



เสวนาประชาพิจารณ์

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

17 มีนาคม พ.ศ. 2566 เวลา 10.00-11.30 น.



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม”

(เดิมชื่อ ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น)





BACKGROUND



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง), ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับ ข้อพิจารณาพิเศษสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงสถานการณ์ที่มีผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วมในการตรวจสอบกลุ่มกิจการด้วย โดย “กระบวนการจัดทำงบการเงินรวม” ที่ใช้ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ไม่เพียงอ้างอิงถึงการจัดทำงบการเงินรวมตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง แต่ยังรวมการนำเสนองบการเงินผนวกรวมและการรวมข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยธุรกิจต่างๆ เช่น สาขาหรือส่วนงาน

มาตรฐานฉบับนี้เริ่มมีผลบังคับใช้เมื่อใด



ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้อ้างถึงหรือขยายความการประยุกต์มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่นเพื่อใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยเฉพาะ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง), มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230, มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300, มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) และ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ



การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

1. ภาพรวม

วัตถุประสงค์หลักในการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 เพื่อที่จะ



สนับสนุนให้เกิดคุณภาพงานที่มากขึ้นระหว่างผู้สอบบัญชี
ของกลุ่มกิจการ และผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม



สนับสนุนให้มีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นในการ
ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการระหว่างผู้สอบบัญชี
ของกลุ่มกิจการ และผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม



ปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม และ
การดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน



ส่งเสริมเกี่ยวกับความสำคัญของการใช้การสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
ตรวจสอบแต่ละคนตลอดช่วงการตรวจสอบกลุ่มกิจการรวมถึง
การพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับเรื่องความเป็นอิสระ

1. ภาพรวม

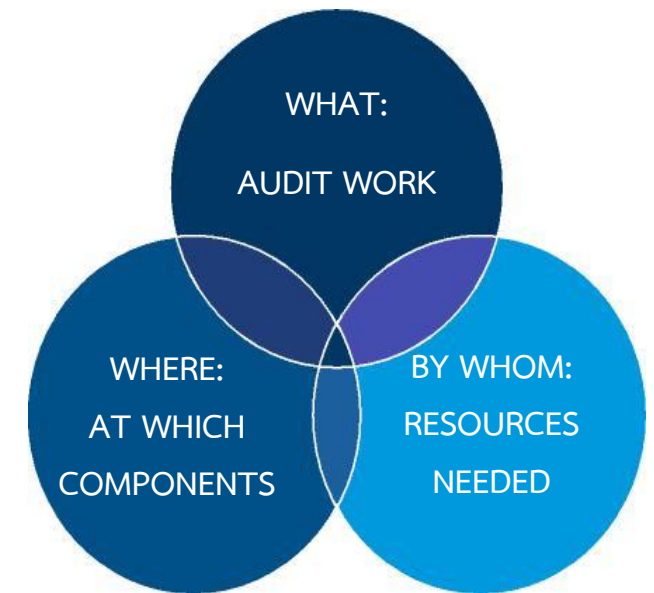
ENCOURAGING PROACTIVE MANAGEMENT OF QUALITY

RISK-BASED APPROACH

ใช้การกำหนดความเสี่ยงเป็นกรอบในการวางแผนและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ

Why did the IAASB introduce the risk-based approach?

- สอดคล้องกับข้อกำหนดในมาตรฐาน TSA 315 (ปรับปรุง 2564) และ TSA 330
- มุ่งเน้นในเรื่องของการกำหนดและประเมินความเสี่ยงต่อให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่สำคัญของ งบการเงินรวม เพื่อออกแบบการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้
- มุ่งเน้นในเรื่องของการออกแบบแผนงานตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอ และเหมาะสมของการตรวจสอบงบการเงินรวม



ภายใต้การตรวจสอบตามความเสี่ยง (the risk-based approach) ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มควรจะต้องมีส่วนร่วมในการตรวจสอบในทุก ๆ กระบวนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

1. ภาพรวม

ENCOURAGING PROACTIVE MANAGEMENT OF QUALITY



Managing and Achieving Quality in a Group Audit

TSA 600 (ปรับปรุง) ขยายความให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบพิจารณาว่ามีการมอบหมายหรือจัดหาทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในเวลาที่เหมาะสมในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของการมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม



Restrictions on Access to Information and People

TSA 600 (ปรับปรุง) ให้ความชัดเจน และให้แนวทางในการจัดการเกี่ยวกับข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ เช่น ข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลหรือบุคคลที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้บริหารของกลุ่มกิจการ ข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลหรือบุคคลที่กำหนดโดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการ รวมถึงหลักฐานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

1. ภาพรวม

ENCOURAGING PROACTIVE MANAGEMENT OF QUALITY



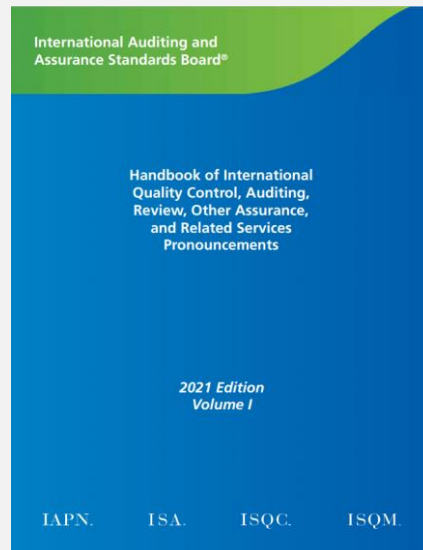
Materiality Considerations

TSA 600 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการจะต้องกำหนด**ความมีสาระสำคัญ** ในการปฏิบัติงานของกิจการภายในกลุ่มสำหรับแต่ละกิจการภายในกลุ่มที่มีการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบสำหรับข้อมูลทางการเงินที่นำไปรวมในงบการเงินของกลุ่มกิจการ

1. ภาพรวม

KEEPING THE GROUP AUDIT STANDARD FIT FOR PURPOSE

ความเชื่อมโยงกับ
มาตรฐานอื่นๆ
ที่เกี่ยวข้อง



มาตรฐานพื้นฐานหลัก
ที่เกี่ยวข้อง :
TSA220, 230, 300,
315 (ปรับปรุง 2564),
330

TSA 600
(ปรับปรุง)

TSA 600 (ปรับปรุง)
อ้างอิงหรือขยายความ
การประยุกต์มาตรฐาน
การสอบบัญชีฉบับอื่น
เพื่อใช้กับการตรวจสอบ
กลุ่มกิจการ

1. ภาพรวม

KEEPING THE GROUP AUDIT STANDARD FIT FOR PURPOSE

Documentation



TSA 600 (ปรับปรุง) ส่งเสริมในเรื่องของเอกสารหลักฐานซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เรื่อง เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ โดยเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบกลุ่มกิจการจำเป็นต้องมีเพียงพอ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบนั้นมาก่อน สามารถเข้าใจลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่ใช้หลักฐานที่ได้รับและข้อสรุปที่ได้เกี่ยวกับเรื่องสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึง เรื่องสำคัญที่เกี่ยวกับการจำกัดการเข้าถึงบุคคลหรือข้อมูลภายในกลุ่มกิจการด้วย

TSA 600 (ปรับปรุง) มุ่งเน้น และให้ความสำคัญในเรื่องของการที่ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องประเมินว่ามีความจำเป็นต้องสอบทานเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพิ่มเติมหรือไม่ และมากน้อยเพียงใด ซึ่งจะส่งผลต่อ การกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีดังกล่าว

1. ภาพรวม

EMPHASIZING THE IMPORTANCE OF PROFESSIONAL SKEPTICISM



TSA 600 (ปรับปรุง) ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 โดยกำหนดให้ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการโดยใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

- การกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม) และการสอบทานงานของบุคคลเหล่านั้น โดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ และ
- ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ จะต้องประเมินว่า ได้รับหลักฐานการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี ภายใต้อุปกรณ์อย่างเพียงพอ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นจากการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

1. ภาพรวม

HOW IS SCALABILITY ADDRESSED?

TSA 600 (ปรับปรุง) นำเสนอหลักการเพื่อใช้สำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการทุกประเภท ไม่คำนึงถึงขนาดหรือความซับซ้อน โดยจะให้ความสำคัญกับ

- การระบุ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินของกลุ่มกิจการ และ
- การกำหนดความมีสาระสำคัญเมื่อผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการซึ่งสอดแทรกอยู่ในมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ในหลายบริบท



การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี

ฉบับปัจจุบัน (ย่อหน้าที่ 8)	ฉบับใหม่ (ย่อหน้าที่ 13)
<p>เพื่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มอย่างชัดเจนเกี่ยวกับขอบเขตและเวลา ของงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่ม และข้อตรวจพบ</p>	<p>มีส่วนร่วมอย่างเพียงพอและเหมาะสมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ตลอดการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงการสื่อสารอย่างชัดเจนเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการประเมินสำหรับผลของงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม</p>
<p>เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มและกระบวนการจัดทำงบการเงินรวม เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินของกลุ่มกิจการในส่วนที่มีสาระสำคัญทั้งหมดถูกจัดทำตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้หรือไม่</p>	<p>พิจารณาว่าสามารถคาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการหรือไม่ (ในกรณีของการรับงานใหม่และการรับงานต่อเนื่องสำหรับงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ)</p>
	<p>ประเมินว่าได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่จากวิธีการตรวจสอบ (ซึ่งรวมถึงงานที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ</p>
<p>ไม่มีข้อกำหนดเรื่องนี้</p>	<p>ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินของกลุ่มกิจการ ไม่ว่าจะเป็นการทุจริตหรือข้อผิดพลาด รวมทั้งวางแผนและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้อย่างเหมาะสม</p>

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ

	ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
(ก) ความเสี่ยงจากการรวม (Aggregation Risk)		โอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและที่ไม่ถูกตรวจพบจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวม
(ข) กิจการภายในกลุ่ม (Component)	กิจการหรือกิจกรรมทางธุรกิจ ซึ่งผู้บริหารของกลุ่มกิจการ หรือผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่มจัดทำข้อมูลทางการเงิน ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินของกลุ่มกิจการ	กิจการ หน่วยธุรกิจ หน่วยงาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ (หรือการรวมกันของกิจการ หน่วยธุรกิจ หน่วยงาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ) ที่กำหนดโดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ในการวางแผนและการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
(ค) ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม (Component Auditor)	ผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ตามการร้องขอของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ	ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ

	ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
(ง) ผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่ม (Component Management)	ผู้บริหารที่ รับผิดชอบ ในการ จัดทำข้อมูลทางการเงิน ของกิจการภายในกลุ่ม	ผู้บริหารที่รับผิดชอบกิจการภายในกลุ่ม (อ้างอิงหน้า ก24) ก24. ผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่มหมายถึง ผู้บริหารที่รับผิดชอบข้อมูลทางการเงินหรือกิจกรรมอื่นๆ ที่เกิดขึ้นที่กิจการหรือหน่วยธุรกิจซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มกิจการ เมื่อผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการพิจารณาข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยธุรกิจบางแห่งรวมกันเป็นกิจการภายในกลุ่มกิจการหนึ่ง ผู้บริหารของกิจการภายในกลุ่มหมายถึง ผู้บริหารที่รับผิดชอบข้อมูลทางการเงินหรือการประมวลผลรายการซึ่งมีการนำวิธีการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มนั้นๆ ไปปฏิบัติ
ความมีสาระสำคัญ	(ง) ความมีสาระสำคัญ ของกิจการภายในกลุ่ม = ความมีสาระสำคัญของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่ง กำหนดโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ	(จ) ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน ของกิจการภายในกลุ่ม = จำนวนเงินที่กำหนดโดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ เพื่อลดความเสี่ยงจากการรวมให้อยู่ในระดับต่ำที่เหมาะสมเพื่อวัตถุประสงค์ในการวางแผนและการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่ม

3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ

	ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มกิจการ / ผู้สอบบัญชีของ กลุ่มกิจการ	(ณ) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ หุ้นส่วน รวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานกลุ่มกิจการ และพนักงาน ซึ่งกำหนดกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมของ กลุ่มกิจการ สื่อสารกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำงบการเงินรวม และ ประเมินข้อสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีเพื่อใช้เป็น เกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ	(ข) ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ และสมาชิกอื่น ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่ไม่รวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการ ภายในกลุ่ม ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการมีความรับผิดชอบใน เรื่องต่อไปนี้ 1) การกำหนดกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมของกลุ่มกิจการและ แผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ 2) การกำหนดแนวทางและการควบคุมดูแลผู้สอบบัญชีของ กิจการภายในกลุ่ม รวมทั้งการสอบทานงานของผู้สอบบัญชี ดังกล่าว 3) การประเมินข้อสรุปที่ได้จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่ม กิจการ
(ญ) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบ งานตรวจสอบกลุ่มกิจการ	หุ้นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ซึ่งรับผิดชอบงาน ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และรายงานของผู้สอบบัญชีต่อ งบการเงินของกลุ่มกิจการซึ่งออกในนามของสำนักงาน	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบ ที่รับผิดชอบการตรวจสอบ กลุ่มกิจการ

3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ

	ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
งบการเงินของกลุ่มกิจการ	<p>(ญ) งบการเงินซึ่งรวมข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มมากกว่าหนึ่งกิจการภายในกลุ่ม คำว่า “งบการเงินกลุ่มกิจการ” รวมถึงการรวมงบการเงินโดยการรวมข้อมูลทางการเงิน ที่จัดทำโดยหลายกิจการภายในกลุ่ม <u>ซึ่งไม่มีบริษัทใหญ่แต่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน</u></p>	<p>(ฎ) งบการเงินที่รวมข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยธุรกิจหนึ่งแห่งหรือมากกว่า โดยผ่านกระบวนการจัดทำงบการเงินรวม เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานสอบบัญชีฉบับนี้ กระบวนการจัดทำงบการเงินรวมรวมถึง</p> <p>(1) การจัดทำงบการเงินรวม การรวมกันตามสัดส่วน หรือการบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย</p> <p>(2) การนำเสนอในงบการเงินผนวกรวมเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยธุรกิจ ที่ไม่มีบริษัทใหญ่แต่อยู่ภายใต้การควบคุมหรือการบริหารงานร่วมกัน</p> <p>(3) การรวมข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือหน่วยธุรกิจ เช่น สาขาหรือส่วนงาน</p>

3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ

	ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
(ฎ) การควบคุมที่ระดับกลุ่ม	การควบคุมที่ถูกรื้อแบบ นำไปปฏิบัติและคงไว้โดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ	(ไม่อ้างอิงแล้วแต่แนวคิดยังอยู่ และเพิ่มคำอธิบายเรื่อง “การควบคุมที่ใช้ร่วมกัน” และ “กิจกรรมที่รวมศูนย์อยู่ที่ยกส่วนกลาง”)
(ฐ) กิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญ	กิจการภายในกลุ่มกิจการหนึ่งที่กำหนดโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบกลุ่มกิจการว่า (1) เป็นกิจการที่มีนัยสำคัญทางการเงินต่อกลุ่มกิจการ หรือ (2) โดยลักษณะหรือสถานการณ์เฉพาะน่าจะมี ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ	(ไม่มีคำนิยาม แต่แต่เทียบเคียงได้กับคำว่า “กิจการภายในกลุ่มที่จะมีการปฏิบัติงานตรวจสอบ” แทน)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
	<p>16. ในการประยุกต์มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการถูกกำหนดให้ต้องรับผิดชอบโดยรวมในการบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ในการนี้ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้อง</p> <ul style="list-style-type: none">(ก) รับผิดชอบในการสร้างสภาพแวดล้อมของงานตรวจสอบกลุ่มกิจการที่มุ่งเน้นพฤติกรรมที่คาดหวังจากสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ(ข) มีส่วนร่วมอย่างเพียงพอและเหมาะสมตลอดงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม จนถึงระดับที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการได้เกณฑ์ในการพิจารณาว่า ดุลยพินิจที่สำคัญที่ใช้และข้อสรุปที่ได้มีความเหมาะสมแล้วหรือไม่ ภายใต้ลักษณะและสถานการณ์ของงานตรวจสอบกลุ่มกิจการนั้น

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
<p>12. ... กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับกลุ่มกิจการ กิจการภายในกลุ่มและสภาพแวดล้อมของกลุ่มกิจการอย่างเพียงพอที่จะกำหนดว่ากิจการภายในกลุ่มใดน่าจะเป็นกิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญ</p>	<p>22. ... ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องกำหนด</p> <p>(ก) กิจการภายในกลุ่มที่จะมีการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>(ข) ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของการมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม</p>
<p>9(ฐ). กิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญ หมายถึง กิจการภายในกลุ่มกิจการหนึ่งที่กำหนดโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการว่า</p> <p>(1) เป็นกิจการที่มีนัยสำคัญทางการเงินต่อกลุ่มกิจการ หรือ</p> <p>(2) โดยลักษณะหรือสถานการณ์เฉพาะน่าจะมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ</p> <p>ก5. กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการอาจใช้อัตราร้อยละของข้อมูลอ้างอิงที่ถูกเลือกเป็นเกณฑ์ เพื่อใช้ช่วยในการระบุกิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญทางการเงิน</p>	<p>ก51. กิจการภายในกลุ่มที่จะมีการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> • ลักษณะของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ในงบการเงินของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่ม • สัดส่วนของประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญในงบการเงินของกลุ่มกิจการที่กระจายอยู่ตามกิจการภายในกลุ่ม โดยพิจารณาในแง่ของขนาดและลักษณะของสินทรัพย์หนี้สิน และรายการ ซึ่งมีอยู่ตามสถานที่หรือหน่วยธุรกิจ เทียบกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ • การคาดการณ์ว่าจะได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญทั้งหมดในงบการเงินของกลุ่มกิจการจากงานตรวจสอบที่วางแผนไว้สำหรับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มที่ระบุ • ลักษณะและขอบเขตของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงหรือข้อบกพร่องของการควบคุมที่พบในกิจการภายในกลุ่มจากการตรวจสอบงวดก่อน • ลักษณะและขอบเขตของการใช้การควบคุมร่วมกันทั่วทั้งกลุ่มกิจการ และหากคล้ายคลึงกัน กลุ่มกิจการรวมศูนย์กิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินไว้ที่ส่วนกลางหรือไม่ อย่างไร

5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

- ร่างมาตรฐานฉบับใหม่เน้นการทำความเข้าใจกลุ่มกิจการและสภาพแวดล้อมของกลุ่มกิจการ แม้บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและระบบควบคุมภายในของกลุ่มกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) เพื่อระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินของกลุ่มกิจการ
- นอกจากนี้ ร่างมาตรฐานฉบับใหม่นี้ มีการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) มาขยายความในกรณีการตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยรวมถึงเรื่องต่างๆ ที่ต้องพิจารณาเมื่อผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วม:
 1. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ
 2. ทรัพยากรของงานตรวจสอบ
 3. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
 4. การสื่อสารกับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม (มีรายละเอียดมากขึ้น)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

6. การตอบสนองความเสี่ยง

ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
<p>26-30. มีการกำหนดประเภทของงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มที่มี นัยสำคัญและกิจการภายในกลุ่มที่ไม่ใช่กิจการภายในกลุ่มที่มีนัยสำคัญ</p>	<p>37. ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องรับผิดชอบในการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมที่จะใช้ ซึ่งรวมถึงการกำหนดกิจการภายในกลุ่มที่จะปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติม รวมทั้งลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของงานที่จะนำไปปฏิบัติที่กิจการภายในกลุ่มเหล่านั้น</p>

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ภาพรวม
2. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี
3. คำจำกัดความที่น่าสนใจ
4. การบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
5. การวางแผนการสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
6. การตอบสนองความเสี่ยง
7. ความมีสาระสำคัญ

7. ความมีสาระสำคัญ

ฉบับปัจจุบัน	ฉบับใหม่
<p>21. กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องพิจารณาถึงเรื่องดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) ความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินของกลุ่มกิจการโดยรวม เมื่อกำหนดกลยุทธ์การสอบบัญชีโดยรวมของกลุ่มกิจการ</p> <p>(ข) ในบางสถานการณ์ ... ความมีสาระสำคัญสำหรับประเภทของรายการยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูล</p> <p>(ค) ความมีสาระสำคัญของกิจการภายในกลุ่ม สำหรับกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะปฏิบัติงานตรวจสอบหรือสอบทานเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ความมีสาระสำคัญของกิจการภายในกลุ่มต้องต่ำกว่าความมีสาระสำคัญของงบการเงินของกลุ่มกิจการ เพื่อลดความเป็นไปได้สำหรับกรณีที่ผลรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินกลุ่มกิจการทั้งที่ไม่ถูกแก้ไขและตรวจไม่พบสูงเกินกว่าความมีสาระสำคัญของงบการเงินกลุ่มกิจการโดยรวม ให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม</p> <p>(ง) ขอบเขตของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ที่ไม่สามารถอ้างได้อย่างแน่ชัดว่าไม่สำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ</p>	<p>35. ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องกำหนด</p> <p>(ก) ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานของกิจการภายในกลุ่ม เพื่อจัดการกับความเสี่ยงจากการรวม ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานของกิจการภายในกลุ่มต้องต่ำกว่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก116-ก120)</p> <p>(ข) จำนวนขั้นต่ำที่จะต้องสื่อสารให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการทราบเมื่อพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มที่มีจำนวนสูงกว่านั้น จำนวนขั้นต่ำดังกล่าวต้องไม่สูงกว่าจำนวนที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัดสำหรับงบการเงินของกลุ่มกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก121)</p>

บทส่งท้าย

สามารถอ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ฉบับร่างที่ฉบับได้ที่ [Click](#)

หากมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการแปรร่างมาตรฐานสามารถส่งความคิดเห็นมาได้ที่ auditing@tfac.or.th หรือสามารถส่งผ่าน google form [Click](#) ภายในวันที่ 23 เมษายน 2566





THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



@TFAC.FAMILY



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



tfac@tfac.or.th



02 685 2500

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of TFAC.