



การสัมมนาพิจารณา ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่อง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
วันที่ 5 พฤษภาคม 2569 เวลา 10.00 – 11.30 น.

ผ่านทาง



คณะวิทยากร



คุณชวพงษ์ สุรชุตติกาล
กรรมการ

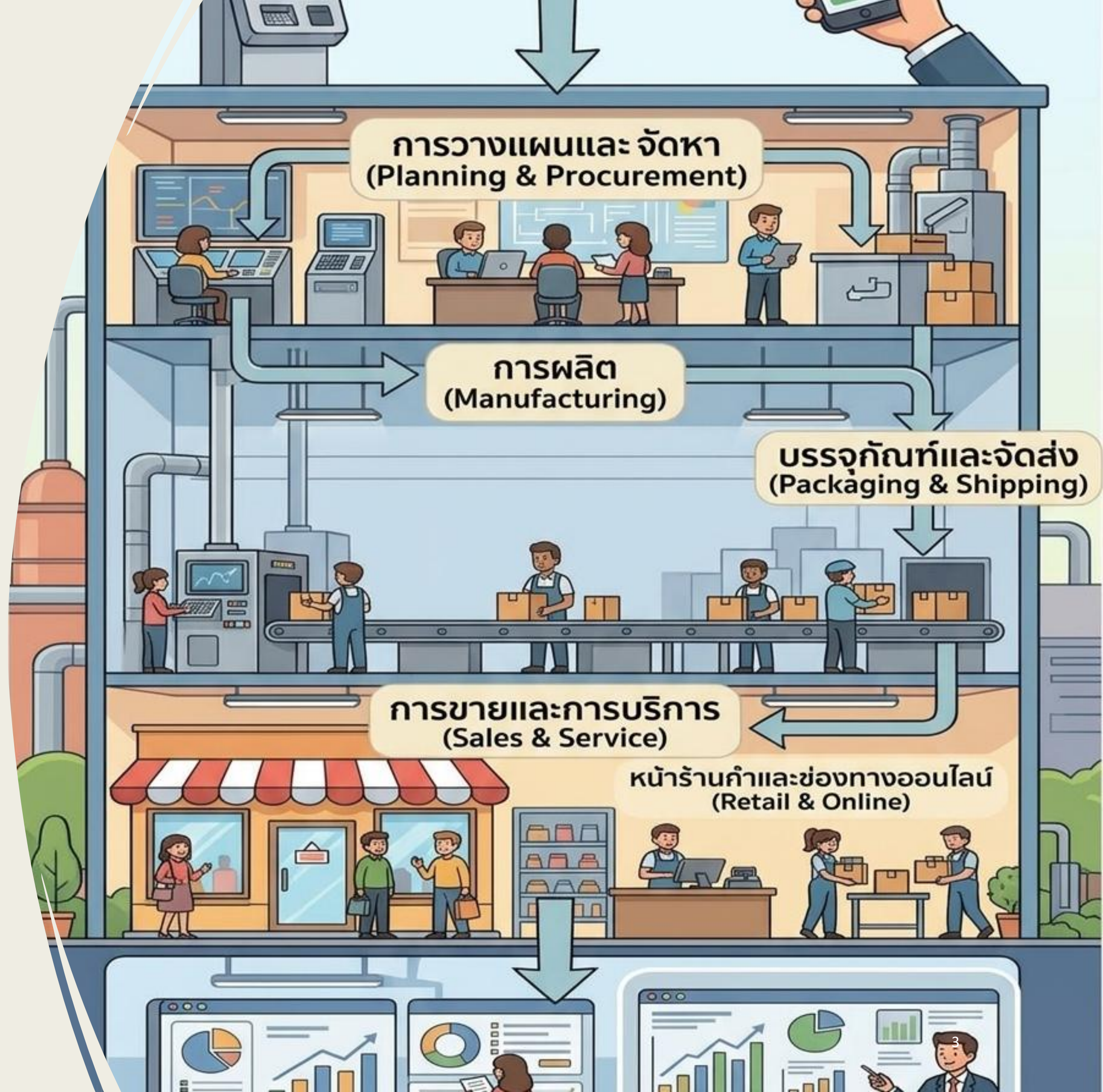


คุณวารารณ ทาจันท์
กรรมการ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ สภาวิชาชีพบัญชี

หัวข้อการสัมมนาพิจารณา ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)

- ↓ กรอบระยะเวลาการจัดทำร่าง
- ↓ ชื่อมาตรฐาน
- ↓ ภาพรวมของมาตรฐาน
- ↓ วันถือปฏิบัติในประเทศไทย
- ↓ ขอบเขตของมาตรฐาน
- ↓ วัตถุประสงค์
- ↓ สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
- ↓ คำถาม-คำตอบ



กรอบระยะเวลาการจัดทำร่าง TSA 570 (ปรับปรุง 2569)



IAASB ประกาศ มาตรฐาน ISA 570 (Revised 202x) ฉบับร่าง
เพื่อเปิดให้ร่วมแสดงความคิดเห็นจากองค์กรต่าง ๆ
(เดือน เม.ย.- ส.ค. 66)

คณะกรรมการ/ คณะอนุกรรมการ ตีกร่างและ
ให้ความเห็นต่อร่างมาตรฐานไปยัง IAASB
(เมื่อ 31 ก.ค. 66)

IAASB ประกาศมาตรฐาน ISA 570 (Revised 2024)
Final version (เดือน เม.ย. 68)

นำเสนอร่าง TSA 570 (ปรับปรุง 2569) ฉบับภาษาไทย
ต่อคณะอนุกรรมการ และคณะกรรมการด้านการสอบบัญชี
(เดือน มี.ค. 69)

นำเสนอคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี
(เดือน มิ.ย.- ก.ค. 69)

เปิดรับความเห็นต่อร่าง TSA 570 (ปรับปรุง 2569)
ฉบับภาษาไทย รายละเอียด [Click](#)
และจัดสัมมนาทำความเข้าใจและสัมมนาพิจารณา
ผ่าน Facebook Live (5 พ.ค. 69)

นำเสนอร่างต่อคณะกรรมการ/อนุกรรมการ
ตามกระบวนการ Due process
(เดือน พ.ค. - มิ.ย. 69)



ชื่อมาตรฐาน



	มาตรฐานของ IAASB* (ภาษาอังกฤษ)	มาตรฐานของ TFAC (ภาษาไทย)
ชื่อทางการของมาตรฐาน	International Standard on Auditing 570 (Revised 2024) – GOING CONCERN	มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569) เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่อง
ชื่อย่อของมาตรฐาน	ISA 570 (Revised 2024)	TSA 570 (ปรับปรุง 2569)

* International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB) หรือคณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ ภายใต้สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants – IFAC)

วันถือปฏิบัติ



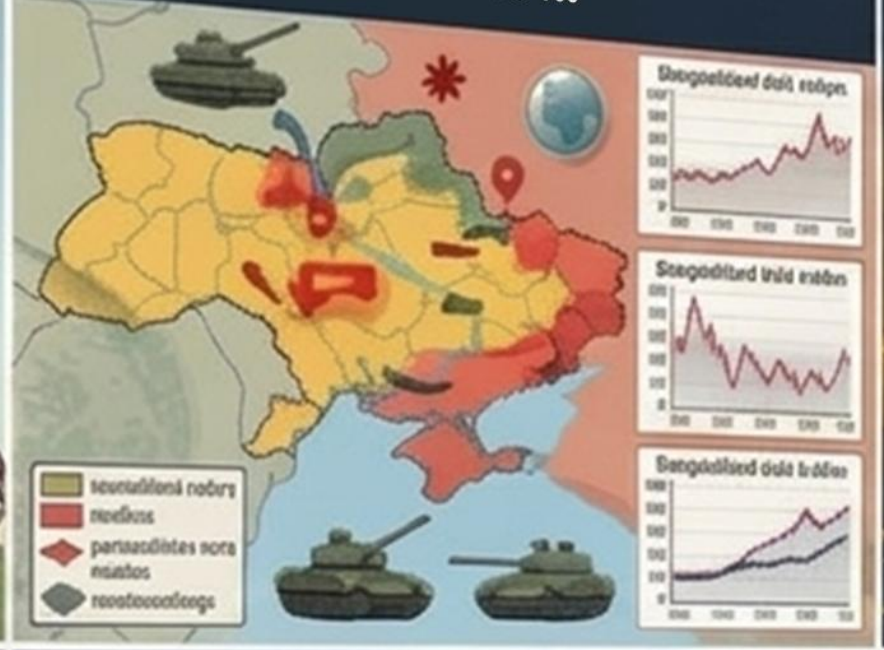
สำหรับประเทศไทย :

มาตรฐาน TSA 570 (ปรับปรุง 2569) นี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชี
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2570

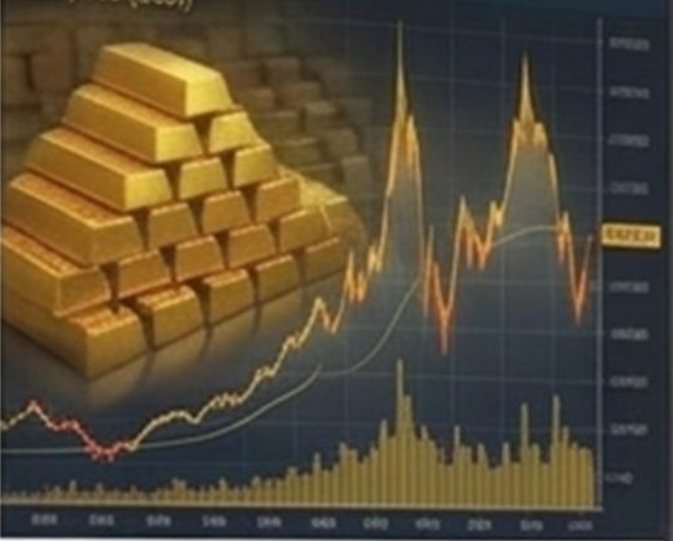
ความไม่แน่นอน นโยบายของทรัมป์



ภาวะสงคราม



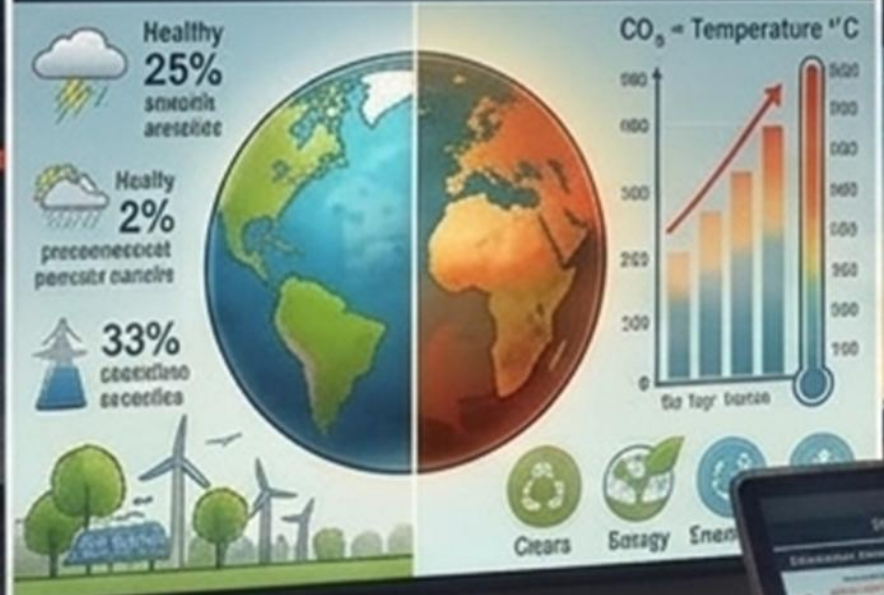
ภาวะความผันผวนของราคาทอง



ภาวะความผันผวนของหุ้น



ภาวะโลกร้อน



ความผันผวนของราคาน้ำมัน



Handwritten notes and documents on a desk, including one with the text 'Audit PUN Agosantent'.



ขอบเขตของมาตรฐาน

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

- กำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและผลกระทบต่อรายงานของผู้สอบบัญชี
- จะใช้กับกิจการทุกกิจการโดยไม่คำนึงถึงขนาดหรือความซับซ้อนของกิจการ
- แต่การนำมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไปใช้กับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จะต้องมีการพิจารณาเป็นพิเศษ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก1-ก2)

วัตถุประสงค์



วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีมีดังนี้

- ✓ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและให้ข้อสรุปในเรื่องความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินของผู้บริหาร
- ✓ เพื่อสรุปผลจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ และ
- ✓ เพื่อนำเสนอรายงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

หมายเหตุ : ข้อความเหมือนมาตรฐานฉบับปัจจุบัน ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

ภาพรวมของ TSA 570 (ปรับปรุง 2569)

ทำไมถึงต้องปรับปรุง

การล้มละลายของบริษัทต่าง ๆ ทั่วโลกได้ก่อให้เกิดคำถามเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ขณะเดียวกันความท้าทายระดับโลก เช่น สงครามและโรคระบาด ได้ทำให้ประเด็นความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (going concern) ถูกให้ความสนใจมากยิ่งขึ้น ปัจจัยเหล่านี้ส่งผลให้ผู้มีส่วนได้เสียคาดหวังมาตรฐานที่เข้มแข็งมากขึ้น และความโปร่งใสที่มากขึ้นในงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ going concern

อะไร	อย่างไร	เมื่อไร
มาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ได้กำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติของความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (going concern) และผลกระทบที่มีต่อรายงานของผู้สอบบัญชี	TSA 570 (ปรับปรุง 2569) ได้กำหนดข้อกำหนดใหม่และข้อกำหนดที่ปรับปรุงเพิ่มเติม พร้อมทั้งเอกสารคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ (application material) เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในการประเมินของผู้สอบบัญชีต่อการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ รวมทั้งการสื่อสารและการรายงานในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ going concern	ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2570

บังคับใช้กับการตรวจสอบใดบ้าง

- การตรวจสอบงบการเงินทั้งหมดโดยไม่คำนึงถึงประเภท ขนาด หรือความซับซ้อน
- สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดการรายงานของผู้สอบบัญชี จะต้องมีข้อกำหนดเพิ่มเติมเมื่อ
 - ผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการสรุปว่า ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ (material uncertainty) ที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือ
 - มีความไม่แน่นอนที่มีสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ



ความชัดเจนของแนวคิดสำคัญและคำศัพท์ที่ใช้

มีการกำหนดคำนิยามใหม่ของ ‘ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ (ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง)’ ซึ่งอธิบายความหมายของวลี “อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญ” อย่างชัดเจน คำนิยามดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้มีการนำไปใช้ที่สอดคล้องกันในแต่ละประเทศ/ภูมิภาค และเพื่อช่วยให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันเกี่ยวกับแนวคิดหลักนี้ ซึ่งสามารถนำไปใช้ได้ทั้งกับผู้สอบบัญชีและผู้จัดทำงบการเงิน (preparers) ตามบริบทที่เหมาะสม

#1 การยกระดับความเข้มแข็งของกระบวนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

TSA570R ได้กำหนดกรอบการปฏิบัติงานที่ยกระดับขึ้น (enhanced framework) สำหรับงานของผู้สอบบัญชีในเรื่องความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (going concern) ซึ่งครอบคลุมในประเด็นสำคัญดังต่อไปนี้ 1) กระบวนการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง 2) ระยะเวลาที่ผู้บริหารใช้ในการประเมิน going concern 3) แผนการดำเนินการในอนาคตของผู้บริหาร 4) การประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการโดยผู้บริหาร

#2 การยกระดับการสื่อสารที่มีความชัดเจนและน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

TSA570R ได้เสริมความเข้มแข็งและเพิ่มความชัดเจนในประเด็นต่อไปนี้

- ความสำคัญของการสื่อสารแบบสองทางอย่างทันที่ระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล (TCWG) ของกิจการตลอดระยะเวลาของการสอบบัญชีในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง (going concern)
- หน้าที่ของผู้สอบบัญชีในการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกที่เหมาะสมเมื่อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องระบุให้มีหน้าที่ ความรับผิดชอบ หรือสิทธิในการดำเนินการดังกล่าว

#3 การยกระดับความโปร่งใสของรายงาน **ของ**ผู้สอบบัญชีต่อผู้มีส่วนได้เสีย

TSA570R ได้แนะนำรูปแบบการรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ going concern ที่มีการยกระดับให้เข้มแข็งและชัดเจนยิ่งขึ้น โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรายงานประเด็น going concern ในหัวข้อใหม่ชื่อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” หรือในหัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง”

- เมื่อการจัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องมีความเหมาะสม และผู้สอบบัญชี ไม่ได้ไม่แสดงความเห็น (disclaim) ต่องบการเงิน มาตรฐานกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องระบุข้อความอย่างชัดเจนในรายงานผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับประเด็น going concern
- กรณีผู้บริหารใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการสรุปว่า ไม่มี material uncertainty หรือ มี material uncertainty ที่เกี่ยวข้องกับ going concern แต่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้อย่างเพียงพอแล้ว TSA570R กำหนดให้มีการสื่อสารเพิ่มเติม เมื่อเป็นการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชี

1. คำจำกัดความ

ความชัดเจนสำหรับแนวคิดหลักและศัพท์เฉพาะ : มีคำจำกัดความสำหรับ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (Material Uncertainty Related to Going Concern)” ซึ่งอธิบายคำว่าอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญ ด้วย

(ฉบับปัจจุบัน)

- ไม่มี -

(ฉบับใหม่)

10. สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ (ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง) หมายถึง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์หรือสถานการณ์รวมกันที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ทั้งนี้ คำว่า “อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญ” ใช้เพื่ออ้างถึงสถานการณ์ที่ขนาดของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นและความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ระบุนั้นทำให้กิจการอาจไม่สามารถรับรู้ประโยชน์จากสินทรัพย์และชำระหนี้สินได้ตาม ปกติของธุรกิจและไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปในอนาคตที่สามารถคาดการณ์ได้ เว้นแต่แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารจะบรรเทาผลกระทบดังกล่าวได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5-ก6)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้งานของผู้สอบบัญชี

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ #1 การยกระดับความเข้มข้นของกระบวนการตรวจสอบ



#1 กระบวนการประเมินความเสี่ยงและ กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

TSA570R กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้อง

- ออกแบบและปฏิบัติวิธีการประเมิน ความเสี่ยงที่มีความรอบคอบและเข้มแข็ง เพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถพิจารณาได้ อย่างทันท่วงทีว่า มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ใดบ้างที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมี นัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการ ดำเนินงานต่อไปได้อย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มาตรฐานยังให้ความชัดเจนเพิ่มขึ้น โดยเน้น ย้ำว่า การระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่ก่อให้เกิดข้อสงสัยนั้น
- ต้องพิจารณาในลักษณะ “gross basis” คือ พิจารณาจากสภาพหรือเหตุการณ์ที่ เกิดขึ้นตามสภาพที่เป็นอยู่ก่อน
- ยังไม่ต้องนำปัจจัยบรรเทา (mitigating factors) หรือ แผนการดำเนินการในอนาคต ของผู้บริหาร (เช่น แผนเพิ่มทุน แผนกู้เงิน แผนลดต้นทุน) มาพิจารณาในขั้นตอนการ “ระบุ” ความเสี่ยงนั้น

#2 ช่วงเวลาที่ผู้บริหารใช้ในการประเมิน going concern

ผู้สอบบัญชีต้องประเมินการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องที่ผู้บริหารจัดทำขึ้น โดยมี ประเด็นสำคัญดังนี้

1. ช่วงเวลาที่ผู้บริหารต้องประเมิน ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่า การประเมิน going concern ของผู้บริหารครอบคลุมระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออก **เผยแพร่**
2. กรณีผู้บริหารใช้ระยะเวลาน้อยกว่า 12 เดือน หากผู้บริหารประเมิน going concern ในช่วงเวลาที่ สั้นกว่า 12 เดือน ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องขอให้ ผู้บริหารขยายระยะเวลาการประเมิน ให้ครบอย่างน้อย 12 เดือน
3. หากผู้บริหารไม่ยินยอมขยายระยะเวลาการ ประเมิน ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการเพิ่มเติม (take further action) ซึ่งรวมถึง
 - ทหารือกับผู้บริหาร
 - และเมื่อเหมาะสม ให้ทหารือกับผู้มีหน้าที่ในการ กำกับดูแล (TCWG) ของกิจการ
 - เพื่อทำความเข้าใจ เหตุผลที่ผู้บริหารตัดสินใจ ไม่ขยายการประเมิน

#3 แผนการดำเนินการในอนาคตของ ผู้บริหาร

TSA570R กำหนดให้

1. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินทั้ง “เจตนา” และ “ความสามารถ” ของผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ไม่สามารถพิจารณาเฉพาะว่า ผู้บริหารมีแผนจะทำอะไร (intent) เท่านั้น แต่ต้องประเมินด้วยว่า ผู้บริหารมีความสามารถจริง ในการทำตามแผนนั้นได้หรือไม่ (ability)
2. กรณีแผนอาศัยเงินสนับสนุนจากบุคคลภายนอก หรือบุคคล/กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ถ้าแผนของผู้บริหารตั้งอยู่บนสมมติฐานว่า:
 - จะได้รับ การสนับสนุนทางการเงินจากบุคคล ที่สาม
 - หรือจาก บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - รวมถึง เจ้าของที่มีอำนาจการจัดการของ กิจการ (owner-manager)

ผู้สอบบัญชีต้องหาหลักฐานการสอบบัญชี (audit evidence) เพื่อยืนยันทั้ง:

- เจตนา (intent) ของผู้ให้การสนับสนุน
- และความสามารถ (ability) ของผู้ให้การ สนับสนุนในการให้เงินนั้นจริง

#4 การประเมินความสามารถในการ ดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการโดยผู้บริหาร

1. ไม่ว่าจะพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ปัญหา going concern หรือไม่ ผู้สอบบัญชีก็ยังคงมีหน้าที่ต้อง ประเมินการประเมิน going concern ของผู้บริหารอยู่ดี (Going concern ไม่ใช่ขั้นตอนที่ทำเฉพาะเมื่อเห็นปัญหา แต่เป็นข้อกำหนดบังคับในการสอบบัญชีทุกราย)
2. ต้องประเมิน “การประเมิน going concern ของ ผู้บริหาร” โดยผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่าการประเมิน going concern ที่ผู้บริหารจัดทำมีความเหมาะสม สมเหตุสมผล และมีฐานรองรับเพียงพอหรือไม่ รวมถึง ต้องพิจารณาดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารที่ใช้ใน การประเมินนั้น
3. ประเด็นหลักที่ผู้สอบบัญชีต้องประเมิน ต้องครอบคลุมอย่างน้อย 3 เรื่องสำคัญ คือ
 - (1) วิธีการ (Method) เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจและ ความเสี่ยงของกิจการหรือไม่
 - (2) ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ สมเหตุสมผลหรือไม่ สอดคล้องกับข้อมูลภายนอกหรือหลักฐานอื่นหรือไม่
 - (3) ข้อมูลที่ใช้ (Data) ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้หรือไม่

2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐาน TSA 570 (ฉบับปรับปรุงปี 2569) กำหนดให้มีการออกแบบและปฏิบัติวิธีการประเมินความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล เพื่อพิจารณาว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ โดยลงในรายละเอียดตามขั้นตอนต่างๆ ของ TSA 315 (ปรับปรุง 2564) ซึ่งเน้นย้ำว่าการระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวต้องดำเนินการโดยยังไม่ต้องพิจารณาปัจจัยบรรเทาผลกระทบที่เกี่ยวข้องในแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร

2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

10. เมื่อมีการใช้วิธีประเมินความเสี่ยงตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ ในการนี้ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าผู้บริหารมีการประเมินในเบื้องต้นเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก6)
- (ก) หากมีการประเมินดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องการประเมินนั้นกับผู้บริหารและพิจารณาว่า ผู้บริหารมีการระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งโดยลำพังหรือรวมกันแล้วอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ หากพบว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ผู้บริหารมีแผนเพื่อแก้ไขเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวหรือไม่ หรือ
- (ข) หากไม่มีการประเมินดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องปรึกษาหารือกับผู้บริหารถึงหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารตั้งใจใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องและสอบถามผู้บริหารว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งโดยลำพังหรือรวมกันแล้วอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่

(ฉบับใหม่)

11. ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) มาใช้ ผู้สอบบัญชีต้องออกแบบ และปฏิบัติตามวิธีการประเมินความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงวิธีการประเมินความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 12 เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เป็นเกณฑ์ที่เหมาะสมในการกำหนดว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ การระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวต้องดำเนินการก่อนการพิจารณาปัจจัยบรรเทาผลกระทบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมอยู่ในแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก7-ก15)

2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

การทำความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในของกิจการ

12. ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) มาใช้ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อทำความเข้าใจในเรื่องดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9-ก15)

กิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

- (ก) รูปแบบธุรกิจ วัตถุประสงค์ กลยุทธ์ และความเสี่ยงทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องของกิจการเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16)
- (ข) สภาพแวดล้อมที่รวมถึงสภาพแวดล้อมการแข่งขัน การพัฒนาทางเทคโนโลยี และปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่ส่งผลต่อการจัดหาเงินทุนของกิจการ
- (ค) มาตรการทั้งภายในและภายนอกที่ใช้เพื่อประเมินผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ กระแสเงินสดในอนาคต และกระบวนการจัดทำงบประมาณของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)

แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

- (ง) ข้อกำหนดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ต้องรวมอยู่ในงบการเงินของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18 และ ก20)
- (จ) เหตุผลที่ผู้บริหารตั้งใจจะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19-ก20)

ระบบการควบคุมภายในของกิจการ

- (ฉ) ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการกำกับดูแลการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการของผู้บริหารอย่างไร (เว้นแต่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทั้งหมดจะมีส่วนร่วมในการบริหารกิจการ) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21-ก22)
- (ช) กระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการเพื่อระบุ ประเมิน และตอบสนองต่อความเสี่ยงทางธุรกิจเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
- (ซ) ผู้บริหารระบุวิธีการ ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งเหมาะสมในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23- ก24)
- (ฌ) กระบวนการรายงานทางการเงินของกิจการจัดการกับการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ อย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25)

2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่ได้ระบุหรือเปิดเผยโดยผู้บริหารมาก่อน

14. ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) มาใช้ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากวิธีการประเมินความเสี่ยงและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องบ่งชี้ว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการที่ผู้บริหารไม่ได้ระบุหรือเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีมาก่อนหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก31)

ข้อบกพร่องของการควบคุมในระบบการควบคุมภายในของกิจการ

15. ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี 315 (ปรับปรุง 2564) มาใช้ จากการประเมินของผู้สอบบัญชี ในแต่ละองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่า พบข้อบกพร่องของการควบคุม (ไม่ว่าข้อบกพร่องหนึ่งหรือหลายข้อบกพร่อง) ในส่วนที่เกี่ยวกับการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก32)

2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

11. ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสนใจตลอดระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก7)

(ฉบับใหม่)

การให้ความสนใจตลอดระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบสำหรับข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์

13. ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสนใจตลอดระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบสำหรับข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก26-ก29)

ไม่เปลี่ยนแปลง

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

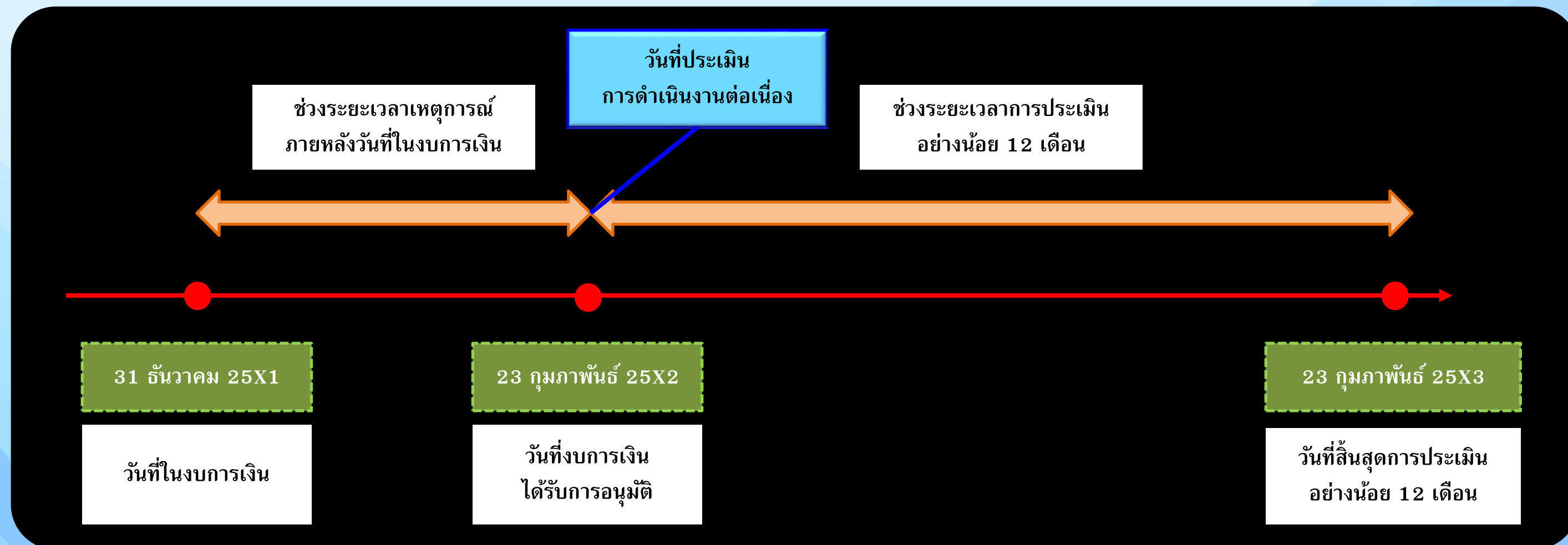
1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสในการรายงาน

3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร



ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการดังนี้

- ช่วงระยะเวลาการประเมิน : ผู้สอบบัญชีจะต้องประเมินผลการประเมินของผู้บริหาร ซึ่งต้องครอบคลุมระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือน **นับจากวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติ**
- ร้องขอให้ผู้บริหารขยายช่วงระยะเวลาการประเมินหากมีการใช้ระยะเวลาที่แตกต่างออกไป และดำเนินการเพิ่มเติม (หากผู้บริหารไม่เต็มใจที่จะขยายช่วงการประเมิน) ซึ่งรวมถึงการปรึกษาหารือกับผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับเหตุผลในการตัดสินใจของผู้บริหาร



3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

13. ในการประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเรื่องความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาในช่วงระยะเวลาเดียวกับที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินตามที่กำหนดโดยแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือโดยข้อบังคับในกรณีที่กำหนดช่วงระยะเวลาที่นานกว่าในกรณีที่ระยะเวลาการประเมินของผู้บริหารเรื่องความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 ผู้สอบบัญชีต้องขอให้ผู้บริหารขยายระยะเวลาการประเมินให้เป็นอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่ในงบการเงินนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11-ก13)

ผู้บริหารไม่ประเมินหรือไม่ขยายการประเมินเพิ่มเติม

24. หากผู้บริหารไม่ประเมินหรือไม่ขยายการประเมินเพิ่มเติมตามที่ผู้สอบบัญชีร้องขอ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาถึงนัยต่อรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35)

(ฉบับใหม่)

การขอให้ผู้บริหารขยายระยะเวลาที่ประเมิน

21. หากผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการครอบคลุมน้อยกว่าสิบสองเดือนนับจากวันที่ซึ่งงบการเงินได้รับการอนุมัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 ผู้สอบบัญชีต้องร้องขอให้ผู้บริหารขยายระยะเวลาที่ประเมินเป็นอย่างน้อยสิบสองเดือนนับจากวันดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก50-ก53)

ผู้บริหารไม่ขยายระยะเวลาที่ประเมิน

22. หากผู้บริหารไม่ยอมขยายระยะเวลาที่เมื่อผู้สอบบัญชีร้องขอให้ทำ ผู้สอบบัญชีต้องปรึกษาร่วมกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก54-ก56)

23. หากได้ปรึกษาร่วมตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 22 แล้วและตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีเห็นว่ามีความจำเป็นต้องขอให้ผู้บริหารขยายระยะเวลาที่ประเมินและผู้บริหารยังไม่ยอมดำเนินการดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาผลกระทบต่อการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก57)

3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

ช่วงระยะเวลาหลังการประเมินของผู้บริหาร

15. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารในเรื่องที่ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในช่วงระยะเวลาหลังจากการประเมินของผู้บริหาร ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14-ก15)

วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมเมื่อพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์

16. หากพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อพิจารณาว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ (ซึ่งในที่นี้คือ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ”) โดยการตรวจสอบเพิ่มเติม ซึ่งรวมถึงการพิจารณาปัจจัยที่ช่วยให้เหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้นบรรเทาลง วิธีการตรวจสอบดังกล่าวควรรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16)

(ก) ขอให้ผู้บริหารทำการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ในกรณีที่ผู้บริหารยังไม่ได้ประเมิน

...

3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

ช่วงระยะเวลาหลังระยะเวลาที่ประเมินโดยผู้บริหาร

20. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารในเรื่องที่ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาหลังระยะเวลาที่ประเมิน โดยผู้บริหาร ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ หากผู้บริหารหรือผู้สอบบัญชี พบเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องขอให้ผู้บริหารประเมินความมีนัยสำคัญที่เป็นไปได้ของเหตุการณ์หรือสถานการณ์เหล่านั้นในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก47-ก49)
- ก49. เมื่อได้ระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์หลังจากระยะเวลาที่ผู้บริหารประเมิน ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาขอให้ผู้บริหารแก้ไขระยะเวลาการประเมิน เช่น ขยายระยะเวลาการประเมินออกไปเกินสิบสองเดือนนับแต่วันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับลักษณะและเหตุการณ์แวดล้อมของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชี

4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร

(ฉบับปัจจุบัน)

13. ในการประเมินผลการประเมินของผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่า การประเมินของผู้บริหารได้รวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ซึ่งผู้สอบบัญชีได้รับทราบ จากผลการตรวจสอบแล้วหรือไม่

วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมเมื่อพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์

16. หากพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องหา หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อพิจารณาว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิด ข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ (ซึ่งในที่นี้คือ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ”) โดยการตรวจสอบ เพิ่มเติม ซึ่งรวมถึงการพิจารณาปัจจัยที่ช่วยให้เหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้นบรรเทาลง วิธีการตรวจสอบดังกล่าวควรรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16)
- (ก) ขอให้ผู้บริหารทำการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ในกรณีที่ผู้บริหารยังไม่ได้ประเมิน
 - (ข)
 - (ค) ในกรณีที่กิจการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดและการวิเคราะห์ประมาณการนั้น เป็นปัจจัยสำคัญในการพิจารณาผลในอนาคตของเหตุการณ์หรือ สถานการณ์ในการประเมินแผนงานของผู้บริหารในอนาคต ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเพิ่มเติมดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18-ก19)
 - (1) ประเมินความเชื่อถือได้ของข้อมูลซึ่งใช้ในการจัดทำประมาณการ
 - (2) พิจารณาว่าข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำประมาณการมีเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอหรือไม่
 - (ง) พิจารณาว่า มีข้อเท็จจริงหรือข้อมูลเพิ่มเติมนับจากวันที่ผู้บริหารทำการประเมินหรือไม่
 - (จ) ขอนหนังสือรับรองเกี่ยวกับแผนงานในอนาคตและความเป็นไปได้ของแผนงานจากผู้บริหารและจากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตามความเหมาะสม (อ้างถึง ย่อหน้าที่ ก20)

4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

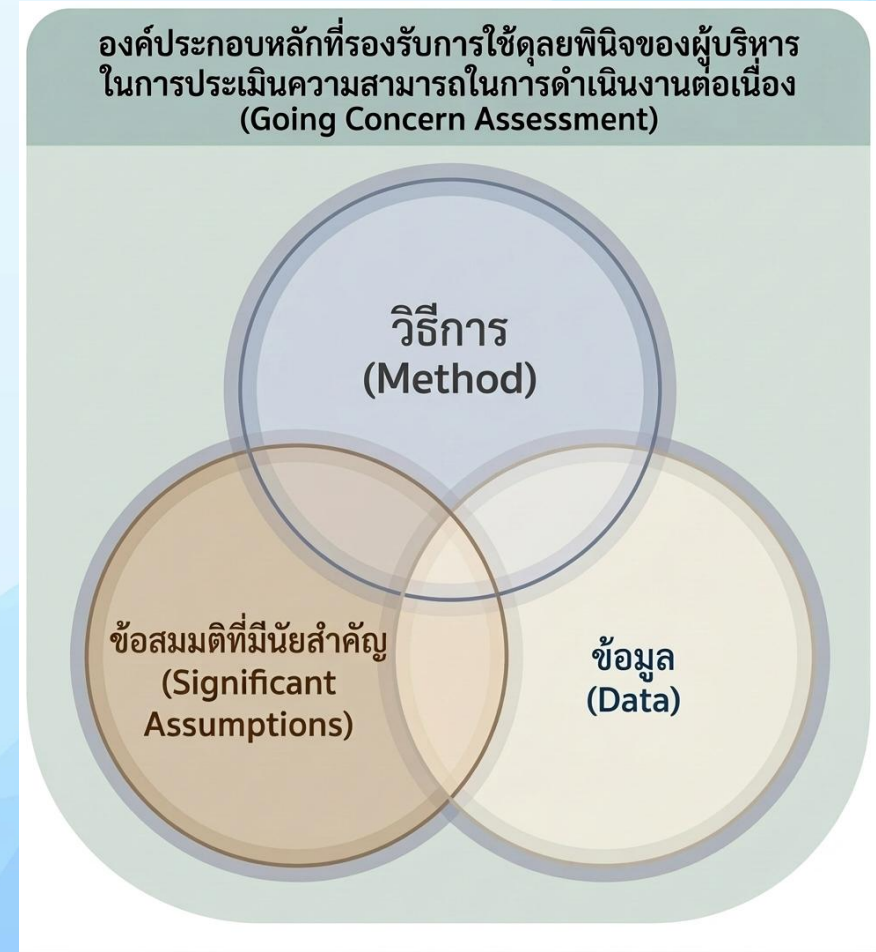
16. ในกรณีที่ผู้บริหารยังไม่ได้ทำการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องขอให้ผู้บริหารทำการประเมินดังกล่าว หากผู้บริหารไม่ประสงค์จะประเมิน ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาผลกระทบต่อการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก33)
17. ผู้สอบบัญชีต้องออกแบบและปฏิบัติวิธีการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ซึ่งรวมถึงการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการประเมินของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก34-ก36)
18. ในการออกแบบและปฏิบัติวิธีการตรวจสอบตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 17 ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการในลักษณะที่ไม่ลำเอียงในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่อาจสนับสนุน หรือในการไม่รวมหลักฐานการสอบบัญชีที่อาจขัดแย้งกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37)

4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

วิธีการ ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ และข้อมูลที่ใช้ในการประเมินของผู้บริหาร

19. วิธีการตรวจสอบที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 17 ต้องรวมถึงการประเมินวิธีการ ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ และข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ โดยในการพิจารณาลักษณะและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องคำนึงถึงผลของการปฏิบัติงานการประเมินความเสี่ยง วิธีการตรวจสอบดังกล่าวต้องครอบคลุมเรื่องต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35 ก38 และ ก46)
 - (ก) วิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ซึ่งรวมถึงเรื่องต่างๆ ต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก39)
 - 1) วิธีการที่เลือกมีความเหมาะสมในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงจากวิธีการที่ใช้ในงวดก่อนหน้า (ถ้ามี) นั้นเหมาะสมหรือไม่ และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก40)
 - 2) การคำนวณต่างๆ (ถ้ามี) ได้ปฏิบัติตามหลักการของวิธีการนั้นและมีความถูกต้องทางคณิตศาสตร์หรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41)
 - (ข) ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญต่างๆ ที่การประเมินของผู้บริหารนำไปใช้เป็นพื้นฐานนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก42)
 - 1) เหมาะสมในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงจากงวดก่อนหน้า (ถ้ามี) มีความเหมาะสมหรือไม่ และ
 - 2) สอดคล้องซึ่งกันและกันและสอดคล้องกับข้อสมมติที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในด้านอื่นๆ ของกิจกรรมทางธุรกิจของกิจการหรือไม่ โดยอาศัยความรู้ของผู้สอบบัญชีที่ได้รับจากการตรวจสอบ
 - (ค) ข้อมูล
 - 1) มีความเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้หรือไม่ และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก43-ก44)
 - 2) มีความเหมาะสมกับบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงจากงวดก่อนหน้า (ถ้ามี) มีความเหมาะสมหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก45)



การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้งานของผู้สอบบัญชี

5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร

มาตรฐาน TSA 570 (ฉบับปรับปรุงปี 2569) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีประเมินแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งรวมถึงผู้บริหารมีเจตนาและความสามารถของผู้บริหารในการดำเนินการตามแผนงานในอนาคต นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับเจตนาและความสามารถของบุคคลดังกล่าว หากได้รับการสนับสนุนทางการเงินโดยบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงเจ้าของที่มีอำนาจการจัดการของกิจการ



5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมเมื่อพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์

16. หากพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อพิจารณาว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ (ซึ่งในที่นี้คือ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ”) โดยการตรวจสอบเพิ่มเติม ซึ่งรวมถึงการพิจารณาปัจจัยที่ช่วยให้เหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้นบรรเทาลง วิธีการตรวจสอบดังกล่าวควรรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16)
- (ก)
 - (ข) ประเมินแผนงานของผู้บริหารในอนาคต ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องว่า ผลที่จะได้รับจากแผนดังกล่าวนั้นมีแนวโน้มที่จะพัฒนาสถานการณ์ดังกล่าวได้หรือไม่และแผนงานของผู้บริหารมีความเป็นไปได้หรือไม่ในสถานการณ์ดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)
 - (ค) ในกรณีที่กิจการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดและการวิเคราะห์ประมาณการนั้น เป็นปัจจัยสำคัญในการพิจารณาผลในอนาคตของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในการประเมินแผนงานของผู้บริหารในอนาคต ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเพิ่มเติมดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18-ก19)
 - (1) ประเมินความเชื่อถือได้ของข้อมูลซึ่งใช้ในการจัดทำประมาณการ
 - (2) พิจารณาว่าข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำประมาณการมีเหตุผลสนับสนุนอย่างเพียงพอหรือไม่
 - (ง) พิจารณาว่า มีข้อเท็จจริงหรือข้อมูลเพิ่มเติมนับจากวันที่ผู้บริหารทำการประเมินหรือไม่
 - (จ) ขออนุญาตรับรองเกี่ยวกับแผนงานในอนาคตและความเป็นไปได้ของแผนงานจากผู้บริหารและจากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตามความเหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)

5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับปัจจุบัน)

การประเมินแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (อ้างอิงย่อหน้าที่ 16(ข))

ก17. การประเมินแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารอาจรวมถึงการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับการดำเนินงานในอนาคต รวมถึงแผนการขายสินทรัพย์ การกู้ยืมหรือการปรับโครงสร้างหนี้ การลดหรือชะลอการใช้จ่าย หรือการเพิ่มทุน เป็นต้น

หนังสือรับรอง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 16(จ))

ก20. ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่า เป็นการเหมาะสมที่จะได้รับหนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยเฉพาะในส่วนที่นอกเหนือไปจากข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ในการสนับสนุนหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับที่เกี่ยวข้องกับแผนงานของผู้บริหารในอนาคตและความเป็นไปได้ของแผนงานดังกล่าว

5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

26. หากมีการระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่อง รวมถึงเรื่องดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก59–ก62)
- (ก) ผลลัพธ์ของแผนเหล่านี้ น่าจะเพียงพอที่จะบรรเทาผลกระทบของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ระบุหรือไม่
 - (ข) แผนการบริหารสามารถทำได้ในสถานการณ์หรือไม่ และ
 - (ค) ผู้บริหารมีทั้งเจตนาและความสามารถในการดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่เฉพาะเจาะจงหรือไม่
27. หากแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารได้รวมถึงการใช้ข้อสมมติหรือข้อมูลที่มีนัยสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 19(ข)-(ค)
- การสนับสนุนทางการเงินโดยบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงเจ้าของที่มีอำนาจการจัดการของกิจการ
28. หากแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารได้รวมถึงการสนับสนุนทางการเงินจากบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงเจ้าของที่มีอำนาจการจัดการของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับเจตนาและความสามารถของบุคคลเหล่านั้นในการดูแลหรือให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก63–ก65)

5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

เจตนา (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

ก63. ในกรณีที่แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารรวมถึงการสนับสนุนทางการเงินจากบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงผู้บริหารที่เป็นเจ้าของกิจการ ไม่ว่าจะผ่านการลดลำดับสิทธิในการเรียกร้องคืนเงินกู้ การให้ค้ำประกันในการรักษาหรือจัดหาเงินทุนเพิ่มเติม หรือการค้ำประกัน และการสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวมีความสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีอาจจำเป็นต้องขอคำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรจากบุคคลดังกล่าว เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความตั้งใจของบุคคลหรือกิจการเหล่านั้นที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็น การขอคำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรดังกล่าวอาจอยู่ในรูปแบบกระดาษ หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือสื่ออื่นๆ และอาจรวมถึง

- ข้อกำหนดและเงื่อนไขของการให้ค้ำประกันจากบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น
- ความถูกต้องตามกฎหมายและความสามารถในการบังคับใช้สำหรับการให้ค้ำประกันดังกล่าว (หากมี)
- ระยะเวลาหรือวันที่เฉพาะที่บุคคลหรือกิจการเหล่านั้นตั้งใจจะให้การสนับสนุนทางการเงิน

ความสามารถ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

ก64. วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความสามารถของบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงผู้บริหารที่เป็นเจ้าของกิจการ ในการให้การสนับสนุนทางการเงินอาจรวมถึง

- การสอบถามเกี่ยวกับเหตุผลทางธุรกิจสำหรับการสนับสนุนทางการเงินและเกณฑ์ในการให้การสนับสนุนดังกล่าว (เช่น แผนธุรกิจของกิจการหรือการคาดการณ์อื่นๆ)
- การสอบถามเกี่ยวกับความสามารถในการให้การสนับสนุนทางการเงินอย่างทันต่อเวลาที่เพื่อให้กิจการสามารถปฏิบัติตามภาระผูกพัน
- การสอบถามบุคคลอื่น เช่น ที่ปรึกษากฎหมายภายนอกหรือภายใน หรือผู้สอบบัญชีของงบการเงินของกิจการที่เกี่ยวข้องกันในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งอาจมีความรู้ความเข้าใจและข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับความสามารถของบุคคลที่สามหรือบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งรวมถึงผู้บริหารที่เป็นเจ้าของกิจการ ในการให้การสนับสนุนทางการเงิน
- การตรวจสอบบันทึกเกี่ยวกับการสนับสนุนทางการเงินในอดีตที่ได้รับจากบุคคลหรือกิจการเหล่านั้นเมื่อกิจการจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนดังกล่าว
- การตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วล่าสุดที่มีอยู่ หรือข้อมูลประกอบอื่นๆ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นแก่กิจการ

5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

หนังสือรับรอง

39. ผู้สอบบัญชีต้องร้องขอหนังสือรับรองจากผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ที่ครอบคลุมในเรื่องดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก97)

- (ก) การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินเหมาะสมหรือไม่
- (ข) วิธีการ ข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ และข้อมูลที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความเหมาะสมในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- (ค) การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารนั้นสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ทั้งหมดที่อาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการที่ผู้บริหารทราบ และเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวทั้งหมด (ถ้ามี) ได้เปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีแล้ว และ
- (ง) เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องได้รับการเปิดเผยในงบการเงินอย่างเพียงพอ ซึ่งรวมถึง ในกรณีที่เหมาะสม การใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ



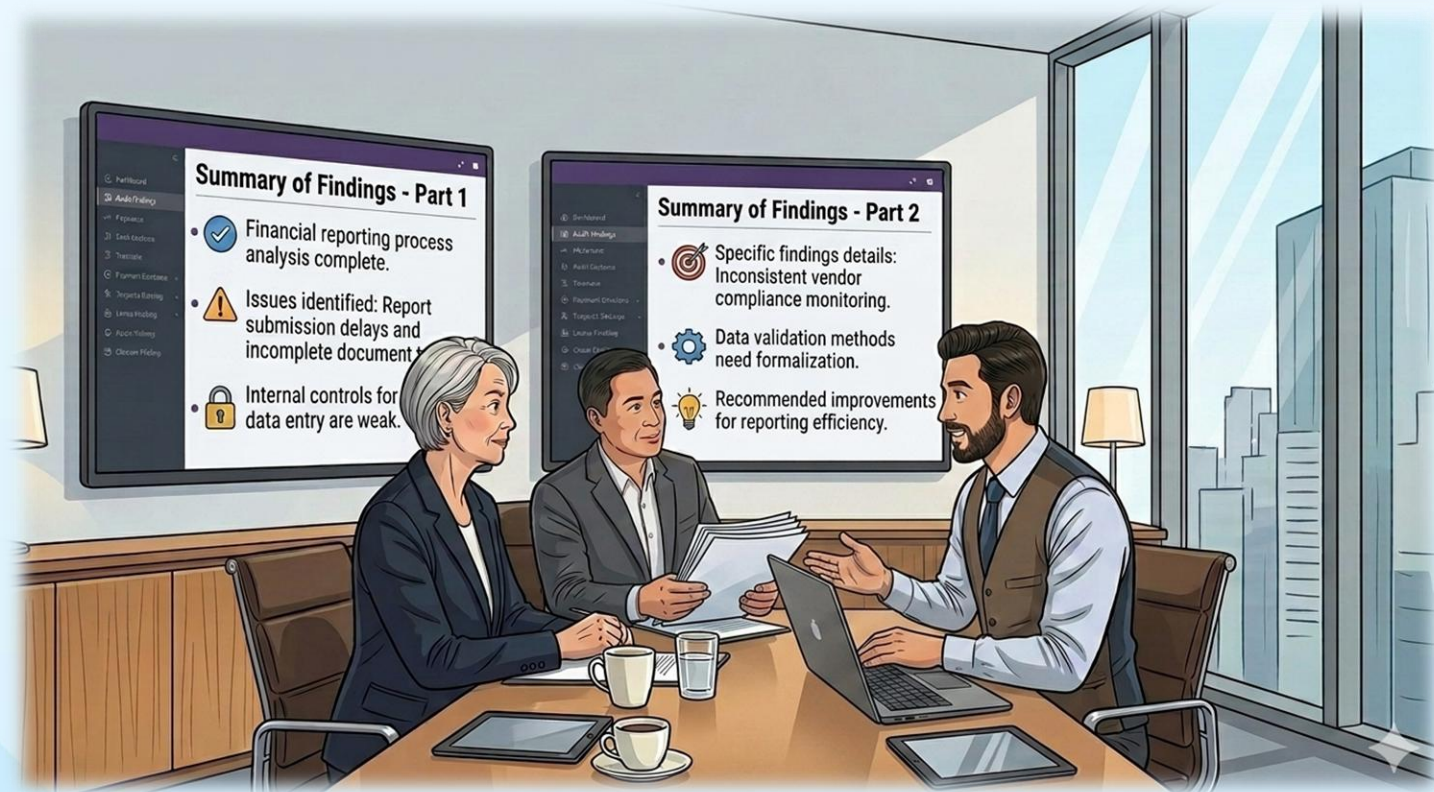
40. หากพบเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ หนังสือรับรองจากผู้บริหารที่จำเป็นต้องร้องขอตามย่อหน้าที่ 39 ต้องครอบคลุมเรื่องดังนี้ด้วย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก97)

- (ก) แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารและแผนงานดังกล่าวจะบรรเทาผลกระทบของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ระบุหรือไม่
- (ข) ความเป็นไปได้ของแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร และ
- (ค) ผู้บริหารมีเจตนาและความสามารถในการดำเนินการตามแผนหรือไม่

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันท่วงที
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชี

6. การสื่อสารอย่างทันท่วงที



มาตรฐาน TSA 570 (ฉบับปรับปรุงปี 2569) ซึ่งแจ้งให้ชัดเจนยิ่งขึ้นในเรื่อง

- ความสำคัญของการสื่อสารสองทางอย่างทันท่วงที กับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตลอดการตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
- หน้าที่ของผู้สอบบัญชีในการติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมเมื่อกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดข้อกำหนด ความรับผิดชอบ หรือสิทธิในการดำเนินการดังกล่าว

(ฉบับปัจจุบัน)

25. เว้นแต่กรณีที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการอยู่แล้ว ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ การติดต่อสื่อสารดังกล่าวต้องรวมถึงเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้

- (ก) เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวทำให้เกิดความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหรือไม่
- (ข) การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารมีความเหมาะสมหรือไม่ในการจัดทำงบการเงิน
- (ค) ความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
- (ง) นัยต่อรายงานของผู้สอบบัญชี หากเหมาะสม

6. การสื่อสารอย่างทันท่วงที (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

41. เว้นแต่กรณีที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทั้งหมดจะมีความเกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอย่างทันท่วงทีสำหรับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ระบุได้ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก98–ก99)
42. หากมีการระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก100)
- (ก) ว่าเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวถือว่าเป็นความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหรือไม่
 - (ข) ว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสมหรือไม่
 - (ค) เกี่ยวกับภาพรวมของวิธีการตรวจสอบที่ใช้และเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
 - (ง) เกี่ยวกับความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน ซึ่งรวมถึง การเปิดเผยข้อมูลที่อธิบายถึงการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารและปัจจัยที่ช่วยลดผลกระทบในแผนงานของผู้บริหารที่มีความสำคัญต่อการขจัดผลกระทบในทางลบของเหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้น
 - (จ) เกี่ยวกับการที่ผู้บริหารไม่ทำการประเมินหรือไม่ขยายการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการเพิ่มเติม (ถ้ามี) เมื่อมีการร้องขอ และ
 - (ฉ) เกี่ยวกับผลกระทบต่อการตรวจสอบหรือรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก101)

6. การสื่อสารอย่างทันท่วงที (ต่อ)

(ฉบับใหม่)

ก98. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) อธิบายว่า การสื่อสารอย่างทันท่วงทีตลอด การตรวจสอบมีส่วนช่วยให้ประสบความสำเร็จในการสนทนาสองทางที่แข็งแกร่งระหว่างผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้สอบบัญชี ช่วงเวลาที่เหมาะสมสำหรับการสื่อสารจะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ของงาน รวมถึงความสำคัญและลักษณะของเรื่องและการดำเนินการ ที่คาดว่าจะทำโดยผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ตัวอย่าง

เมื่อมีการระบุเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ การสื่อสารที่รวดเร็วกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจเปิดโอกาสให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลชี้แจงเพิ่มเติมหากจำเป็น นอกจากนี้ ยังช่วยให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลสามารถพิจารณาได้ว่าจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลใหม่หรือเพิ่มเติมหรือไม่ (เช่น การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ช่วยบรรเทาสถานการณ์ในแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหารที่มีความสำคัญต่อการลดผลกระทบด้านลบของเหตุการณ์หรือสถานการณ์)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. คำจำกัดความ
2. วิธีการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
3. ช่วงระยะเวลาการประเมินของผู้บริหาร
4. การประเมินการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
5. แผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้บริหาร
6. การสื่อสารอย่างทันสมัย
7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้งานของผู้สอบบัญชี

7. เพิ่มความโปร่งใสให้แก่ผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชี

เพิ่มวรรคใหม่เพื่อการสื่อสารข้อมูลที่ชัดเจนขึ้นในรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความรับผิดชอบและการทำงานเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

มาตรฐาน TSA 570 (ฉบับปรับปรุงปี 2569) ได้นำเสนอรูปแบบการรายงานของผู้สอบบัญชีที่ได้รับการปรับปรุงสำหรับเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งรวมถึงการรายงานในวรรคใหม่ภายใต้หัวข้อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” หรือในวรรคภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง”

- ในกรณีที่การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม และเว้นแต่ผู้สอบบัญชีจะไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน มาตรฐานกำหนดให้ต้องระบุข้อความที่ชัดเจนในรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อเพิ่มความโปร่งใสว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องแล้ว
- เมื่อผู้บริหารใช้ดุลยพินิจที่สำคัญโดยการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ หรือเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอแล้ว มาตรฐานกำหนดให้มีการสื่อสารเพิ่มเติมสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์



ภาพรวมรูปแบบการรายงานแบบใหม่

กรณีแสดงความเห็นแบบไม่เปลี่ยนแปลงไป ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง



Overview of the New Reporting Model When the Auditor's Opinion Is Not Modified in Relation to Going Concern		Illustrations available in the Appendix of the Standard
Applicability	Going Concern Section (No Material Uncertainty Exists)	MURGC Section (Material Uncertainty Exists and Adequate Disclosure is Made in the Financial Statements)
For all entities	<p>The auditor explicitly states that:^(*)</p> <ul style="list-style-type: none"> • They concluded that management's use of the going concern basis of accounting is appropriate • A material uncertainty has not been identified 	<p>The auditor explicitly states that:^(*)</p> <ul style="list-style-type: none"> • They concluded that management's use of the going concern basis of accounting is appropriate • A material uncertainty exists • The auditor's opinion is not modified
For listed entities	<ul style="list-style-type: none"> • When significant judgments are made by management in concluding that there is no material uncertainty, a description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern 	<ul style="list-style-type: none"> • A description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern

^(*) Accompanying context is provided to the explicit statements to emphasize that they are not an opinion on a discrete matter in the audit nor a guarantee as to the entity's ability to continue as a going concern. In addition, when a material uncertainty exists, the auditor is required to include a reference to the related disclosure(s) in the financial statements.

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม – ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

(ฉบับปัจจุบัน)

- ไม่มี-

(ฉบับใหม่)

34. หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องมีความเหมาะสมและไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องมี **วรรคแยกต่างหาก** ในรายงานของผู้สอบบัญชีภายใต้หัวข้อ **“การดำเนินงานต่อเนื่อง”** และปฏิบัติดังนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก78–ก79)

(ก) ระบุว่า (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก80–ก81)

- (1) ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม
- (2) จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจ เป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ และ
- (3) ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

(ข) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ **กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์** เมื่อผู้บริหารได้ใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก82–ก83 และ ก89)

(1) อ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน (ถ้ามี) และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก73–ก76)

(2) อธิบายว่าผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก84–ก88)

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม – มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเพียงพอ

(ฉบับปัจจุบัน)

22. ในกรณีที่งบการเงินนั้นเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างไม่เปลี่ยนแปลงไปและรายงานของผู้สอบบัญชีต้องกล่าวถึงข้อมูลดังกล่าว ในวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” เพื่อ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก28-ก31 และย่อหน้าที่ ก34)
- (ก) ให้สังเกตในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลของเรื่องดังกล่าวในย่อหน้าที่ 19
 - (ข) ระบุว่า เหตุการณ์หรือสถานการณ์เหล่านั้นแสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ และความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อเรื่องดังกล่าวมิได้เป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

(ฉบับใหม่)

35. หากมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข และรายงานของผู้สอบบัญชีต้องกล่าวถึงข้อมูลดังกล่าวในวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78–ก79 และ ก90–ก91)
- (ก) อ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก73 และ ก77)
 - (ข) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้อธิบายว่าผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอย่างไร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก84–ก88)
 - (ค) ระบุว่า เหตุการณ์หรือสถานการณ์เหล่านี้บ่งชี้ว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
 - (ง) ระบุว่า
 - 1) ความเห็นของผู้สอบบัญชีมิได้เปลี่ยนแปลงไปจากเรื่องดังกล่าว
 - 2) ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม และ
 - 3) ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม – มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญไม่เพียงพอ

(ฉบับปัจจุบัน)

23. ในกรณีที่งบการเงินนั้นเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญไม่เพียงพอ ผู้สอบบัญชีต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก32-ก34)

- (ก) แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือ แสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตามความเหมาะสมกับสถานการณ์ ตามที่กล่าวในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 705 (ปรับปรุง)
- (ข) ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) ในรายงานของผู้สอบบัญชีให้ระบุว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการและงบการเงินนั้นมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวไม่เพียงพอ

(ฉบับใหม่)

36. หากการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญไม่เพียงพอ ผู้สอบบัญชีต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78–ก79 ก90 และ ก92)

- (ก) แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องตามความเหมาะสมกับสถานการณ์ ตามที่กล่าวในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)
- (ข) ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (หรือการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) ในรายงานของผู้สอบบัญชี ระบุว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ และงบการเงินดังกล่าว ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวอย่างเพียงพอ
- (ค) มีวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” ในรายงานของผู้สอบบัญชี และ
- (ง) ระบุว่า
 - (1) ให้สังเกตวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (หรือการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่ระบุว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ
 - (2) ระบุว่า
 - ก. ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินมีความเหมาะสม และ
 - ข. ข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ

ข้อพิจารณาเมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

(ฉบับปัจจุบัน)

- ไม่มี -

(ฉบับใหม่)

37. เมื่อผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องไม่รวมวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” หรือ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก93–ก94)

การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสม



(ฉบับปัจจุบัน)

21. ในกรณีที่งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง แต่ในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่า การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินของผู้บริหารนั้นไม่เหมาะสม ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความคิดเห็นว่า งบการเงินนั้นไม่ถูกต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก26-ก27)

(ฉบับใหม่)

38. หากงบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง แต่ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นไม่เหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก95-ก96)

(ก) ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความคิดเห็นว่า งบการเงินไม่ถูกต้อง และ

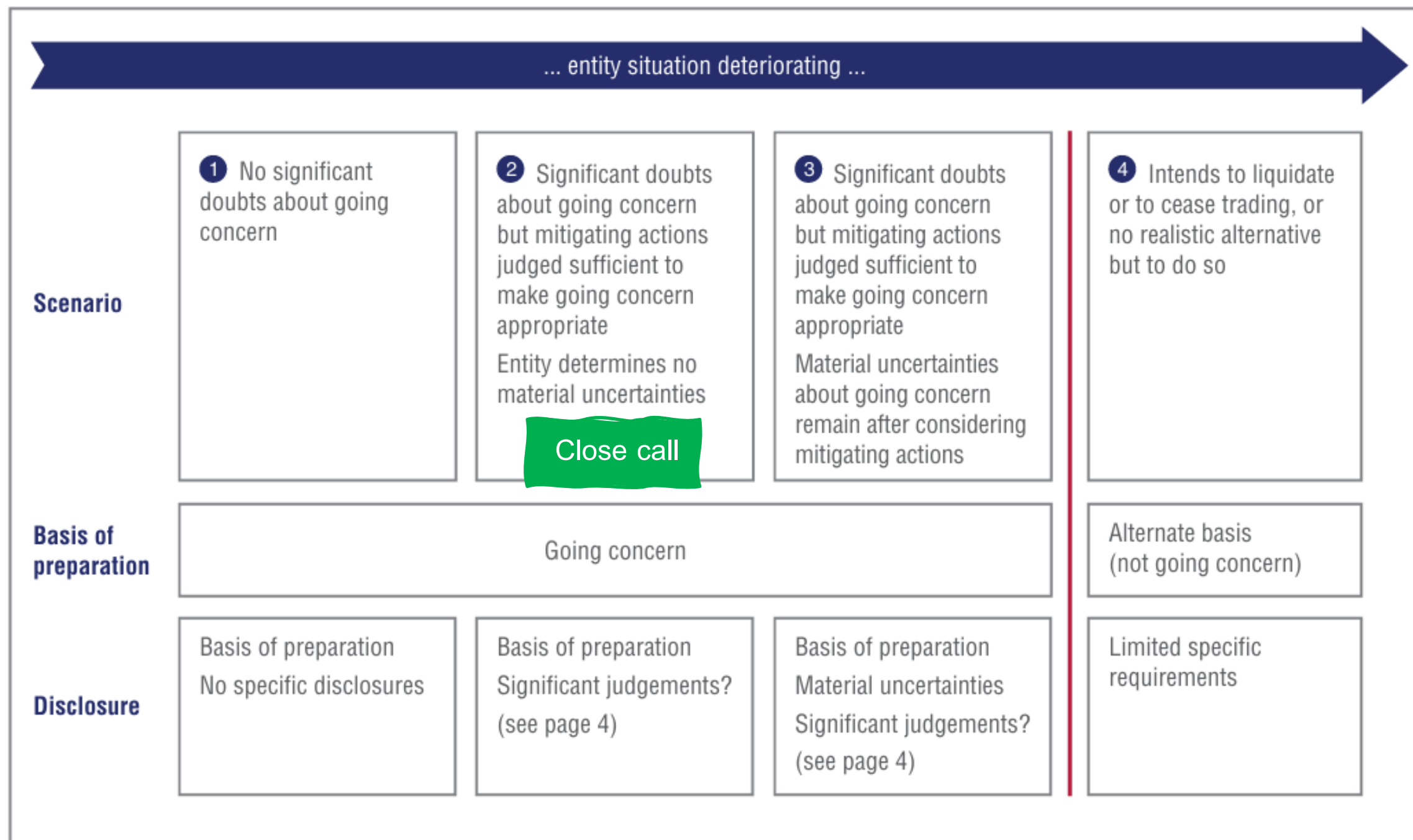
(ข) ผู้สอบบัญชีต้องไม่รวมวรรคแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” หรือ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง”

ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด

เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

Applying the requirements in IAS 8 [IAS 1]

The requirements in IAS 8 [IAS 1] can be depicted as set out in the diagram below:



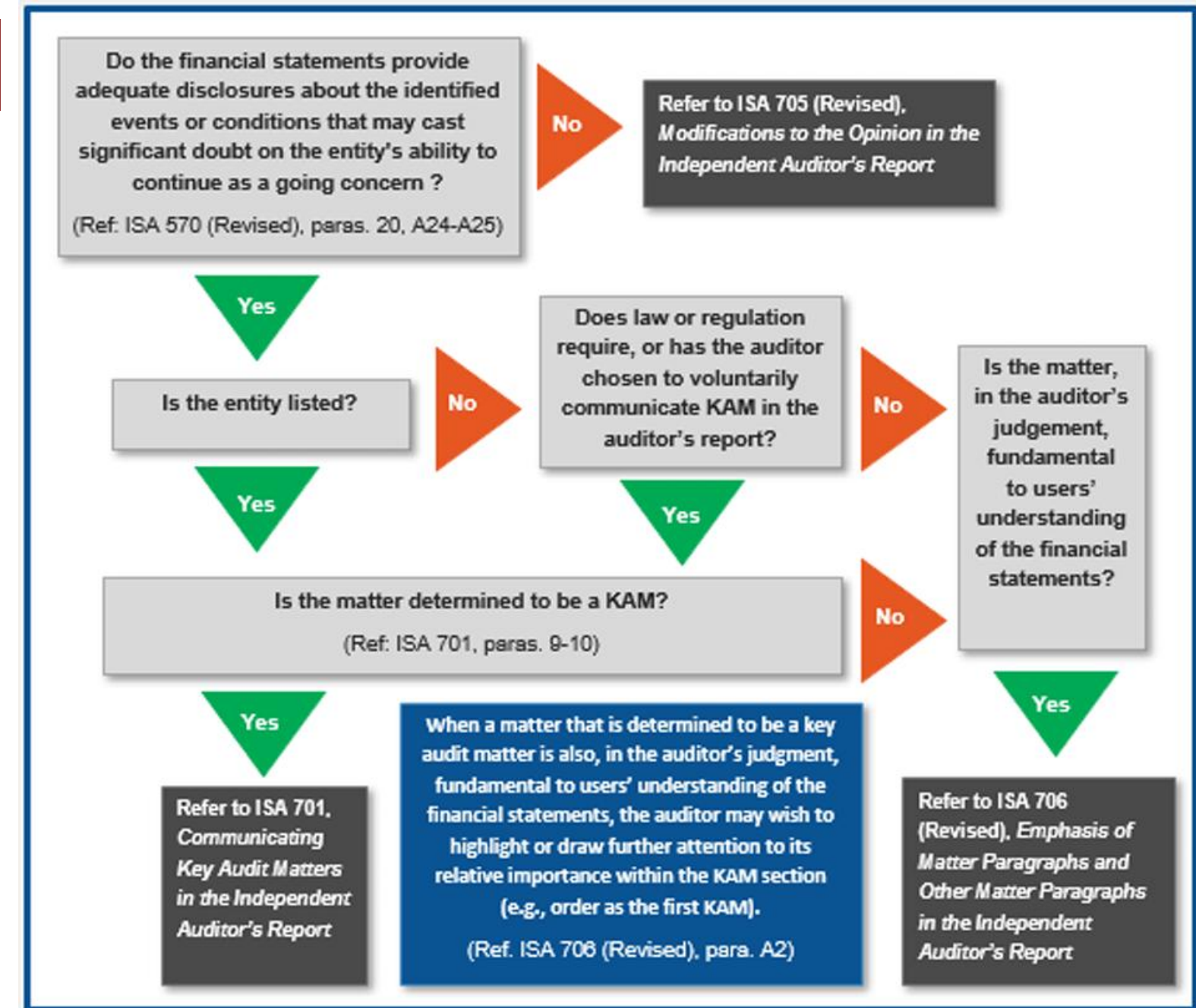
When assessing whether to prepare financial statements on a going concern basis, IAS 8 [IAS 1] requires management to look out at least 12 months from the end of the reporting period—but states that the outlook is not limited to 12 months. Some national regulations require consideration of going concern for 12 months from the date that financial statements are authorised for issue. The International Auditing and Assurance Standards Board’s International Standard on Auditing 570 (Revised 2024), *Going Concern* requires an auditor to request management to extend its assessment period if that period covers less than 12 months from the date of the approval of the financial statements. Considering time periods longer than 12 months from the end of the reporting period is not inconsistent with the requirements in IAS 8 [IAS 1], which establishes a minimum period, not a cap.

Close call

Situations when events or conditions were identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern but, after considering management's plans to deal with these events or conditions, management and the auditor conclude that no material uncertainty exists are often referred to as “close call” situations.

วัตถุประสงค์ของ MURGC, KAM และ EOM

หัวข้อ	วัตถุประสงค์
MURGC – Material Uncertainty Related to Going Concern (ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง)	Applies if the auditor has concluded that a material uncertainty related to going concern exists, and for which adequate disclosure has been made in the financial statements. The use of a separate section that includes reference to the fact that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern is intended to give additional prominence to this information and alert users to this circumstance.
KAM – Key Audit Matters (วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ)	Provides information to intended users to assist them in understanding those matters that, in the auditor’s professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period, including how such matters were addressed in the audit.
EOM – Emphasis of Matter Paragraph (วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์)	Establishes a mechanism for auditors to provide additional communication in the auditor’s report, to draw users’ attention to a matter(s) presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor’s judgment, is of such importance that it is fundamental to users’ understanding of the financial statements.



Matters relating to going concern, including “close calls”, **may be determined to be Key Audit Matters** and communicated in the auditor’s report in accordance with new ISA 701, which is required to be applied for audits of listed entities’ financial statements.

ตัวอย่างรายงาน

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁴⁸

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ... ซึ่งระบุว่าบริษัทมีขาดทุนสุทธิจำนวน....บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน.....บาท ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ... เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ แสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องดังกล่าว

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ตัวอย่างรายงาน



ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญนั้นเพียงพอ

การดำเนินงานต่อเนื่อง

ไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง⁵²

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ... ซึ่งอธิบายถึงความไม่แน่นอนที่บริษัทเผชิญอยู่ การใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ และการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่ใช้เพื่อจัดการกับผลกระทบต่อกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัท

[คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีที่ผู้สอบบัญชีประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)]

จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องได้อธิบายไว้ในวรรคที่เกี่ยวข้องในรายงานนี้แล้ว

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการที่กล่าวไว้ในวรรคการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

[คำอธิบายของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขเมื่อไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ... ซึ่งระบุว่าบริษัทมีขาดทุนสุทธิจำนวน...บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน.....บาท

[คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีที่ผู้สอบบัญชีใช้ประเมินผลการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)]

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ... เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องดังกล่าว

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารในการสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการที่กล่าวไว้ในวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

[คำอธิบายของเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

ตัวอย่างรายงาน



ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ และงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวในหมายเหตุ ... ข้อตกลงเกี่ยวกับการกู้ยืมของบริษัทได้หมดอายุแล้วและมีหนี้สินที่จะครบกำหนดชำระ ณ วันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 25X2 บริษัทไม่สามารถสรุปผลการเจรจาต่อรองหรือหาแหล่งเงินทุนมาทดแทนได้ สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท งบการเงินไม่ได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

TY •

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ตามที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญอย่างเพียงพอ

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

ข้อมูลอื่น (หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี”)

[นำเสนอตามข้อกำหนดในการรายงานในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) – ดูตัวอย่างที่ 6 ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ย่อหน้าสุดท้ายของวรรคข้อมูลอื่นในตัวอย่างที่ 6 ควรมีการดัดแปลงเพื่ออธิบายเหตุการณ์เฉพาะที่ทำให้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลอื่นด้วย]

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าเกี่ยวกับงบการเงินดังกล่าว ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขและในวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

[คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

ตัวอย่างรายงาน



ตัวอย่างที่ 6 รายงานของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง เมื่อมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญและไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงิน

ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า เนื่องมาจากการละเว้นการเปิดเผยข้อมูลตามที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องมีนัยสำคัญ งบการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ข้อตกลงเกี่ยวกับการกู้ยืมของกิจการได้หมดอายุแล้วและมีหนี้สินที่ครบกำหนดชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 บริษัทไม่สามารถสรุปผลการเจรจาต่อรองหรือหาแหล่งเงินทุนมาทดแทนได้ สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท งบการเงินไม่ได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ตามที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง งบการเงินไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญอย่างเพียงพอ

ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินนั้นมีความเหมาะสม

ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นการรับประกันความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท



การจัดทำเอกสารหลักฐาน

(ฉบับปัจจุบัน)

- ไม่มี -

(ฉบับใหม่)

44. ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี 230 มาใช้ ผู้สอบบัญชีจะต้องรวมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพที่มีนัยสำคัญที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีในเรื่องดังต่อไปนี้ไว้ในเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ
- (ก) ข้อสรุปเกี่ยวกับ
- (1) ความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน และ
 - (2) มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหรือไม่ และ
- (ข) การพิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของผู้บริหารในงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

Q&A

56





ร่วมแสดงความคิดเห็น

ต่อ ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2569)
เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่อง **TSA 570 (ปรับปรุง 2569)**



ศึกษา ร่าง TSA 570 ฉบับเต็ม

โดย Scan QR code หรือ

<https://short.tfac.or.th/v1/6ozN8zvoU>



เปิดรับความเห็น จนถึง 15 พ.ค. 2569

โดย Scan QR code หรือ

<https://short.tfac.or.th/v1/pR9edGoVZ>

