



มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

จัดทำขึ้นโดย คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ซึ่งได้ผ่านขั้นตอนการพิจารณาทุกขั้นตอนแล้ว

มาตรฐานงานสอบทานระหว่างประเทศ รหัส 2410 – การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานงานสอบทานระหว่างประเทศ รหัส 2410 – การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 – การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ © 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

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	1-3
หลักการพื้นฐานของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	4-6
วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	7-9
ข้อตกลงในการรับงาน	10-11
วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	12-29
การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง	30-33
คำรับรองของผู้บริหาร	34-35
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ	36-37
การติดต่อสื่อสาร	38-42
การรายงานลักษณะ ขอบเขต และผลของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	43-63
เอกสารหลักฐาน	64
วันถือปฏิบัติ	65
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 2 วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 3 ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหาร	
ภาคผนวก 4 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล	
ภาคผนวก 5 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	
ภาคผนวก 6 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตที่ไม่ได้เกิดจากฝ่ายบริหาร	
ภาคผนวก 7 ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบมีข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	

คำนำ

1. มาตรฐานงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในการรับปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของลูกค้าที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการรวมทั้งกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชีการใช้คำว่า “ผู้สอบบัญชี” ตลอดทั้งหมดในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ไม่ได้มีเหตุผลมาจากว่าผู้สอบบัญชีกำลังปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน แต่เนื่องจากมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้มีขอบเขตจำกัดเฉพาะการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลซึ่งปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบงบการเงินของกิจการ
2. ตามความมุ่งหมายของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล หมายถึงข้อมูลทางการเงินซึ่งจัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง¹ และประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์หรืองบการเงินแบบย่อสำหรับงวดบัญชีที่มีระยะเวลาสั้นกว่างวดปีบัญชีของกิจการ
3. ผู้สอบบัญชีซึ่งรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการจากการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ความเข้าใจเหล่านี้จะได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันผ่านการสอบถามในระหว่างการปฏิบัติงานสอบทานและช่วยผู้สอบบัญชีในการมุ่งเน้นเรื่องที่จะทำการสอบถามและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่จะนำมาใช้ ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่รับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการพึงปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 “งานการสอบทานงบการเงิน” เนื่องจากโดยปกติแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวไม่มีความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพดังกล่าวจึงจำเป็นต้องใช้การสอบถามและวิธีการสอบทานที่แตกต่างออกไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทาน
- 3ก มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้เป็นแนวทางเพื่อการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีของกิจการ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้จะนำไปประยุกต์ใช้โดยดัดแปลงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีของกิจการรับผิดชอบงานสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของลูกค้า

¹ ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชี

หลักการพื้นฐานของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

4. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินประจำปีของกิจการ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเหล่านี้กำกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
5. ผู้สอบบัญชีต้องจัดให้มีวิธีการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานแต่ละงาน องค์ประกอบของการควบคุมคุณภาพงานที่เกี่ยวข้องกับงานแต่ละงานรวมถึงความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพงาน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเป็นการเฉพาะ การมอบหมายงานแก่กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงานและการติดตามดูแล
6. ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทานโดยใช้จรรยาบรรณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่อาจมีอยู่อันเป็นเหตุให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องมีการปรับปรุงอย่างเป็นสาระสำคัญ เพื่อให้เป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ จรรยาบรรณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีทำการประเมินความถูกต้องของหลักฐานที่ได้รับอย่างรอบคอบด้วยความสงสัยและมีความระมัดระวังต่อหลักฐานที่มีความขัดแย้งกัน หรือนำมาซึ่งความสงสัยต่อความเชื่อถือได้ของเอกสารหลักฐานหรือคำรับรองของผู้บริหารของกิจการ

วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

7. การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปจากการสอบทานว่าผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการสอบถามและการวิเคราะห์เปรียบเทียบรวมถึงวิธีการสอบทานอื่นเพื่อลดความเสี่ยงในการให้ข้อสรุปอย่างไม่เหมาะสมให้อยู่ในระดับพอประมาณ ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
8. วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากการตรวจสอบที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้ว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

9. การสอบทานมีความแตกต่างจากการตรวจสอบ เนื่องจากการสอบทานไม่ได้ออกแบบมาเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่มีข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ การสอบทานประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานอาจทำให้ผู้สอบบัญชีพบเหตุที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแต่ไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานทั้งหมดตามที่ต้องการสำหรับการตรวจสอบงบการเงิน

ข้อตกลงในการรับงาน

10. ผู้สอบบัญชีและลูกค้าต้องเห็นชอบในข้อตกลงในการรับงาน
11. โดยปกติข้อตกลงที่ได้รับการเห็นชอบจะถูกบันทึกในหนังสือตอบรับงาน วิธีการติดต่อสื่อสารดังกล่าวช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับลักษณะของงาน โดยเฉพาะที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการสอบทาน ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ความเชื่อมั่นที่ได้รับ รวมทั้งลักษณะและรูปแบบของรายงาน

โดยปกติแล้วการติดต่อสื่อสารดังกล่าวครอบคลุมเรื่องต่อไปนี้

- วัตถุประสงค์ของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ขอบเขตของการสอบทาน
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดให้มีและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่มีประสิทธิผล
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารในการจัดเตรียมบันทึกทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดให้แก่ผู้สอบบัญชี
- ข้อตกลงของผู้บริหารที่จะออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้สอบบัญชีเพื่อยืนยันการให้คำรับรองที่ให้โดยวาจาในระหว่างการสอบทาน รวมทั้งคำรับรองที่ให้โดยนัยในบันทึกของกิจการ
- รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่จะนำเสนอ รวมทั้งการระบุถึงชื่อผู้รับรายงาน
- ข้อตกลงของผู้บริหารที่จะรวมรายงานการสอบทานไว้ในเอกสารใดก็ตามที่มีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ระบุว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว

ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงไว้ในภาคผนวก 1 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ข้อตกลงในการรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสามารถรวมกับข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีได้

วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการ

12. ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการ ทั้งที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีและระหว่างกาลอย่างเพียงพอที่จะวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อสามารถที่จะ
 - (ก) ระบุถึงประเภทของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นไปได้ รวมทั้งพิจารณาถึงโอกาสที่เหตุการณ์ดังกล่าวจะเกิดขึ้น และ
 - (ข) เลือกคำถาม วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่นซึ่งจะทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำเสนอรายงานได้ว่าผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
13. ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยการทำ ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ” ผู้สอบบัญชีซึ่งได้ตรวจสอบงบการเงินของกิจการหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีหรือมากกว่าจะได้มาซึ่งความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในการวางแผนงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลผู้สอบบัญชีต้องปรับปรุงความเข้าใจนี้ให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเพียงพอเนื่องจากการควบคุมดังกล่าวอาจแตกต่างไปจากการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินประจำปี
14. ผู้สอบบัญชีใช้ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการ เพื่อกำหนดวิธีการสอบทาน วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่นที่จะใช้ และเพื่อระบุถึงเหตุการณ์ รายการ หรือสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะซึ่งต้องทำการสอบทานหรือใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบหรือใช้วิธีการสอบทานอื่น
15. โดยปกติแล้ว การปรับปรุงความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการที่มีอยู่เดิมให้เป็นปัจจุบันของผู้สอบบัญชี จะใช้วิธีการดังต่อไปนี้
 - อ่านเอกสารหลักฐานการตรวจสอบของปีก่อนและการสอบทานงวดบัญชีระหว่างกาลงวดก่อนของปีปัจจุบันและงวดบัญชีระหว่างกาลเดียวกันของปีก่อนตามขอบเขตเท่าที่จำเป็น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบัน



- พิจารณาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญรวมถึงความเสี่ยงที่ผู้บริหารจะแทรกแซงการควบคุมซึ่งระบุได้ในการตรวจสอบงบการเงินปีก่อน
 - อ่านข้อมูลทางการเงินประจำปีล่าสุดและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดบัญชีก่อนที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้
 - พิจารณาความมีสาระสำคัญโดยอ้างอิงกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อช่วยในการกำหนดลักษณะและขอบเขตของวิธีการที่จะใช้ในการปฏิบัติงานและประเมินผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
 - พิจารณาลักษณะของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้รับแก้ไขแล้วและการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่เป็นสาระสำคัญซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขในงบการเงินของปีก่อน (ถ้ามี)
 - พิจารณาประเด็นทางการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจมีความสำคัญอย่างต่อเนื่อง เช่น ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญ
 - พิจารณาผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับงบการเงินปีปัจจุบัน
 - พิจารณาผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการดำเนินการของผู้บริหารในภายหลัง
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับผลการประเมินโดยผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอันเนื่องมาจากการทุจริต
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมทางธุรกิจของกิจการ
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวต่อการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและความเชื่อถือได้ของบันทึกทางบัญชีที่ตรงกับหรือกระทบยอดได้กับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนั้น
16. ผู้สอบบัญชีกำหนดลักษณะวิธีการสอบทานที่ต้องปฏิบัติสำหรับกิจการภายในกลุ่ม (ถ้ามี) และติดต่อสื่อสารให้ผู้สอบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานทราบ ปัจจัยที่นำมาพิจารณา รวมถึงความมีสาระสำคัญและความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกิจการภายในกลุ่มและความเข้าใจของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในในการจัดทำข้อมูลดังกล่าวว่ามีการรวมศูนย์หรือไม่รวมศูนย์

17. ในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้ที่เพิ่งได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งยังไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินประจำปี ตามมาตรฐานการสอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปี และข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
18. การทำความเข้าใจนี้ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถมุ่งเน้นการใช้วิธีการสอบถามและวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ในการทำความเข้าใจดังกล่าวโดยปกติแล้ว ผู้สอบบัญชีจะสอบถามผู้สอบบัญชีคนก่อนและสอบทานเอกสารหลักฐานการตรวจสอบงบการเงินปีก่อนและงวดบัญชีระหว่างกาลงวดก่อน ๆ ของปีปัจจุบันที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนได้ทำการสอบทานแล้ว (ในกรณีที่สามารถปฏิบัติได้) และพิจารณาลักษณะการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ได้รับการแก้ไขแล้วและการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งผู้สอบบัญชีคนก่อนได้รวบรวมไว้ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญรวมถึงความเสี่ยงที่ผู้บริหารจะแทรกแซงการควบคุม และประเด็นทางการบัญชีและการรายงานที่สำคัญซึ่งยังอาจมีความสำคัญอยู่อย่างต่อเนื่อง เช่น ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ

การสอบถาม การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น

19. ผู้สอบบัญชีต้องทำการสอบถามซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสอบถามบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปได้ว่า จากการปฏิบัติงานสอบทานผู้สอบบัญชีได้พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
20. โดยปกติแล้วการสอบทานไม่ได้กำหนดให้ทำการทดสอบบันทึกทางบัญชีโดยการตรวจสอบเอกสาร การสังเกตการณ์ หรือการยืนยันรายการ วิธีการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยปกติจะจำกัดเพียงการใช้วิธีการสอบถามซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสอบถามบุคลากรที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นมากกว่าการสอบยืนยันข้อมูลที่ได้รับมาที่เกี่ยวข้องกับประเด็นทางบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการของผู้สอบบัญชี ผลของการประเมินความเสี่ยงของการตรวจสอบงวดก่อนและการพิจารณาความมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของผู้สอบบัญชี มีผลกระทบต่อลักษณะและขอบเขตของการสอบถาม การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่ใช้

21. โดยปกติแล้ว ผู้สอบบัญชีใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- อ่านรายงานการประชุมของผู้ถือหุ้น ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรือคณะกรรมการอื่น ๆ ที่เหมาะสมเพื่อระบุถึงเรื่องนี้อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล และสอบถามถึงเรื่องที่ใดหรือในที่ประชุมแต่ยังไม่มีรายงานการประชุมที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- พิจารณาผลกระทบ (ถ้ามี) ของเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องเสนอรายงานการตรวจสอบหรือการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้เกิดรายการปรับปรุงทางบัญชีหรือการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการปรับปรุงซึ่งพบในการตรวจสอบหรือการสอบทานครั้งก่อน
- ติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีอื่นที่ปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกิจการภายในกลุ่มที่สำคัญตามความเหมาะสม
- สอบถามผู้บริหารของกิจการซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบทางการเงินและบัญชี รวมทั้งผู้บริหารรายอื่นตามความเหมาะสม เกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้
 - ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
 - มีการเปลี่ยนแปลงหลักการบัญชีหรือการประยุกต์ใช้หลักการบัญชีหรือไม่
 - มีรายการทางการค้าใหม่ซึ่งทำให้มีความจำเป็นต้องนำหลักการบัญชีใหม่มาใช้หรือไม่
 - มีการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ทราบแล้วและยังไม่ได้รับการแก้ไขในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่
 - สถานการณ์ที่ไม่ปกติหรือซับซ้อนซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น การรวมธุรกิจหรือการจำหน่ายส่วนงานธุรกิจของกิจการ ข้อสมมติที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการวัดหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม และความตั้งใจและความสามารถของผู้บริหารในการกระทำกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นการเฉพาะในนามของกิจการ
 - รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเหมาะสมหรือไม่
 - การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของข้อผูกมัดและภาระผูกพันตามสัญญา
 - การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้อง
 - การปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญากู้ยืมเงิน
 - ประเด็นคำถามอื่นที่เกิดจากการปฏิบัติงานสอบทาน
 - รายการที่สำคัญที่เกิดขึ้นในช่วงก่อนสิ้นงวดบัญชีระหว่างกาลหรือในช่วงแรกของงวดบัญชีระหว่างกาลถัดไป
 - การทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีผลกระทบต่อกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับ



- ผู้บริหาร
 - พนักงานซึ่งมีบทบาทสำคัญในการควบคุมภายใน หรือ
 - บุคคลอื่น ในกรณีที่มีการทุจริตนั้นอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ข้อกล่าวหาว่ามีการทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งได้รับการติดต่อสื่อสารจากพนักงาน อดีตพนักงาน นักวิเคราะห์ หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น
 - การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่อาจเป็นไปได้ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างมีสาระสำคัญ
- ใช้วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อระบุความสัมพันธ์และรายการที่มีลักษณะผิดปกติและรายการที่อาจสะท้อนถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจรวมถึงการวิเคราะห์อัตราส่วนและเทคนิคทางสถิติ เช่น การวิเคราะห์แนวโน้มหรือการวิเคราะห์เชิงถดถอย (regression analysis) โดยอาจใช้การคำนวณด้วยมือหรือใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ที่ช่วยในการคำนวณ ตัวอย่างวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงไว้ในภาคผนวก 2 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้
 - อ่านข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและพิจารณาว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่
22. ผู้สอบบัญชีอาจใช้วิธีการสอบทานหลาย ๆ วิธีก่อนหรือพร้อมกันไปในขณะที่กิจการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น อาจเป็นไปได้ในทางปฏิบัติที่ผู้สอบบัญชีจะปรับปรุงความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการให้เป็นปัจจุบัน และเริ่มอ่านรายงานการประชุมที่เกี่ยวข้องก่อนวันสิ้นงวดบัญชีระหว่างกาล นอกจากนี้ การปฏิบัติงานสอบทานบางวิธีในช่วงต้นของงวดบัญชีระหว่างกาลจะทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถระบุและพิจารณาประเด็นทางบัญชีที่สำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้เร็วขึ้น
23. กรณีที่ผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบงบการเงินประจำปีของกิจการด้วย ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจปฏิบัติงานตรวจสอบบางวิธีพร้อมไปกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อความสะดวกและความมีประสิทธิภาพ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลที่ได้รับจากการอ่านรายงานการประชุมของคณะกรรมการในระหว่างการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจนำมาใช้สำหรับการตรวจสอบประจำปีได้ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจใช้วิธีการตรวจสอบซึ่งใช้สำหรับวัตถุประสงค์



ในการตรวจสอบงบการเงินประจำปีในขณะที่ปฏิบัติงานสอบทานระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น การใช้วิธีการตรวจสอบสำหรับรายการที่มีนัยสำคัญหรือรายการที่ไม่เป็นปกติที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เช่น การรวมธุรกิจ การปรับโครงสร้าง หรือรายการรายได้ที่มีนัยสำคัญ

24. โดยปกติการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้กำหนดให้มีการสอบยันเกี่ยวกับการสอบถามเรื่องคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้อง ดังนั้น โดยปกติจึงไม่มีความจำเป็นที่ต้องส่งจดหมายสอบถามไปยังทนายความของกิจการ อย่างไรก็ตาม การติดต่อสื่อสารโดยตรงไปยังทนายความของกิจการเกี่ยวกับคดีฟ้องร้องหรือข้อเรียกร้องอาจมีความเหมาะสม หากมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีสงสัยว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ และผู้สอบบัญชีเชื่อว่าทนายความของกิจการอาจมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยตรง
25. ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจได้รับหลักฐานว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลกับ
 - (ก) บันทึกทางบัญชี เช่น บัญชีแยกประเภททั่วไป หรือตารางการจัดทำงบการเงินรวมซึ่งตรงกับหรือกระทบยอดได้กับบันทึกทางบัญชี และ
 - (ข) ข้อมูลสนับสนุนอื่น ๆ ในบันทึกของกิจการตามที่จำเป็น
26. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามว่าผู้บริหารได้ระบุเหตุการณ์ทั้งหมดที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่ในรายงานการสอบทานซึ่งอาจจำเป็นต้องทำการปรับปรุงหรือเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่ ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องใช้วิธีการอื่นเพื่อระบุถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานการสอบทาน
27. ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามว่าผู้บริหารได้มีการเปลี่ยนแปลงการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่ ในกรณีที่ผลจากการสอบถามหรือการใช้วิธีการสอบทานอื่น ทำให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้อง
 - (ก) สอบถามผู้บริหารถึงแผนงานในอนาคตที่กำหนดขึ้นจากการประเมินเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง ความเป็นไปได้ของแผนงานดังกล่าว รวมทั้งความเห็นของผู้บริหารว่าผลที่ได้จากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่ และ
 - (ข) พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

28. เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการอาจมีอยู่แล้ว ณ วันที่ในงบการเงินประจำปี หรืออาจระบุได้จากผลการสอบถามผู้บริหารหรือจากการใช้วิธีสอบทานอื่น เมื่อผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารถึงแผนงานในอนาคต เช่น แผนการขายสินทรัพย์เพื่อชำระหนี้ การกู้ยืมเงินหรือการปรับโครงสร้างหนี้ การลดหรือชะลอการใช้จ่ายหรือการเพิ่มทุน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามผู้บริหารถึงความเป็นไปได้ของแผนงานดังกล่าวและผู้บริหารเชื่อว่าผลที่ได้จากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่อย่างไรก็ตาม โดยปกติแล้วผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสอบยืนยันความเป็นไปได้ของแผนงานของผู้บริหารหรือการที่ผลจากแผนงานดังกล่าวจะทำให้สถานการณ์ดีขึ้นหรือไม่
29. เมื่อผู้สอบบัญชีพบว่ามีเหตุให้ผู้สอบบัญชีสงสัยว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามเพิ่มเติมหรือใช้วิธีการอื่นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อสรุปในรายงานการสอบทานได้ ตัวอย่างเช่น ถ้าวิธีการสอบทานของผู้สอบบัญชีทำให้เกิดข้อสงสัยว่ารายการขายที่มีนัยสำคัญของกิจการได้บันทึกตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการเพิ่มเติมอย่างเพียงพอเพื่ออยู่ดีข้อสงสัยของผู้สอบบัญชี เช่น การหารหรือถึงเงื่อนไขของรายการค้าดังกล่าวกับเจ้าหน้าที่อาวุโสทางการตลาดและทางบัญชี หรือการอ่านสัญญาซื้อขาย

การประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

30. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงทั้งเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวมว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขซึ่งผู้สอบบัญชีพบมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือไม่
31. การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแตกต่างจากการตรวจสอบ เนื่องจากการสอบทานไม่ได้ออกแบบมาเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงและการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เพียงพอที่ผู้สอบบัญชีพบจะถูกนำมาประเมินผลกระทบทั้งเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวม เพื่อพิจารณาว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

32. ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินความมีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่กิจการยังไม่ได้แก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเรื่องต่าง ๆ เช่น ลักษณะ สาเหตุ และจำนวนเงินของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงนั้นเกิดขึ้นในปีก่อนหรืองวดบัญชีระหว่างกาลของปีปัจจุบัน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงต่องวดบัญชีระหว่างกาลหรืองวดประจำปีในอนาคต
33. ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดจำนวนเงินที่ไม่จำเป็นต้องนำมารวมคำนวณผลโดยรวม หากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่น้อยกว่าจำนวนเงินดังกล่าว เนื่องจากผู้สอบบัญชีคาดว่าผลรวมของจำนวนเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างชัดเจน ในการปฏิบัติดังกล่าวผู้สอบบัญชีพิจารณาข้อเท็จจริงที่ว่า การกำหนดความมีสาระสำคัญประกอบด้วย การพิจารณาทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ รวมทั้งการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งแม้ว่าจะเป็นจำนวนเงินน้อยในเชิงเปรียบเทียบ แต่ก็อาจมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้

คำรับรองของผู้บริหาร

34. ผู้สอบบัญชีต้องได้รับหนังสือรับรองจากผู้บริหารว่า
- (ก) ผู้บริหารรับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบและนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด
 - (ข) ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
 - (ค) ผู้บริหารเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขซึ่งผู้สอบบัญชีได้รวบรวมในระหว่างการสอบทานนั้นไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวม ทั้งผลกระทบต่อเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวม รายการสรุปของข้อมูลดังกล่าวได้นำมารวมไว้หรือแนบไว้กับหนังสือรับรองแล้ว
 - (ง) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงข้อเท็จจริงที่มีสาระสำคัญทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับการทุจริตและข้อสงสัยว่ามีการทุจริต ซึ่งอาจมีผลกระทบกับกิจการแล้ว

- (จ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงผลการประเมินความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลมาจากการทุจริตแล้ว²
- (ฉ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกิดขึ้นหรือที่อาจเป็นไปได้ทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบแล้ว ซึ่งผลกระทบจะได้นำมาพิจารณาในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล และ
- (ช) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์ที่สำคัญทั้งหมดที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในรายงานการสอบทานซึ่งอาจต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแล้ว

35. ผู้สอบบัญชีขอคำรับรองเพิ่มเติมตามความเหมาะสมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับลักษณะเฉพาะของกิจการหรืออุตสาหกรรม ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหารได้แสดงไว้ในภาคผนวก 3 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลประกอบ

36. ผู้สอบบัญชีต้องอ่านข้อมูลอื่นที่แนบประกอบกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเพื่อพิจารณาว่ามีข้อมูลประกอบที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ ถ้าผู้สอบบัญชีพบความไม่สอดคล้องของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าต้องมีการแก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหรือข้อมูลประกอบอื่นหรือไม่ หากมีความจำเป็นที่ต้องแก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการแก้ไข ผู้สอบบัญชีพิจารณาผลกระทบต่อรายงานการสอบทาน ในกรณีที่มีความจำเป็นที่ต้องแก้ไขข้อมูลประกอบอื่นและผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเพิ่มวรรคเน้นเพื่ออธิบายถึงความไม่สอดคล้องของข้อมูลที่มีสาระสำคัญดังกล่าวในรายงานการสอบทานหรือดำเนินการอย่างอื่น เช่น ระบุการออกรายงานการสอบทานหรือถอนตัวจากงานดังกล่าว ตัวอย่างเช่น ผู้บริหารอาจแสดงวิธีการวัดผลกำไรแบบหนึ่งซึ่งแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานในเชิงที่ดีกว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและวิธีการวัดผลดังกล่าวแสดงผลเกินจริงมากเกินไปอย่างเด่นชัด โดยไม่ได้มีการกำหนดค่านิยามไว้อย่างชัดเจนหรือไม่สามารถกระทบข้อมูลไปยังข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้อย่างชัดเจน ซึ่งทำให้เกิดความสับสนและมีความเป็นไปได้ที่จะทำให้เกิดความเข้าใจผิด

² ย่อหน้าที่ 35 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน” อธิบายว่าลักษณะ ขอบเขตและความถี่ของการประเมินดังกล่าวจะแตกต่างกันไปในแต่ละกิจการและผู้บริหารอาจทำการประเมินในรายละเอียดเป็นประจำทุกปีหรือเป็นส่วนหนึ่งของการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น คำรับรองที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์เฉพาะของกิจการ



37. หากผู้สอบบัญชีพบเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อได้ว่าข้อมูลอื่นที่ปรากฏอยู่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องหารือประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารของกิจการ ในขณะที่ผู้สอบบัญชีอ่านข้อมูลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาหาความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญนั้น ผู้สอบบัญชีอาจทราบถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ปรากฏอย่างชัดเจน (ได้แก่ ข้อมูลซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่แสดงอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งแสดงหรือนำเสนอไว้อย่างไม่ถูกต้อง) ในการหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาความถูกต้องของข้อมูลอื่นและคำตอบของผู้บริหารต่อข้อซักถามของผู้สอบบัญชี ว่าความแตกต่างในการใช้ดุลยพินิจหรือในความเห็นนั้นมีเหตุผลหรือไม่ และจะร้องขอให้ผู้บริหารหารือกับบุคคลที่สามที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อหาข้อยุติต่อการแสดงข้อมูลที่ปรากฏชัดว่าขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวหรือไม่ ในกรณีที่ ต้องมีการแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและผู้บริหารปฏิเสธที่จะทำการแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาดำเนินการอย่างเหมาะสมต่อไป เช่น การแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลรับทราบและการขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษาภายนอก

การติดต่อสื่อสาร

38. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมในทันทีที่สามารถกระทำได้
39. หากในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าผู้บริหารไม่ตอบสนองอย่างเหมาะสมภายในระยะเวลาอันควร ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบ การติดต่อสื่อสารดังกล่าวทำในทันทีที่สามารถกระทำได้โดยวาจาหรือเป็นลายลักษณ์อักษร การตัดสินใจของผู้สอบบัญชีว่าจะทำการติดต่อสื่อสารโดยทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น ลักษณะของรายการ ความอ่อนไหวและความสำคัญของเรื่องที่จะรายงานและจังหวะเวลาในการติดต่อสื่อสาร ในกรณีที่การติดต่อสื่อสารข้อมูลทำโดยทางวาจา ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำบันทึกการติดต่อสื่อสารนั้นไว้
40. หากในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่า ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลไม่ตอบสนองอย่างเหมาะสมภายในระยะเวลาอันควร ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณา
- (ก) ว่าต้องมีการเสนอรายงานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปหรือไม่ หรือ
 - (ข) ความเป็นไปได้ในการถอนตัวจากงานดังกล่าว และ
 - (ค) ความเป็นไปได้ในการถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี

41. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลว่ามีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมในทันทีที่สามารถกระทำได้ การตัดสินใจว่าผู้บริหารระดับใดที่จะมีความเหมาะสมนั้น ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาผลกระทบจากความเป็นไปได้ในการสมรู้ร่วมคิด หรือ ความเกี่ยวข้องของสมาชิกของฝ่ายบริหาร นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังพิจารณาความจำเป็นที่จะรายงานเรื่องดังกล่าวต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและพิจารณาผลกระทบต่อการสอบทาน
42. ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการที่พบจากการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลผู้สอบบัญชีอาจพบประเด็นบางประเด็นซึ่งในความเห็นของผู้สอบบัญชีมีความสำคัญและเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารประเด็นดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

การรายงานลักษณะ ขอบเขต และผลของการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

43. ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วย
 - (ก) ชื่อรายงานที่เหมาะสม
 - (ข) ชื่อผู้รับรายงาน ตามที่กำหนดโดยเงื่อนไขของงานนั้น
 - (ค) การระบุถึงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน ซึ่งรวมถึงการระบุชื่อของงบการเงินแต่ละงบที่รวมอยู่ในงบการเงินแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ รวมทั้งวันที่และรอบระยะเวลาบัญชีของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - (ง) ข้อความที่ระบุว่า ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลและการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องตามที่ควรตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปซึ่งจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่ออกแบบมาเพื่อให้สามารถแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร
 - (จ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีของสถานการณ์อื่น
 - (ฉ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปจากการสอบทานต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

- (ข) ข้อความที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” และข้อความที่ระบุว่า การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น
 - (ช) ข้อความที่ระบุว่า การสอบทานมีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างมาก ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าผู้สอบบัญชีจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้
 - (ฅ) ข้อสรุปที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปซึ่งจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่ออกแบบมาเพื่อให้สามารถแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร
 - (ณ) ข้อสรุปที่ระบุว่า ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ ในกรณีของสถานการณ์อื่น
 - (ง) วันที่ในรายงาน
 - (จ) ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี
 - (ฉ) ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี
- ตัวอย่างของรายงานการสอบทานแสดงไว้ในภาคผนวก 4 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

44. ในบางประเทศ กฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายซึ่งใช้ในการควบคุมการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล อาจกำหนดถ้อยคำที่ใช้สำหรับข้อสรุปของผู้สอบบัญชีไว้ต่างจากถ้อยคำที่บรรยายไว้ในย่อหน้า 43 (ฅ) หรือ 43 (ณ) ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีอาจต้องปฏิบัติตามโดยใช้ถ้อยคำที่กำหนดไว้ดังกล่าว แต่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีตามที่ได้อธิบายไว้ในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ในการได้มาซึ่งข้อสรุปยังคงเหมือนเดิม

การปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

45. ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขหรือให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องมีการปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญเพื่อให้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ

46. ในกรณีที่มีเหตุซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รับหรืออาจจะได้รับผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการปฏิบัติแตกต่างจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารไม่ได้แก้ไขข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลให้ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอธิบายถึงลักษณะของการปฏิบัติที่แตกต่างและระบุผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหากคำนวณได้ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลที่จำเป็นต้องมีเพื่อการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอไม่ได้รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปและรวมข้อมูลที่จำเป็นดังกล่าวในรายงานการสอบทานหากทำได้ โดยปกติแล้วการเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปจะทำโดยการเพิ่มวรรคอธิบายในรายงานการสอบทานและให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตัวอย่างรายงานการสอบทานแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขแสดงไว้ในภาคผนวก 5 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้
47. ในกรณีที่ผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมีสาระสำคัญและแผ่กระจายไปในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจนทำให้การที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขไม่เพียงพอที่จะเปิดเผยลักษณะของข้อมูลที่ก่อให้เกิดความเข้าใจผิดหรือความไม่ครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้ ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตัวอย่างรายงานการสอบทานแบบให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องแสดงไว้ในภาคผนวก 7 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้

การถูกจำกัดขอบเขต

48. โดยปกติแล้วการถูกจำกัดขอบเขตทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์
49. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องติดต่อสื่อสารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลถึงเหตุผลที่ไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ และพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะเสนอรายงานการสอบทานหรือไม่

การถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร

50. ผู้สอบบัญชีไม่รับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลหากผู้สอบบัญชีได้ทราบในเบื้องต้นว่าสถานการณ์ของงานบ่งชี้ว่าผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถปฏิบัติตามงานสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์เนื่องจากจะถูกจำกัดขอบเขตในการสอบทานโดยผู้บริหารของกิจการ

51. ในกรณีที่ผู้บริหารจำกัดขอบเขตในการสอบทานภายหลังการตกลงตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีเรียกร้องให้ผู้จัดการจำกัดขอบเขตดังกล่าว หากผู้บริหารปฏิเสธที่จะจัดการจำกัดขอบเขตนั้น ซึ่งมีผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์และให้ข้อสรุปได้ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารให้ผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรถึงเหตุผลที่ไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีพบว่ามีความเสี่ยงที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีสื่อสารประเด็นดังกล่าวตามแนวทางปฏิบัติที่ระบุในย่อหน้าที่ 38-40
52. นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีพิจารณาความรับผิดชอบทางกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมาย รวมทั้งพิจารณาว่ามีข้อกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานหรือไม่ ในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดดังกล่าว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานแบบไม่ให้ข้อสรุปและแสดงถึงเหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถทำการสอบทานได้เสร็จสมบูรณ์ไว้ในรายงานการสอบทาน อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีพบว่ามีความเสี่ยงที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าต้องมีการปรับปรุงรายการที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีแจ้งเรื่องดังกล่าวในรายงานด้วย

การถูกจำกัดขอบเขตกรณีอื่น

53. การถูกจำกัดขอบเขตอาจเกิดขึ้นเนื่องจากสถานการณ์อื่นนอกเหนือจากการถูกจำกัดขอบเขตซึ่งเกิดจากผู้บริหาร โดยปกติในสถานการณ์ดังกล่าวผู้สอบบัญชีไม่สามารถทำการสอบทานเสร็จสมบูรณ์และเสนอข้อสรุปได้ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 51-52 แล้ว อย่างไรก็ตาม ในบางสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้ยาก การถูกจำกัดขอบเขตของผู้สอบบัญชีเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับประเด็นใดประเด็นหนึ่งหรือหลายประเด็นโดยเฉพาะอย่างชัดเจน ซึ่งแม้มีสาระสำคัญแต่ในดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีเห็นว่าไม่กระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างแผ่กระจาย ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยระบุว่า ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคอธิบายในรายงานการสอบทาน การสอบทานได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ และให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตัวอย่างของรายงานการสอบทานที่ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขได้แสดงไว้ในภาคผนวก 6 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้
54. ผู้สอบบัญชีอาจแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อการตรวจสอบงบการเงินประจำปีล่าสุด เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าการถูกจำกัดขอบเขตดังกล่าวยังคงมีอยู่หรือไม่ หากยังคงมีอยู่ผู้สอบบัญชีพิจารณาผลกระทบต่อรายงานการสอบทาน

การดำเนินงานต่อเนื่องและความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญ

55. ในบางสถานการณ์ ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคเน้นในรายงานการสอบทาน เพื่อเน้นข้อมูลหรือเหตุการณ์ใด ๆ ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งการเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ดังกล่าวไม่กระทบข้อสรุปของผู้สอบบัญชี วรรคดังกล่าวต้องแสดงต่อท้ายวรรคสรุปและโดยปกติจะกล่าวถึงข้อเท็จจริงที่ว่าข้อสรุปไม่ได้เป็นแบบมีเงื่อนไขจากการเน้นข้อมูลดังกล่าว
56. ถ้ามีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อมูลการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรคเน้นในรายงานการสอบทานเพื่อเน้นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
57. ผู้สอบบัญชีอาจเสนอรายงานการตรวจสอบหรือรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปก่อนหน้านี้ โดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ถ้าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญดังกล่าวยังคงอยู่ในงวดปัจจุบันและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแล้ว ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในงวดปัจจุบัน โดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่ยังคงอยู่อย่างต่อเนื่อง
58. ถ้าผู้สอบบัญชีพบว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือเงื่อนไขที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการจากผลของการสอบถามหรือวิธีการสอบทานอื่น และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอแล้วในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการเพิ่มวรรคเน้นเพื่อเน้นถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้น
59. ในกรณีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้เปิดเผยอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่ก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขหรือให้ข้อสรุปว่างบการเงินไม่ถูกต้องตามความเหมาะสม รายงานการสอบทานดังกล่าวต้องมีการกล่าวอ้างอย่างเฉพาะเจาะจงถึงข้อเท็จจริงของความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญนั้น

60. ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเสนอรายงานการสอบทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการเพิ่มวรรคเพื่อเน้นให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญที่ผู้สอบบัญชีพบ (นอกเหนือจากปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ) ซึ่งการแก้ปัญหาค่าความไม่แน่นอนดังกล่าวขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคตและความไม่แน่นอนนั้นอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อพิจารณาอื่น

61. เจื่อนไขของข้อตกลงในการรับงานรวมถึงข้อตกลงของผู้บริหารว่าจะรวมรายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีไว้ในเอกสารใดก็ตามที่มีข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ระบุว่าข้อมูลดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว หากผู้บริหารไม่ได้รวมรายงานการสอบทานไว้ในเอกสารดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาขอคำปรึกษาทางกฎหมายเพื่อช่วยในการตัดสินใจเลือกการดำเนินการที่เหมาะสมกับสถานการณ์
62. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานในแบบเปลี่ยนแปลงไปและผู้บริหารเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยไม่ได้รวมรายงานการสอบทานแบบที่เปลี่ยนแปลงไว้ในเอกสารนั้น ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาขอคำปรึกษาทางกฎหมายเพื่อช่วยในการตัดสินใจเลือกการดำเนินการที่เหมาะสมกับสถานการณ์และความเป็นไปได้ที่จะถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี
63. ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลซึ่งประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อไม่จำเป็นต้องรวมข้อมูลทุกอย่างเช่นเดียวกับงบการเงินแบบสมบูรณ์ แต่อาจแสดงคำอธิบายเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญต่อความเข้าใจในการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนับตั้งแต่วันที่ในรายงานสำหรับปี เนื่องจากข้อสันนิษฐานที่ว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจะสามารถเข้าถึงงบการเงินฉบับล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว เช่น กรณีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ในสถานการณ์อื่น ผู้สอบบัญชีหารือกับผู้บริหารถึงความจำเป็นในการรวมข้อความที่ว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลต้องอ่านควบคู่ไปกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วฉบับล่าสุด ในกรณีที่ไม่มีภาระบุข้อความดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าการไม่อ้างอิงงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วฉบับล่าสุดจะทำให้เกิดการเข้าใจผิดต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว และมีผลกระทบต่อรายงานการสอบทานหรือไม่

เอกสารหลักฐาน

64. ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบทานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการให้ข้อสรุปของผู้สอบบัญชี และเป็นหลักฐานว่าการปฏิบัติงานสอบทานเป็นไปตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การจัดทำเอกสารหลักฐานทำให้ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ซึ่งไม่เคยเกี่ยวข้องกับงานนี้มาก่อนสามารถเข้าใจลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการสอบถามและวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่นที่ใช้ ข้อมูลที่ได้รับและประเด็นที่สำคัญที่พิจารณาในระหว่างการปฏิบัติงานสอบทานรวมทั้งการจัดการกับประเด็นดังกล่าว

วันถือปฏิบัติ

65. มาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 การปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้สามารถทำได้ก่อนวันถือปฏิบัติมีผลบังคับใช้

การนำไปใช้กับหน่วยงานภาครัฐ

1. ย่อหน้าที่ 10 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและลูกค้าเห็นชอบในข้อตกลงเกี่ยวกับการรับงาน ย่อหน้าที่ 11 อธิบายว่าหนังสือตอบรับงานช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับลักษณะของงานและโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการสอบทาน ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ความเชื่อมั่นที่ได้รับ รวมทั้งลักษณะและรูปแบบของรายงาน โดยทั่วไปกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้ในการกำกับงานการสอบทานสำหรับหน่วยงานภาครัฐจะกำหนดเรื่องการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไว้ด้วย ดังนั้น การใช้หนังสือตอบรับงานอาจไม่เป็นที่แพร่หลายสำหรับหน่วยงานภาครัฐ อย่างไรก็ตาม การมีหนังสือตอบรับงานเพื่อแสดงถึงเรื่องต่าง ๆ ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 11 อาจเป็นประโยชน์ต่อทั้งผู้สอบบัญชีและลูกค้าหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐพิจารณาทำความเข้าใจกับลูกค้าสำหรับเงื่อนไขของงานสอบทานโดยใช้หนังสือตอบรับงาน
2. ในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ ภาระหน้าที่การตรวจสอบตามกฎหมายของผู้สอบบัญชีอาจขยายไปถึงงานอื่นด้วย เช่น การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ในกรณีเช่นนี้ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐไม่สามารถหลีกเลี่ยงภาระหน้าที่ดังกล่าวได้ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาจไม่อยู่ในสถานะที่จะไม่รับงาน (ดูย่อหน้าที่ 50) หรือถอนตัวจากงานสอบทาน (ดูย่อหน้าที่ 36 และ 40 (ข)) นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของหน่วยงานภาครัฐยังอาจไม่อยู่ในสถานะที่จะถอนตัวจากการได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี (ดูย่อหน้าที่ 40 (ค) และ 62)
3. ย่อหน้าที่ 41 กล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเมื่อมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมาย ในหน่วยงานภาครัฐ ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับตามกฎหมายอื่นให้รายงานเรื่องดังกล่าวต่อหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐอื่น

ภาคผนวก 1

ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

หนังสือตอบรับงานฉบับนี้ใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้และจะต้องได้รับการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับความต้องการของแต่ละงานและสถานการณ์

เรียน คณะกรรมการบริษัท (หรือตัวแทนผู้บริหารระดับสูงที่เหมาะสม)

หนังสือฉบับนี้เป็นการยืนยันความเข้าใจเกี่ยวกับข้อตกลงและวัตถุประสงค์ของข้าพเจ้าในการปฏิบัติงานสอบทานงบแสดงฐานะการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 25X1 ของกิจการ และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาล งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างกาล และงบกระแสเงินสดระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการให้เกณฑ์ในการรายงานว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ข้าพเจ้าเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น และโดยปกติไม่ได้กำหนดให้มีการสอบยืนยันข้อมูลที่ได้รับมา การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมาก ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าคาดว่าจะเสนอรายงานต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังนี้

[ระบุใจความของตัวอย่างรายงาน]

ผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลรวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ความรับผิดชอบนี้ยังรวมถึงการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลมาจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม และการประมาณการทางบัญชีที่สมเหตุสมผลต่อสถานการณ์ ในการสอบทานข้าพเจ้าจะขอหนังสือรับรองเพื่อยืนยันคำรับรองของท่านในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทาน นอกจากนี้ ข้าพเจ้าจะขอให้รวมรายงานการสอบทานของข้าพเจ้าไว้ในเอกสารใด ๆ ก็ตามซึ่งได้รวมข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ได้ระบุว่าคุณข้อมูลทางการเงินดังกล่าวผ่านการสอบทานแล้ว

การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้เป็นการให้ความเชื่อมั่นว่าข้าพเจ้าจะพบประเด็นที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ นอกจากนี้ งานสอบทานของข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะสามารถเปิดเผยการทุจริตหรือข้อผิดพลาดหรือการกระทำผิดกฎหมายที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าจะแจ้งเรื่องที่มีสาระสำคัญที่ข้าพเจ้าพบให้ท่านทราบ

ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากพนักงานของท่านและเชื่อว่าเจ้าหน้าที่เหล่านั้นจะจัดเตรียมบันทึก เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่ข้าพเจ้าร้องขอสำหรับการสอบทานของข้าพเจ้า

[ระบุข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับอัตราค่าสอบทานและการเรียกเก็บเงิน ตามความเหมาะสม]

หนังสือฉบับนี้มีผลบังคับใช้ในปีต่อ ๆ ไป หากไม่มีการยกเลิก แก้ไข หรือทำสัญญาใหม่แทน (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง)

โปรดลงนามทำหนังสือและส่งฉบับที่แนบมานี้คืนแก่ข้าพเจ้า เพื่อยืนยันความเข้าใจของท่านเกี่ยวกับข้อตกลงในการสอบทานงบการเงินของข้าพเจ้า

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

เห็นชอบตามข้อเสนอข้างต้น

(ลงชื่อ)

ชื่อและตำแหน่ง

วันที่

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของบริษัท)

ภาคผนวก 2

วิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงาน สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ตัวอย่างวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณานำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ได้แก่ วิธีการดังต่อไปนี้

- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดที่สอบทานกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อนหน้า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดบัญชีเดียวกันของปีก่อน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่คาดหมายไว้โดยผู้บริหารสำหรับงวดปัจจุบัน และงบการเงินประจำปีล่าสุดที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับผลการดำเนินงานที่คาดการณ์ไว้ เช่น งบประมาณหรือประมาณการ (ตัวอย่างเช่น การเปรียบเทียบยอดคงเหลือของภาษี และความสัมพันธ์ระหว่างบัญชีสำรองภาษีเงินได้กับกำไรก่อนภาษีเงินได้ ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับข้อมูลเช่นเดียวกันใน (ก) งบประมาณ โดยคำนวณจากอัตราที่คาดไว้ และ (ข) ข้อมูลทางการเงินของงวดก่อน ๆ)
- เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- เปรียบเทียบจำนวนเงินที่บันทึกหรืออัตราส่วนซึ่งคำนวณจากจำนวนที่บันทึกไว้กับค่าคาดหวังของผู้สอบบัญชี ซึ่งกำหนดขึ้นจากการระบุและประยุกต์ใช้ความสัมพันธ์ต่าง ๆ ที่คาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผลว่าพึงมีอยู่ตามความเข้าใจของผู้สอบบัญชีที่มีต่อกิจการและอุตสาหกรรมซึ่งกิจการนั้นดำเนินงานอยู่
- เปรียบเทียบอัตราส่วนและดัชนีชี้วัดต่าง ๆ ของงวดระหว่างกาลปัจจุบันของกิจการกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- เปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบต่าง ๆ ของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันกับความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ เช่น อัตราส่วนร้อยละของค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทต่อยอดขาย อัตราส่วนร้อยละของสินทรัพย์ต่อประเภทต่อสินทรัพย์รวม และอัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของยอดขายต่ออัตราส่วนร้อยละของการเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้การค้า เป็นต้น



- เปรียบเทียบข้อมูลที่ถูกแยกออกเป็นส่วน ตัวอย่างวิธีที่อาจใช้ในการแยกข้อมูลออกเป็นส่วน เช่น
 - โดยรอบระยะเวลา เช่น รายได้หรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แยกเป็นรายไตรมาส รายเดือน หรือรายสัปดาห์
 - โดยสายผลิตภัณฑ์หรือแหล่งที่มาของรายได้
 - โดยสถานที่ตั้ง เช่น ตามกิจการภายในกลุ่ม
 - โดยลักษณะของรายการ เช่น รายได้ที่เกิดจากนักออกแบบ สถาปนิก หรือ ช่าง
 - โดยลักษณะหลายประการของรายการ เช่น รายได้จากการขายแยกตามประเภทสินค้า เป็นรายเดือน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 3

ตัวอย่างหนังสือรับรองของผู้บริหาร

หนังสือรับรองของผู้บริหารในภาคผนวกนี้ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นแบบมาตรฐาน คำรับรองของผู้บริหารจะแตกต่างกันไปสำหรับแต่ละกิจการและแต่ละงวดบัญชี

(ชื่อกิจการ).....

(วันที่).....

เรียน(ชื่อผู้สอบบัญชี).....

วรรณำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อ

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการสอบทานงบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ และงบกระแสเงินสดแบบย่อ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท กขค จำกัด เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ท่านเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบว่าข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

วรรณำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ ของบริษัท กขค จำกัด เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ท่านเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท กขค จำกัด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบว่าข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องตามที่ควร

- ข้าพเจ้าขอยืนยันคำรับรองดังต่อไปนี้ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า
- ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่อ้างอิงข้างต้นได้จัดทำขึ้นและแสดงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- ข้าพเจ้าได้จัดให้มีบันทึกทางบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบทั้งหมด รวมทั้งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัททั้งหมดเพื่อให้ท่านไว้ใจแล้ว (ได้แก่ การประชุมที่จัดขึ้นในวันที่ [ระบุวันที่จัดประชุมที่เกี่ยวข้อง])
- ไม่มีรายการที่มีสาระสำคัญใดที่ยังไม่ได้บันทึกอย่างถูกต้องในบันทึกทางบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ไม่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายใด ๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่เป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเป็นสาระสำคัญ
- ข้าพเจ้ารับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในและการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและค้นพบการทุจริตและข้อผิดพลาด
- ข้าพเจ้าได้เปิดเผยข้อเท็จจริงที่สำคัญทั้งหมดเกี่ยวกับการทุจริตที่พบหรือสงสัยว่าจะมีการทุจริตซึ่งมีผลกระทบต่อกิจการ
- ข้าพเจ้าได้เปิดเผยผลการประเมินความเสี่ยงของผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการทุจริต
- ข้าพเจ้าเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขตั้งแต่ละรายการและผลโดยรวม ตามที่ได้สรุปไว้ในเอกสารที่แนบมานี้ไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวม
- ข้าพเจ้าขอรับรองในความครบถ้วนของข้อมูลที่ให้แก่ท่านเกี่ยวกับการระบุถึงบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- รายการหรือข้อมูลดังต่อไปนี้มีการบันทึกไว้อย่างเหมาะสมและเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอตามความเหมาะสมในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
 - รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงรายการขาย รายการซื้อ เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม การโอน สัญญาเช่าและการรับประกัน และลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - การรับประกันซึ่งทำให้เกิดหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือด้วยวาจา และ
 - ข้อตกลงและสิทธิในการซื้อคืนสินทรัพย์ที่ขายไปแล้ว

- การแสดงและการเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อสมมติที่ใช้สะท้อนถึงความตั้งใจและความสามารถที่จะดำเนินการใด ๆ อย่างเฉพาะเจาะจงในนามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการวัดและการเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรม
- ข้าพเจ้าไม่มีแผนหรือความตั้งใจใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าตามบัญชีหรือการจัดประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- ข้าพเจ้าไม่มีแผนที่จะยกเลิกสายผลิตภัณฑ์ หรือแผนงานหรือความตั้งใจอื่นที่จะมีผลทำให้มีสินค้าคงเหลือส่วนเกินหรือล้าสมัย และไม่มีสินค้าคงเหลือที่แสดงด้วยจำนวนที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ
- กิจการมีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ของกิจการ
- ข้าพเจ้าได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของกิจการ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าอย่างเหมาะสมแล้ว
- [เพิ่มเติมคำรับรองเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่กิจการนำมาใช้เป็นครั้งแรกและพิจารณาเพิ่มเติมคำรับรองตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล]

ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า ไม่มีเหตุการณ์ที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในหนังสือรับรองฉบับนี้ซึ่งอาจทำให้ต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น

.....
(ผู้บริหารระดับสูง)

.....
(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)

ภาคผนวก 4

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43 (ณ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ³ ของบริษัท กชด จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁴ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

³ ผู้สอบบัญชีอาจต้องการระบุชื่อหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลหรือเทียบเท่าซึ่งเป็นผู้ที่กิจการต้องนำส่งข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

⁴ ในกรณีที่ทำการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ข้อความประโยคนี้อาจกล่าวว่า “ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ซึ่งนำมาใช้กับการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” ข้อความส่วนอื่นของรายงานการสอบทานต้องได้รับการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตามความจำเป็น



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ
 (.....)
 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน
 วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43 (ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]⁵ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผล การสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทาน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁶ การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ ทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทาง การเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำ ขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน ของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

⁵ ดูหมายเหตุ 3

⁶ ดูหมายเหตุ 4

ภาคผนวก 5

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
งบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43 (ณ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ⁷ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”⁸ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

⁷ ดูหมายเหตุ 3

⁸ ดูหมายเหตุ 4

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้กับข้าพเจ้า บริษัท กขค จำกัด ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์และหนี้สินระยะยาวสำหรับข้อผูกพันตามสัญญาเช่าบางสัญญา ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่ารายการดังกล่าวต้องบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลดังกล่าวชี้ให้เห็นว่าหากข้อผูกพันตามสัญญาเช่าดังกล่าวได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 แล้ว สินทรัพย์จะเพิ่มขึ้น _____ บาท หนี้สินระยะยาวเพิ่มขึ้น _____ บาท และกำไรสุทธิและกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจะเพิ่มขึ้น (ลดลง) จำนวน _____ บาท และ _____ บาทต่อหุ้น ตามลำดับ

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43 (ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]⁹ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผล การสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทาน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁰ การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ ทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทาง การเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามข้อมูลที่ฝ่ายบริหารให้กับข้าพเจ้า บริษัท กชค จำกัด ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์และ หนี้สินระยะยาวสำหรับข้อผูกพันตามสัญญาเช่าบางสัญญา ซึ่งข้าพเจ้าเห็นว่ารายการดังกล่าวต้อง บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลดังกล่าว ชี้ให้เห็นว่าหากข้อผูกพันตามสัญญาเช่าดังกล่าวได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 แล้ว สินทรัพย์จะเพิ่มขึ้น _____ บาท หนี้สินระยะยาวเพิ่มขึ้น _____ บาท และกำไรสุทธิและกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจะเพิ่มขึ้น (ลดลง) จำนวน _____ บาท และ _____ บาทต่อหุ้น ตามลำดับ

⁹ ดูหมายเหตุ 3

¹⁰ ดูหมายเหตุ 4



ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 6

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตการสอบทานที่ไม่ได้เกิดจากฝ่ายบริหาร

งบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43 (ณ))

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ¹¹ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹² การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

¹¹ ดูหมายเหตุ 3

¹² ดูหมายเหตุ 4

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

เนื่องจากผลของเหตุการณ์ไฟไหม้ที่สำนักงานสาขาแห่งหนึ่งในวันที่ (ระบุวันที่) ได้ทำลายบันทึกทางบัญชีของลูกหนี้ของกิจการ ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้จำนวนเงินรวม _____ บาท ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินระหว่างกาลได้ กิจการอยู่ในระหว่างการจัดเตรียมบันทึกทางบัญชีเหล่านั้นขึ้นมาใหม่และยังไม่มั่นใจว่าบันทึกทางบัญชีที่จัดทำขึ้นมาใหม่นี้จะใช้สำหรับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเสียที่เกี่ยวข้องได้ หากข้าพเจ้าสามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้ดังกล่าวได้ ข้าพเจ้าอาจพบเหตุที่แสดงว่าอาจจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงต่องบการเงินระหว่างกาลดังกล่าว

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงต่องบการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้าพเจ้าอาจพบหากไม่เกิดสถานการณ์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้า 43 (ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]¹³ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผล การสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐาน งานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ของกิจการ”¹⁴ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้ รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่ สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

เนื่องจากผลของเหตุการณ์ไฟไหม้ที่สำนักงานสาขาแห่งหนึ่งในวันที่ (ระบุวันที่) ได้ ทำลายบันทึกทางบัญชีของลูกหนี้ของกิจการ ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานบัญชีลูกหนี้จำนวน เงินรวม _____ บาท ซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้ กิจการอยู่ในระหว่าง การ จัดเตรียมบันทึกทางบัญชีเหล่านั้นขึ้นมาใหม่และยังไม่มั่นใจว่าบันทึกทางบัญชีที่จัดทำขึ้นมาใหม่นี้จะ ใช้สำหรับบัญชีลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องได้ หากข้าพเจ้าสามารถสอบทาน บัญชีลูกหนี้ดังกล่าวได้ ข้าพเจ้าอาจพบเหตุที่แสดงว่าอาจจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงต่อข้อมูลทาง การเงินระหว่างกาลดังกล่าว

¹³ ดูหมายเหตุ 3

¹⁴ ดูหมายเหตุ 4



ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงต้องการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้าพเจ้าอาจพบหากไม่เกิดสถานการณ์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ
 (.....)
 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน
 วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ภาคผนวก 7

ตัวอย่างรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบให้ข้อสรุปว่า
งบการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากการปฏิบัติแตกต่างไปจากแม่บทการรายงานทาง
การเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทาง
การเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามที่ควร (ย่อหน้าที่ 43 (ฉ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวด
สามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ¹⁵
ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน
ระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็น
ผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทาน
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁶ การสอบทานดังกล่าว
ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และ
การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ
ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ
ทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ระหว่างกาลที่สอบทานได้

¹⁵ ดูหมายเหตุ 3

¹⁶ ดูหมายเหตุ 4

เกณฑ์ในการสรุปว่างการเงินไม่ถูกต้อง

ในงวดบัญชีปัจจุบันฝ่ายบริหารของกิจการไม่ได้นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าการจัดทำงบการเงินรวมไม่เหมาะสมเพราะมีผู้ถือหุ้นใหม่ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นมาก การปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และหากบริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินรวม รายการบัญชีทุกรายการในงบการเงินระหว่างกาลนี้จะแตกต่างกันไปอย่างเป็นสาระสำคัญ

ข้อสรุปว่างการเงินไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานของข้าพเจ้า เนื่องจากบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน งบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจึงไม่ได้แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอื่น (ย่อหน้าที่ 43 (ญ))

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอ (ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน [แบบย่อ] ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ [แบบย่อ] งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น [แบบย่อ] และงบกระแสเงินสด [แบบย่อ] สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน [แบบย่อ]¹⁷ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

วรรคขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”¹⁸ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่สคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการสรุปว่าข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง

ในงวดบัญชีปัจจุบันฝ่ายบริหารของกิจการไม่ได้นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าการจัดทำงบการเงินรวมไม่เหมาะสมเพราะมีผู้ถือหุ้นใหม่ซึ่งเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นมาก การปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และหากบริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินรวม รายการบัญชีทุกรายการในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จะแตกต่างกันไปอย่างเห็นเป็นสาระสำคัญ

¹⁷ ดูหมายเหตุ 3

¹⁸ ดูหมายเหตุ 4



ข้อสรุปว่าข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานของข้าพเจ้า เนื่องจากบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งไม่นำมา
รวมในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจึง
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์