



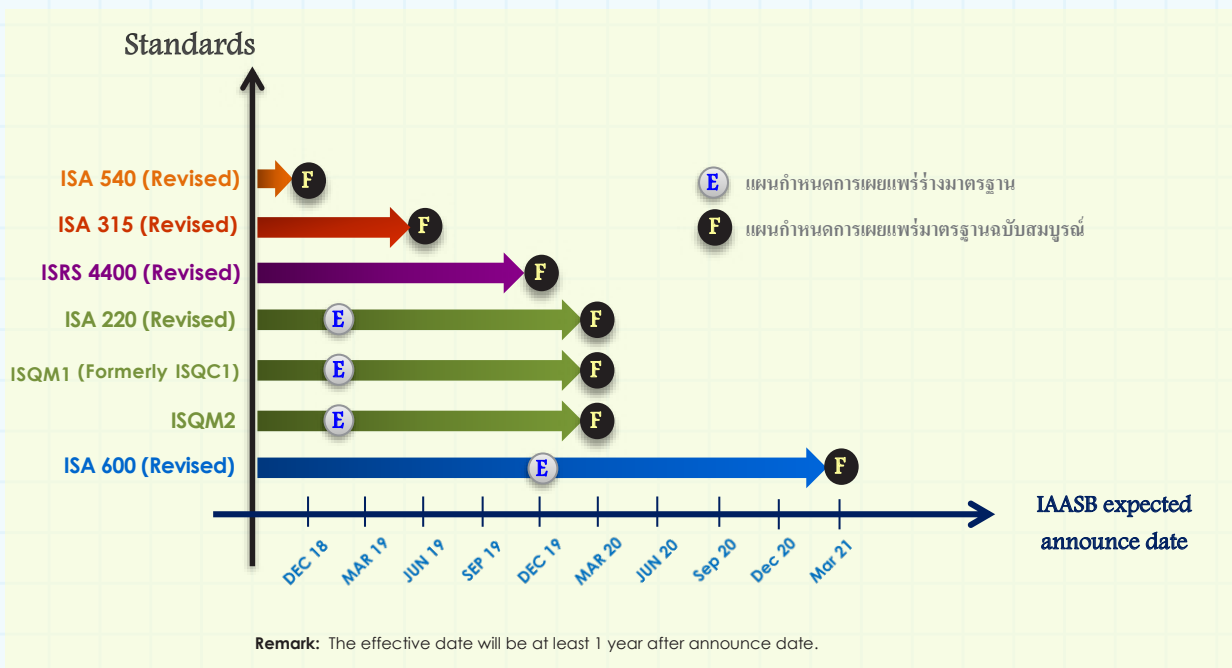
มาตรฐานการสอบบัญชีในอนาคตอันใกล้



ผู้สอบบัญชี คือ ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน รวมถึงเปิดเผยรูปแบบและเนื้อหาในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการตรวจสอบงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินนั้นแสดงโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่

จากข้อความข้างต้นถือได้ว่า มาตรฐานการสอบบัญชีเป็นมาตรฐานที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งในปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเจริญเติบโตและความซับซ้อนของธุรกิจ มาตรฐานการสอบบัญชีก็เช่นเดียวกัน ต้องมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อรองรับการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความซับซ้อนและยากมากขึ้น รวมถึงการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีคุณภาพยิ่งขึ้นและปรับปรุงบทบาทการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงบการเงินต่อผู้ใช้งบการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้อง

วันนี้ฝ่ายวิชาการ สภาวิชาชีพบัญชี จึงขอมาอัปเดตถึงแผนงานของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคตอันใกล้นี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีเตรียมพร้อมกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่จะมีการปรับปรุงและออกใหม่ ดังนี้

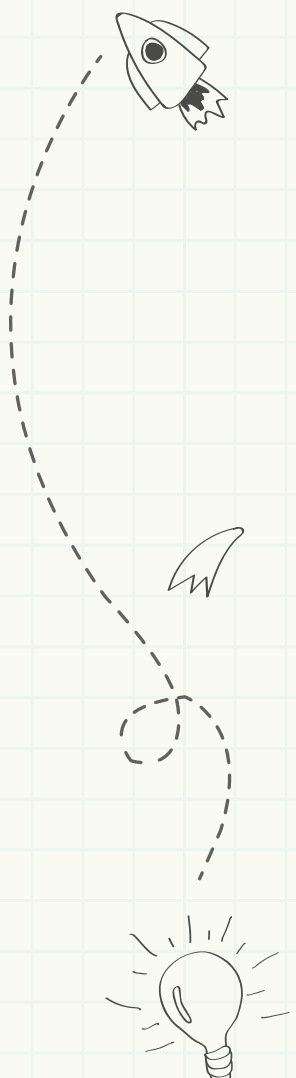


1. มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศที่ออกเผยแพร่แล้ว และมีแผนจะบังคับใช้ในอนาคต

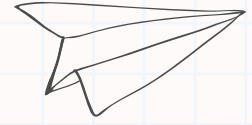
ชื่อมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ	วันที่มีผลบังคับใช้ในต่างประเทศ	คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทย	การปรับปรุงที่สำคัญ
มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 540 (ปรับปรุง) - การตรวจสอบประมาณการทางบัญชี รวมถึงประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง	15 ธันวาคม 2562	15 ธันวาคม 2563	ปรับปรุงการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการประมาณการให้ดียิ่งขึ้น รวมถึงเพิ่มรายละเอียดเกี่ยวกับการระบุสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการโดยใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

2. มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศที่ได้เผยแพร่เป็นร่างมาตรฐานหรือรายงานอภิปรายแล้ว และเตรียมออกมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (ฉบับสมบูรณ์)

ชื่อมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ	วันที่คาดว่าจะออกฉบับสมบูรณ์	การปรับปรุงที่สำคัญ
มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 315 (ปรับปรุง) - การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ	มิถุนายน 2562	<ol style="list-style-type: none"> วิธีการตรวจสอบไม่เปลี่ยนแปลง แต่มีการผลักดันการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญให้มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ปรับปรุงให้มีความทันสมัยขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของธุรกิจที่มีเพิ่มมากขึ้น รวมถึงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และวิธีการที่ผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ รวมถึงการวิเคราะห์ข้อมูลในการปฏิบัติขั้นตอนการตรวจสอบ มุ่งเน้นให้ผู้สอบบัญชีใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดกระบวนการระบุและประเมินความเสี่ยง
มาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องระหว่างประเทศ รหัส 4400 (ปรับปรุง) - งานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	ธันวาคม 2562	<ol style="list-style-type: none"> ขยายขอบเขตของงานบริการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินด้วย ซึ่งจากเดิมครอบคลุมงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินเท่านั้น ปรับปรุงบทบาทของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ ปรับปรุงการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้คำศัพท์ในการอธิบายขั้นตอนและข้อเท็จจริงในรายงานของการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ปรับปรุงข้อจำกัดในการให้และใช้รายงานของการปฏิบัติงานตามวิธีที่ตกลงร่วมกัน



3. มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศที่เผยแพร่เป็นร่างมาตรฐาน หรือรายงานอภิปรายและอยู่ระหว่างการรับฟังความคิดเห็น

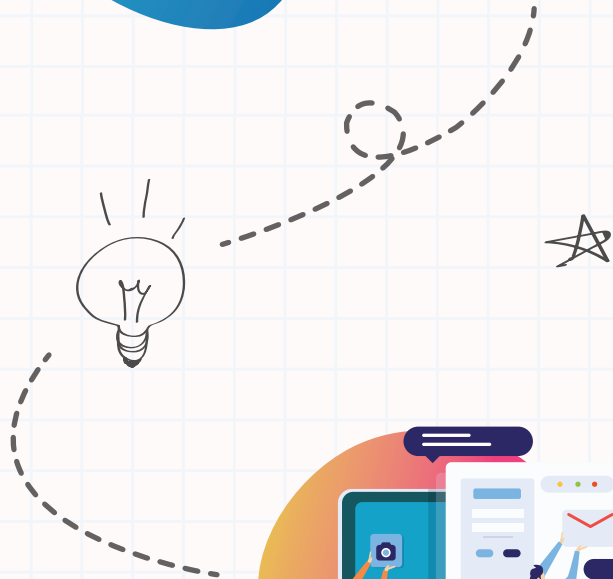


ชื่อมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ	วันที่สิ้นสุดการรับฟังความคิดเห็น	วันที่คาดว่าจะออกฉบับสมบูรณ์	การปรับปรุงที่สำคัญ
มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 (ปรับปรุง) - การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน	1 กรกฎาคม 2562	มีนาคม 2563	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพิ่มการเน้นความสำคัญของการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการตรวจสอบ และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ 2. อธิบายถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมถึงการมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ตลอดการปฏิบัติงาน 3. ปรับปรุงให้ทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อม รวมถึงการเปลี่ยนแปลงโมเดลการส่งมอบผลการตรวจสอบ (audit delivery models) และการใช้เทคโนโลยี 4. อธิบายถึงความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 220 และมาตรฐานการบริหารคุณภาพระหว่างประเทศ
มาตรฐานการบริหารคุณภาพระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 (Quality Management at Firm Level - ISQM 1)	1 กรกฎาคม 2562	มีนาคม 2563	<ol style="list-style-type: none"> 1. เดิมชื่อมาตรฐานการควบคุมคุณภาพระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 (ISQC1) เปลี่ยนเป็นชื่อมาตรฐานการบริหารคุณภาพระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 (ISQM1) 2. มีการปรับปรุงระบบการบริหารคุณภาพของบริษัท (เดิมคือระบบการควบคุมคุณภาพ) 3. เพิ่มความรับผิดชอบและบทบาทหน้าที่ของความเป็นผู้นำของสำนักงานและเพิ่มการกำกับดูแลสำนักงาน 4. ปรับปรุงมาตรฐานสำหรับสภาพแวดล้อมที่มีการพัฒนาและซับซ้อนเพิ่มขึ้น รวมถึงระบุถึงผลกระทบของเทคโนโลยี เครือข่าย และการใช้ผู้บริการภายนอก 5. เพิ่มการติดตามระบบการบริหารคุณภาพที่เข้มงวดมากขึ้นและแก้ไขข้อบกพร่อง
มาตรฐานการบริหารคุณภาพระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (Engagement Quality Reviews - ISQM 2)	1 กรกฎาคม 2562	มีนาคม 2563	<ol style="list-style-type: none"> 1. มาตรฐานฉบับนี้เป็นมาตรฐานฉบับใหม่ที่แยกออกมาจาก ISQM1 เพื่อต้องการให้มั่นใจว่าการสอบทานคุณภาพงานมีความแข็งแกร่ง และสามารถสนับสนุนให้การตรวจสอบและงานอื่นๆ มีคุณภาพระดับสูงได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2. ปรับปรุงการตั้งเกณฑ์เลือกบุคคลากรมาทำหน้าที่สอบทานคุณภาพงาน 3. ปรับปรุงหน้าที่ของผู้สอบทานคุณภาพงานและการจัดทำเอกสารหลักฐาน

ที่มา : www.iaasb.org



จากข้อมูลข้างต้น ทุกท่านคงได้ทราบถึงความเคลื่อนไหวของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศแล้ว นอกจากนี้ ท่านจะสังเกตเห็นได้ว่า ก่อนการออกมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับสมบูรณ์ คณะกรรมการมาตรฐานการตรวจสอบสากล (IAASB) จะมีการเผยแพร่ร่างมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศบนเว็บไซต์ของ IAASB (www.iaasb.org) เพื่อให้สมาชิกมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นต่อมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลง หรือ ประเด็นที่ IAASB ให้ความสนใจและต้องการขอความเห็น ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการเผยแพร่ร่างมาตรฐานและเปิดรับฟังความคิดเห็นบนเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี (www.tfac.or.th) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีในประเทศไทยได้ช่วยกันศึกษาพิจารณาการปรับปรุง และแสดงความคิดเห็นต่อร่างมาตรฐานฉบับนั้น ๆ โดยสภาวิชาชีพบัญชีจะรวบรวมความคิดเห็นและนำเสนอให้คณะกรรมการมาตรฐานด้านการสอบบัญชี และคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีพิจารณา และนำเสนอให้ IAASB ต่อไป



ท่านสามารถติดตามข่าวสาร ความคืบหน้า และศึกษาการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชีได้ที่ <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/70802> โดยผู้สอบบัญชีทุกท่านสามารถมีส่วนร่วมมาช่วยกันปรับปรุงและพัฒนาให้การตรวจสอบมีความแข็งแกร่งและมีคุณภาพมากขึ้นได้

โดย.. นักวิชาการ ด้านมาตรฐานการสอบบัญชี

