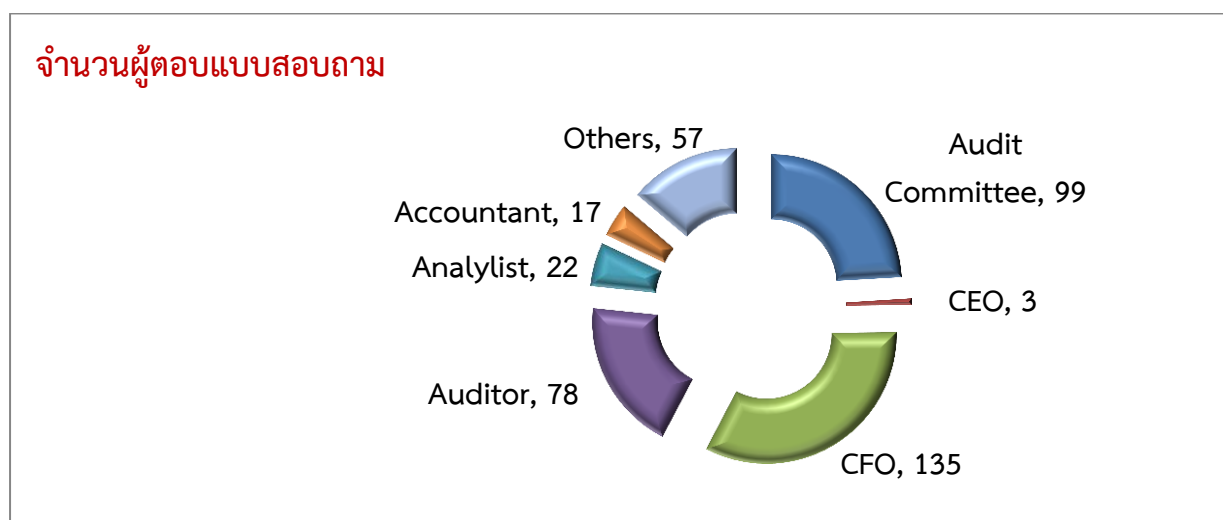


สรุปแบบสอบถามเกี่ยวกับการนำรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่มาปฏิบัติใช้

การรวบรวมแบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อรับทราบถึงความคิดเห็นของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ ทั้งด้านประโยชน์ ผลกระทบต่อภาระหน้าที่ของผู้เกี่ยวข้องที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงความกังวลเกี่ยวกับการนำเสนอเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matter) ในรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ นอกจากนี้ยังเป็นการเปิดกว้างเพื่อรับข้อคิดเห็นต่างๆ ต่อการนำรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่มาปฏิบัติใช้ อาทิเช่น เรื่องการสนับสนุนที่ต้องการเมื่อนำรายงานดังกล่าวมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ฯลฯ สภาวิชาชีพบัญชีจะนำผลการรวบรวมความคิดเห็นนี้มาพิจารณาในการวางแผนประชาสัมพันธ์ การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และหลักสูตรการอบรมเสวนาแก่ผู้เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมต่อไป

ข้อมูลความคิดเห็นนี้รวบรวมจากแบบสอบถามทั้งสิ้น 411 ฉบับที่ได้จากผู้เข้าร่วมงานทั้งสิ้น 720 คน ในงานสัมมนาหลักสูตรพื้นฐานเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ และงานสัมมนา “The UK Experience on Implementing the Enhanced Auditor Reporting” ซึ่งจัดในวันที่ 12 และ 15 มกราคม พ.ศ. 2559 ตามลำดับ ซึ่งเป็นความร่วมมือระหว่างตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสภาวิชาชีพบัญชี โดยผู้เข้าร่วมสัมมนาประกอบด้วยผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน ผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ เช่น นักวิเคราะห์ นักบัญชี อาจารย์ ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานกำกับดูแล เป็นต้น (อ้างอิงตารางที่ 1) อย่างไรก็ตามการรวบรวมข้อมูลนี้ไม่อาจหลีกเลี่ยงข้อจำกัดจากความไม่สมบูรณ์ของการแสดงความคิดเห็น โดยมีแบบสอบถามที่ไม่ระบุระดับความคิดเห็นในบางหัวข้อประมาณร้อยละ 2 – 5



ตารางที่ 1 สรุปจำนวนผู้ร่วมสัมมนาซึ่งตอบแบบสอบถาม

ผลการรวบรวมระดับความคิดเห็น

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ค่อนข้างมีประโยชน์มากกว่าแบบเดิม

จากตารางที่ 2 จะเห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถาม 304 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 74 ของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับความมีประโยชน์อยู่ที่ 4 - 5 โดยผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบส่วนใหญ่ให้เหตุผลว่าเป็นการให้ข้อมูลที่สำคัญเพิ่มขึ้นซึ่งสามารถนำมาใช้วิเคราะห์หรือทำให้เข้าใจรายงานทางการเงินได้ดีขึ้น กระตุ้นให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงความเสี่ยงที่ต้องให้ความสำคัญ และแสดงถึงคุณค่าในงานสอบบัญชี นอกจากนี้ยังส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสมากขึ้น เกิดความชัดเจนในขอบเขตและความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้สอบบัญชี เพิ่มประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งายงาน

ส่วนผู้สอบบัญชีนอกจากเห็นตรงกันว่าเป็นการให้ข้อมูลที่สำคัญเพิ่มขึ้นและกระตุ้นให้ทราบเรื่องความเสี่ยงแล้ว ยังมองว่าเป็นการเพิ่มการสื่อสารถึงกระบวนการปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ มีความเห็นเพิ่มเติมว่าทำให้เกิดความน่าเชื่อถือและเพิ่มช่องทางสื่อสารระหว่างสาธารณะและกิจการ แต่อย่างไรก็ดี ประโยชน์จะมากน้อยเพียงไรก็ขึ้นอยู่กับทัศนคติของผู้บริหารและนักลงทุนว่าให้ความสำคัญต่อเรื่องนี้หรือไม่ และขึ้นอยู่กับความรู้ความเข้าใจของผู้ใช้งายงานว่ามีเพียงพอหรือไม่



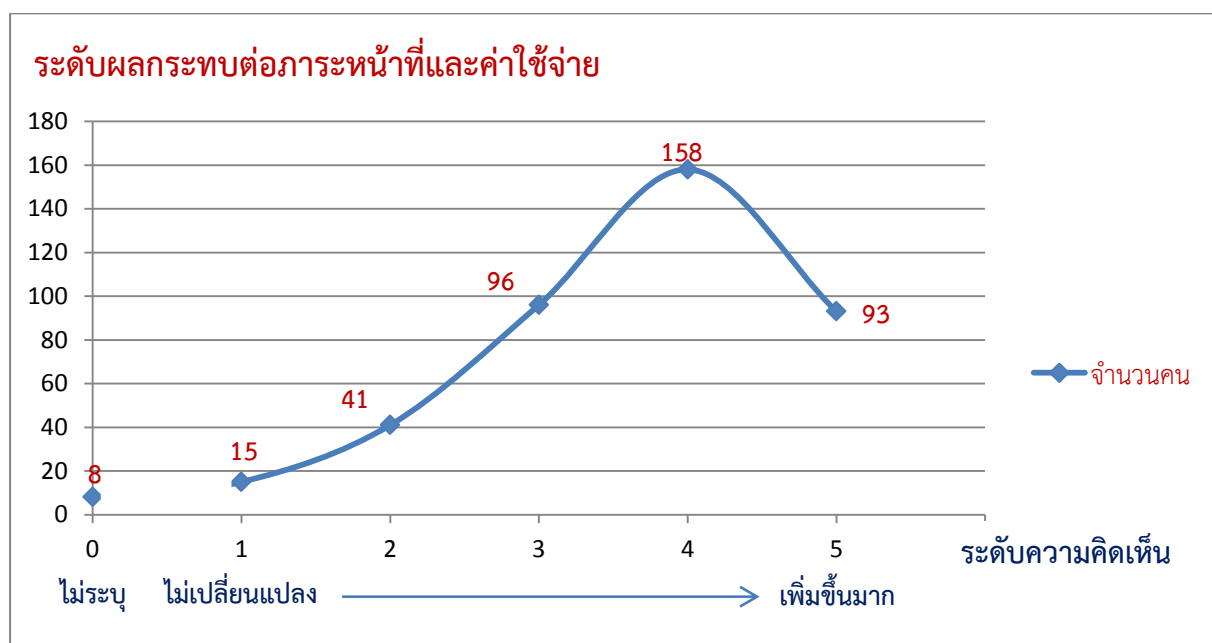
ตารางที่ 2 สรุปผลความคิดเห็นเรื่องประโยชน์ของรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ต่อกิจการหรือผู้ใช้งายงานทางการเงินเมื่อเทียบกับรายงานของผู้สอบบัญชีแบบเดิม

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่จะเพิ่มภาระหน้าที่และค่าใช้จ่ายค่อนข้างมาก

จากตารางที่ 3 จะเห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถาม 251 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 61 ของผู้ตอบแบบสอบถาม ระบุระดับผลกระทบอยู่ที่ 4 - 5 โดยภาระที่ผู้บริหารคาดว่าจะต้องเพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าสอบบัญชี เนื่องจากอาจต้องใช้เวลาและทรัพยากรมากขึ้นในการตรวจสอบ รวมทั้งเวลาในการร่างรายงานและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่อาจสูงขึ้น เช่น ค่าบริการประเมินราคาสินทรัพย์ หรือค่าบริการของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย ฯลฯ ข้อมูลที่ต้องจัดเตรียมเพื่อการตรวจสอบและการเปิดเผยมีรายละเอียดมากขึ้น ซึ่งอาจมีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ต้องเพิ่มการเตรียมการด้านบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถพร้อมรับมือเรื่องนี้

ส่วนคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นใกล้เคียงกับผู้บริหารและมีมุมมองเพิ่มเติมว่าจะมีภาระในเรื่องการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีความเห็นต่างกัน รวมทั้งต้องศึกษาทำความเข้าใจข้อมูลเรื่อง KAM เพิ่มเติม ต้องสอบทานประเด็นต่างๆ และใช้ดุลยพินิจมากขึ้น และปรับการกำกับดูแลผู้บริหารให้ลึกและกว้างขึ้น

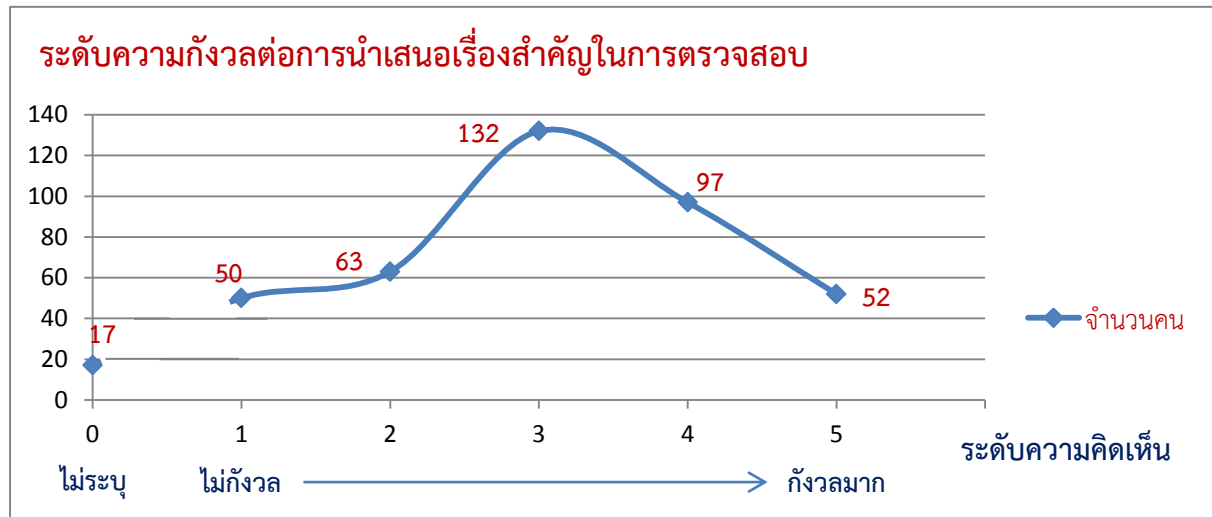
ส่วนผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่าต้องใช้เวลาและดุลยพินิจมากขึ้นในการตรวจสอบและพิจารณาความเหมาะสมของข้อความที่จะเปิดเผยในรายงานของผู้สอบบัญชี นอกจากนี้จะต้องให้เวลากับการสื่อสารทำความเข้าใจกับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมากขึ้นเพื่อให้ได้คุณภาพของ KAM ในขณะที่ไม่สามารถปรับค่าสอบบัญชีได้



ตารางที่ 3 สรุปผลความคิดเห็นเรื่องผลกระทบจากรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ต่อการเปลี่ยนแปลงภาระหน้าที่หรือค่าใช้จ่าย

3. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความกังวลแตกต่างกันเกี่ยวกับการนำเสนอเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM)

ผู้ตอบแบบสอบถามรวม 303 คน มีความกังวลเกี่ยวกับการนำเสนอ KAM ในระดับปานกลาง ดังจะเห็นได้จากตารางที่ 4 ประเด็นสำคัญที่แต่ละฝ่ายกังวลสามารถสรุปได้ดังนี้

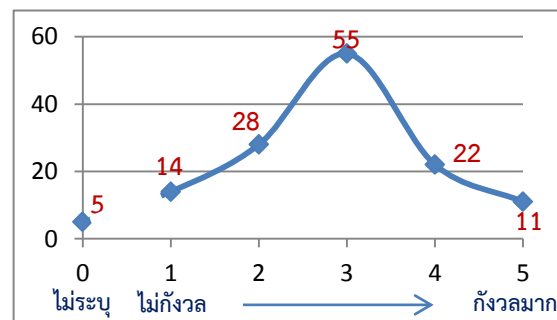


ตารางที่ 4 สรุปผลความคิดเห็นเรื่องความกังวลเกี่ยวกับการนำเสนอเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM) ในรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่

ความกังวลของผู้บริหารต่อการนำเสนอ KAM

ความกังวลของผู้บริหารอยู่ในระดับปานกลาง โดยความคิดเห็นส่วนใหญ่จาก 130 คนที่ตอบแบบสอบถาม กังวลในเรื่องดังต่อไปนี้

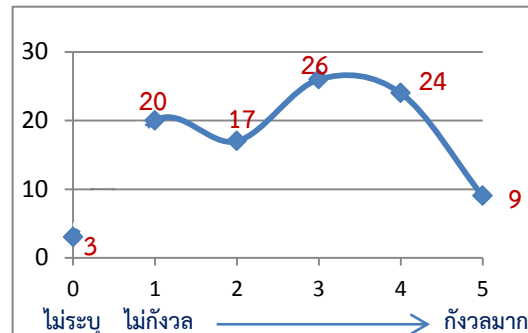
- ความเหมาะสมในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของกิจการ ต้องรักษาสมดุลระหว่างคุณภาพของข้อมูลและหน้าที่ในการรักษาความลับ
- ความเพียงพอในการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจต่อผู้ใช้งายงานทางการเงิน
- ภาระหน้าที่ เวลา และค่าใช้จ่ายที่อาจเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการนำเสนอ KAM
- ความขัดแย้งในแนวคิดระหว่างผู้บริหารและผู้สอบบัญชี
- การนำเสนอ KAM อย่างไรจึงจะครบถ้วนและเพียงพอ ผู้สอบบัญชีจะมีความเข้าใจในธุรกิจดีพอหรือไม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกรณีเป็นธุรกิจเฉพาะ และจะมีวิธีการเขียนรายงานอย่างไรไม่ให้รุนแรงจนเกินไปและไม่ให้ผู้ใช้งายงานเกิดความกังวลจนเกินไป
- ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจในการนำเสนอจึงอาจเกิดความแตกต่างของแต่ละผู้สอบบัญชีในการเปิดเผย KAM ของอุตสาหกรรม



ความกังวลของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการนำเสนอ KAM

ความกังวลของคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในระดับที่แตกต่างกัน โดยความคิดเห็นส่วนใหญ่จาก 96 คน ที่ตอบแบบสอบถาม กังวลในเรื่องดังต่อไปนี้

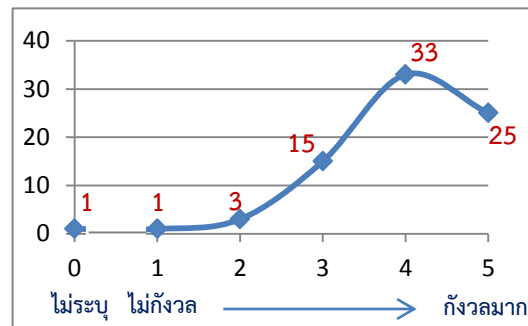
- ความเหมาะสมในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับ ความลับของกิจการ
- ความระมัดระวังในการเขียนอธิบาย KAM และการ พิจารณาระดับความสำคัญ
- ความเข้าใจและการตีความของผู้ใช้รายงานทางการเงินในเรื่อง KAM
- ความขัดแย้งในแนวคิดระหว่างผู้บริหารและผู้สอบบัญชี
- เวลาที่ใช้ในการจัดทำรายงานมีจำกัด และเป็นการใช้ดุลยพินิจเป็นส่วนใหญ่
- ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อความเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูลและการนำเสนอ KAM



ความกังวลของผู้สอบบัญชีต่อการนำเสนอ KAM

ผู้สอบบัญชีมีความกังวลค่อนข้างมาก โดยความคิดเห็นส่วนใหญ่จาก 77 คนที่ตอบแบบสอบถาม กังวลในเรื่องดังต่อไปนี้

- ผลกระทบจากการนำเสนอ KAM ซึ่งใช้ดุลยพินิจจึง อาจแตกต่างกันในแต่ละคน รวมทั้ง KAM เป็นเรื่อง ที่อ่อนไหว
- การเขียนโดยใช้คำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับทางบัญชีและ การสอบบัญชีอาจทำให้ผู้ใช้รายงานไม่เข้าใจ
- ความเข้าใจวัตถุประสงค์การนำเสนอ KAM ของ ผู้ใช้รายงาน
- จะนำเสนออย่างไรเพื่อแสดงถึงความเสี่ยง สิ่งที่ตรวจสอบ และการจัดการความเสี่ยง โดยไม่ให้เข้าใจว่า รายงานดังกล่าวมีปัญหาและไม่ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- ภาระการตอบคำถามหรืออธิบายเพิ่มเติมจากผู้ใช้งบการเงินที่อาจเพิ่มขึ้น
- ความขัดแย้งในแนวคิดระหว่างผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชี ความไม่เข้าใจและไม่ เต็มใจในการเปิดเผยข้อมูล



การสนับสนุนที่ต้องการ

ผู้ร่วมสัมมนาต้องการการสนับสนุนทั้งจากหน่วยงานกำกับดูแลและองค์กรวิชาชีพ สามารถสรุปได้ดังนี้

- การสื่อสารและประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ใช้งาน เช่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน นักวิเคราะห์ คณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยงานกำกับดูแล และเจ้าหน้าที่ของกิจการ เป็นต้น เพื่อให้ยอมรับและใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่ และเข้าใจความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
- แนวปฏิบัติหรือตัวอย่างการนำเสนอ KAM เพื่อช่วยในการเตรียมความพร้อม
- การอบรมสร้างความเข้าใจแก่ผู้บริหาร และเพิ่มพูนความรู้แก่ผู้ที่รับผิดชอบทางด้านบัญชีการเงิน
- การอบรมเชิงกรณีศึกษาสำหรับผู้สอบบัญชีเพื่อให้เกิดความชัดเจนและถือปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเปิดรับฟังความคิดเห็นและปัญหาในทางปฏิบัติเพื่อหาแนวทางที่เหมาะสม

นอกจากนี้ ผู้ร่วมสัมมนาได้แสดงความคิดเห็นอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องดังนี้

- ปรับเวลาการส่งรายงานให้กับ กสท. เพราะหากเร่งมากเกรงว่าจะมีผลต่อความถูกต้อง
- การพิจารณาผลตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับภาระหน้าที่ที่เพิ่มขึ้น
- การทำวิจัยเพื่อเก็บข้อมูลว่าผู้ใช้งานทางการเงินได้ประโยชน์จากรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่จริงหรือไม่

แบบสอบถาม

โปรดระบุสถานะของท่าน

Audit Committee

CEO

CFO

นักวิเคราะห์

ผู้สอบบัญชี

.....

คำถาม	ความคิดเห็น				
	1	2	3	4	5
<p>1. ท่านเห็นว่ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่มีประโยชน์ต่อกิจการหรือผู้ใช้รายงานทางการเงินมากกว่าแบบเดิมหรือไม่</p> <p>โปรดระบุเหตุผล —————→</p>	(1 = เหมือนเดิม 5 = มีประโยชน์มาก)				
<p>2. ท่านเห็นว่ารายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่จะส่งผลให้ท่านมีภาระหน้าที่หรือค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นหรือไม่</p> <p>โปรดระบุงานที่คาดว่าจะต้องทำเพิ่มขึ้น —————→</p>	(1 = ไม่เปลี่ยนแปลง 5 = เพิ่มขึ้นมาก)				
<p>3. ท่านมีความกังวลเกี่ยวกับ “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” (Key Audit Matter) ที่จะเขียนอยู่ในรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่หรือไม่</p> <p>โปรดระบุเรื่องที่ท่านกังวล —————→</p>	(1 = ไม่กังวล 5 = กังวลมาก)				
<p>4. ท่านต้องการการสนับสนุนในด้านใดบ้างหรือไม่ เพื่อให้การนำรายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่มาใช้เกิดประโยชน์สูงสุด</p>					
<p>5. ความคิดเห็นเรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)</p>					