



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๒๑/๒๕๖๙

เรื่อง บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๕๗๐

(ปรับปรุง ๒๕๖๙)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี โดยมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๕๗๐ (ปรับปรุง ๒๕๖๙) ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวินิจ ศิลามงคล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับ
การปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Conforming and Consequential Amendments Arising from ISA 570 (Revised 2024) ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2568 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2569 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปลหรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Conforming and Consequential Amendments Arising from ISA 570 (Revised 2024) © 2025 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 570 (ปรับปรุง 2569) © 2026 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, April 2025

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับ การปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2570)

หมายเหตุ:

บทแก้ไขต่อไปนี้เป็นบทแก้ไขมาตรฐานอื่น ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) บทแก้ไขเหล่านี้ให้ถือปฏิบัติสำหรับรอบบัญชีเช่นเดียวกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) และจะถูกระบุโดยการทำเครื่องหมายแสดงการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับล่าสุดที่ได้มีการอนุมัติ ตัวเลขเชิงบรรทัดภายในบทแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ไม่สอดคล้องกับในมาตรฐานฉบับที่ถูกแก้ไข จึงควรอ้างอิงไปยังมาตรฐานเหล่านั้นแทน

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 เรื่อง วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและความเสี่ยงในการสอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 5 และ 17)

...

ข้อจำกัดสืบเนื่องของการสอบบัญชี

...

เรื่องอื่นที่มีผลกระทบต่อข้อจำกัดสืบเนื่องในการสอบบัญชี

ก56. ในกรณีของสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้บางประการหรือเรื่องบางเรื่อง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดสืบเนื่องที่มีต่อความสามารถของผู้สอบบัญชีในการตรวจพบการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญมีนัยสำคัญอย่างมาก สิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้หรือเรื่องบางเรื่องดังกล่าวรวมถึง

- การทุจริต โดยเฉพาะอย่างยิ่งการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง หรือการสมรู้ร่วมคิด ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ในรายละเอียดเพิ่มเติม

- ความมืออยู่จริงและความครบถ้วนของความสัมพันธ์และรายการบัญชีของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550¹ ในรายละเอียดเพิ่มเติม
- การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง)² ในรายละเอียดเพิ่มเติม
- เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจทำให้กิจการไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)³ ในรายละเอียดเพิ่มเติม

มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องระบุวิธีการตรวจสอบที่เฉพาะเจาะจงเพื่อช่วยลดผลกระทบของข้อจำกัดสืบเนื่อง

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 เรื่อง ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การเห็นชอบข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี

...

หนังสือตอบรับงานสอบบัญชีหรือรูปแบบอื่นของการเห็นชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร⁴ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10-11)

...

รูปแบบและเนื้อหาในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี

ก24. รูปแบบและเนื้อหาในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีอาจแตกต่างกันสำหรับแต่ละกิจการ ข้อมูลที่รวมในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจใช้เกณฑ์จากมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200⁵ ย่อหน้าที่ 6(ข) และ 12 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ กล่าวถึงลักษณะของความรับผิดชอบของผู้บริหาร นอกเหนือจากสิ่งที่กำหนดในย่อหน้าที่ 10 หนังสือตอบรับงานสอบบัญชีอาจอ้างถึงรายการ ดังตัวอย่างเช่น

¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน”

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน”

³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

⁴ ในย่อหน้าอื่นภายหลังจากนี้ การอ้างอิงใด ๆ ต่อหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีคือการอ้างอิงถึงหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีหรือรูปแบบที่เหมาะสมอื่นของการเห็นชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร

⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 3-9

- รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงการอ้างอิงถึงกฎหมาย ข้อบังคับ มาตรฐาน การสอบบัญชีและจรรยาบรรณ และประกาศอื่นของหน่วยงานวิชาชีพที่ผู้สอบบัญชียึดถือปฏิบัติ
- รูปแบบของการสื่อสารเกี่ยวกับข้อสรุปของงานสอบบัญชี
- **ข้อกำหนดสำหรับผู้สอบบัญชีในการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701⁶**
- ข้อเท็จจริงเนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องของการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี
- การจัดการเกี่ยวกับการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงองค์ประกอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ความคาดหวังว่าผู้บริหารจะให้หนังสือรับรอง (ดูย่อหน้า 13 ประกอบ)
- ความคาดหวังว่าผู้บริหารจะให้เข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ผู้บริหารตระหนักว่าเกี่ยวข้องกับ การจัดทำงบการเงิน รวมถึงความคาดหวังว่าผู้บริหารจะให้เข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูล
- การเห็นชอบของผู้บริหารในการให้ข้อมูลร่างงบการเงิน รวมถึงข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำ ไม่ว่าจะรวบรวมจากข้อมูลในสมุดแยกประเภททั่วไปและสมุดแยกประเภทย่อยหรือจากแหล่งข้อมูลอื่น (ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินเปิดเผยข้อมูล) และข้อมูลอื่น⁷ ถ้ามี อย่างทันเวลาแก่ผู้สอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เสร็จสมบูรณ์โดยสอดคล้องกับตารางเวลาที่เสนอไว้
- การเห็นชอบของผู้บริหารในการแจ้งผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อเท็จจริง ซึ่งอาจกระทบ ต่องบการเงินที่ผู้บริหารอาจรับทราบระหว่างวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีถึงวันที่ ที่งบการเงินออกเผยแพร่
- หลักเกณฑ์ที่ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบถูกคำนวณและการจัดการการเก็บเงินใด ๆ
- คำร้องขอถึงผู้บริหารในการรับทราบถึงการได้รับหนังสือตอบรับงานสอบบัญชีและ เห็นชอบข้อตกลงในการรับงานตามที่ระบุไว้ในนั้น
- **ความคาดหวังว่าผู้บริหารจะจัดทำการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องที่ครอบคลุม ระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติ⁸**

⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

⁷ ตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”

⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้า 21

- [ข้อกำหนดที่ให้ผู้สอบบัญชีอธิบายในรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวิธีการที่ผู้สอบบัญชีใช้ประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 \(ปรับปรุง 2569\)⁹](#)
- [ข้อกำหนดที่ให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹⁰](#)

...

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก24-ก26)

ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี

...

[ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี]

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีเหล่านี้กำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการที่ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

...

- [สรุปและรายงาน](#)เกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

...

การตรวจสอบถูกปฏิบัติตามหลักการที่ว่า [ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม)]¹¹ รับทราบและเข้าใจว่าตนเองมีความรับผิดชอบในเรื่องดังต่อไปนี้

⁹ [มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 \(ปรับปรุง 2569\) ย่อหน้าที่ 34\(ข\)\(2\) และ 35\(ข\)](#)

¹⁰ [มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”](#)

¹¹ ใช้คำให้เหมาะสมตามสถานการณ์

- (ก) ...
- (ข) ...
- (ค) เรื่องการจัดเตรียมสิ่งต่อไปนี้ให้แก่ข้าพเจ้า¹²
- (1) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดซึ่ง [ผู้บริหาร] ตระหนักว่าเกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน เช่น การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่น
 - (2) ข้อมูลเพิ่มเติมที่ข้าพเจ้าอาจร้องขอจาก [ผู้บริหาร] เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ เช่น การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องที่ครอบคลุมระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่อนุมัติงบการเงิน และ
 - (3) การเข้าถึงบุคคลต่าง ๆ ภายในกิจการได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ซึ่งข้าพเจ้าพิจารณาว่าจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีจากบุคคลเหล่านี้

เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจาก [ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม)] เกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) เรื่อง การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

...

การกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการสอบทาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

...

การสอบทานงานโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30-34)

...

ก92. ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานใช้ดุลยพินิจเพียงผู้ประกอบวิชาชีพในการระบุเรื่องที่เกี่ยวข้องที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานออกระเบียบเรื่องต่าง ๆ ที่มักถือว่าเป็นการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ดุลยพินิจที่สำคัญที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบอาจรวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ

¹² ย่อหน้าที่ ก24 ให้ตัวอย่างของเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้บริหารที่อาจรวมไว้ในหนังสือ

กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบและข้อสรุปโดยรวมที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตัวอย่างเช่น

- เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนการตรวจสอบ เช่น เรื่องที่เกี่ยวกับการกำหนดความมีสาระสำคัญ
- องค์ประกอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึง
 - บุคลากรที่ใช้ความเชี่ยวชาญในเรื่องเฉพาะของการบัญชีหรือการสอบบัญชี
 - การใช้บุคลากรจากศูนย์ให้บริการ
- การตัดสินใจให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีเข้ามามีส่วนร่วม ซึ่งรวมถึงการตัดสินใจให้ผู้เชี่ยวชาญภายนอกเข้ามามีส่วนร่วม
- ข้อพิจารณาของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลที่ได้จากกระบวนการตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ และการตอบสนองที่เสนอต่อข้อมูลดังกล่าว
- กระบวนการประเมินความเสี่ยงของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงสถานการณ์ที่การพิจารณาปัจจัยเสี่ยงสืบเนื่องและการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- การพิจารณาของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับความสัมพันธ์และรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการเปิดเผยข้อมูล
- ผลของวิธีการตรวจสอบที่ปฏิบัติโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในส่วนของงานตรวจสอบ เช่น ข้อสรุปเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี นโยบายการบัญชี หรือข้อพิจารณาเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
- การประเมินของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานที่ทำโดยผู้เชี่ยวชาญและข้อสรุปที่ได้จากงานนั้น
- ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
 - กลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมและแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
 - การตัดสินใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งรวมถึงวิธีการกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการสอบทานงานที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวทำ และ
 - การประเมินงานที่ทำโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและข้อสรุปที่ได้จากงานนั้น
- วิธีการที่ใช้จัดการกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวม และแผนการสอบบัญชี

- นัยสำคัญและการจัดการกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุได้ในระหว่างงานตรวจสอบ ทั้งที่ปรับปรุงแล้วและไม่ได้ปรับปรุง
- ร่างความเห็นในการสอบบัญชีและเรื่องที่จะสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี เช่น เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ หรือ เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ~~วรรค “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง”~~

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เรื่อง เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้และหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ

...

เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8(ค))

...

ก10. ในกรณีที่เรื่องต่าง ๆ และการใช้ดุลยพินิจมีความสำคัญ ตัวอย่างของสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เหมาะสมที่จะจัดทำเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 8 รวมถึง

- เหตุผลของข้อสรุปของผู้สอบบัญชี เมื่อข้อกำหนดระบุว่าผู้สอบบัญชี “ต้องพิจารณา” ข้อมูลหรือปัจจัยบางประการ และการพิจารณานั้นมีความสำคัญในบริบทของงานตรวจสอบนั้น
- เกณฑ์ในการได้มาซึ่งข้อสรุปของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลของเรื่อง ที่ผู้บริหารจัดทำโดยใช้ดุลยพินิจที่ขึ้นอยู่กับความเห็นส่วนบุคคล ตัวอย่างเช่น การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารเกี่ยวกับเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง¹³
- เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินของผู้สอบบัญชีว่า ประเมินการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความสมเหตุสมผลในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

¹³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

- กรณีในการได้มาซึ่งข้อสรุปของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความแท้จริงของเอกสาร เมื่อสถานการณ์ที่พบระหว่างการตรวจสอบเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าเอกสารนั้น อาจไม่ใช่เอกสารที่แท้จริง และได้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพิ่มเติม (เช่น การใช้ผู้เชี่ยวชาญหรือการขอคำยืนยันอย่างเหมาะสม)
- เมื่อนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹⁴ ไปปฏิบัติ การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีหรือการกำหนดว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่จะสื่อสาร

...

ภาคผนวก
(อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

ข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น

ภาคผนวกนี้ระบุย่อหน้าในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น และมีข้อกำหนดโดยเฉพาะเกี่ยวกับเอกสารหลักฐาน รายการนี้ไม่ได้ทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 เรื่อง “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” – ย่อหน้าที่ 10-12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) เรื่อง “การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 41
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 45-48
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) เรื่อง “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 30
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) เรื่อง “การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล” – ย่อหน้าที่ 23
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300 เรื่อง “การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน” – ย่อหน้าที่ 12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) เรื่อง “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ” – ย่อหน้าที่ 38
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 เรื่อง “ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี” – ย่อหน้าที่ 14
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330 เรื่อง “วิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้” – ย่อหน้าที่ 28-30

¹⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 เรื่อง “การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” – ย่อหน้าที่ 15
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) เรื่อง “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง” – ย่อหน้าที่ 39
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 เรื่อง “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” – ย่อหน้าที่ 28
- [มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 \(ปรับปรุง 2569\) เรื่อง “การดำเนินงานต่อเนื่อง” – ย่อหน้าที่ 44](#)
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) เรื่อง “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม” – ย่อหน้าที่ 59
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) เรื่อง “การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน” – ย่อหน้าที่ 36-37
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เรื่อง “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” – ย่อหน้าที่ 25

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) เรื่อง การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

การสื่อสารและการรายงานการไม่ปฏิบัติตามหรือข้อสงสัยว่ามี การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

...

การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม

29. หากผู้สอบบัญชีพบหรือสงสัยว่ามี การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่ากฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก28-ก34)

(ก) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมหรือไม่

(ข) กำหนดความรับผิดชอบหรือสิทธิในการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม ซึ่งอาจจำเป็นในสถานการณ์นั้นหรือไม่

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การพิจารณาของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

...

วิธีปฏิบัติเพื่อให้พบการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6 และ 15)

ก13. ผู้สอบบัญชีอาจจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับกฎหมายและข้อบังคับอื่นบางเรื่อง เนื่องจากกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อพื้นฐานการดำเนินงานของกิจการ (ตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 6(ข)) การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่มีผลกระทบต่อพื้นฐานการดำเนินงานของกิจการอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงาน หรือประสบปัญหาในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ¹⁵ ตัวอย่างเช่น การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในใบอนุญาตหรือข้อกำหนดอื่นที่ให้สิทธิในการดำเนินงานสามารถทำให้กิจการได้รับผลกระทบดังกล่าว (เช่น ธนาคารไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับทุนหรือการลงทุน) อย่างไรก็ตาม ยังมีกฎหมายและข้อบังคับจำนวนมากที่มีเนื้อหาหลักเกี่ยวข้องกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ ซึ่งโดยปกติไม่มีผลกระทบต่องบการเงิน และไม่สามารถพบได้โดยระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

...

การติดต่อสื่อสารและการรายงานการไม่ปฏิบัติตามหรือข้อสงสัยว่ามี การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

...

การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 29)

ก28. รายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม อาจจำเป็นหรือเหมาะสมในสถานการณ์นั้น เพราะ

- (ก) กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงาน (ดูย่อหน้าที่ ก29)

¹⁵ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

- (ข) ผู้สอบบัญชีตัดสินใจว่าการรายงานเป็นการกระทำที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยตามที่กล่าวไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ ก30) หรือ
- (ค) กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องให้สิทธิผู้สอบบัญชีในการทำเช่นนั้น (ดูย่อหน้าที่ ก31)

...

ก31. แม้ว่ากฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องไม่รวมถึงข้อกำหนดซึ่งตอบสนองต่อการรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดนั้นอาจให้สิทธิผู้สอบบัญชีรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น คณะที่ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันการเงิน ผู้สอบบัญชีอาจมีสิทธิตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่จะปรึกษาหารือเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยกับคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการ

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) เรื่อง การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

เรื่องที่ต้องสื่อสาร

...

อุปสรรคที่สำคัญที่พบในระหว่างการสอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16(ข))

ก21. อุปสรรคที่สำคัญที่พบในระหว่างการสอบบัญชี อาจรวมถึงประเด็นต่อไปนี้

- ความล่าช้าอย่างมากของผู้บริหาร การขาดความพร้อมของบุคลากรของกิจการ หรือความไม่เต็มใจของผู้บริหารในการให้ข้อมูลซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
- การจำกัดระยะเวลาที่สิ้นเกินความจำเป็นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้แล้วเสร็จ
- การต้องใช้ความพยายามเกินกว่าที่คาดไว้อย่างมากเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
- การไม่ได้รับข้อมูลที่คาดว่าจะจัดหาได้
- ข้อจำกัดต่าง ๆ สำหรับผู้สอบบัญชีที่ผู้บริหารกำหนดขึ้น

- ความไม่เต็มใจของผู้บริหารเมื่อถูกร้องขอให้ประเมินหรือขยายการประเมินเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ¹⁶

ในบางสถานการณ์ อุปสรรคต่าง ๆ ดังกล่าวอาจก่อให้เกิดการถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบซึ่งอาจนำไปสู่การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชี¹⁷

...

สถานการณ์ที่กระทบต่อรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16(ง))

...

ก24. สถานการณ์ที่ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องหรืออาจพิจารณาว่าจำเป็นที่จะมีข้อมูลเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี หรือสถานการณ์ที่ต้องกำหนดให้มีการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล รวมถึงเมื่อ ตัวอย่างเช่น

- ผู้สอบบัญชีคาดการณ์ว่าจะแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)¹⁸
- มีการรายงานข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)¹⁹
- มีการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701²⁰
- ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นที่จะเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)²¹ หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น
- ผู้สอบบัญชีสรุปว่ามีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)²²

ในสถานการณ์เช่นนี้ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาจัดเตรียมร่างรายงานของผู้สอบบัญชีให้แก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเพื่ออำนวยความสะดวกในการปรึกษาหารือเรื่องที่ระบุไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

¹⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 42(จ)

¹⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 30

¹⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 42(ข)25(ง)

²⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ย่อหน้าที่ 17

²¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 12

²² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ 18(ก)

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 3)

ข้อกำหนดเฉพาะที่ระบุในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับอื่น ๆ ที่อ้างอิงการสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล

ภาคผนวกนี้ระบุถึงย่อหน้าที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1²³ และมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ ที่ระบุถึงการสื่อสารประเด็นเฉพาะกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล รายละเอียดมาตรฐานต่อไปนี้ ไม่ได้เป็นการทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปใช้และคำอธิบายเพิ่มเติมที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับต่าง ๆ

- มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” ย่อหน้าที่ 34(จ)
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 22 และ 39(ค)(1) และ 41-43
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 15 20 และ 23-25
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 265 “การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในไปยังผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลและผู้บริหารของกิจการ” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 “การประเมินการแสดงความขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 12-13
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 505 “การขอคำยืนยันจากบุคคลภายนอก” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 “การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก” ย่อหน้าที่ 7
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง” ย่อหน้าที่ 38
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ย่อหน้าที่ 27
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 7(ข)-(ค) และ 10(ก) และ 13(ข) และ 14(ก) และ 17
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ [41-42](#) ~~25~~

²³ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”



- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม” ย่อหน้าที่ 57
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) “การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน” ย่อหน้าที่ 20 และ 31
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” ย่อหน้าที่ 46
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 17
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 12 และ 14 และ 23 และ 30
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ” ย่อหน้าที่ 18
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ 17-19

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) เรื่อง การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13-18)

ก11. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ครอบคลุมการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งที่เกิดจากการทุจริตและจากข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตาม การทุจริตเป็นเรื่องที่สำคัญมากจนต้องมีข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ในส่วนที่เกี่ยวกับวิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่จะใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต²⁴ นอกจากนี้ มาตรฐานการสอบบัญชีต่อไปนี้ได้ให้

²⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ย่อหน้าที่ 12-27

ข้อกำหนดและแนวทางเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในแต่ละเรื่องหรือสถานการณ์เป็นการเฉพาะ

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง)²⁵ ในเรื่องเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชี
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 ในเรื่องเกี่ยวกับความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))²⁶ ในเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง [และ](#)
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)²⁷ ในเรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ

...

การประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21(ข))

...

ข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากบัญชีแยกประเภททั่วไปและบัญชีแยกประเภทย่อย

ก138. งบการเงินอาจมีข้อมูลที่ได้รับจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากบัญชีแยกประเภททั่วไปและบัญชีแยกประเภทย่อย ตัวอย่างของข้อมูลจากผู้สอบบัญชีอาจพิจารณา รวมถึง

- ข้อมูลที่ได้รับจากสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
- ข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินที่จัดทำโดยระบบการบริหารความเสี่ยงของกิจการ
- ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมที่จัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหารและเปิดเผยไว้ในงบการเงิน
- ข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินที่ได้รับจากแบบจำลองหรือจากการคำนวณอื่น ๆ ที่ใช้ในการจัดทำประมาณการทางบัญชีที่รับรู้หรือเปิดเผยในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในแบบจำลองเหล่านั้น เช่น
 - ข้อสมมติที่พัฒนาขึ้นภายในที่อาจส่งผลกระทบต่ออายุการใช้งานของสินทรัพย์ หรือ
 - ข้อมูล เช่น อัตราดอกเบี้ย ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของกิจการ
- ข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความอ่อนไหวที่ได้จากแบบจำลองทางการเงิน ซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารได้พิจารณาข้อสมมติที่เป็นทางเลือกอื่น ๆ ด้วย

²⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง”

²⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

²⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

- ข้อมูลที่รับรู้หรือเปิดเผยในงบการเงินที่ได้จากบันทึกต่าง ๆ เกี่ยวกับภาษีและแบบแสดงรายการภาษีของกิจการ
- ข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินที่ได้จากการวิเคราะห์เพื่อใช้สนับสนุนการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (ถ้ามี) ²⁸

...

การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน

ก195. ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงที่แผ่กระจายไปในงบการเงินโดยรวม และมีแนวโน้มที่จะกระทบต่อสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ในหลายๆ เรื่อง ความเสี่ยงเหล่านี้โดยลักษณะแล้วจะไม่ได้กระทบเฉพาะสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เรื่องใดเรื่องหนึ่งในระดับของประเภทของรายการยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูล (เช่น ความเสี่ยงจากการแทรกแซงการควบคุมโดยผู้บริหาร) แต่ความเสี่ยงเหล่านี้แสดงถึงสถานการณ์ที่อาจเพิ่มความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้อย่างแผ่กระจาย การประเมินของผู้สอบบัญชีว่าความเสี่ยงที่ระบุไว้มีลักษณะแผ่กระจายในงบการเงินโดยรวมจะสนับสนุนการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงินของผู้สอบบัญชี ในบางกรณี สิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้หลายเรื่องอาจถูกระบุว่ามีโอกาสได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงและอาจกระทบต่อการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ด้วย

ตัวอย่าง

กิจการประสบปัญหาขาดทุนจากการดำเนินงานและสภาพคล่อง และต้องพึ่งพาแหล่งเงินทุน ซึ่งยังไม่มีคามแน่นอน ในสถานการณ์เช่นนี้ ผู้สอบบัญชีอาจสรุปพิจารณาว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับของงบการเงิน ในกรณีนี้ อาจต้องใช้เกณฑ์การชำระบัญชีในการปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี ซึ่งน่าจะมีผลกระทบต่อสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ทั้งหมดอย่างแผ่กระจาย

...

²⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ย่อหน้าที่ ก25 +9-20

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก61-ก67)

ข้อพิจารณาในการทำความเข้าใจกิจการและรูปแบบธุรกิจ

...

วัตถุประสงค์และขอบเขตของรูปแบบธุรกิจของกิจการ

...

4. ความเสี่ยงทางธุรกิจอาจมีผลกระทบโดยตรงต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญสำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้หรือในระดับของงบการเงิน ตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงทางธุรกิจที่เกิดจากการลดลงอย่างมีนัยสำคัญของราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์อาจนำไปสู่การเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เรื่อง “การแสดงผลค่า” สำหรับผู้ให้กู้สินเชื่อบริษัทที่ใช้อสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกัน อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงดังกล่าว เมื่อรวมกับเศรษฐกิจที่ถดถอยอย่างรุนแรง อาจเพิ่มความเสี่ยงของการสูญเสียเงินให้สินเชื่อทั้งหมดจนอาจมีผลกระทบที่ตามมาในระยะยาว ผลขาดทุนสุทธิจากเงินให้สินเชื่อดังกล่าวอาจ**บ่งชี้ถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจ**ทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้น เรื่องดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อข้อสรุปของผู้บริหารและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเหมาะสมที่กิจการจะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง และการ**สรุปพิจารณา**ว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหรือไม่ การพิจารณาว่าความเสี่ยงทางธุรกิจอาจมีผลให้เกิดการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่นั้น ต้องพิจารณาตามสถานการณ์ของกิจการ ตัวอย่างของเหตุการณ์และเงื่อนไขซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้กล่าวไว้ในภาคผนวก 2

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 เรื่อง การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การประเมินผลกระทบจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไข (อ้างอิงย่อหน้าที่ 10-11)

...

ก17. นอกจากนี้ ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงของการเปิดเผยข้อมูลในเชิงคุณภาพในแต่ละรายการควรพิจารณาเพื่อประเมินผลกระทบต่อ การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องและผลกระทบต่องบการเงินโดยรวม การกำหนดว่าข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงของการเปิดเผยในเชิงคุณภาพใดมีสาระสำคัญหรือไม่ในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้และสถานการณ์เฉพาะใด ๆ ของกิจการเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ตัวอย่างของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีสาระสำคัญ เช่น

- ข้อมูลมีรายละเอียดไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ นโยบายและวิธีการจัดการส่วนทุนสำหรับกิจการประกันภัยหรือธนาคาร
- การไม่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ซึ่งทำให้เห็นว่ามีขาดทุนจากการด้อยค่าเกิดขึ้น (เช่น มีการลดลงอย่างมีนัยสำคัญในความต้องการในโลหะหรือสินค้า) ในกิจการเหมืองแร่
- [การเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไป²⁹](#)
- รายละเอียดที่ไม่ถูกต้องของนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายการที่มีนัยสำคัญในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้อถือหุ้น หรืองบกระแสเงินสด
- รายละเอียดที่ไม่เพียงพอของความอ่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับกิจการที่มีกิจกรรมการค้าระหว่างประเทศ

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 เรื่อง หลักฐานการสอบบัญชี

...

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้อธิบายเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการออกแบบและใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถได้ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผลในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี
2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้ปฏิบัติกับหลักฐานการสอบบัญชีทุกประเภทที่ได้รับระหว่างการตรวจสอบ มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น ๆ จะเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง

²⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 32-33

(เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564)³⁰) หลักฐานการสอบบัญชีที่ควรได้รับเกี่ยวกับเรื่องเฉพาะ (เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)³¹) การใช้วิธีตรวจสอบเฉพาะเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี (เช่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 520³²) และการประเมินว่าได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอแล้วหรือไม่ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200³³ และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330³⁴)

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 เรื่อง การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ภาคผนวก
(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

รายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามสมควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)³⁵ ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)

...

³⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ”

³¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

³² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 520 “การวิเคราะห์เปรียบเทียบ”

³³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

³⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330 “วิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้”

³⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่า ไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)³⁶

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน³⁷

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง³⁸

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องอื่น

...

³⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

³⁷ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

³⁸ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้เป็นมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบนี้ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ไม่ได้นำมาปฏิบัติใช้)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่า ไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน³⁹

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น รวมถึงเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁴⁰

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

³⁹ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁴⁰ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องอื่น

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) เรื่อง การตรวจสอบประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การระบุและการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 4 และ 16)

...

ความไม่แน่นอนในการประมาณการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16(ก))

...

ก75. ในบางกรณี ความไม่แน่นอนในการประมาณการที่เกี่ยวข้องกับประมาณการทางบัญชีอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุ~~ก่อ~~ให้เกิดข้อสงสัยที่มีนัยสำคัญ~~เกี่ยวข้องกับ~~ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁴¹ ได้ให้ข้อกำหนดและแนวทางในสถานการณ์ดังกล่าว

...

ข้อบ่งชี้ถึงความเป็นไปได้ที่จะเกิดความลำเอียงของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 32)

...

ก135. ข้อบ่งชี้ถึงความเป็นไปได้ที่จะเกิดความลำเอียงของผู้บริหารอาจก่อให้เกิดข้อสงสัยว่าข้อสรุปของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการตอบสนองที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชียังเหมาะสมอยู่หรือไม่ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีอาจจำเป็นต้องพิจารณาผลกระทบต่อการสอบบัญชี

⁴¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

ในด้านอื่น⁴² ซึ่งรวมถึงความจำเป็นในการสงสัยเพิ่มเติมในความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการจัดทำประมาณการทางบัญชี นอกจากนี้ ข้อบ่งชี้ถึงความเป็นไปได้ที่จะเกิดความล่าช้าของผู้บริหารอาจกระทบต่อข้อสรุปของผู้สอบบัญชี ว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)⁴³

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 6-9)

...

การสอบถาม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 7(ข))

ก1. ในการสอบถามผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (หากเหมาะสม) ว่ามีเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินที่อาจมีผลกระทบต่องบการเงินหรือไม่ ผู้สอบบัญชีอาจสอบถามถึงสถานะปัจจุบันของรายการที่บันทึกไว้ในงบการเงินตามข้อมูลเบื้องต้นหรือข้อมูลที่ยังไม่มีข้อสรุป และอาจสอบถามเกี่ยวกับเรื่องต่อไปนี้

- มีภาวะผูกพัน การกู้ยืม หรือการค้าประกันที่เกิดขึ้นใหม่ หรือไม่
- มีการขายหรือซื้อสินทรัพย์ หรือมีแผนที่จะขายหรือซื้อสินทรัพย์ หรือไม่
- มีการเพิ่มทุน หรือออกตราสารหนี้ เช่น การออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้ หรือมีข้อตกลงหรือแผนในการควบรวมกิจการ หรือการเลิกกิจการ หรือไม่
- มีสินทรัพย์ที่ถูกเวนคืนโดยทางการหรือถูกทำลาย เช่น ไฟไหม้หรือน้ำท่วม หรือไม่
- มีความคืบหน้าของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่
- มีรายการปรับปรุงทางบัญชีที่ผิดปกติหรือต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือไม่
- มีเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจนำไปสู่ข้อสงสัยในเรื่องความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้ในงบการเงินหรือไม่ ตัวอย่างเช่น เหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความเหมาะสมของข้อสมมติในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน

⁴² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ย่อหน้าที่ ก68-ก71

⁴³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 11

- มีเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมาณการหรือสำรองต่าง ๆ ที่บันทึกไว้ในงบการเงินหรือไม่
- มีเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวข้องมูลค่างานที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์หรือไม่

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 580 เรื่อง หนังสือรับรอง

...

ภาคผนวก 1

(อ้างถึงย่อหน้าที่ 2)

รายชื่อมาตรฐานการสอบบัญชีที่ต้องการหนังสือรับรองเฉพาะเรื่อง

ภาคผนวกนี้ระบุถึงย่อหน้าต่าง ๆ ในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัสอื่น ที่กำหนดให้มีหนังสือรับรองเฉพาะเรื่อง รายการนี้ไม่สามารถทดแทนการพิจารณาข้อกำหนดและการนำไปใช้ที่เกี่ยวข้อง และคำอธิบายอื่นในมาตรฐานการสอบบัญชี

- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 40
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 (ปรับปรุง) “การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 17
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 “การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ” ย่อหน้าที่ 14
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 501 “หลักฐานการสอบบัญชี – ข้อพิจารณาเพิ่มเติมเฉพาะรายการ” ย่อหน้าที่ 12
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 540 (ปรับปรุง) “การตรวจสอบประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง” ย่อหน้าที่ 37
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ย่อหน้าที่ 26
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ [39-40](#) ~~16(จ)~~
- มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อข้อมูลเปรียบเทียบ” ย่อหน้าที่ 9
- มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ 13(ค)

...

ภาคผนวก 2
(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก21)

ตัวอย่างหนังสือรับรอง

ตัวอย่างหนังสือรับรองต่อไปนี้ รวมถึงคำรับรองที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้และฉบับอื่น ๆ โดยตามตัวอย่างนี้สมมติว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยไม่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁴⁴ และไม่มีภาระเว้นการรับรองใด ๆ ที่ผู้สอบบัญชีร้องขอ หากมีการละเว้นหนังสือรับรองจะต้องถูกเปลี่ยนแปลงตามการละเว้นนั้น

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) เรื่อง ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

...

ข้อกำหนด

...

การทำความเข้าใจกลุ่มกิจการและสภาพแวดล้อมของกลุ่มกิจการ แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบควบคุมภายในของกลุ่มกิจการ

...

ข้อพิจารณาเมื่อผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วม

31. ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องสื่อสารไปยังผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มในเรื่องต่อไปนี้ ในเวลาที่เหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก106)

- (ก) เรื่องที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการพิจารณาว่าเกี่ยวข้องกับการออกแบบหรือการปฏิบัติงานตามวิธีการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- (ข) ในการประยุกต์มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550⁴⁵ ความสัมพันธ์หรือรายการของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ระบุโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นใดที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการทราบ ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก107)

⁴⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

⁴⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ย่อหน้าที่ 17

- (ค) ในการประยุกต์มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁴⁶ เหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่ระบุโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการหรือผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มกิจการ ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

...

ภาคผนวก 1

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก45)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นจากการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกลุ่มกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการที่มีบริษัทย่อย (นั่นคือถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701⁴⁷

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานอื่นที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม⁴⁸

⁴⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

⁴⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

⁴⁸ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁴⁹

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท...

ข้อมูลอื่น (หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”)

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 610 (ปรับปรุง) เรื่อง การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การพิจารณาลักษณะและขอบเขตของผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้

ปัจจัยที่ผลต่อการพิจารณาลักษณะและขอบเขตของผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17-19)

...

ดุลยพินิจที่ใช้ในการวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบและการประเมินผล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 18(ก) และ 30(ก))

...

⁴⁹ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ก19. เนื่องจากผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อการแสดงความเห็นจากการตรวจสอบเพียงผู้เดียว ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในงานตรวจสอบตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 18 ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญรวมถึงเรื่องดังนี้

- การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- การประเมินความเพียงพอของการทดสอบที่ปฏิบัติ
- การประเมินความเหมาะสมของการใช้ **ข้อสมมติเรื่องเกณฑ์** การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
- การประเมินประมาณการทางบัญชีที่มีนัยสำคัญ
- การประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และเรื่องอื่นที่มีผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้สอบบัญชี

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

29. ผู้สอบบัญชีต้องรายงานตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))⁵⁰

...

ความรับผิดชอบต่องบการเงิน

...

34. ส่วนนี้ของรายงานของผู้สอบบัญชีต้องอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก45-ก48)

(ก) การจัดทํางบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และรับผิดชอบ

⁵⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ [34-38](#) ~~21-23~~

เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทางการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และ

- (ข) ประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵¹และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องยังมีความเหมาะสมอยู่หรือไม่ รวมถึงการเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ถ้ามี) คำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการประเมินนี้ต้องรวมการอธิบายถึงความเหมาะสมของการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก48)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

50. หากกฎหมายหรือข้อบังคับของประเทศกำหนดให้ผู้สอบบัญชีใช้รูปแบบหรือถ้อยคำที่เฉพาะเจาะจงในรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานของผู้สอบบัญชีจะอ้างถึงมาตรฐานการสอบบัญชีได้ก็ต่อเมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีนั้นได้รวมถึงแต่ละองค์ประกอบต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก70-ก71)

- (ก) ชื่อรายงาน
- (ข) ผู้รับรายงานตามที่กำหนดโดยสถานการณ์ของงานตรวจสอบนั้น
- (ค) วรรค “ความเห็น” เป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินและการอ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน (รวมถึงการระบุแหล่งที่มาของแม่บทการรายงานทางการเงินที่ไม่ใช่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 27)
- (ง) การระบุถึงงบการเงินที่ได้ตรวจสอบ
- (จ) ข้อความที่ระบุว่าผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้อความนี้ต้องระบุแหล่งที่มาของข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรืออ้างถึงข้อกำหนดจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA)
- (ฉ) ~~ในกรณีที่เกี่ยวข้อง~~ ส่วนที่เป็นไปตามข้อกำหนดของการรายงานในย่อหน้าที่ [34-35](#) และ [36\(ค\) 22](#) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))

⁵¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) ย่อหน้าที่ 2

- (ช) ในกรณีที่เกี่ยวข้อง กรณีในการแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข (~~หรือ~~แสดงความเห็นว่าการเงินไม่ถูกต้อง) ต้องระบุว่าเป็นไปตามข้อกำหนดการรายงานในย่อหน้าที่ 35(ข) ~~29~~ ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- (ข) ในกรณีที่เกี่ยวข้อง ส่วนที่รวมข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 หรือข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับและเป็นไปตามข้อกำหนดการรายงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี⁵² (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก72-ก75)
- (ฅ) เมื่อนำไปปฏิบัติ วรรคที่ระบุถึงข้อกำหนดในการรายงานในย่อหน้าที่ 24 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)
- (ญ) คำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินและการระบุความรับผิดชอบเหล่านั้นในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 33-36
- (ฎ) การอ้างอิงถึงมาตรฐานการสอบบัญชีและกฎหมายหรือข้อกำหนด และคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 37-40 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก50-ก53)
- (ฏ) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องเปิดเผยชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน เว้นแต่ในสถานการณ์ที่ ยากจะเกิดขึ้น การเปิดเผยดังกล่าวจะถูกคาดหวังอย่างมีเหตุผลว่าจะนำไปสู่อุปสรรคต่อความปลอดภัยส่วนบุคคลอย่างสำคัญ
- (ฐ) ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี
- (ฑ) ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี
- (ฒ) วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

ภาคผนวก
(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

⁵² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ย่อหน้าที่ 11-16

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามสมควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁵³

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵⁴

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

⁵³ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁵⁴ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินรวมของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม⁵⁵

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

[การดำเนินงานต่อเนื่อง](#)

⁵⁵ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵⁶

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

⁵⁶ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค "การดำเนินงานต่อเนื่อง" ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵⁷

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับ การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

⁵⁷ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵⁸

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดท่างบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

...

4. การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชี อยู่ในบริบทของผู้สอบบัญชีที่กำลังแสดงความเห็นต่องบการเงินโดยรวม การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช่

⁵⁸ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- (ก) การทดแทนการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้ผู้บริหารต้องเปิดเผยหรือนำเสนอโดยถูกต้องตามที่ควร
- (ข) การทดแทนการที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)⁵⁹
- (ค) การทดแทนการรายงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁶⁰ **เมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง หรือ**
- (ง) ความเห็นที่แยกต่างหากของแต่ละเรื่อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5-ก8)

...

ข้อกำหนด

...

การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ผลกระทบเกี่ยวเนื่องระหว่างคำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและองค์ประกอบอื่นที่ถูกกำหนดให้ต้องรวมอยู่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

15. เรื่องดังต่อไปนี้ เมื่อพิจารณาตามลักษณะแล้วเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ : เรื่องใดเรื่องหนึ่ง นำไปสู่ความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) หรือความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ หรือเมื่อผู้บริหารมีการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ถือเป็นลักษณะของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ในสถานการณ์ดังกล่าว เรื่องเหล่านี้ต้องไม่ถูกอธิบายในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13-14 แต่ผู้สอบบัญชีต้อง
 - (ก) รายงานเรื่องเหล่านี้ตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 - (ข) กล่าวอ้างถึงวรรคเกณฑ์การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข (วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) หรือวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง

⁵⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

⁶⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 34-38~~22-29~~

กับการดำเนินงานต่อเนื่องหรือวรรคการดำเนินงานต่อเนื่องไว้ในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6-ก7)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 2)

...

ก6. เมื่อผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) การแสดงคำอธิบายถึงเรื่องที่ทำให้มีการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (หรือวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) จะช่วยสนับสนุนความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินและช่วยให้สามารถระบุสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้ การแยกการสื่อสารเรื่องนี้ออกจากเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเรื่องอื่นที่อธิบายในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ทำให้เรื่องดังกล่าวสามารถสังเกตเห็นได้ชัดในรายงานของผู้สอบบัญชี (ดูย่อหน้าที่ 15) ภาคผนวกในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ได้รวมตัวอย่างของภาษาในการขึ้นต้นวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบว่าจะถูกดัดแปลงอย่างไร เมื่อผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และมีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเรื่องอื่นที่ถูกสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ ก58 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ให้ตัวอย่างว่าวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบจะถูกนำเสนออย่างไรเมื่อผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าไม่พบเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเรื่องอื่นที่จะสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชีนอกเหนือจากเรื่องที่กล่าวถึงในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (หรือวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) หรือวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

การอ้างอิงตำแหน่งที่เรื่องดังกล่าวถูกเปิดเผยในงบการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13)

...

ก41. นอกเหนือจากการอ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีอาจเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเห็นประเด็นหลักต่าง ๆ ของการเปิดเผยดังกล่าว ขอบเขตของการเปิดเผยของผู้บริหารเกี่ยวกับประเด็นเฉพาะหรือปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน อาจช่วยให้ผู้สอบบัญชีชี้ประเด็นเฉพาะว่าได้จัดการเรื่องดังกล่าวอย่างไรในการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจสาเหตุที่เรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น

- เมื่อผู้สอบบัญชีสรุปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่า เรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องเกี่ยวกับข้อสรุปนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ในสถานการณ์ดังกล่าว คำอธิบายของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบดังกล่าวในรายงานของผู้สอบบัญชีควรครอบคลุมประเด็นเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ระบุได้หรือสถานการณ์ที่ถูกเปิดเผยในงบการเงิน เช่น การขาดทุนจากการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ แหล่งเงินกู้ที่กิจการมี และการก่อหนี้ใหม่ที่เป็นไปได้เพื่อชำระหนี้เก่า หรือการไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงตามสัญญาการกู้ยืม และปัจจัยที่ช่วยบรรเทาที่เกี่ยวข้อง⁶⁺

...

การจัดการเรื่องดังกล่าวอย่างไรในการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ข))

...

รูปแบบและเนื้อหาของวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในสถานการณ์อื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16)

...

ก58. เนื้อหาด้านล่างเป็นตัวอย่างการนำเสนอในรายงานของผู้สอบบัญชี หากผู้สอบบัญชีเห็นว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสาร

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

[ยกเว้นเรื่องที่ได้อธิบายในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) ของผู้สอบบัญชี หรือวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง] ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

ข้อกำหนด

...

⁶⁺ ดูย่อหน้าที่ ก3 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)

รูปแบบและเนื้อหาในรายงานของผู้สอบบัญชีเมื่อแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

ความเห็นของผู้สอบบัญชี

...

การไม่แสดงความเห็น

19. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้สอบบัญชีต้อง

- (ก) ระบุว่าผู้สอบบัญชีจึงไม่แสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าว
- (ข) ระบุว่า เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าวได้ และ
- (ค) เปลี่ยนข้อความตามย่อหน้าที่ 24(ข) ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) จากที่ระบุว่างบการเงินได้รับการตรวจสอบแล้ว เป็นการระบุว่าผู้สอบบัญชีได้รับการว่าจ้างให้ตรวจสอบงบการเงิน
- (ง) ระบุในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นว่าผู้สอบบัญชีไม่สามารถให้ข้อสรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน และมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่

...

ข้อพิจารณาเมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่อการเงิน

29. เมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่อการเงิน รายงานผู้สอบบัญชีไม่ต้องกล่าวถึงวรรคต่อไปนี้

- (ก) เรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701⁶²
- (ข) การดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁶³
- (ค) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁶⁴ และ
- (ง) ข้อมูลอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)⁶⁵ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก26)

⁶² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 11-13

⁶³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 34

⁶⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ย่อหน้าที่ 35-36

⁶⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ ก54

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

รูปแบบและเนื้อหาในรายงานของผู้สอบบัญชีเมื่อแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16)

- ก17. ตัวอย่างที่ 1 และตัวอย่างที่ 2 ในภาคผนวก เป็นรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข และแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตามลำดับ เนื่องจากงบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- ก18. ตัวอย่างที่ 3 ในภาคผนวก เป็นรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ตัวอย่างที่ 4 เป็นรายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งของงบการเงินได้ ตัวอย่างที่ 5 เป็นรายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับหลายองค์ประกอบในงบการเงินได้ ซึ่งในสองกรณีสุดท้าย ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินมีสาระสำคัญและแผ่กระจายไปยังงบการเงิน ภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่นที่มีข้อกำหนดเรื่องการรายงาน ได้ให้ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปไว้ด้วย ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)^{๕๕}

...

ข้อพิจารณาเมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 29)

- ก26. การให้เหตุผลว่าเหตุใดผู้สอบบัญชีจึงไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น เป็นการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้เข้าใจว่าเหตุใดผู้สอบบัญชีจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินนั้น และเพื่อเป็นการป้องกันการนำความเห็นดังกล่าวไปอ้างอิงอย่างไม่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม การสื่อสารถึงเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ไม่ใช่เรื่องที่น่าไปสู่การไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน อาจเป็นการชักนำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจว่างบการเงินโดยรวมมีความน่าเชื่อถือจากเรื่องเหล่านั้นมากกว่าความเหมาะสมของสถานการณ์ที่ควรเป็น และอาจไม่สอดคล้องกับการไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินโดยรวม การแสดงวรรคข้อมูลอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) เพื่อระบุถึงการพิจารณาของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสอดคล้องกันของข้อมูลอื่นกับงบการเงินก็ไม่เหมาะสมเช่นเดียวกัน ดังนั้น ย่อหน้าที่ 29 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้จึงไม่ให้ความสำคัญใน

^{๕๕}—มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

การตรวจสอบหรือข้อมูลอื่น วรรคบางวรรคไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน เว้นแต่มีกฎหมายหรือข้อบังคับที่ระบุให้ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งให้ทราบถึงเรื่องสำคัญในการตรวจสอบดังกล่าวหรือรายงานเกี่ยวกับข้อมูลอื่น

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17-ก18 และ ก25)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁶⁷)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁶⁸

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

⁶⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

⁶⁸ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁶⁹

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 2 การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากงบการเงินรวมมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องการตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

⁶⁹ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- มีการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 มาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีระบุว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากเรื่องที่ระบุในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม⁷⁰

ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁷¹

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

⁷⁰ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁷¹ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตัวอย่างที่ 3 การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับบริษัทรวมในต่างประเทศ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามสมควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม⁷²

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁷³

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท

⁷² ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁷³ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 4 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งในงบการเงินรวม

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม⁷⁴

การไม่แสดงความเห็น

...

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

เงินลงทุนของกลุ่มบริษัทในกิจการร่วมค้า จงฉ จำกัด (ประเทศ) จำนวน บาท ซึ่งแสดงอยู่ในฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท มีสัดส่วนมากกว่าร้อยละ 90 ของสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าถึงผู้บริหารและผู้สอบบัญชีของบริษัท จงฉ จำกัด รวมถึงเอกสารการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของบริษัท จงฉ จำกัด ส่งผลให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นตามส่วนแบ่งของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์ของบริษัท จงฉ จำกัด ซึ่งถูกควบคุม

⁷⁴ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ร่วมกัน ส่วนแบ่งในหนี้สินของบริษัท งบจก จำกัด ซึ่งรับผิดชอบร่วมกัน ส่วนแบ่งกำไรและค่าใช้จ่ายสำหรับปีของ บริษัท งบจก จำกัด และองค์ประกอบในการจัดทำงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม

ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ข้อสรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวม และไม่สามารถให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทหรือไม่

...

ตัวอย่างที่ 5 การไม่แสดงความเห็นเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับหลายองค์ประกอบในงบการเงิน

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁷⁵

การไม่แสดงความเห็น

...

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทภายหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปีและสิ้นปี ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X0 และ 25X1 ซึ่งแสดงอยู่ในฐานะการเงินจำนวน บาท และ บาท ตามลำดับ นอกจากนี้บริษัทได้เริ่มนำระบบการประมวลผลลูกหนี้การค้าแบบใหม่มาใช้ในเดือนกันยายน พ.ศ. 25X1 ส่งผลให้เกิด

⁷⁵ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ข้อผิดพลาดจำนวนมากในบัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันที่รายงานการตรวจสอบของข้าพเจ้า ผู้บริหารยังอยู่ในขั้นตอนการแก้ไขข้อบกพร่องของระบบและทำให้ข้อมูลผิดพลาดที่มีความถูกต้อง ข้าพเจ้าไม่สามารถยืนยันหรือตรวจสอบโดยวิธีการอื่นในบัญชีลูกหนี้การค้าจำนวน บาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 เนื่องจากผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีสินค้าคงเหลือและบัญชีลูกหนี้การค้าที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี รวมถึงองค์ประกอบในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด

ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ข้อสรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน และไม่สามารถให้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทหรือไม่

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

...

3. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))⁷⁶ และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)⁷⁷ ระบุข้อกำหนดและให้แนวทางปฏิบัติในการสื่อสารเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและข้อมูลอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

สถานการณ์ที่อาจจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 4 และ 8)

...

⁷⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

⁷⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”

ก5. ตัวอย่างสถานการณ์ต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

- ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับผลที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของคดีความหรือการดำเนินการทางกฎหมายที่สำคัญ ซึ่งไม่ใช่เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
- เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ในงบการเงินและวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี⁷⁸
- การนำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (หากกระทำได้) (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่) ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน
- เหตุการณ์ร้ายแรงที่สำคัญที่ได้มีผลกระทบหรือยังคงมีผลกระทบที่สำคัญต่อฐานะทางการเงินของกิจการ

...

การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

ก7. การเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีไม่กระทบต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ไม่ใช่การทดแทนเรื่องต่อไปนี้

- (ก) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) เมื่อเกิดสถานการณ์ของงานตรวจสอบงานใดงานหนึ่งโดยเฉพาะ
- (ข) การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามที่แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำ หรือจำเป็นต่อการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร หรือ
- (ค) การรายงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁷⁹ เมื่อเกิดความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญจากเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

...

ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9 และ 11)

ก16. ตำแหน่งของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลที่ต้องการสื่อสาร และดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีว่าข้อมูลที่ต้องการสื่อสารให้กับ

⁷⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 ย่อหน้าที่ 6

⁷⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 22-23

ผู้ใช้ข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับข้อมูลอื่นที่ต้องรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ตัวอย่างเช่น

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

- เมื่อวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เกี่ยวข้องกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับไม่สามารถยอมรับได้⁸⁰ ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องวางตำแหน่งวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ทันทีที่ต่อจากวรรค**ความเห็นการดำเนินงานต่อเนื่อง** หรือวรรค**ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง** เพื่อให้บริบทที่เหมาะสมต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี
- เมื่อเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์สามารถแสดงก่อนหรือหลังวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ขึ้นอยู่กับความสำคัญของข้อมูลที่อยู่ในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เมื่อเปรียบเทียบกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มหัวข้อยวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ เช่น วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์-เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน เพื่อแยกความแตกต่างของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์จากเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบายในวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วรรคเรื่องอื่น

...

ภาคผนวก 3

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)⁸¹)

...

⁸⁰ ตัวอย่างเช่น ตามข้อกำหนดที่ระบุในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 19 และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” ย่อหน้าที่ 14

⁸¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ...
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁸²

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁸³

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น⁸⁴

...

⁸² ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁸³ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

⁸⁴ ตามย่อหน้า ก16 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์อาจอยู่ก่อนหรือหลังวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสำคัญของเรื่องที่อยู่ในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

เรื่องอื่น

...

ภาคผนวก 4

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและมีการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน ⁸⁵

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

[การดำเนินงานต่อเนื่อง](#)

⁸⁵ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁸⁶

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดท่างบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - ผลกระทบจากไฟไหม้

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ

...

ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5 และ ก7 และ ก10)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี

ตัวอย่างที่ 1 - ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))⁸⁷

...

⁸⁶ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

⁸⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)⁸⁸
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าว ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁸⁹

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁹⁰

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

⁸⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

⁸⁹ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁹⁰ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน⁹¹

...

ตัวอย่างที่ 2 - ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามสมควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁹²

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

⁹¹ ตลอดตัวอย่างเหล่านี้ของรายงานของผู้สอบบัญชี คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

⁹² ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁹³

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน⁹⁴

...

ตัวอย่างที่ 3 – ตัวเลขเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ**เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

⁹³ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

⁹⁴ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายประเทศนั้น ๆ

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁹⁵

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁹⁶

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงานการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องอื่น

...

ตัวอย่างที่ 4 – งบการเงินเปรียบเทียบ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับ

⁹⁵ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁹⁶ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าว ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน⁹⁷

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁹⁸

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน⁹⁹

...

⁹⁷ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

⁹⁸ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

⁹⁹ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายประเทศนั้น ๆ

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับข้อมูลอื่น

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การอ่านและการพิจารณาข้อมูลอื่น (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14-15)

...

การพิจารณาว่ามีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญระหว่างข้อมูลอื่นและความรู้ที่รับจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14(ข))

...

ก32. ความรู้ที่รับจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีอาจรวมเรื่องที่มีลักษณะเป็นเรื่องในอนาคตด้วย ตัวอย่างเช่น โอกาสทางธุรกิจและกระแสเงินสดในอนาคต ซึ่งผู้สอบบัญชีพิจารณาเมื่อมีการประเมินข้อสมมติที่ใช้โดยผู้บริหารในการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น ค่าความนิยม หรือเมื่อมีการประเมินเกี่ยวกับการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการโดยผู้บริหาร¹⁰⁰

...

ภาคผนวก 2

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 21-22 และ ก53)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับข้อมูลอื่น

...

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

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

¹⁰⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามทีควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)¹⁰¹)
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))¹⁰²
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹⁰³

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน¹⁰⁴

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹⁰⁵

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐาน

¹⁰¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

¹⁰² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

¹⁰³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เท่านั้น

¹⁰⁴ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

¹⁰⁵ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ¹⁰⁶

...

ตัวอย่างที่ 2 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ซึ่งเป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช้การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน¹⁰⁷

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

¹⁰⁶ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบกำหนดสำหรับกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เท่านั้น

¹⁰⁷ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อเรื่อง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹⁰⁸

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 3 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นบางส่วนก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งไม่พบว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่น และคาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นอีกส่วนภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

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

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

¹⁰⁸ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹⁰⁹

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

ตัวอย่างที่ 4 – รายงานของผู้สอบบัญชีไม่ใช้การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการที่เป็นกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี แต่คาดว่าจะได้รับข้อมูลอื่นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

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

¹⁰⁹ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ** ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน¹¹⁰

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹¹¹

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 5 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (รายงานแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข) สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช้กิจการจดทะเบียนใน

¹¹⁰ ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

¹¹¹ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและสรุปว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ไม่ว่าจะ เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- ...
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹¹²

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดท่างบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

¹¹² หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

ตัวอย่างที่ 6 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำหรับกิจการไม่ว่าจะเป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และมีการจำกัดขอบเขตเกี่ยวกับรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินรวมซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามสมควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹¹³

¹¹³ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

ตัวอย่างที่ 7 – รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง สำหรับกิจการ ไม่ว่าจะเป็นการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และการแสดงความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้องมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการทั้งที่เป็นกิจการจดทะเบียนหรือไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามสมควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ได้สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินรวมไม่ถูกต้อง

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹¹⁴

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินรวมมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลอื่น [หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”]

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

ก13. ภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ได้ยกตัวอย่างให้เห็นถึงรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างอื่น ๆ ของรายงานของผู้สอบบัญชีอาจเกี่ยวข้องกับการรายงานที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (ดูตัวอย่างในภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)¹¹⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))¹¹⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)¹¹⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง))¹¹⁸

¹¹⁴ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

¹¹⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹¹⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

¹¹⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”

¹¹⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

การนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติกับการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ก15. งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจจัดทำขึ้นหรือไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง (เช่น เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องไม่เกี่ยวข้องสำหรับบางงบการเงินที่จัดทำตามหลักการภาษีอากรในบางประเทศ)¹¹⁹ การอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารในรายงานของผู้สอบบัญชี¹²⁰ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับให้นำแม่บทการรายงานทางการเงินไปปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ การอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี¹²¹ ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับให้นำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) มาปรับใช้ในสถานการณ์ของแต่ละงานตรวจสอบ

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13 และ ก21)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับ

¹¹⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ย่อหน้าที่ 2

¹²⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 34(ข) และ ก49

¹²¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 39(ข)(4)

ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

...

- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹²²

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยบริษัทในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดในสัญญาที่กล่าวไว้ข้างต้น ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อบริษัท และ บริษัท งดจก จำกัด เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่หรือใช้งานโดยบุคคลอื่นนอกเหนือจากบริษัท และ บริษัท งดจก จำกัด ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

¹²² หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน¹²³

...

ตัวอย่างที่ 2 รายงานผู้สอบบัญชีต้องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำตามหลักการบัญชีภาวะภายนอกภายใต้ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำโดยผู้บริหารของห้างหุ้นส่วน ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีภาวะภายนอกในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน

...

- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

...

- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง¹²⁴

¹²³ ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีเหล่านี้ คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

¹²⁴ หัวข้อย่อยเพิ่มเติมนี้อาจมีประโยชน์ในการเพิ่มความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับลักษณะของเรื่องต่างๆ ที่ระบุไว้ในวรรค “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากห้างหุ้นส่วนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X²⁵ ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อห้างหุ้นส่วนและผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วนเท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่ให้กับบุคคลอื่นนอกเหนือจากห้างหุ้นส่วน และผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วน ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน¹²⁵

...

¹²⁵ หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ

ตัวอย่างที่ 3 รายงานผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
 ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับ
 ดูแล (ตัวอย่างนี้ถือว่า กิจการใช้แม่บทการนำเสนอโดยถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำรายงานทางการเงิน)
 เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จัดทำโดย
 ผู้บริหารกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงาน
 ที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อให้เป็นไปตาม
 ข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บท
 การรายงานทางการเงิน
- ...
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับ
 เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถ
 ในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
 ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในงบการเงินอย่างเพียงพอ
- ...
- ผู้สอบบัญชีถูกกำหนดโดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลให้ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการ
 ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการ
 กำกับดูแล
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น – หลักการบัญชี

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ Y2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำ
 เพื่อช่วยบริษัท ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล {จจช} ซึ่งส่งผลให้
 งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป
 ในเรื่องนี้

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X6 ซึ่งระบุว่า บริษัทมีขาดทุนสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 จำนวน....บาท และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน บาท **ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ 6 แสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท**

[คำอธิบายถึงวิธีการที่ผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)]

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ X แสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงานงบการเงินมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

[คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

เรื่องอื่น

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชีหรือรายการในงบการเงิน

...

ข้อกำหนด

...

การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน

...

การรายงานต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ และงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงินเหล่านั้น

14. หากรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ประกอบด้วย

- (ก) การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)¹²⁶
- (ข) วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์ หรือวรรณคดีเรื่องอื่น ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)¹²⁷
- (ค) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#))¹²⁸
- (ง) การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹²⁹ หรือ
- (จ) ข้อความอธิบายถึงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ยังไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้องของข้อมูลอื่น ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)¹³⁰

ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณานัย (ถ้ามี) ของเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้ ที่มีต่อการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน และการรายงานของผู้สอบบัญชีต่อเรื่องนั้น ๆ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23-ก27)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี

¹²⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹²⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์และวรรณคดีเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹²⁸ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ [35-36](#)

¹²⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 13

¹³⁰ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น” ย่อหน้าที่ 22(จ)(2)

การนำมาตรฐานการสอบบัญชีไปปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 7)

...

- ก6. การปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องเพื่อการตรวจสอบงบการเงิน งบใดงบหนึ่ง หรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน อาจไม่สามารถกระทำได้ในทางปฏิบัติ ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้ถือว่าจ้างให้ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการด้วย ในกรณีดังกล่าว ผู้สอบบัญชีมักไม่มีความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายใน ในระดับเดียวกับผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการด้วย ผู้สอบบัญชียังไม่มี หลักฐานการตรวจสอบเกี่ยวกับคุณภาพโดยทั่วไปของการบันทึกทางบัญชีหรือข้อมูลทางบัญชีอื่น ซึ่งจะได้มาจากการตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาจต้องการ หลักฐานเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนหลักฐานการตรวจสอบที่ได้มาจากการบันทึกบัญชีในกรณีของ การตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีบางฉบับกำหนดปริมาณ งานตรวจสอบไม่เป็นสัดส่วนกับส่วนประกอบที่รับการตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น ถึงแม้ว่าข้อกำหนด ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) น่าจะเกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของ การตรวจสอบตารางบัญชีลูกหนี้ การปฏิบัติตามข้อกำหนดอาจไม่สามารถกระทำได้ในทางปฏิบัติ เพราะปริมาณงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง หากผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าการตรวจสอบงบการเงิน งบใดงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีอาจไม่สามารถ กระทำได้ในทางปฏิบัติ ผู้สอบบัญชีอาจปรึกษาหารือกับผู้บริหารกิจการว่างานตรวจสอบอีกประเภท หนึ่งอาจมีความเหมาะสมกว่าในทางปฏิบัติหรือไม่

...

ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

- ก10. ความเกี่ยวข้องของมาตรฐานการสอบบัญชีแต่ละฉบับ ควรมีการพิจารณาอย่างระมัดระวัง แม้ในกรณี ที่มีการตรวจสอบเพียงเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี เช่น มาตรฐานการ สอบบัญชี รหัส 240¹³¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550¹³² และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ตามหลักการมีความเกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ เพราะเป็นส่วนประกอบอาจมีการแสดงข้อมูล ผิดพลาดซึ่งเป็นผลจากการทุจริต ผลกระทบจากรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือ ข้อผิดพลาดจากการใช้หลักการบัญชีเรื่องการทำงานต่อเนื่อง ภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้อง

การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

...

¹³¹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน”

¹³² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน”

- ก17. ภาคผนวก 2 มีตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องงบการเงินบิตงบหนึ่งและเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน ตัวอย่างอื่นของรายงานผู้สอบบัญชีอาจจะเกี่ยวข้องกับการรายงานที่มีต้องงบการเงินบิตงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน (ดูตัวอย่างในภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง))

การนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติกับการรายงานที่มีต้องงบการเงินบิตงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน

...

การดำเนินงานต่อเนื่อง

- ก19. การอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารในรายงานของผู้สอบบัญชี¹³³ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ขึ้นอยู่กับการนำแม่บทการรายงานทางการเงินไปปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินบิตงบหนึ่งหรือเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน การอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี¹³⁴ ในรายงานของผู้สอบบัญชีอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง [2569](#)) มาปรับใช้ในสถานการณ์ของแต่ละงานตรวจสอบอย่างไร

...

ภาคผนวก 2

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องงบการเงินบิตงบหนึ่ง และต่อเฉพาะส่วนประกอบของงบการเงิน

....

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินบิตงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบฐานะการเงิน (หมายถึง งบการเงินบิตงบหนึ่ง) ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

...

¹³³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 34(ข) และ ก48

¹³⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 39(ข)(4)



- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง คือ แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร ซึ่งออกแบบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของความต้อการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้ในวงกว้าง
- ...
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ**ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) งบการเงินได้เปิดเผยความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญอย่างเพียงพอ
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ในรายงานการตรวจสอบงบฐานะการเงิน
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X6 ซึ่งระบุว่า บริษัทมีขาดทุนสุทธิจำนวน บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน บาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X6 เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ X6 แสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ **ซึ่ง**ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงานงบการเงินมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงิน¹³⁵

...

¹³⁵ ตลอดตัวอย่างเหล่านี้ของรายงานของผู้สอบบัญชี คำว่าผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงบใดงบหนึ่งของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบรายรับและรายจ่าย (หมายถึง งบการเงินงบใดงบหนึ่ง) ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- ...
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องคือแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร ซึ่งออกแบบเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้โดยเฉพาะเจาะจง¹³⁶
- ...
- **เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องไม่มีความเกี่ยวข้องกับการจัดทำงบรายรับและรายจ่าย จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)**
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ในส่วนของการตรวจสอบงบรายรับและรายจ่าย
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น – หลักการบัญชี

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตในหมายเหตุข้อ...ซึ่งอธิบายถึงหลักการบัญชี งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลแก่เจ้าหนี้ กกก ดังนั้น งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน¹³⁷

¹³⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดและคำแนะนำเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

¹³⁷ หรือคำศัพท์อื่น ๆ ที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามเกณฑ์เงินสดรับและจ่ายที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ.... ซึ่งรวมทั้งการกำหนดให้เกณฑ์เงินสดรับและจ่ายเป็นเกณฑ์ที่ยอมรับได้ในการจัดทำงบการเงินภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี

ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาตให้อ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท¹³⁸
- **สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และ จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง**
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบ ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

...

¹³⁸ ประโยคนี้อาจมีการดัดแปลงตามความเหมาะสม ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีต่อเฉพาะส่วนประกอบ ในงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบตารางบัญชีลูกหนี้ (หมายถึง ส่วนประกอบ บัญชี หรือรายการในงบการเงิน)
- ...
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องคือแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ ซึ่งออกแบบเพื่อตอบสนองต่อความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้โดยเฉพาะเจาะจง¹³⁹
- ...
- **เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องไม่มีความเกี่ยวข้องกับการจัดทำตารางบัญชีลูกหนี้ จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)**
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ในเรื่องการตรวจสอบตารางบัญชีลูกหนี้
- ...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[เสนอผู้ถือหุ้นบริษัท กขค จำกัด หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

...

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุข้อ...ซึ่งอธิบายถึงหลักการบัญชี ตารางรายงานนี้จัดทำเพื่อให้บริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล งจจ ดังนั้น ตารางรายงานดังกล่าวอาจไม่เหมาะสมในการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานฉบับนี้จัดทำเพื่อ บริษัท และ หน่วยงานกำกับดูแล งจจ เท่านั้น และไม่ควรเผยแพร่แก่บุคคลอื่นนอกจาก บริษัท หรือหน่วยงานกำกับดูแล งจจ ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

¹³⁹ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดและคำแนะนำเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อตารางรายงาน¹⁴⁰

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำตารางรายงานตาม [อธิบายถึงเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล] และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำตารางรายงานที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำตารางรายงาน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบตารางรายงาน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าตารางรายงานปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ตารางรายงานนี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงงาข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี

ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาต การอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของ ผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในตารางรายงานไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต

¹⁴⁰ หรือคำศัพท์อื่น ๆ ที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น



อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท¹⁴¹
- **สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง**
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และการดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า (ถ้ามี)

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 (ปรับปรุง) งานการรายงานต่อบการเงินอย่างย่อ

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้สอบบัญชีต่อบการเงินอย่างย่อ

...

การอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีต่อบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก23)

¹⁴¹ ประโยคนี้อาจมีการดัดแปลงตามความเหมาะสม ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบตาราง

19. เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบรวมถึง
- (ก) ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)¹⁴²
 - (ข) วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือเรื่องอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)¹⁴³
 - (ค) วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)¹⁴⁴
 - (ง) วรรคการดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) เมื่อผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ¹⁴⁵
 - (จ) การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701¹⁴⁶ หรือ
 - (ฉ) ข้อความซึ่งได้อธิบายถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขของข้อมูลอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)¹⁴⁷

และผู้สอบบัญชีพอใจต้องบการเงินอย่างย่อว่าสอดคล้องในสาระสำคัญกับหรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามเกณฑ์การจัดทำ รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อควรเพิ่มเติมองค์ประกอบในย่อหน้าที่ 16 ดังต่อไปนี้

- (1) ระบุว่ารายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วรวมถึงการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข วรรคเน้นหรือวรรคเรื่องอื่น วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือวรรคการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งอ้างถึงการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ หรือข้อความซึ่งได้อธิบายถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขของข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21)
- (2) อธิบาย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22)
 - ก. เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และผลกระทบต้องบการเงินอย่างย่อ (ถ้ามี)

¹⁴² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹⁴³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹⁴⁴ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 35-36~~22~~

¹⁴⁵ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) ย่อหน้าที่ 34(ข)

¹⁴⁶ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

¹⁴⁷ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”



- ข. เรื่องที่อ้างถึงในวรรคหนึ่ง วรรคเรื่องอื่น หรือ วรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือวรรคการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งอ้างถึงการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และผลกระทบต่อการเงินอย่างย่อ (ถ้ามี) หรือ
- ค. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขของข้อมูลอื่น และผลกระทบต่อข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อและรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15)

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23)

ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องบการเงินอย่างย่อ

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อ ซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อ ลงวันที่ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้รวมถึงวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

...

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- ...
- รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้รวมถึงวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
- รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้รวมถึงการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ¹⁴⁸

¹⁴⁸ ตามที่ได้อธิบายในย่อหน้าที่ 15 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องถือเป็นลักษณะของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเรื่องหนึ่ง ซึ่งต้องรายงานแยกต่างหากในรายงานของผู้สอบบัญชี ตามย่อหน้าที่ 35-36 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการเงินอย่างย่อ

[ผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

...

งบการเงินอย่างย่อ

...

งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของข้าพเจ้าต่อการเงินดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามรายงานลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2 ซึ่งรายงานดังกล่าวรวมถึง

- วรรณคดีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งได้ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X6 ในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ระบุว่า บริษัท กขค จำกัด มีผลขาดทุนสุทธิจำนวน.....บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ ณ วันเดียวกัน บริษัท กขค จำกัด มีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน.....บาท เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ X6 ในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท กขค จำกัด ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างย่อข้อ Y5 ได้ให้รายละเอียดของเรื่องเหล่านี้¹⁴⁹
- การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเรื่องอื่น¹⁵⁰ (เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า)¹⁵¹

...

¹⁴⁹ ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มคำอธิบายเกี่ยวกับวิธีที่ผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ตามย่อหน้าที่ 35(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

¹⁵⁰ ในสถานการณ์ที่ไม่มี ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง อาจไม่จำเป็นต้องใช้คำว่า “เรื่องอื่น” ในการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

¹⁵¹ ผู้สอบบัญชีอาจรวมคำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่พิจารณาแล้วว่า มีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีต่อการเงินอย่างย่อ

คำอธิบายวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ รหัส 1000 ข้อพิจารณาเฉพาะในการตรวจสอบ เครื่องมือทางการเงิน

...

ภาคผนวก

ตัวอย่างของการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

...

17. เครื่องมือทางการเงินอาจมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทำให้ผลขาดทุนมากกว่ามูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกอยู่ในฐานะการเงิน (หากมี) เช่น ราคาตลาดของสินค้าโภคภัณฑ์ที่ลดลงอย่างรวดเร็วอาจเป็นการบังคับให้กิจการรับรู้ขาดทุนเพื่อปิดสถานะของสัญญาล่วงหน้าของสินค้าโภคภัณฑ์เนื่องจากหลักประกัน หรือเงินวางประกัน ข้อกำหนด ในบางกรณี ขาดทุนที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นอาจ**เพียงพอที่จะบ่งชี้ถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจ**ทำให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ กิจการอาจต้องวิเคราะห์ความอ่อนไหว หรือวิเคราะห์มูลค่าของความเสี่ยง เพื่อประเมินข้อสมมติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อเครื่องมือทางการเงินขึ้นอยู่กับความเสี่ยงด้านตลาด อย่างไรก็ตาม การวิเคราะห์มูลค่าของความเสี่ยงไม่สามารถสะท้อนถึงความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการได้ทั้งหมด เช่นเดียวกับการวิเคราะห์ความอ่อนไหว และการวิเคราะห์แบบจำลอง ซึ่งมีข้อจำกัดเช่นเดียวกัน

...