



## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810

### งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้  
จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี  
ซึ่งได้ผ่านขั้นตอนการพิจารณาทุกขั้นตอนแล้ว



มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 810 - งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 810 - งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 - งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810

### งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ

#### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
<b>คำนำ</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1
วันที่ปฏิบัติ	2
วัตถุประสงค์	3
คำจำกัดความ	4
<b>ข้อกำหนด</b>	
การตอบรับงาน	5-7
แนวทางปฏิบัติ	8
รูปแบบของความเห็น	9-11
กรอบเวลาการทำงานและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว	12-13
รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อ	14-19
ข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือการใช้หรือการให้อ่านระมัดระวังเกี่ยวกับหลักสำคัญ	
ทางการบัญชี	20
การเปรียบเทียบ	21-22
ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบซึ่งนำเสนอรวมกับงบการเงินอย่างย่อ	23
ข้อมูลอื่นในเอกสารที่ได้นำรวมงบการเงินอย่างย่อ	24
สภาวิชาชีพบัญชี	25-26
<b>การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น</b>	
การตอบรับงาน	ก1-ก7
การประเมินความมีอยู่ของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว	ก8
รูปแบบของความเห็น	ก9
กรอบเวลาการทำงานและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว	ก10
รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อ	ก11-ก15



การเปรียบเทียบ	ก16-ก17
ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบซึ่งนำเสนอรวมกับงบการเงินอย่างย่อ	ก18
ข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมอยู่ในงบการเงินอย่างย่อ	ก19
สภาวิชาชีพบัญชีฯ	ก20
ภาคผนวก ตัวอย่างรายงานต้องงบการเงินอย่างย่อ	

มาตรฐานการตรวจสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต้องงบการเงินอย่างย่อ” ควรอ่านร่วมกับ  
มาตรฐานการตรวจสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ  
การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการรับงานในการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ ซึ่งได้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีคนเดียวกัน

### วันถือปฏิบัติ

2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## วัตถุประสงค์

3. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีคือ
- (ก) เพื่อพิจารณาว่ามีความเหมาะสมในการรับงานในการรายงานต่อกรรมการเงินอย่างย่อหรือไม่ และ
  - (ข) ถ้ารับงานในการรายงานต่อกรรมการเงินอย่างย่อ
    - (1) เพื่อแสดงความเห็นต่อกรรมการเงินอย่างย่อโดยการประเมินข้อสรุปจากหลักฐานที่ได้รับ และ
    - (2) เพื่อแสดงความเห็นอย่างชัดเจนในรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งอธิบายหลักเกณฑ์ในการแสดงความเห็นนั้น

## คำจำกัดความ

4. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) “เกณฑ์การจัดทำ” หมายถึง เกณฑ์ซึ่งกำหนดโดยผู้บริหารในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ
  - (ข) “งบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว” หมายถึง งบการเงิน<sup>1</sup> ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและนำมาซึ่งงบการเงินอย่างย่อ
  - (ค) “งบการเงินอย่างย่อ” หมายถึง ข้อมูลทางการเงินในอดีตซึ่งได้มาจากงบการเงินแต่มีรายละเอียดน้อยกว่างบการเงิน ในขณะที่ยังคงให้โครงสร้างของการแสดงที่สอดคล้องกับงบการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการหรือภาระผูกพัน ณ ระยะเวลาใด ระยะเวลาหนึ่ง หรือการเปลี่ยนแปลงในช่วงเวลาหนึ่ง<sup>2</sup> ขอบเขตการบังคับใช้ของกฎหมายที่แตกต่างกันอาจใช้ถ้อยคำที่แตกต่างกันในการอธิบายข้อมูลทางการเงินในอดีตดังกล่าว

## ข้อกำหนด

### การตอบรับงาน

5. ผู้สอบบัญชีจะตอบรับงานในการรายงานต่อกรรมการเงินอย่างย่อตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อตามมาตรฐานการสอบบัญชีเท่านั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1)

<sup>1</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 13(จ) กำหนดคำจำกัดความของ “งบการเงิน”

<sup>2</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 13(ฉ)

6. ก่อนการตอบรับงานในการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีควร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2)
- (ก) พิจารณาว่าเกณฑ์การจัดทำยอมรับได้หรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก7)
  - (ข) ได้รับข้อตกลงจากผู้บริหารในการรับทราบและเข้าใจในความรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้
    - (1) การจัดทำงบการเงินอย่างย่อตามเกณฑ์การจัดทำ
    - (2) การจัดให้ผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อสามารถจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้โดยไม่มียากลำบาก (หรือหากกฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่จำเป็นต้องมีไว้ให้กับผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อ และใช้ในการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีจะต้องอธิบายกฎหมายหรือข้อบังคับนั้นในงบการเงินอย่างย่อ) และ
    - (3) การรวมรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อในเอกสารใด ๆ ที่รวมงบการเงินอย่างย่อและชี้ให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีได้รายงานต่องบการเงินอย่างย่อนั้น
  - (ค) การตกลงกับผู้บริหารในการแสดงรูปแบบของความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อ (ดูย่อหน้าที่ 9-11)
7. หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าเกณฑ์การจัดทำไม่สามารถยอมรับได้ หรือไม่ได้รับข้อตกลงจากผู้บริหารตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 6(ข) ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่ตอบรับงานในการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดให้สามารถกระทำได้ การรับงานที่เป็นไปตามกฎหมายหรือข้อบังคับดังกล่าวจะไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อจะไม่ระบุงานตรวจสอบนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ผู้สอบบัญชีควรอ้างอิงข้อเท็จจริงที่เหมาะสมในข้อตกลงในการรับงาน และผู้สอบบัญชีควรพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการรับงานในการตรวจสอบงบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ

#### แนวทางปฏิบัติ

8. ผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติตามแนวทางดังต่อไปนี้และแนวทางปฏิบัติอื่น ๆ ซึ่งผู้สอบบัญชีอาจเห็นว่าจำเป็น เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อ
- (ก) ประเมินว่างบการเงินอย่างย่อมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะโดยสรุปและระบุถึงงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วหรือไม่
  - (ข) เมื่องบการเงินอย่างย่อไม่ได้ถูกแนบกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ควรประเมินว่ามี การอธิบายอย่างชัดเจนในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่
    - (1) บุคคลหรือสถานที่ซึ่งสามารถจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้ หรือ
    - (2) กฎหมายหรือข้อบังคับที่กำหนดว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่จำเป็นต้องมีไว้ให้กับผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อและใช้ในการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ

- (ค) ประเมินว่างบการเงินอย่างย่อมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำ
- (ง) เปรียบเทียบงบการเงินอย่างย่อกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วเพื่อประเมินว่างบการเงินอย่างย่อมีข้อมูลตรงกัน หรือสามารถนำมาคำนวณใหม่โดยใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว
- (จ) ประเมินว่างบการเงินอย่างย่อจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การจัดทำ
- (ฉ) ในส่วนของวัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อ ประเมินว่างบการเงินอย่างย่อได้รวบรวมข้อมูลที่จำเป็นและอยู่ในระดับที่เหมาะสมโดยรวมที่จะไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดในสถานการณ์นั้น ๆ
- (ช) ประเมินว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีอยู่เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อนำไปใช้โดยไม่ยากลำบาก เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่จำเป็นต้องมีไว้ให้กับผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อและใช้ในการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8)

### รูปแบบของความเห็น

9. เมื่อผู้สอบบัญชีสรุปว่าการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินอย่างย่อมีความเหมาะสม ความเห็นของผู้สอบบัญชีควรใช้ข้อความใดข้อความหนึ่งดังต่อไปนี้ เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก9)
  - (ก) งบการเงินอย่างย่อมีความสอดคล้องกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วในสาระสำคัญตาม [เกณฑ์การจัดทำ] หรือ
  - (ข) งบการเงินอย่างย่อแสดงผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วโดยถูกต้องตามที่ควรตาม [เกณฑ์การจัดทำ]
10. ถ้ากฎหมายหรือข้อบังคับอธิบายข้อความเกี่ยวกับความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อในเนื้อหาที่แตกต่างจากที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 9 ผู้สอบบัญชีควร
  - (ก) ใช้แนวทางปฏิบัติที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 8 และแนวทางปฏิบัติอื่น ๆ ที่จำเป็นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นตามที่เสนอ และ
  - (ข) ประเมินว่าผู้ใช้งบการเงินอย่างย่ออาจเข้าใจผิดในความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อหรือไม่ หากเป็นเช่นนั้น คำอธิบายเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่ออาจทำให้ความเข้าใจผิดที่อาจเกิดขึ้นลดลงหรือไม่
11. หากเกิดกรณีตามย่อหน้าที่ 10(ข) ผู้สอบบัญชีสรุปว่าคำอธิบายเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อไม่สามารถลดความเข้าใจผิดที่อาจเกิดขึ้นได้ ผู้สอบบัญชีต้องไม่รับงานตรวจสอบนั้น เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด การรับงานที่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับดังกล่าวไม่ถือว่าเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อจะไม่ระบุว่างานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีการสอบบัญชีฉบับนี้



### กรอบเวลาการทำงานและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว

12. รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่ออาจลงวันที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ในกรณีดังกล่าว รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อควรระบุว่างบการเงินอย่างย่อและงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่ได้สะท้อนผลกระทบต่อเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ซึ่งอาจจำเป็นต้องปรับปรุงหรือเปิดเผยเพิ่มเติมในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก10)
13. ผู้สอบบัญชีควรใช้ความระมัดระวังในข้อเท็จจริงที่มีอยู่ ณ วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว หากผู้สอบบัญชีไม่ได้ใช้ความระมัดระวังในก่อนหน้านี้ ในกรณีดังกล่าว ผู้สอบบัญชีจะไม่เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อจนกระทั่งผู้สอบบัญชีได้พิจารณาข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560<sup>3</sup> อย่างครบถ้วนแล้ว

### รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อ องค์ประกอบในรายงานของผู้สอบบัญชี

14. รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อ ควรรวมองค์ประกอบดังต่อไปนี้<sup>4</sup> (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก15)
  - (ก) ชื่อรายงานที่ระบุชัดเจนว่าเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก11)
  - (ข) ผู้รับรายงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก12)
  - (ค) พรรคนำ
    - (1) ระบุถึงงบการเงินอย่างย่อที่ผู้สอบบัญชีกำลังจะรายงาน รวมทั้งชื่อของแต่ละงบที่รวมอยู่ในงบการเงินอย่างย่อ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก13)
    - (2) ระบุถึงงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว
    - (3) อ้างถึงรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว วันที่ในรายงานนั้น และข้อเท็จจริงที่ว่ามีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ยกเว้นกรณีใน ย่อหน้าที่ 17-18

<sup>3</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน”

<sup>4</sup> ย่อหน้าที่ 17-18 เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ซึ่งรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งต้องมืองค์ประกอบเพิ่มเติมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้านี้

- (4) ถ้าวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อเกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ควรระบุว่าบการเงินอย่างย่อและบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่ได้สะท้อนถึงผลกระทบต่อเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และ
- (5) ข้อความที่ระบุว่าบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดในแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งใช้ในการจัดทำบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และการอ่านบการเงินอย่างย่อไม่ได้แทนการอ่านบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว
- (ง) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>5</sup> ต้องบการเงินอย่างย่อ โดยอธิบายว่าผู้บริหาร<sup>6</sup> เป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดทำบการเงินอย่างย่อตามเกณฑ์การจัดทำ
- (จ) ข้อความว่าผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบต่อการแสดงความเห็นต้องบการเงินอย่างย่อตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้
- (ฉ) วรรคความเห็น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างชัดเจน (ดูย่อหน้าที่ 9-11)
- (ช) ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี
- (ซ) วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14)
- (ฌ) ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี
15. หากผู้รับรายงานในงบการเงินอย่างย่อไม่เป็นคนเดียวกับผู้รับรายงานในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ผู้สอบบัญชีควรประเมินถึงความเหมาะสมของผู้รับรายงานที่แตกต่างกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12)
16. ผู้สอบบัญชีควรลงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อไม่เร็วกว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14)
- (ก) วันที่ซึ่งผู้สอบบัญชีได้รับหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อการแสดงความเห็น รวมถึงหลักฐานที่ว่างบการเงินอย่างย่อถูกจัดทำขึ้นและผู้มีอำนาจให้การรับรองว่าเป็นผู้รับผิดชอบต้องบการเงินดังกล่าว และ
- (ข) วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว
- การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป วรรคเน้น หรือ วรรคเรื่องอื่น ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15)
17. เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีวรรคเน้น หรือวรรคเรื่องอื่น แต่ ผู้สอบบัญชีพอใจต้องบการเงินอย่างย่อว่าสอดคล้องในสาระสำคัญหรือแสดงผลสรุปของบการเงินที่ตรวจสอบแล้วโดยถูกต้องตามที่ควรตามเกณฑ์

<sup>5</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

<sup>6</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

การจัดทำ รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อควรเพิ่มเติมองค์ประกอบในย่อหน้าที่ 14 ดังต่อไปนี้

- (ก) ระบุว่ารายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีวรรคเน้น หรือวรรคเรื่องอื่น และ
- (ข) อธิบาย
  - (1) เหตุที่ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และระบุถึงการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือวรรคเน้น หรือวรรคเรื่องอื่น ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และ
  - (2) ผลกระทบต่องบการเงินอย่างย่อ (ถ้ามี)

18. เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วเป็นการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือการไม่แสดงความเห็น รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อควรเพิ่มเติมองค์ประกอบในย่อหน้าที่ 14 ดังต่อไปนี้

- (ก) ระบุว่ารายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วเป็นการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือการไม่แสดงความเห็น
- (ข) อธิบายถึงเหตุที่ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องหรือการไม่แสดงความเห็น และ
- (ค) ระบุว่าผลของการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องหรือการไม่แสดงความเห็นนั้น ทำให้เป็นการไม่เหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อ

การเปลี่ยนแปลงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อ

19. หากงบการเงินอย่างย่อไม่สอดคล้องในสาระสำคัญหรือไม่ได้แสดงผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วโดยถูกต้องตามที่ควรตามเกณฑ์การจัดทำ และผู้บริหารไม่เห็นด้วยที่จะเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสม ผู้สอบบัญชีควรแสดงความเห็นว่างบการเงินอย่างย่อนั้นไม่ถูกต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15)

ข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือการใช้หรือการให้ผู้อ่านระมัดระวังเกี่ยวกับหลักสำคัญทางการบัญชี

20. เมื่อการเผยแพร่หรือการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีข้อจำกัดหรือรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วระบุให้ผู้อ่านระมัดระวังเกี่ยวกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วจัดทำขึ้นตามรูปแบบที่มีวัตถุประสงค์โดยเฉพาะ ผู้สอบบัญชีควรรวมข้อจำกัดหรือข้อระมัดระวังเช่นเดียวกันในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อนั้นด้วย

## การเปรียบเทียบ

21. ถ้างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงการเปรียบเทียบ แต่งบการเงินอย่างย่อไม่ได้แสดงการเปรียบเทียบ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาว่าการไม่ได้แสดงการเปรียบเทียบดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ในสถานการณ์ของงานตรวจสอบนั้น ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาผลกระทบต่อการไม่ได้แสดงการเปรียบเทียบที่ไม่สมเหตุสมผลในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อด้วย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก16)
22. ถ้างบการเงินอย่างย่อแสดงการเปรียบเทียบซึ่งเสนอรายงานโดยผู้สอบบัญชีอื่น รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อควรรวมเนื้อหาซึ่งมาตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีระบุอยู่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วด้วย<sup>7</sup> (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก17)

## ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบซึ่งนำเสนอรวมกับงบการเงินอย่างย่อ

23. ผู้สอบบัญชีควรประเมินว่าข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบซึ่งนำเสนอรวมกับงบการเงินอย่างย่อนั้นแตกต่างกันอย่างชัดเจนกับงบการเงินอย่างย่อหรือไม่ หากผู้สอบบัญชีสรุปว่าการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบของกิจการไม่แตกต่างอย่างชัดเจนจากงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีควรแจ้งให้ผู้บริหารเปลี่ยนแปลงการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบนั้น หากผู้บริหารปฏิเสธที่จะเปลี่ยนแปลง ผู้สอบบัญชีควรอธิบายในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อว่าข้อมูลนั้นไม่ได้ถูกรอบคลุมอยู่ในรายงานนั้นด้วย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก18)

## ข้อมูลอื่นในเอกสารที่ไดรรวมงบการเงินอย่างย่อ

24. ผู้สอบบัญชีควรอ่านข้อมูลอื่นในเอกสารที่ไดรรวมงบการเงินอย่างย่อรวมถึงรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องเพื่อระบุถึงความขัดแย้งของข้อมูลอย่างมีสาระสำคัญ (ถ้ามี) กับงบการเงินอย่างย่อ ในการอ่านข้อมูลอื่น หากผู้สอบบัญชีระบุได้ว่ามีความขัดแย้งของข้อมูลอย่างมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาว่างบการเงินอย่างย่อหรือข้อมูลอื่นควรมีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ ในการอ่านข้อมูลอื่น หากผู้สอบบัญชีเห็นว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีควรหารือในเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก19)

<sup>7</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 “รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อข้อมูลเปรียบเทียบ

### ความเกี่ยวข้องกันของผู้สอบบัญชี

25. ผู้สอบบัญชีควรใช้ความระมัดระวังในกรณีที่เกิดการวางแผนที่จะระบุว่าผู้สอบบัญชีเสนอรายงานต่องบการเงินอย่างย่อในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อ แต่ไม่ได้วางแผนที่จะรวมรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ผู้สอบบัญชีควรร้องขอให้ผู้บริหารรวมรายงานของผู้สอบบัญชีเข้าไปในเอกสารนั้นด้วย หากผู้บริหารไม่ปฏิบัติตาม ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาและกระทำการอื่นที่เหมาะสมเพื่อป้องกันผู้บริหารในการอ้างถึงผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อในเอกสารนั้นอย่างไม่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)

26. ผู้สอบบัญชีอาจได้รับการแต่งตั้งให้เสนอรายงานต่องบการเงินของกิจการ ในขณะที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เสนอรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ ในกรณีนี้ ผู้สอบบัญชีควรใช้ความระมัดระวังถึงการที่กิจการวางแผนในการจัดทำข้อความในเอกสารต่าง ๆ ที่อ้างถึงผู้สอบบัญชีและข้อเท็จจริงว่า งบการเงินอย่างย่อได้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว โดยผู้สอบบัญชีควรต้องพอใจในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) การอ้างถึงผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และ

(ข) ข้อความซึ่งไม่ได้ระบุว่าผู้สอบบัญชีได้เสนอรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ

หากในกรณี ข้อ (ก) และ (ข) ไม่ได้เกิดขึ้น ผู้สอบบัญชีควรร้องขอผู้บริหารในการเปลี่ยนแปลงข้อความ หรือไม่ควרא้างถึงผู้สอบบัญชีในเอกสารนั้น หรืออีกทางหนึ่ง กิจการอาจแต่งตั้งให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานต่องบการเงินอย่างย่อนั้น และรวมรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องในเอกสารนั้นด้วย หากผู้บริหารไม่เปลี่ยนแปลงข้อความ ไม่ตัดข้อความที่อ้างถึงผู้สอบบัญชี หรือไม่รวมรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีควรแจ้งให้ผู้บริหารทราบว่าผู้สอบบัญชีไม่เห็นด้วยกับการอ้างถึงผู้สอบบัญชี และผู้สอบบัญชีควรพิจารณาและกระทำการอื่นที่เหมาะสมเพื่อป้องกันผู้บริหารจากการอ้างถึงผู้สอบบัญชีอย่างไม่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

### การตอบรับงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 5-6)

- ก1 การตรวจสอบงบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อจะทำให้ผู้สอบบัญชีได้รับทราบข้อมูลที่จำเป็นที่จะทำให้บรรลุหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ การใช้มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้จะไม่ทำให้หลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อหากผู้สอบบัญชีไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อนั้น
- ก2 การตกลงกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 6 อาจนำมาใช้เป็นหลักฐานโดยการตอบรับเป็นลายลักษณ์อักษรของข้อตกลงในการรับงาน

### เกณฑ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 6(ก))

- ก3 ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ ผู้บริหารจะต้องพิจารณาข้อมูลที่จำเป็นที่สะท้อนในงบการเงินอย่างย่อเพื่อให้เกิดความสอดคล้องในสาระสำคัญหรือแสดงผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วโดยถูกต้องตามที่ควร เนื่องจากโดยทั่วไปงบการเงินอย่างย่อจะรวมข้อมูลโดยรวมและการเปิดเผยที่จำกัดซึ่งจะเพิ่มความเสี่ยงที่อาจไม่ได้รวมข้อมูลที่จำเป็นและอาจนำไปสู่ความเข้าใจผิดในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ และความเสี่ยงจะเพิ่มขึ้นเมื่อเกณฑ์ที่กำหนดในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อไม่ได้มีอยู่จริง
- ก4. ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของผู้สอบบัญชีในการยอมรับเกณฑ์การจัดทำประกอบด้วย:
- ลักษณะของกิจการ
  - วัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อ
  - ข้อมูลที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อ และ
  - เกณฑ์การจัดทำจะมีผลต่องบการเงินอย่างย่อที่จะไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดต่อสถานการณ์ต่าง ๆ
- ก5. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่ออาจถูกกำหนดโดยมาตรฐานที่ได้รับการอนุมัติหรือเป็นที่ยอมรับซึ่งกำหนดโดยองค์กรหรือกฎหมายหรือข้อบังคับ เช่นเดียวกับกรณีของงบการเงินตามที่ได้อธิบายไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210<sup>8</sup> ในหลาย ๆ กรณี ผู้สอบบัญชีอาจจะสามารถสันนิษฐานได้ว่าเกณฑ์ดังกล่าวเป็นที่ยอมรับได้

<sup>8</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ ก3 และ ก8-ก9

- ก6. ในกรณีที่ไม่มีเกณฑ์ที่กำหนดในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ เกณฑ์อาจกำหนดโดยผู้บริหาร ตัวอย่างเช่น การกำหนดจากหลักปฏิบัติในอุตสาหกรรมโดยเฉพาะ เกณฑ์ที่ยอมรับในสถานการณ์ต่าง ๆ จะมีผลต่องบการเงินอย่างย่อ เกี่ยวกับ
- (ก) การเปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะโดยสรุปและการระบุถึงงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว
  - (ข) การอธิบายอย่างชัดเจนเกี่ยวกับบุคคลหรือสถานที่ซึ่งงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วสามารถจัดทำได้ หรือถ้ากฎหมายหรือข้อบังคับระบุว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วไม่จำเป็นต้องมีไว้ให้กับผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อและใช้ในการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ จะต้องอธิบายกฎหมายหรือข้อบังคับนั้น
  - (ค) การเปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำ
  - (ง) การตรงกันของข้อมูลหรือสามารถนำมาคำนวณใหม่โดยใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว และ
  - (จ) ในส่วนของวัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อจะรวบรวมข้อมูลที่จำเป็น และอยู่ในระดับที่เหมาะสมที่จะไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดในสถานการณ์ต่าง ๆ
- ก7. การเปิดเผยที่เพียงพอต่อลักษณะโดยสรุปของงบการเงินอย่างย่อ และระบุถึงงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ ก6(ก) อาจแสดงด้วยชื่อรายงาน เช่น “งบการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1”

การประเมินความมีอยู่ของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8(ข))

- ก8. การประเมินของผู้สอบบัญชีว่างบการเงินที่ตรวจสอบแล้วนั้นมีอยู่เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อนำไปใช้โดยไม่ยากลำบากหรือไม่ โดยประเมินจากปัจจัยดังต่อไปนี้
- งบการเงินอย่างย่ออธิบายชัดเจนเกี่ยวกับบุคคลหรือสถานที่ซึ่งงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วสามารถจัดทำได้
  - งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วมีอยู่ทั่วไป หรือ
  - ผู้บริหารได้กำหนดวิธีการซึ่งผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อสามารถเข้าถึงงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วได้

รูปแบบของความเห็น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

- ก9. การสรุปซึ่งอ้างอิงจากการประเมินหลักฐานที่ได้รับโดยการปฏิบัติตามแนวทางในย่อหน้าที่ 8 ความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินอย่างย่อนั้นเหมาะสมที่จะทำให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นโดยรวมข้อความใดข้อความหนึ่งในย่อหน้าที่ 9 การตัดสินใจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อความที่จะนำมาใช้อาจมีผลกระทบจากแนวทางปฏิบัติที่รับรองทั่วไปในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายโดยเฉพาะ

กรอบเวลาการทำงานและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12)

ก10. แนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 8 มักจะเกิดขึ้นในระหว่างหรือทันทีหลังจากการตรวจสอบงบการเงิน เมื่อผู้สอบบัญชีเสนอรายงานต้องบการเงินอย่างย่อหลังจากที่การตรวจสอบงบการเงินเสร็จสิ้นแล้ว ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องรวบรวมหลักฐานในการตรวจสอบเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วนั้น หรือไม่จำเป็นต้องรายงานผลกระทบของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว เนื่องจากงบการเงินอย่างย่อนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและไม่ได้ทำให้เป็นปัจจุบัน

รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินอย่างย่อ

องค์ประกอบในรายงานของผู้สอบบัญชี

ชื่อรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ก))

ก11. ชื่อรายงานที่ระบุว่าเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตัวอย่างเช่น “รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ซึ่งจะยืนยันว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ทางจรรยาบรรณของวิชาชีพทั้งหมดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ซึ่งเป็นการระบุความแตกต่างของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากรายงานของผู้อื่น

ผู้รับรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14 (ข), 15)

ก12. ปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อประเมินของผู้สอบบัญชีถึงความเหมาะสมของผู้รับรายงานในงบการเงินอย่างย่อ จะรวมถึงข้อตกลงในการรับงาน ลักษณะของกิจการ และวัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อ

วรรณคดี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ค)(1))

ก13. ผู้สอบบัญชีควรใช้ความระมัดระวังในกรณีที่งบการเงินอย่างยอรวมอยู่ในเอกสารซึ่งรวมข้อมูลอื่น ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาในการระบุเลขหน้าในงบการเงินอย่างย่อที่จะนำเสนอหากรูปแบบที่นำเสนอสามารถกระทำได้ ซึ่งจะช่วยให้ผู้อ่านทราบถึงงบการเงินอย่างย่อที่มีรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ช), 16)

ก14. บุคคลหนึ่งหรือบุคคลใดที่มีอำนาจในการสรุปว่างบการเงินอย่างย่อได้จัดทำขึ้นและเป็นความรับผิดชอบของบุคคลนั้นขึ้นอยู่กับข้อตกลงในการรับงาน ลักษณะของกิจการและวัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อ



ตัวอย่าง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14, 17-18, 19)

ก15 ภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ได้รวมตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีต่อการเงินอย่างย่อดังนี้

- (ก) การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- (ข) ได้มาจากการเงินที่ตรวจสอบแล้วซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข และ
- (ค) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

การเปรียบเทียบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 21-22)

ก16. หากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงการเปรียบเทียบ อาจสันนิษฐานได้ว่างบการเงินอย่างย่อ ก็ควรจะแสดงการเปรียบเทียบด้วยเช่นกัน การเปรียบเทียบในงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วนั้น อาจเกี่ยวข้องกับตัวเลขที่เกี่ยวข้องกันหรือการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 ได้อธิบายถึงผลกระทบที่แตกต่างกันต่อรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน โดยเฉพาะการอ้างอิงถึงผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งได้ตรวจสอบงบการเงินในงวดก่อน

ก17. ในสถานการณ์ต่าง ๆ อาจส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีว่าการไม่ได้แสดงการเปรียบเทียบมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ ซึ่งรวมถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของงบการเงินอย่างย่อ เกณฑ์การจัดทำ และข้อมูลที่จำเป็นต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างย่อ

ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบซึ่งนำเสนอรวมกับงบการเงินอย่างย่อ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 23)

ก18. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700<sup>9</sup> ได้รวมข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติในการประยุกต์ใช้เมื่อข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้ตรวจสอบนำเสนอรวมกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว การประยุกต์ใช้ตามความจำเป็นในแต่ละสถานการณ์อาจเป็นประโยชน์ในการประยุกต์ใช้ตามความต้องการในย่อหน้าที่ 23

ข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 24)

ก19. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720<sup>10</sup> ได้รวมข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการอ่านข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วรวมถึงรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง และผลกระทบจากความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญและการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ การประยุกต์ใช้ตามความจำเป็นในแต่ละสถานการณ์อาจจะเป็นประโยชน์ในการนำไปปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 24

<sup>9</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” ย่อหน้าที่ 46-47

<sup>10</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว”



ความเกี่ยวข้องกันของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25-26)

ก20 ผู้สอบบัญชีอาจกระทำการที่เหมาะสมอื่น หากผู้บริหารไม่ได้ปฏิบัติตามคำร้องขอ ซึ่งอาจรวมถึงการแจ้งแก่ผู้ใช้งบและบุคคลอื่น ๆ เท่าที่ทราบ ในการอ้างอิงผู้สอบบัญชีอย่างไม่เหมาะสม การกระทำการของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับสิทธิตามกฎหมายและภาระผูกพันของผู้สอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาความเหมาะสมในการขอคำปรึกษาทางกฎหมาย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก15)

## ตัวอย่างรายงานต่อกรรมการเงินอย่างย่อ

- ตัวอย่างที่ 1** รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ
- ตัวอย่างที่ 2** รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ผู้บริหรกำหนดและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาว่าเกณฑ์การจัดทำเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- ตัวอย่างที่ 3** รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ผู้บริหรกำหนดและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาว่าเกณฑ์การจัดทำเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- ตัวอย่างที่ 4** รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ผู้บริหรกำหนดและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในงบการเงินอย่างย่อ ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาว่าเกณฑ์การจัดทำเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
- ตัวอย่างที่ 5** รายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการเงินอย่างย่อซึ่งจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความเป็นไปได้ที่จะแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินอย่างย่อ

**ตัวอย่างที่ 1**

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- มีการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ
- รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินอย่างย่อ

(ผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

งบการเงินอย่างย่อประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินโดยย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นโดยย่อและงบกระแสเงินสดโดยย่อสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานของข้าพเจ้าลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2 งบการเงินดังกล่าว และงบการเงินอย่างย่อไม่ได้สะท้อนถึงผลกระทบของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในรายงานของงบการเงินนั้น

งบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดใน (อธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด) ดังนั้น การอ่านงบการเงินอย่างย่อไม่สามารถแทนการอ่านงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด

**ความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>11</sup>ต่องบการเงินอย่างย่อ**

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อการจัดทำผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตาม (ระบุเกณฑ์ที่กำหนด)

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”

<sup>11</sup> หรือข้อกำหนดอื่นที่เหมาะสมในเนื้อหาของโครงสร้างตามกฎหมายในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายโดยเฉพาะ



### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินอย่างย่อซึ่งได้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กชค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 มีความสอดคล้องในสาระสำคัญกับ (หรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของ) งบการเงินเหล่านั้นตาม (ระบุเกณฑ์ที่กำหนด)

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี)

(ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

**ตัวอย่างที่ 2**

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- เกณฑ์กำหนดโดยผู้บริหารและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในหมายเหตุ X ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาแล้วว่าเกณฑ์เป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินอย่างย่อ

(ผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

งบการเงินอย่างย่อประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินโดยย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นโดยย่อและงบกระแสเงินสดโดยย่อสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กชค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานของข้าพเจ้าลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2<sup>12</sup>

งบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดใน (อธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กชค จำกัด) ดังนั้น การอ่านงบการเงินอย่างย่อไม่สามารถแทนการอ่านงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กชค จำกัด

**ความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>13</sup> ต่องบการเงินอย่างย่อ**

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อการจัดทำผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ X

<sup>12</sup> เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ ข้อความต่อไปนี้ควรเพิ่มเติมเข้าไปในย่อหน้านี้ “งบการเงินดังกล่าวและงบการเงินอย่างย่อไม่ได้สะท้อนถึงผลกระทบของเหตุการณ์ซึ่งเกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในรายงานต่องบการเงินนั้น”

<sup>13</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”

### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินอย่างย่อซึ่งได้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กชค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 มีความสอดคล้องในสาระสำคัญกับ (หรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของ) งบการเงินเหล่านั้นตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ X

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี)

(ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี)

**ตัวอย่างที่ 3**

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- เกณฑ์กำหนดโดยผู้บริหารและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในหมายเหตุ X ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาแล้วว่าเกณฑ์เป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องงบการเงินอย่างย่อ

(ผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

งบการเงินอย่างย่อประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินโดยย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นโดยย่อและงบกระแสเงินสดโดยย่อสำหรับปีสิ้นสุดเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1<sup>14</sup> ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานของข้าพเจ้าลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2 (ดูด้านล่าง)

งบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดใน (อธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด) ดังนั้น การอ่านงบการเงินอย่างย่อไม่สามารถแทนการอ่านงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด

**ความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>15</sup> ต่องบการเงินอย่างย่อ**

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อการจัดทำผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ X

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”

<sup>14</sup> เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ ข้อความต่อไปนี้ควรเพิ่มเติมเข้าไปในย่อหน้านี้ “งบการเงินดังกล่าวและงบการเงินอย่างย่อไม่ได้สะท้อนถึงผลกระทบของเหตุการณ์ซึ่งเกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในรายงานต่องบการเงินนั้น”

<sup>15</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น



## ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินอย่างย่อซึ่งได้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 มีความสอดคล้องในสาระสำคัญกับ (หรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของ) งบการเงินเหล่านั้นตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ X อย่างไรก็ตาม งบการเงินอย่างย่อมีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในขอบเขตที่เทียบเท่ากับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วนั้นได้อธิบายไว้ใน การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จากการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามรายงานลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขดังกล่าวมาจากข้อเท็จจริงว่า สินค้าคงเหลือของบริษัทซึ่งคงเหลืออยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินดังกล่าว จำนวน XXX บาท ผู้บริหารไม่ได้แสดงสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า แต่ได้แสดงในราคาทุนเท่านั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามการบันทึกบัญชีของบริษัทบ่งชี้ว่าหากผู้บริหารแสดงสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าคงเหลือควรจะมีมูลค่าลดลงเป็นจำนวนเงิน XXX บาท เพื่อให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ดังนั้น ต้นทุนขายควรจะเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน XXX บาท และภาษีเงินได้ กำไรสำหรับงวดและส่วนของผู้ถือหุ้นควรจะลดลงจำนวนเงิน XXX บาท XXX บาท และ XXX บาท ตามลำดับ ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่าเกี่ยวเนื่องผลกระทบจากเรื่องดังกล่าวไว้ งบการเงินนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 20X1 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กขค จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี)

(ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี)

**ตัวอย่างที่ 4**

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
- เกณฑ์กำหนดโดยผู้บริหารและมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอในหมายเหตุ X ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาแล้วว่าเกณฑ์เป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น ๆ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินอย่างย่อ

(ผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

งบการเงินอย่างย่อประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินโดยย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นโดยย่อและงบกระแสเงินสดโดยย่อสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดใน (อธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด) ดังนั้น การอ่านงบการเงินอย่างย่อไม่สามารถแทนการอ่านงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด

**ความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>16</sup> ต่องบการเงินอย่างย่อ**

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อการจัดทำผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ X

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”

**การปฏิเสธการแสดงความเห็น**

ตามรายงานของข้าพเจ้าลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2 ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้อง การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องนั้นเนื่องจาก (อธิบายหลักสำคัญในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง) ความเห็นของข้าพเจ้าระบุว่า (อธิบายการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง)

<sup>16</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น



เนื่องจากเรื่องที่กำลังข้างต้นมีสาระสำคัญอย่างมาก จึงไม่เหมาะสมที่ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อของบริษัท กชค จำกัดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี)

(ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

**ตัวอย่างที่ 5**

สถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- มีการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างย่อ
- ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความเป็นไปได้ที่จะแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินอย่างย่อ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินอย่างย่อ

(ผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

งบการเงินอย่างย่อประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินโดยย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นโดยย่อและงบกระแสเงินสดโดยย่อสำหรับปีสิ้นสุดเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนำมาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานของข้าพเจ้าลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25X2<sup>17</sup>

งบการเงินอย่างย่อไม่ได้รวมการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามที่กำหนดใน (อธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด) ดังนั้น การอ่านงบการเงินอย่างย่อไม่สามารถแทนการอ่านงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด

**ความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>18</sup> ต่องบการเงินอย่างย่อ**

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อการจัดทำผลสรุปของงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตาม (อธิบายเกณฑ์การจัดทำ)

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างย่อจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 810 “งานการรายงานต่องบการเงินอย่างย่อ”

<sup>17</sup> เมื่อรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินอย่างย่อลงวันที่ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ตรวจสอบแล้วที่นำมาจัดทำงบการเงินอย่างย่อ ข้อความต่อไปนี้ควรเพิ่มเติมเข้าไปในย่อหน้านี้ “งบการเงินดังกล่าวและงบการเงินอย่างย่อไม่ได้สะท้อนถึงผลกระทบของเหตุการณ์ซึ่งเกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในรายงานต่องบการเงินนั้น”

<sup>18</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

### หลักสำคัญในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

(อธิบายเนื้อหาซึ่งเป็นสาเหตุทำให้งบการเงินอย่างย่อไม่สอดคล้องในสาระสำคัญกับ (หรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของ) งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วตามเกณฑ์การจัดทำ)

### การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ข้าพเจ้าเห็นว่า เนื่องจากผลกระทบของเรื่องดังกล่าวไว้ในหลักสำคัญในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องมีสาระสำคัญอย่างมาก งบการเงินอย่างย่อข้างต้นนี้ไม่ได้สอดคล้องกับ (หรือแสดงผลสรุปโดยถูกต้องตามที่ควรของ) งบการเงินที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท กขค จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 ตาม (อธิบายเกณฑ์การจัดทำ)

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี)

(ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี)