ว ซึ่งผลกระทบจะได้นำมาพิจารณาในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- (ช) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์ที่สำคัญทั้งหมดที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในรายงานการสอบทาน ซึ่งอาจต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแล้ว

35. ผู้สอบบัญชีขอคำรับรองเพิ่มเติมตามความเหมาะสมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับลักษณะเฉพาะของกิจการหรืออุตสาหกรรม ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหารได้แสดงไว้ในภาคผนวก 3 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ

36. ผู้สอบบัญชีต้องอ่านข้อมูลอื่นที่แนบประกอบกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อพิจารณาว่ามีข้อมูลประกอบที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ ถ้าผู้สอบบัญชีพบความไม่สอดคล้องของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าต้องแก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือข้อมูลประกอบอื่นหรือไม่ หากมีความจำเป็นที่ต้องแก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและผู้บริหารปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีพิจารณาผลกระทบต่อรายงานการสอบทาน ในกรณีที่มีความจำเป็นที่ต้องแก้ไขข้อมูลประกอบอื่นและผู้บริหารปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเพิ่มวรรคเน้นเพื่ออธิบายถึงความไม่สอดคล้องของข้อมูลที่มีสาระสำคัญดังกล่าวในรายงานการสอบทานหรือดำเนินการอย่างอื่น เช่น ระบุการออกรายงานการสอบทานหรือถอนตัวจากงานดังกล่าว ตัวอย่างเช่น ผู้บริหารอาจแสดงวิธีการวัดผลกำไรแบบหนึ่ง ซึ่งแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานในเชิงที่ดีกว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและวิธีการวัดผลดังกล่าวแสดงผลเกินจริงมากเกินไปอย่างเด่นชัด โดยไม่ได้มีการกำหนดค่านิยามไว้อย่างชัดเจนหรือไม่สามารถกระทบข้อมูลไปยังข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้อย่างชัดเจน ซึ่งทำให้เกิดความสับสนและมีความเป็นไปได้ที่จะทำให้เกิดความเข้าใจผิด
37. หากผู้สอบบัญชีพบเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลอื่นที่ปรากฏอยู่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องหารือประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารของกิจการ ในขณะที่ผู้สอบบัญชีอ่านข้อมูลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาหาความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญนั้น ผู้สอบบัญชีอาจทราบถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ปรากฏอย่างชัดเจน (ได้แก่ ข้อมูลซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งแสดงหรือนำเสนอไว้อย่างไม่ถูกต้อง) ในการหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาความถูกต้องของข้อมูลอื่นและคำตอบของผู้บริหารต่อข้อซักถามของผู้สอบบัญชีว่า ความแตกต่างในการใช้ดุลยพินิจหรือในความเห็นนั้นมีเหตุผลหรือไม่ และจะร้องขอให้ผู้บริหารหารือกับบุคคลที่สามที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อหาข้อยุติต่อการแสดงข้อมูลที่ปรากฏชัดว่าขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวหรือไม่ ในกรณีที่ต้องมีการแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อ

ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและผู้บริหารปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาดำเนินการอย่างเหมาะสมต่อไป เช่น การแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลรับทราบและการขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษากฎหมาย

การติดต่อสื่อสาร

38. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมในทันทีที่สามารถกระทำได้
39. หากในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าผู้บริหารไม่ตอบสนองอย่างเหมาะสมภายในระยะเวลาอันควร ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบ การติดต่อสื่อสารดังกล่าวทำในทันทีที่สามารถกระทำได้โดยวาจาหรือเป็นลายลักษณ์อักษร การตัดสินใจของผู้สอบบัญชีว่าจะติดต่อสื่อสารโดยทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น ลักษณะของรายการ ความอ่อนไหวและความสำคัญของเรื่องที่จะรายงานและจังหวะเวลาในการติดต่อสื่อสาร ในกรณีที่การติดต่อสื่อสารข้อมูลทำโดยทางวาจา ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำบันทึกการติดต่อสื่อสารนั้นไว้
40. หากในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่า ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลไม่ตอบสนองอย่างเหมาะสมภายในระยะเวลาอันควร ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณา
- (ก) ว่าต้องมีการเสนอรายงานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปหรือไม่ หรือ
 - (ข) ความเป็นไปได้ในการถอนตัวจากงานดังกล่าว
 - (ค) ความเป็นไปได้ในการถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี
41. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมในทันทีที่สามารถกระทำได้ การตัดสินใจว่าผู้บริหารระดับใดที่จะมีความเหมาะสมนั้น ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาผลกระทบจากความเป็นไปได้ในการสมรู้ร่วมคิด หรือความเกี่ยวข้องของสมาชิกของฝ่ายบริหาร นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังพิจารณาความจำเป็นที่จะรายงานเรื่องดังกล่าวต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและพิจารณาผลกระทบต่อการสอบทาน
42. ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจกรรมที่พบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลผู้สอบบัญชีอาจพบประเด็นบางประเด็น ซึ่งในความเห็นของผู้สอบบัญชีมีทั้งความสำคัญและความเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

การรายงานลักษณะ ขอบเขต และผลของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

43. ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วย
- (ก) ชื่อรายงานที่เหมาะสม
 - (ข) ชื่อผู้รับรายงาน ตามที่กำหนดโดยเงื่อนไขของงานนั้น
 - (ค) การระบุถึงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน ซึ่งรวมถึงการระบุชื่อของงบการเงินแต่ละฉบับที่รวมอยู่ในงบการเงินแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ รวมทั้งวันที่และรอบระยะเวลาบัญชีของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - (ง) ข้อความที่ระบุว่า ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินระหว่างกาลโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไป ซึ่งจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่ออกแบบมาเพื่อให้สามารถแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร
 - (จ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีของสถานการณ์อื่น
 - (ฉ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจากการสอบทาน
 - (ช) ข้อความที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” และข้อความที่ระบุว่า การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น
 - (ซ) ข้อความที่ระบุว่า การสอบทานมีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้
 - (ฌ) ข้อสรุปที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไป ซึ่งจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่ออกแบบมาเพื่อให้สามารถแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร

- (ณ) ข้อสรุปที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ ในกรณีของสถานการณ์อื่น
- (ง) วันที่ในรายงาน
- (จ) ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี
- (ฉ) ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี

ตัวอย่างของรายงานการสอบทานแสดงไว้ในภาคผนวก 4 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

44. ในบางประเทศ กฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ซึ่งใช้ในการควบคุมการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล อาจกำหนดถ้อยคำที่ใช้สำหรับข้อสรุปของผู้สอบบัญชีไว้ต่างจากถ้อยคำที่บรรยายไว้ในย่อหน้า 43(ณ) หรือ 43(ญ) ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีอาจต้องปฏิบัติตามโดยใช้ถ้อยคำที่กำหนดไว้ดังกล่าว แต่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีตามที่ได้อธิบายไว้ในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ในการได้มาซึ่งข้อสรุปยังคงเหมือนเดิม

การปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

45. ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขหรือให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องมีการปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ
46. ในกรณีที่มีเหตุซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการปฏิบัติแตกต่างจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารไม่ได้แก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลให้ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอธิบายถึงลักษณะของการปฏิบัติที่แตกต่างและระบุผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหากคำนวณได้ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลที่จำเป็นต้องมีเพื่อการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอไม่ได้รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปและรวมข้อมูลที่จำเป็นดังกล่าวในรายงานการสอบทานหากทำได้ โดยปกติแล้วการเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปจะทำโดยการเพิ่มวรรคอธิบายในรายงานการสอบทานและให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตัวอย่างรายงานการสอบทานแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขแสดงไว้ในภาคผนวก 5 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้
47. ในกรณีที่ผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมีสาระสำคัญและแผ่กระจายไปในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจนทำให้การที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขไม่เพียงพอที่จะเปิดเผยลักษณะของข้อมูลที่ก่อให้เกิดความเข้าใจผิดหรือความไม่ครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้ ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตัวอย่างรายงานการสอบทานแบบให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องแสดงไว้ในภาคผนวก 7 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

การถูกจำกัดขอบเขต

48. โดยปกติแล้วการถูกจำกัดขอบเขตทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์
49. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลถึงเหตุผลที่ไม่สามารถสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ และพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะเสนอรายงานการสอบทานหรือไม่

การถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร

50. ผู้สอบบัญชีไม่รับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหากผู้สอบบัญชีได้ทราบในเบื้องต้นว่าสถานการณ์ของงานบ่งชี้ว่าผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถปฏิบัติงานสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์เนื่องจากจะถูกจำกัดขอบเขตในการสอบทานโดยผู้บริหารของกิจการ
51. ในกรณีที่ผู้บริหารจำกัดขอบเขตในการสอบทานภายหลังการตกลงตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีเรียกร้องให้ผู้จัดการจำกัดขอบเขตดังกล่าว หากผู้บริหารปฏิเสธที่จะขจัดการจำกัดขอบเขตนั้น ซึ่งมีผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์และให้ข้อสรุปได้ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารให้ผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรถึงเหตุผลที่ไม่สามารถสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีพบว่าเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีสื่อสารประเด็นดังกล่าวตามแนวทางปฏิบัติที่ระบุในย่อหน้าที่ 38-40
52. นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีพิจารณาความรับผิดชอบทางกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายรวมทั้งพิจารณาว่ามีข้อกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อกำหนดดังกล่าว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานแบบไม่ให้ข้อสรุปและแสดงถึงเหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ไว้ในรายงานการสอบทาน อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีพบว่าเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีแจ้งเรื่องดังกล่าวในรายงานด้วย

การถูกจำกัดขอบเขตกรณีอื่น

53. การถูกจำกัดขอบเขตอาจเกิดขึ้นเนื่องจากสถานการณ์อื่นนอกเหนือจากการถูกจำกัดขอบเขตซึ่งเกิดจากผู้บริหาร โดยปกติในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีไม่สามารถสอบทานเสร็จสมบูรณ์และเสนอข้อสรุปได้ ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 51-52 แล้ว อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้ยาก การถูกจำกัดขอบเขตของผู้สอบบัญชีเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็นใดประเด็นหนึ่งหรือหลายประเด็นโดยเฉพาะอย่างชัดเจน ซึ่งแม้มีสาระสำคัญแต่ในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าไม่กระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างแผ่กระจาย ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยระบุ

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคอธิบายในรายงานการสอบทาน การสอบทานได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ และให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตัวอย่างของรายงานการสอบทานที่ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขได้แสดงไว้ในภาคผนวก 6 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

54. ผู้สอบบัญชีอาจแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อการตรวจสอบงบการเงินประจำปีล่าสุดเนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าการถูกจำกัดขอบเขตดังกล่าวยังคงมีอยู่หรือไม่ หากยังคงมีอยู่ผู้สอบบัญชีพิจารณาผลกระทบต่อรายงานการสอบทาน

การดำเนินงานต่อเนื่องและความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญ

55. ในบางสถานการณ์ ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคเน้นในรายงานการสอบทาน เพื่อเน้นข้อมูลหรือเหตุการณ์ใด ๆ ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ดังกล่าวไม่กระทบข้อสรุปของผู้สอบบัญชี วรรคดังกล่าวต้องแสดงต่อท้ายวรรคสรุปและโดยปกติจะกล่าวถึงข้อเท็จจริงที่ว่าข้อสรุปไม่ได้เป็นแบบมีเงื่อนไขจากการเน้นข้อมูลดังกล่าว
56. ถ้ามีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อมูลการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคเน้นในรายงานการสอบทานเพื่อเน้นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
57. ผู้สอบบัญชีอาจเสนอรายงานการตรวจสอบหรือรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปก่อนหน้านี้ โดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ถ้าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญดังกล่าวยังคงอยู่ในงวดปัจจุบันและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแล้ว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในงวดปัจจุบันโดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่ยังคงอยู่อย่างต่อเนื่อง
58. ถ้าผู้สอบบัญชีพบว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการจากผลของการสอบถามหรือวิธีการสอบทานอื่น และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอแล้วในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้น
59. ในกรณีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้เปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่ก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขหรือให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องตามความเหมาะสม รายงานการสอบทานดังกล่าวต้องมีการกล่าวอ้างอย่างเฉพาะเจาะจงถึงข้อเท็จจริงของความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญนั้น

60. ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการเพิ่มวรรค เพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญที่ผู้สอบบัญชีพบ (นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ) ซึ่งการแก้ปัญหาความไม่แน่นอนดังกล่าวขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคตและความไม่แน่นอนนั้นอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อพิจารณาอื่น

61. เจื่อนไขของข้อตกลงในการรับงานรวมถึงข้อตกลงของผู้บริหารว่าจะรวมรายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีไว้ในเอกสารใดก็ตามที่มีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ระบุว่าข้อมูลดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว หากผู้บริหารไม่ได้รวมรายงานการสอบทานไว้ในเอกสารดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาขอคำปรึกษาทางกฎหมายเพื่อช่วยในการตัดสินใจเลือกการดำเนินการที่เหมาะสมกับสถานการณ์
62. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปและผู้บริหารเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยไม่รวมรายงานการสอบทานแบบที่เปลี่ยนแปลงไว้ในเอกสารนั้น ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาขอคำปรึกษาทางกฎหมายเพื่อช่วยในการตัดสินใจเลือกการดำเนินการที่เหมาะสมกับสถานการณ์และความเป็นไปได้ที่จะถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี
63. ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลซึ่งประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อไม่จำเป็นต้องรวมข้อมูลทุกอย่าง เช่นเดียวกับงบการเงินแบบสมบูรณ์ แต่อาจแสดงคำอธิบายเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญต่อความเข้าใจในการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนับตั้งแต่วันที่ในรายงานสำหรับปี เนื่องมาจากข้อสันนิษฐานที่ว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจะสามารถเข้าถึงงบการเงินฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว เช่น กรณีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ในสถานการณ์อื่น ผู้สอบบัญชีหารือกับผู้บริหารถึงความจำเป็นในการรวมข้อความที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องอ่านควบคู่ไปกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วฉบับล่าสุด ในกรณีที่ไม่มีภาระบัพข้อความดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าการไม่อ้างอิงงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วฉบับล่าสุดจะทำให้เกิดการเข้าใจผิดต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว และมีผลกระทบต่อรายงานการสอบทานหรือไม่

เอกสารหลักฐาน

64. ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบทานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการให้ข้อสรุปของผู้สอบบัญชี และเป็นหลักฐานว่าการปฏิบัติงานสอบทานเป็นไปตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การจัดทำเอกสารหลักฐานทำให้ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ ซึ่งไม่เคยเกี่ยวข้องกับงานนี้มาก่อนสามารถเข้าใจลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการสอบถาม และวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่ใช้ ข้อมูลที่ได้รับ และประเด็นที่สำคัญที่พิจารณาในระหว่างการปฏิบัติงานสอบทาน รวมทั้งการจัดการกับประเด็นดังกล่าว

วันถือปฏิบัติ

65. มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 การปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้สามารถทำได้ก่อนวันถือปฏิบัติมีผลบังคับใช้

การนำไปใช้กับหน่วยงานภาครัฐ

1. ย่อหน้าที่ 10 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและลูกค้าเห็นชอบในข้อตกลงเกี่ยวกับการรับงาน ย่อหน้าที่ 11 อธิบายว่าหนังสือตอบรับงานช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับลักษณะของงานและโดยเฉพาะที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการสอบทาน ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ความเชื่อมั่นที่ได้รับ รวมทั้งลักษณะและรูปแบบของรายงาน โดยทั่วไปกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับงานการสอบทานสำหรับหน่วยงานภาครัฐจะกำหนดเรื่องการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไว้ด้วย ดังนั้น การใช้หนังสือตอบรับงานอาจไม่เป็นที่แพร่หลายสำหรับหน่วยงานภาครัฐ อย่างไรก็ตาม การมีหนังสือตอบรับงานเพื่อแสดงถึงเรื่องต่าง ๆ ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 11 อาจเป็นประโยชน์ต่อทั้งผู้สอบบัญชีและลูกค้าหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐพิจารณาทำความเข้าใจกับลูกค้าสำหรับเงื่อนไขของงานสอบทานโดยใช้หนังสือตอบรับงาน
2. ในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ ภาระหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมายของผู้สอบบัญชีอาจขยายไปถึงงานอื่นด้วย เช่น การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ในกรณีเช่นนี้ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐไม่สามารถหลีกเลี่ยงภาระหน้าที่ดังกล่าวได้ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาจไม่อยู่ในสถานะที่จะไม่รับงาน (ดูย่อหน้าที่ 50) หรือถอนตัวจากงานสอบทาน (ดูย่อหน้าที่ 36 และ 40(ข)) นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐยังอาจไม่อยู่ในสถานะที่จะถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี (ดูย่อหน้าที่ 40(ค) และ 62)
3. ย่อหน้าที่ 41 กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเมื่อมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามี การทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ในหน่วยงานภาครัฐ ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับตามกฎหมายอื่นให้รายงานเรื่องดังกล่าวต่อหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐอื่น

ภาคผนวก 1

ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

หนังสือตอบรับงานฉบับนี้ใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้และจะต้องได้รับการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับความต้องการของแต่ละงานและสถานการณ์

เรียน คณะกรรมการบริษัท (หรือตัวแทนผู้บริหารระดับสูงที่เหมาะสม)

หนังสือฉบับนี้เป็นการยืนยันความเข้าใจเกี่ยวกับข้อตกลงและวัตถุประสงค์ของข้าพเจ้าในการปฏิบัติงานสอบทานงบแสดงฐานะการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 25X1 ของกิจการ และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาล งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างกาล และงบกระแสเงินสดระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการให้เกณฑ์ในการรายงานว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ข้าพเจ้าเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น และโดยปกติไม่ได้กำหนดให้มีการสอบยืนยันข้อมูลที่ได้รับมา การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมาก ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าคาดว่าจะเสนอรายงานต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังนี้

[ระบุใจความของตัวอย่างรายงาน]

ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ความรับผิดชอบนี้ยังรวมถึงการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลมาจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม และการประมาณการทางบัญชีที่สมเหตุสมผลต่อสถานการณ์ ในการสอบทานข้าพเจ้าจะขอหนังสือรับรองเพื่อยืนยันคำรับรองของท่านในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทาน นอกจากนี้ ข้าพเจ้าจะขอให้รวมรายงานการสอบทานของข้าพเจ้าไว้ในเอกสารใด ๆ ก็ตาม ซึ่งได้รวมข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ได้ระบุว่าข้อมูลทางการเงินดังกล่าวผ่านการสอบทานแล้ว

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้เป็นการให้ความเชื่อมั่นว่าข้าพเจ้าจะพบประเด็นที่มีนัยสำคัญ ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ นอกจากนี้ งานสอบทานของข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะสามารถเปิดเผยการทุจริตหรือข้อผิดพลาดหรือการกระทำผิดกฎหมายที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าจะแจ้งเรื่องที่มีสาระสำคัญที่ข้าพเจ้าพบให้ท่านทราบ

ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากพนักงานของท่านและเชื่อว่าเจ้าหน้าที่เหล่านั้นจะจัดเตรียมบันทึก เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่ข้าพเจ้าร้องขอสำหรับการสอบทานของข้าพเจ้า

[ระบุข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับอัตราค่าสอบทานและการเรียกเก็บเงิน ตามความเหมาะสม]

หนังสือฉบับนี้มีผลบังคับใช้ในปีต่อ ๆ ไป หากไม่มีการยกเลิก แก้ไข หรือทำสัญญาใหม่แทน (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง)

โปรดลงนามทำหนังสือและส่งคู่ฉบับที่แนบมานี้คืนแก่ข้าพเจ้า เพื่อยืนยันความเข้าใจของท่านเกี่ยวกับข้อตกลงในการสอบทานงบการเงินของข้าพเจ้า

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

เห็นชอบตามข้อเสนอข้างต้น

(ลงชื่อ)

ชื่อและตำแหน่ง

วันที่

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของบริษัท)

ภาคผนวก 2

วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ตัวอย่างวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ได้แก่ วิธีการดังต่อไปนี้

- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดที่สอบทานกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อนหน้า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดบัญชีเดียวกันของปีก่อน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่คาดการณ์ไว้โดยผู้บริหารสำหรับงวดปัจจุบัน และงบการเงินประจำปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับผลการดำเนินงานที่คาดการณ์ไว้ เช่น งบประมาณหรือประมาณการ (ตัวอย่างเช่น การเปรียบเทียบยอดคงเหลือของภาษี และความสัมพันธ์ระหว่างบัญชีสำรองภาษีเงินได้กับกำไรก่อนภาษีเงินได้ ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับข้อมูลเช่นเดียวกันใน (ก) งบประมาณ โดยคำนวณจากอัตราที่คาดไว้ และ (ข) ข้อมูลทางการเงินของงวดก่อน ๆ)
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- เปรียบเทียบจำนวนเงินที่บันทึกหรืออัตราส่วน ซึ่งคำนวณจากจำนวนที่บันทึกไว้กับค่าคาดการณ์ของผู้สอบบัญชี ซึ่งกำหนดขึ้นจากการระบุและประยุกต์ความสัมพันธ์ต่าง ๆ ที่คาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่าพึงมีอยู่ตามความเข้าใจของผู้สอบบัญชีที่มีต่อกิจการและอุตสาหกรรม ซึ่งกิจการนั้นดำเนินงานอยู่
- เปรียบเทียบอัตราส่วนและดัชนีชี้วัดต่าง ๆ ของงวดระหว่างกาลปัจจุบันของกิจการกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- เปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบต่าง ๆ ของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องเนื่องในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ เช่น อัตราส่วนร้อยละของค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทต่อยอดขาย อัตราส่วนร้อยละของสินทรัพย์แต่ละประเภทต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของยอดขายต่ออัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้การค้า เป็นต้น
- เปรียบเทียบข้อมูลที่ถูกแยกออกเป็นส่วน ตัวอย่างวิธีที่อาจใช้ในการแยกข้อมูลออกเป็นส่วน เช่น
 - โดยรอบระยะเวลา เช่น รายได้หรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แยกเป็นรายไตรมาส รายเดือนหรือรายสัปดาห์
 - โดยสายผลิตภัณฑ์หรือแหล่งที่มาของรายได้
 - โดยสถานที่ตั้ง เช่น ตามกิจการภายในกลุ่ม
 - โดยลักษณะของรายการ เช่น รายได้ที่เกิดจากนักออกแบบ สถาปนิก หรือช่าง
 - โดยลักษณะหลายประการของรายการ เช่น รายได้จากการขายแยกตามประเภทสินค้าเป็นรายเดือน

ภาคผนวก 3

ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหาร

หนังสือรับรองของผู้บริหารในภาคผนวกนี้ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นแบบมาตรฐาน คำรับรองของผู้บริหารจะแตกต่างกันไปสำหรับแต่ละกิจการและแต่ละงวดบัญชี

(ชื่อกิจการ).....

(วันที่).....

เรียน(ชื่อผู้สอบบัญชี).....

วรรณนำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อ

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการสอบทานงบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ และงบกระแสเงินสดแบบย่อ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท กชค จำกัด เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ท่านเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบว่าคุณเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

วรรณนำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ ของบริษัท กชค จำกัด เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ท่านเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท กชค จำกัด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบว่าคุณเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าขอยืนยันคำรับรองดังต่อไปนี้ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของคุณเจ้า

- ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่อ้างอิงข้างต้นได้จัดทำขึ้นและแสดงตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- ข้าพเจ้าได้จัดให้มีบันทึกทางบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบทั้งหมด รวมทั้งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัททั้งหมดเพื่อให้ท่านไว้ใจแล้ว (ได้แก่ การประชุมที่จัดขึ้นในวันที่ [ระบุวันที่จัดประชุมที่เกี่ยวข้อง])
- ไม่มีรายการที่มีสาระสำคัญใดที่ยังไม่ได้บันทึกอย่างถูกต้องในบันทึกทางบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ไม่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายใด ๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่เป็นไปได้อาจเกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเป็นสาระสำคัญ
- ข้าพเจ้ารับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในและการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและค้นพบการทุจริตและข้อผิดพลาด
- ข้าพเจ้าได้เปิดเผยข้อเท็จจริงที่สำคัญทั้งหมดเกี่ยวกับการทุจริตที่พบหรือสงสัยว่าจะมีการทุจริตซึ่งมีผลกระทบต่อกิจการ
- ข้าพเจ้าได้เปิดเผยผลการประเมินความเสี่ยงของผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการทุจริต
- ข้าพเจ้าเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขตั้งแต่ละรายการและผลโดยรวม ตามที่ได้สรุปไว้ในเอกสารที่แนบมานี้ไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวม
- ข้าพเจ้าขอรับรองในความครบถ้วนของข้อมูลที่ให้แก่ท่านเกี่ยวกับการระบุถึงบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- รายการหรือข้อมูลดังต่อไปนี้มีการบันทึกไว้อย่างเหมาะสมและเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอตามความเหมาะสมในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงการขาย รายการซื้อ เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืม การโอน สัญญาเช่าและการรับประกัน และลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - การรับประกันซึ่งทำให้เกิดหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับกิจการทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือด้วยวาจา
 - ข้อตกลงและสิทธิในการซื้อคืนสินทรัพย์ที่ขายไปแล้ว
- การแสดงและการเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินเป็นไปตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อสมมติที่ใช้สะท้อนถึงความตั้งใจและความสามารถที่จะดำเนินการใด ๆ อย่างเฉพาะเจาะจงในนามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการวัดและการเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรม

- ข้าพเจ้าไม่มีแผนหรือความตั้งใจใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าตามบัญชีหรือการจัดประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ข้าพเจ้าไม่มีแผนที่จะยกเลิกสายผลิตภัณฑ์ หรือแผนงานหรือความตั้งใจอื่นที่จะมีผลทำให้มีสินค้าคงเหลือส่วนเกินหรือล้าสมัย และไม่มีสินค้าคงเหลือที่แสดงด้วยจำนวนที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ
- กิจการมีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และไม่มีภาระผูกพัน หรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ของกิจการ
- ข้าพเจ้าได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของกิจการ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าอย่างเหมาะสมแล้ว
- [เพิ่มเติมคำรับรองเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่กิจการนำมาใช้เป็นครั้งแรกและพิจารณาเพิ่มเติมคำรับรองตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล]

ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า ไม่มีเหตุการณ์ที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในหนังสือรับรองฉบับนี้ ซึ่งอาจทำให้ต้องปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น

.....

(ผู้บริหารระดับสูง)

.....

(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)

ภาคผนวก 4

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43(ณ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ¹ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”² การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

¹ ผู้สอบบัญชีอาจต้องการระบุชื่อหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลหรือเทียบเท่า ซึ่งเป็นผู้ที่กิจการต้องนำส่งข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

² ในกรณีที่ทำการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ข้อความประโยคนี้อาจกล่าวได้ว่า “ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ซึ่งนำมาใช้กับการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” ข้อความส่วนอื่นของรายงานการสอบทานต้องได้รับการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตามความจำเป็น



ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43(ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]³ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ ในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการศึกษาของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁴ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการ สอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและ วิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

³ ดูเชิงอรรถ 1

⁴ ดูเชิงอรรถ 2

ภาคผนวก 5

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินแบบสมบูรณ์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงาน
ทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43(ณ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน
และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ⁵ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการ
เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่าง
กาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁶ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการ
สอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและ
วิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้
ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น
ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้กับข้าพเจ้า บริษัท กชค จำกัด ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์และหนี้สินระยะยาวสำหรับ
ข้อผูกพันตามสัญญาเช่าบางสัญญา ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่ารายการดังกล่าวต้องบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลดังกล่าวชี้ให้เห็นว่าหากข้อผูกพันตามสัญญาเช่า
ดังกล่าวได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 แล้ว สินทรัพย์จะเพิ่มขึ้น
_____ บาท หนี้สินระยะยาวเพิ่มขึ้น _____ บาท และกำไรสุทธิและกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด
วันเดียวกันจะเพิ่มขึ้น (ลดลง) จำนวน _____ บาท และ _____ บาทต่อหุ้น ตามลำดับ

⁵ ดูเชิงอรรถ 1

⁶ ดูเชิงอรรถ 2

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43(ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]⁷ ของบริษัท กขค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁸ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้กับข้าพเจ้า บริษัท กขค จำกัด ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์และหนี้สินระยะยาวสำหรับข้อผูกพันตามสัญญาเช่าบางสัญญา ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่ารายการดังกล่าวต้องบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลดังกล่าวชี้ให้เห็นว่าหากข้อผูกพันตามสัญญาเช่าดังกล่าวได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 แล้ว สินทรัพย์จะเพิ่มขึ้น _____ บาท หนี้สินระยะยาวเพิ่มขึ้น _____ บาท และกำไรสุทธิและกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจะเพิ่มขึ้น (ลดลง) จำนวน _____ บาท และ _____ บาทต่อหุ้น ตามลำดับ

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

⁷ ดูเชิงอรรถ 1

⁸ ดูเชิงอรรถ 2



ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 6

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตการสอบทานที่ไม่ได้เกิดจากฝ่ายบริหาร

งบการเงินแบบสมบูรณ์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43(ฉ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁰ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

เนื่องจากผลของเหตุการณ์ไฟไหม้ที่สำนักงานสาขาแห่งหนึ่งในวันที่ (ระบุวันที่) ได้ทำลายบันทึกทางบัญชีของลูกหนี้ของกิจการ ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้จำนวนเงินรวม _____ บาท ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินระหว่างกาลได้ กิจการอยู่ในระหว่างการจัดเตรียมบันทึกทางบัญชีเหล่านั้นขึ้นมาใหม่ และยังไม่มั่นใจว่าบันทึกทางบัญชีที่จัดทำขึ้นมาใหม่นี้จะใช้สำหรับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องได้ หากข้าพเจ้าสามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้ดังกล่าวได้ ข้าพเจ้าอาจพบเหตุที่แสดงว่าอาจจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงต่องบการเงินระหว่างกาลดังกล่าว

⁹ ดูเชิงอรรถ 1

¹⁰ ดูเชิงอรรถ 2



ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงต้องบการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้าพเจ้าอาจพบหากไม่เกิดสถานการณ์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43(ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]¹¹ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹² การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบตามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

เนื่องจากผลของเหตุการณ์ไฟไหม้ที่สำนักงานสาขาแห่งหนึ่งในวันที่ (ระบุวันที่) ได้ทำลายบันทึกทางบัญชีของลูกหนี้ของกิจการ ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้จำนวนเงินรวม _____ บาท ซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้ กิจการอยู่ในระหว่างการจัดเตรียมบันทึกทางบัญชีเหล่านั้นขึ้นมาใหม่และยังไม่มั่นใจว่าบันทึกทางบัญชีที่จัดทำขึ้นมาใหม่นี้จะใช้สำหรับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องได้ หากข้าพเจ้าสามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้ดังกล่าวได้ ข้าพเจ้าอาจพบเหตุที่แสดงว่าอาจจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงต่องบการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้าพเจ้าอาจพบหากไม่เกิดสถานการณ์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

¹¹ ดูเชิงอรรถ 1

¹² ดูเชิงอรรถ 2



ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 7

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องงบการเงินแบบสมบูรณ์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43(ณ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ¹³ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁴ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ในงวดบัญชีปัจจุบันฝ่ายบริหารของกิจการไม่ได้นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าการจัดทำงบการเงินรวมไม่เหมาะสมเพราะมีผู้ถือหุ้นใหม่ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นมาก การปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และหากบริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินรวม รายการบัญชีทุกรายการในงบการเงินระหว่างกาลนี้จะแตกต่างไปอย่างป็นสาระสำคัญ

¹³ ดูเชิงอรรถ 1

¹⁴ ดูเชิงอรรถ 2

ข้อสรุปว่างการเงินไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานของข้าพเจ้า เนื่องจากบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน งบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจึงไม่ได้แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43(ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]¹⁵ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

วรรคขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁶ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการสรุปว่าข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง

ในงวดบัญชีปัจจุบันฝ่ายบริหารของกิจการไม่ได้นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าการจัดทำงบการเงินรวมไม่เหมาะสมเพราะมีผู้ถือหุ้นใหม่ ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นมาก การปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และหากบริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินรวม รายการบัญชีทุกรายการในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จะแตกต่างกันไปอย่างเป็นสาระสำคัญ

ข้อสรุปว่าข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานของข้าพเจ้า เนื่องจากบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจึงไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ

¹⁵ ดูเชิงอรรถ 1

¹⁶ ดูเชิงอรรถ 2



ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์