



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง)

งานการรวบรวมข้อมูล

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนกันยายน พ.ศ. 2557 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2558 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปล ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของ ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล ที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISRS™ 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล © 2014 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ ISRS™ 4410 มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) - งานการรวบรวมข้อมูล © 2015 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : ISRS™ 4410 (Revised), Compilation Engagements ISBN: 978-1-60815-185-1

## มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง)

## งานการรวบรวมข้อมูล

## สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	1-4
งานการรวบรวมข้อมูล	5-10
ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	11-14
วันถือปฏิบัติ	15
วัตถุประสงค์	16
คำจำกัดความ	17
ข้อกำหนด	
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	18-20
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	21
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	22
การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน	23
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	24-26
การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	27
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล	28-37
เอกสารหลักฐาน	38
รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ	39-41



	ย่อหน้าที่
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	ก1-ก11
งานการรวบรวมข้อมูล	ก12-ก18
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	ก19-ก21
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก22-ก24
การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน	ก25-ก27
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	ก28-ก40
การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	ก41
การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล	ก42-ก52
เอกสารหลักฐาน	ก53-ก55
รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก56-ก63
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูล	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ	

## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

1. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้กำหนดความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในอดีต โดยไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ต่อข้อมูลดังกล่าว และเสนอรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1 – ก2)
2. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ใช้กับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินในอดีต มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจนำไปใช้หรือปรับใช้ตามความเหมาะสมกับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินอื่นนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินในอดีตและงานการรวบรวมข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน “ข้อมูลทางการเงิน” ที่กล่าวถึงในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้หมายถึง “ข้อมูลทางการเงินในอดีต” (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3 – ก4)
3. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องพิจารณาอย่างเหมาะสมว่าการรับงานดังกล่าวต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้หรือไม่ ปัจจัยที่บ่งชี้ว่างานบริการดังกล่าวเหมาะสมที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รวมถึงการจัดทำรายงานตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ควรมีลักษณะดังนี้
  - ข้อมูลทางการเงินถูกกำหนดขึ้นภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และจำเป็นต้องเปิดเผยต่อสาธารณะหรือไม่
  - บุคคลภายนอกที่ไม่ใช่ผู้ใช้ข้อมูลจากข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพด้วยข้อมูลทางการเงิน และอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ระดับของความเกี่ยวข้องในข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นก่อให้เกิดความเข้าใจผิดได้ ตัวอย่างเช่น
    - ถ้าข้อมูลทางการเงินต้องถูกนำไปใช้โดยบุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรืออาจต้องให้กับ หรือได้รับมาโดย บุคคลอื่นที่ไม่ใช่ผู้ใช้ข้อมูลดังกล่าว และ
    - ถ้าชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพปรากฏอยู่ในข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5)

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1<sup>1</sup>

4. ระบบการควบคุมคุณภาพ นโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพเป็นความรับผิดชอบของสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 ใช้กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องงานการรวบรวมข้อมูลของสำนักงาน<sup>2</sup> ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้รวมถึงการควบคุมคุณภาพในระดับของงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงานถูกกำหนดบนหลักการที่ว่า สำนักงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดเบื้องต้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6 – ก11)

งานการรวบรวมข้อมูล

5. ผู้บริหารอาจว่าจ้างให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพช่วยในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ คุณค่าของงานการรวบรวมข้อมูลที่ปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเป็นผลมาจากการประยุกต์ใช้ความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงินและการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และการสื่อสารที่ชัดเจนเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตของความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12 – ก15)
6. เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น งานการรวบรวมข้อมูลจึงไม่ได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล หรือได้รับหลักฐานเพื่อแสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินนั้น
7. ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบทั้งข้อมูลทางการเงิน และเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำและการนำเสนอ ความรับผิดชอบนี้ยังรวมถึงการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสม และ (ถ้าจำเป็น) ความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12 – ก13)
8. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรือไม่ได้ลบล้างข้อกฎหมายและข้อบังคับที่กำหนดความรับผิดชอบของบุคคลดังกล่าว การปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เป็นการปฏิบัติงานบนหลักการที่ว่า ผู้บริหารหรือ

<sup>1</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และ

<sup>2</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 ย่อหน้า 4

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ได้รับความรับผิดชอบอันเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก12 – ก13)

9. ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นจากงานการรวบรวมข้อมูลอาจจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ที่หลากหลายรวมถึง
- (ก) เพื่อปฏิบัติตามบทบัญญัติการรายงานทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือ
  - (ข) เพื่อวัตถุประสงค์อื่นที่ไม่เกี่ยวกับบทบัญญัติการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น
    - สำหรับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่เหมาะสมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (เช่น การจัดทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้ภายในกิจการ)
    - สำหรับการรายงานทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนดซึ่งจัดทำขึ้นสำหรับบุคคลภายนอกภายใต้สัญญาหรือรูปแบบข้อตกลงอื่น (เช่น ข้อมูลทางการเงินสำหรับหน่วยงานที่ให้เงินทุนเพื่อสนับสนุนข้อกำหนดของเงินช่วยเหลือหรือการให้เงินช่วยเหลือต่อเนื่อง)
    - สำหรับวัตถุประสงค์ในการทำธุรกรรมทางการเงิน ตัวอย่างเช่น เพื่อสนับสนุนรายการที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนโครงสร้างของเจ้าของกิจการหรือโครงสร้างทางการเงิน (เช่น การควบรวมหรือการซื้อกิจการ)
10. แม่บทการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกันสามารถใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน ตั้งแต่การใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่กำหนดขึ้นเป็นการเฉพาะอย่างง่ายของกิจการจนถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารกำหนดให้นำมาใช้เพื่อจัดทำและแสดงรายการในข้อมูลทางการเงินขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจการและการใช้ข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก16 – ก18)

#### ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

11. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องซึ่งกล่าวถึงบริบทที่ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ถูกกำหนดขึ้น และมีเจตนาที่จะช่วยผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
12. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ประกอบด้วย ข้อกำหนดที่แสดงโดยใช้คำว่า “ต้อง” ซึ่งถูกออกแบบมาเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ได้

13. นอกจากนี้ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ยังรวมถึงคำนำ คำจำกัดความ และการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ซึ่งมีบริบทเกี่ยวกับการทำความเข้าใจที่เหมาะสมเกี่ยวกับมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้
14. การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นจะให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกำหนดและแนวปฏิบัติในการปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น แม้ว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวไม่ถือเป็นข้อกำหนด แต่ก็เกี่ยวข้องกับการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นอาจให้ข้อมูลเบื้องหลังความเป็นมาเกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ ที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ซึ่งจะช่วยในการนำไปปฏิบัติตามข้อกำหนด

### วันถือปฏิบัติ

15. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้กับรายงานที่ลงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2559 เป็นต้นไป

### วัตถุประสงค์

16. วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในงานการรวบรวมข้อมูลภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้คือ
  - (ก) การประยุกต์ใช้ความเชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน ตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องบนพื้นฐานของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น และ
  - (ข) การรายงานตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

### คำจำกัดความ

17. คำจำกัดความ คือ คำอธิบายความหมายของคำศัพท์อื่น ๆ ที่ใช้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เพื่อช่วยให้ตีความได้อย่างสม่ำเสมอ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ดังนี้
  - (ก) แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หมายถึง แม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับเมื่อพิจารณาถึงลักษณะของกิจการและวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงิน หรือซึ่งกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30 – ก32)
  - (ข) งานการรวบรวมข้อมูล หมายถึง งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพประยุกต์ใช้ความเชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของ



กิจการตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และการรายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คำว่า “รวบรวม” “การรวบรวม” และ “ที่รวบรวม” จะนำมาใช้ในบริบทนี้

- (ค) หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน หมายถึง หัวหน้าหรือบุคคลอื่นในสำนักงานซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานและผลการปฏิบัติงานนั้น และรับผิดชอบต่อรายงานที่ออกในนามของสำนักงาน และในบางสถานการณ์อาจเป็นผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม จากองค์กรวิชาชีพ หน่วยงานตามกฎหมาย หรือหน่วยงานกำกับดูแล
- (ง) กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หมายถึง หัวหน้าและบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงาน รวมถึงบุคคลอื่นที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้ปฏิบัติงานในงานที่ให้บริิการนั้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย
- (จ) การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หมายถึง ความแตกต่างระหว่างจำนวนเงิน การจัดประเภทรายการ การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการในข้อมูลทางการเงินตามที่รายงานไว้กับจำนวนเงิน การจัดประเภทรายการ การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูลของรายการในข้อมูลทางการเงินตามที่กำหนดโดยแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต
- เมื่อข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องการ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการแสดงความขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึง รายการปรับปรุงที่เป็นจำนวนเงิน การจัดประเภท การแสดงรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งจำเป็นที่จะทำให้ข้อมูลทางการเงินแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
- (ฉ) ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วยหัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน หรือสมาชิกอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือสำนักงาน (ในกรณีที่เหมาะสม) ในกรณีที่มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ระบุชัดเจนว่าข้อกำหนดหรือความรับผิดชอบนั้นต้องปฏิบัติตามโดยหัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน จะใช้คำว่า “หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน” แทนคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพ” คำว่า “หัวหน้าผู้รับผิดชอบงาน” และ “สำนักงาน” จะใช้อ้างอิงถึงเรื่องเดียวกันในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ ในกรณีที่เกี่ยวข้อง
- (ช) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตาม โดยโครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย หลักการพื้นฐาน ข้อบังคับรายชื่อ (ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553) และคำชี้แจง (ตามคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำหรับผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2555) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21)

## ข้อกำหนด

### การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

18. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความเข้าใจเนื้อหาทั้งหมดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รวมถึงการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น เพื่อที่จะเข้าใจวัตถุประสงค์และนำข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม

### การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

19. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ข้อกำหนดนั้นไม่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ถ้าสถานการณ์ที่ถูกระบุไว้ในข้อกำหนดไม่ปรากฏอยู่ในงานนั้น

20. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่กล่าวว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล

### ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

21. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19-ก21)

### การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

22. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22-ก24)

### การควบคุมคุณภาพงานที่ระดับงาน

23. หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบต่อ

- (ก) คุณภาพโดยรวมของงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงานที่หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานนั้นได้รับมอบหมาย และ
- (ข) งานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการควบคุมคุณภาพของสำนักงานโดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25)

- (1) การปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมเกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก26)
- (2) เกิดความพึงพอใจว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถเหมาะสมที่จะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
- (3) การคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่า สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27)
- (4) การสั่งการ การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ
- (5) ความรับผิดชอบในการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานงานการรวบรวมข้อมูลอย่างเหมาะสม

#### การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

การคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า การตอบรับงานและข้อตกลงในการตอบรับงาน

24. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ตอบรับงานการรวบรวมข้อมูล หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่เห็นชอบกับข้อตกลงในการตอบรับงานกับผู้บริหาร หรือผู้ว่าจ้าง โดยรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ดังนี้
- (ก) การใช้และการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงิน และข้อจำกัดต่าง ๆ ไม่ว่าจะ เป็นข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว (ถ้ามี) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20 และ ก28-ก29 และ ก32-ก33)
  - (ข) ระบุแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20 และ ก30-ก33)
  - (ค) วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)
  - (ง) ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)
  - (จ) ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ต่อเรื่องต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก34-ก36)
    - (1) ข้อมูลทางการเงินสำหรับการจัดทำและการนำเสนอในเรื่องนั้น จัดขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับทั้งในมุมมองของการใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล
    - (2) ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่นที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล และ
    - (3) การใช้ดุลยพินิจในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน รวมถึงดุลยพินิจที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22)
  - (ฉ) รูปแบบและเนื้อหาที่ต้องการของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

25. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึกข้อตกลงในการรับงานการรวบรวมข้อมูลที่ได้รับความเห็นชอบไว้ในหนังสือตอบรับงานหรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรในรูปแบบอื่นที่เหมาะสม ก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37-ก39)

#### งานการให้บริการต่อเนื่อง

26. ในการรับงานการรวบรวมข้อมูลต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่ามีสถานการณ์ รวมถึงพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงการตอบรับงานที่ทำให้ต้องแก้ไขข้อตกลงในการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลหรือไม่ และมีความจำเป็นที่ต้องแจ้งให้ผู้บริหารทราบถึงข้อตกลงในการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลที่มีอยู่เดิมหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก40)

#### การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

27. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสื่อสารกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อย่างทันท่วงทีระหว่างการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลในทุกประเด็นที่เกี่ยวกับงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว เห็นว่าประเด็นดังกล่าวมีความสำคัญเพียงพอที่สมควรได้รับความสนใจจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่ความเหมาะสม) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41)

#### การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

##### ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ

28. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้มาซึ่งความเข้าใจประเด็นดังต่อไปนี้เพียงพอเพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก42-ก44)

- (ก) ธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชีของกิจการ และการบันทึกบัญชี และ
- (ข) แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการนำไปใช้ปฏิบัติในอุตสาหกรรมของกิจการ

##### การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

29. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยใช้การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น

30. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องหารือกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ในเรื่อง ดุลยพินิจที่สำคัญ สำหรับสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในระหว่างปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึง ย่อหน้าที่ ก45)
31. ก่อนที่งานการรวบรวมข้อมูลจะเสร็จสิ้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องอ่านข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมขึ้นตาม ความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ และแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึง ย่อหน้าที่ ก46)
32. หากในระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพตระหนักว่าการบันทึกรายการ เอกสาร หลักฐาน คำอธิบาย หรือข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการ รวบรวมข้อมูลนั้นไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือ ไม่เป็นที่พอใจ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องแจ้งต่อผู้บริหาร และ ให้ผู้บริหารจัดทำข้อมูลเพิ่มเติม หรือแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง
33. หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลได้เสร็จสิ้น เนื่องจากผู้บริหารไม่สามารถ จัดทำการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย หรือข้อมูลอื่น รวมถึงดุลยพินิจที่สำคัญ (เมื่อมีการ ร้องขอ) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูล และรายงานต่อผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ ในการกำกับดูแลทราบถึงเหตุผลของการถอนตัว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52)
34. หากผู้ประกอบวิชาชีพรับทราบในระหว่างการปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูลถึงเรื่อง
- (ก) ข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมไม่มีการอ้างอิงหรืออธิบายไว้อย่างเพียงพอเกี่ยวกับแม่บทการรายงาน ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก47)
  - (ข) การแก้ไขข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมมีความจำเป็นเพื่อไม่ให้ข้อมูลทางการเงินนั้นมีการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก48-ก50)
  - (ค) ข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมทำให้เกิดความเข้าใจผิด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก51)
- ผู้ประกอบวิชาชีพต้องเสนอการแก้ไขที่เหมาะสมแก่ผู้บริหาร
35. หากผู้บริหารปฏิเสธ หรือไม่อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพเสนอการแก้ไขต่อข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม ผู้ประกอบวิชาชีพต้องถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูล และรายงานต่อผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการ กำกับดูแลทราบถึงเหตุผลของการถอนตัว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52)
36. หากการถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่สามารถกระทำได้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาถึงความ รับผิดชอบทางวิชาชีพและทางกฎหมายที่เหมาะสมภายใต้สถานการณ์นั้น ๆ

37. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับการยืนยันจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมฉบับสุดท้าย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก62)

#### เอกสารหลักฐาน

38. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุเรื่องดังต่อไปนี้ในเอกสารหลักฐานของงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก53-ก55)
- (ก) เรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล และวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพตอบสนองต่อเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญดังกล่าว
  - (ข) การบันทึกเกี่ยวกับวิธีการกระหายอดข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมกับการบันทึกการเอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นและ
  - (ค) สำเนาของข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมฉบับสุดท้ายที่ได้รับการยืนยันถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) และรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก62)

#### รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

39. วัตถุประสงค์ที่สำคัญของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ คือ การสื่อสารที่ชัดเจนถึงลักษณะของงานการรวบรวมข้อมูล รวมถึงบทบาทและความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพต่องานการรวบรวมข้อมูล รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่เครื่องมือในการแสดงความเห็นหรือข้อสรุปของข้อมูลทางการเงินไม่ว่ารูปแบบใดก็ตาม
40. รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลต้องเป็นลายลักษณ์อักษรและต้องประกอบด้วยองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก56-ก57 และ ก63)
- (ก) ชื่อรายงาน
  - (ข) ผู้รับรายงาน เป็นไปตามที่ตกลงในข้อตกลงในการตอบรับงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก58)
  - (ค) ข้อความที่ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพได้รวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยใช้ข้อมูล que ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น
  - (ง) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูลและข้อมูลทางการเงิน
  - (จ) การระบุถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและหากนำแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมาใช้ ควรมีคำอธิบายหรือการอ้างอิงคำอธิบายของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะในข้อมูลทางการเงิน



- (ฉ) การระบุถึงข้อมูลทางการเงิน รวมถึงชื่อของแต่ละองค์ประกอบของข้อมูลทางการเงินถ้าข้อมูลทางการเงินนั้นมีมากกว่าหนึ่งองค์ประกอบ และระบุวันที่ของข้อมูลทางการเงินหรือช่วงเวลาที่เกี่ยวข้อง
- (ข) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติงานตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
- (ค) คำอธิบายเกี่ยวกับสิ่งที่งานการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวข้องตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้
- (ฅ) คำอธิบายที่ว่า
- (1) เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว
  - (2) ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
- (ญ) ถ้าข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องมีวรรคอธิบายเพิ่มเติม ดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก59-ก61)
- (1) อธิบายถึงวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้น และ(ถ้าจำเป็น) ผู้ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง หรือระบุการอ้างถึงในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเพื่อเปิดเผยถึงข้อมูลดังกล่าว และ
  - (2) เน้นให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจถึงข้อเท็จจริงที่ว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นจัดทำขึ้นตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้น ข้อมูลดังกล่าวอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น
- (ฎ) วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (ฏ) ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ และ
- (ฐ) ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ

41. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องลงวันที่ในรายงานในวันที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เสร็จสิ้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก62)

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ๆ

### ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

#### ข้อพิจารณาทั่วไป (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1)

- ก1. ในงานการรวบรวมข้อมูลที่ว่าจ้างคือบุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้จะถูกปรับใช้ตามความเหมาะสม
- ก2. ความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพกับบริการหรือกิจกรรมในระหว่างการปฏิบัติงานช่วยผู้บริหารของกิจการในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการสามารถเกิดขึ้นได้หลายรูปแบบ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้จัดทำกรบริการหรือกิจกรรมสำหรับกิจการภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ความเชื่อมโยงของผู้ประกอบวิชาชีพกับข้อมูลทางการเงินจะถูกสื่อสารผ่านรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่จัดทำขึ้นในรูปแบบที่กำหนดตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วยสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

#### การนำไปปฏิบัติในงานการรวบรวมข้อมูลอื่นนอกจากข้อมูลทางการเงินในอดีต (อ้างถึงย่อหน้าที่ 2)

- ก3. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ระบุถึงงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินในอดีต อย่างไรก็ตาม มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจนำไปใช้หรือปรับใช้ตามความเหมาะสม เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินอื่น ตัวอย่างเช่น
  - ข้อมูลทางการเงินเสมือน
  - ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต รวมถึงงบประมาณหรือประมาณการทางการเงิน
- ก4. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจะรับงานช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน ตัวอย่างเช่น รายงานก๊าซเรือนกระจก (greenhouse gas statements) ข้อมูลทางสถิติ หรือข้อมูลอื่นของผลตอบแทน ในกรณีดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจะนำมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ มาปรับใช้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของงานการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว



ข้อพิจารณาความเกี่ยวเนื่องของการนำมาตราฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องไปปฏิบัติใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 3)

ก5. การบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้อาจถูกระบุในข้อกำหนดของแต่ละประเทศในการรับงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพได้ให้บริการในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ (เช่น การจัดทำงบการเงินในอดีตสำหรับการยื่นเพื่อขอจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์) หากการบังคับใช้นั้นไม่ได้ถูกกำหนดทั้งจากกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือข้อกำหนดอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพยังคงต้องสรุปว่าได้นำมาตราฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้มาปรับใช้ให้เหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (อ้างถึงย่อหน้าที่ 4)

ก6. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานที่ต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพสำหรับงานการให้บริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งรวมถึงงานการรวบรวมข้อมูลความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการจัดให้มี

- ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน และ
- นโยบายที่ออกแบบมาเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมคุณภาพและวิธีปฏิบัติ ที่จำเป็นในการนำนโยบายดังกล่าวไปปฏิบัติและการติดตามผลการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวของสำนักงาน

ก7. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานมีภาระหน้าที่ในการจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า

(ก) สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ

(ข) รายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ<sup>3</sup>

ก8. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 กำหนดภาระหน้าที่ของสำนักงานที่ต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบาย และวิธีปฏิบัติที่กล่าวถึงแต่ละองค์ประกอบต่อไปนี้

- ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
- ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
- การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
- ทรัพยากรบุคคล

<sup>3</sup> มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 11

- การปฏิบัติงาน และ
- การติดตามผล

ก9. ในบริบทของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในการนำวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับงานไปปฏิบัติ

ก10. โดยทั่วไป กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือองค์กรอื่นจะชี้แนะไว้เป็นอย่างอื่น ตัวอย่างเช่น กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานในเรื่อง

- ความรู้ความสามารถของบุคลากร จากการจัดหาบุคลากรและการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการของสำนักงาน
- การรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า จากระบบการตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่องของสำนักงาน
- การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ จากกระบวนการการติดตามผลของสำนักงาน

ในการพิจารณาข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานว่าอาจมีผลกระทบต่องานการรวบรวมข้อมูล หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจพิจารณามาตรการที่สำนักงานใช้เพื่อแก้ไขสถานการณ์นั้น ซึ่งหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องพิจารณาว่าเพียงพอในบริบทของงานการรวบรวมข้อมูลนั้น

ก11. ข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานไม่ได้เป็นข้อบ่งชี้ว่า งานการรวบรวมข้อมูลงานใดงานหนึ่งไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือเป็นข้อบ่งชี้ว่ารายงานของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นไม่เหมาะสม

#### งานการรวบรวมข้อมูล

การใช้คำว่า “ผู้บริหาร” และ “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” (อ้างถึงย่อหน้าที่ 5 และ 7-8)

ก12. ความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจะแตกต่างกันไปในแต่ละประเทศและแต่ละกิจการ ความแตกต่างเหล่านี้มีผลกระทบต่อวิธีที่ผู้ประกอบวิชาชีพประยุกต์ใช้ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ในส่วนของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ดังนั้น คำว่า “ผู้บริหาร” และ (ในกรณีที่เหมาะสม) “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” จะถูกใช้หลายที่ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เพื่อที่จะเตือนให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าใจถึงข้อเท็จจริงที่ว่าสภาพแวดล้อมของกิจการที่แตกต่างกันอาจมีความแตกต่างกันในเรื่องการบริหาร โครงสร้างในการกำกับดูแลและการจัดการ

ก13. ความรับผิดชอบที่หลากหลายที่เกี่ยวเนื่องกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินและการรายงานทางการเงินแก่บุคคลภายนอก เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(ก) ทรัพยากรและโครงสร้างขององค์กร

(ข) บทบาทเฉพาะของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลภายในกิจการตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือ (หากกิจการนั้นไม่ได้ถูกบังคับ) การกำกับดูแลที่เป็นทางการ หรือข้อตกลงที่เป็นความรับผิดชอบของกิจการ (ตัวอย่างเช่น ตามที่บันทึกในสัญญา หรือ การก่อตั้งกิจการ หรือเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการก่อตั้งกิจการ)

ในกิจการขนาดเล็กจำนวนมาก มักจะไม่มี การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างบทบาทการบริหารและการกำกับดูแลในกิจการ หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการอาจมีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการในกรณีอื่นโดยเฉพาะในกิจการขนาดใหญ่ ผู้บริหารมีความรับผิดชอบในการดำเนินการของธุรกิจหรือกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการและการจัดทำรายงาน ขณะที่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีความรับผิดชอบติดตามดูแลเกี่ยวกับการบริหาร นอกจากนี้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในกิจการขนาดใหญ่จะมีหรือเชื่อว่าจะมีความรับผิดชอบในการอนุมัติข้อมูลทางการเงินของกิจการโดยเฉพาะเมื่อข้อมูลนั้นถูกใช้โดยบุคคลภายนอก ในกิจการขนาดใหญ่ บ่อยครั้งที่กลุ่มย่อยของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ จะมีความรับผิดชอบในการสอดส่องดูแล ในบางประเทศ การจัดทำงบการเงินของกิจการตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะเป็นความรับผิดชอบตามกฎหมายของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในขณะที่บางประเทศเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ความเกี่ยวข้องับกิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 5)

ก14. ขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูลจะแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงาน อย่างไรก็ตาม ในทุกกรณีจะเกี่ยวข้องกับการช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการตามแม่บท การรายงานทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ในงานการรวบรวมข้อมูลบางงาน ผู้บริหารอาจจัดทำข้อมูลทางการเงินด้วยตนเองในรูปแบบของร่างหรือข้อมูลทางการเงินเบื้องต้น

ก15. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจถูกว่าจ้างให้ปฏิบัติงานในกิจกรรมอื่นในนามของผู้บริหาร นอกเหนือจากงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจถูกว่าจ้างให้เก็บรวบรวมข้อมูล จัดประเภทรายการ และสรุปข้อมูลทางบัญชีของกิจการและประมวลผลข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบของการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบทดลอง งบทดลองจะเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ผู้ประกอบวิชาชีพนำมาใช้รวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เป็นไปตามการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ กรณีนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้งสำหรับกิจการขนาดเล็กที่ไม่มีการพัฒนาระบบบัญชีที่ดี หรือกิจการที่ต้องจ้างบุคคลภายนอกมา

จัดทำการบันทึกบัญชี มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่เพิ่มเติมขึ้นมา ที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือผู้บริหารในขอบเขตอื่น ซึ่งเกิดขึ้นก่อนงานการรวบรวมงบการเงินของกิจการ

แม่บทการรายงานทางการเงิน (อ้างอิงย่อหน้าที 10)

ก16. ข้อมูลทางการเงินอาจจัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อให้เป็นไปตาม

- ความต้องการข้อมูลทางการเงินโดยทั่วไปของผู้ใช้ที่หลากหลาย (หรือ “แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป”) หรือ
- ความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม (หรือ “แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ”)

ข้อกำหนดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของข้อมูลทางการเงิน แม่บทการรายงานทางการเงินอาจ (ในบางกรณี) ถูกอ้างอิงโดยใช้คำว่า “เกณฑ์ทางบัญชี”

ก17. ตัวอย่างของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ได้แก่

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ก18. ตัวอย่างของแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะที่อาจถูกนำมาใช้ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์เฉพาะของข้อมูลทางการเงินนั้น คือ

- เกณฑ์ทางบัญชีภาษีอากรที่ถูกใช้ในแต่ละประเทศเพื่อจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นไปตามกฎหมายภาษีอากร
- สำหรับกิจการที่ไม่ต้องใช้แม่บทการรายงานทางการเงิน
  - เกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้ในข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการที่มีความเหมาะสมกับการใช้ข้อมูลทางการเงิน และสภาพแวดล้อมของกิจการ (ตัวอย่างเช่น การใช้เกณฑ์เงินสดกับรายการคงค้างที่ถูกเลือก เช่น ลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้า เพื่อนำไปจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือการใช้แม่บทการรายงานทางการเงินที่มีที่การปรับเปลี่ยนเพื่อให้เหมาะกับวัตถุประสงค์เฉพาะในการจัดทำข้อมูลทางการเงินนั้น)
  - เกณฑ์เงินสดที่ใช้จัดทำรายงานการรับและการจ่ายเงิน (ตัวอย่างเช่น การจัดทำเพื่อวัตถุประสงค์ในการปันส่วนเงินส่วนเกินของเงินรับต่อรายจ่ายให้แก่เจ้าของสินทรัพย์ที่ให้เช่าหรือเพื่อบันทึกรายการเคลื่อนไหวของเงินสดย่อยของกลุ่ม)

## ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21)

ก19. ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ซึ่งใช้เป็นแนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานดังกล่าวแบ่งออกเป็น

- (ก) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ค) การรักษาความลับ
- (ง) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- (จ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้
- (ฉ) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำหรับผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2555 เป็นคำอธิบายหลักการพื้นฐานและข้อบังคับแต่ละข้อให้ชัดเจนในรายละเอียดรวมทั้งการยกตัวอย่างประกอบในบางกรณี

ข้อพิจารณาทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพกับข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21 และ 24 (ก)-(ง))

ก20. ภายใต้อำนาจสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 หลักการพื้นฐานในส่วนของความซื่อสัตย์สุจริตนั้น กำหนดว่า ความซื่อสัตย์สุจริต หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริง และเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง ยังรวมถึงผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่เกี่ยวข้องกับการรายงาน แบบแสดงรายการ การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่าข้อมูลเหล่านั้น

- (ก) เป็นข้อมูลที่ผิดจากความจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือ ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด
- (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ
- (ค) ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีอยู่ในรายงาน ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนี้ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีรับรู้ว่าตนเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการเพื่อยุติการเกี่ยวข้องนั้น

ความเป็นอิสระ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17 (ข) และ 21)

ก21. ตามคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำหรับผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2555 กำหนดว่า ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลหรือการควบคุมอย่างไม่เหมาะสมของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี และต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี เว้นแต่กรณีที่มีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น และในกรณีที่ผู้ทำบัญชีเห็นว่ามีความสัมพันธ์หรือมีสถานการณ์ใดที่จะกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีต้องใช้วิจารณญาณในการรับงาน ถอนตัวจากการให้บริการ หรือหยุดการให้บริการชั่วคราว จนกว่าความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ที่กระทบความเป็นอิสระได้ยุติลง สำหรับการพิจารณาความเป็นอิสระให้พิจารณาในช่วงเวลาตั้งแต่ผู้ทำบัญชีและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเริ่มต้นปฏิบัติงาน จนถึงการส่งมอบงานให้กับผู้ว่าจ้าง หรือความสัมพันธ์ทางวิชาชีพระหว่างผู้ทำบัญชีกับลูกค้าสิ้นสุดลง โดยพิจารณาจากสัญญาหรือข้อตกลง

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 22 และ 24 (จ) (3))

ก22. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลที่เหมาะสมเนื่องจากการตีความข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และการตัดสินใจอย่างรอบคอบที่จำเป็นตลอดการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล กำหนดให้นำความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปประยุกต์ใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ ของงานการรวบรวมข้อมูล การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพมีความจำเป็น โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่องานการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการช่วยผู้บริหารของกิจการตัดสินใจเกี่ยวกับ

- การยอมรับได้ของแม่บทการรายงานทางการเงินที่ถูกใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินของกิจการ ในมุมมองของการใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล
- การประยุกต์ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึง
  - การเลือกนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมภายใต้แม่บทนั้น
  - การประมาณการทางบัญชีที่จำเป็นสำหรับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำและแสดงรายการภายใต้แม่บทนั้น
  - การจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



ความช่วยเหลือของผู้ประกอบวิชาชีพต่อผู้บริหารมักจะถูกจัดทำขึ้นบนพื้นฐานที่ว่าผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เข้าใจถึงดุลยพินิจที่สำคัญที่ถูกสะท้อนในข้อมูลทางการเงิน และรับทราบถึงความรับผิดชอบต่อดุลยพินิจเหล่านั้น

- ก23. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับการนำการฝึกอบรม ความรู้ และประสบการณ์ในบริบทของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ และมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจอย่างรอบรู้ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูล
- ก24. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในงานการรวบรวมข้อมูลแต่ละงานอยู่บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพทราบจนถึงวันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึง
- ความรู้ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ของกิจการ (ตัวอย่างเช่น บริการด้านภาษีอากร)
  - ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชี และการประยุกต์ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในอุตสาหกรรมที่กิจการนั้นดำเนินธุรกิจอยู่
  - ขอบเขตที่งานนั้นต้องนำดุลยพินิจของผู้บริหารมาใช้ในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน

การควบคุมคุณภาพที่ระดับงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 (ข))

- ก25. การกระทำของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานและชาวสารที่เหมาะสมที่สื่อสารให้แก่สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในการแสดงความรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานการให้บริการแต่ละงาน โดยเน้นถึงความสำคัญต่อการบรรลุถึงคุณภาพของงาน
- (ก) การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพและข้อบังคับและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- (ข) การปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง และ
- (ค) การเสนอรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 (ข) (1))

- ก26. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานต้องได้มาซึ่งข้อมูลที่พิจารณาว่าจำเป็นในแต่ละสถานการณ์ก่อนการตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่ และเมื่อตัดสินใจว่าจะคงไว้ซึ่งงานกับลูกค้ารายเดิมต่อไปหรือไม่ รวมถึงเมื่อพิจารณาตอบรับงานใหม่กับลูกค้ารายเดิม หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจใช้

ข้อมูลช่วยในการพิจารณาว่าการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูลมีความเหมาะสมหรือไม่ ซึ่งอาจรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าของหลักผู้บริหารหลัก และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานมีเหตุให้สงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารในระดับที่จะส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานอาจจะพิจารณาไม่ตอบรับงานนั้น

การปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 (ข)(3))

ก27. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ กำหนดความรับผิดชอบของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

#### การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

การระบุถึงการใช้ข้อมูลทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24 (ก))

ก28. การใช้ข้อมูลทางการเงินอาจถูกระบุโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือการจัดการอื่นที่เกี่ยวข้องที่ถูกกำหนดขึ้น โดยมีความเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดของข้อมูลทางการเงินของกิจการ ซึ่งความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจัดทำสำหรับกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลภายในและภายนอกของกิจการ ตัวอย่างเช่น ข้อมูลทางการเงินที่กิจการต้องจัดทำในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เป็นข้อผูกพันหรือการจัดหาเงินกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้ขาย ธนาคาร หรือหน่วยงานอื่นที่ให้เงินช่วยเหลือ

ก29. การระบุถึงการใช้ข้อมูลทางการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพนั้น เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจในปัจจัยต่าง ๆ เช่นวัตถุประสงค์หลักของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) และผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่แตกต่าง) ที่ต้องการใช้บริการในงานการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่ให้เงินช่วยเหลืออาจกำหนดให้กิจการทำการรวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีรูปแบบเฉพาะ ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานและกิจกรรมของกิจการ เพื่อสนับสนุนข้อกำหนดในการให้เงินช่วยเหลือหรือการให้เงินช่วยเหลือต่อเนื่อง



การระบุแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17 (ก) และ 24 (ข))

ก30. การตัดสินใจเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารนำมาปฏิบัติสำหรับข้อมูลทางการเงินที่ถูกจัดทำขึ้นในบริบทของการใช้ข้อมูลที่ได้กำหนดไว้ในข้อตกลงในการตอบรับงาน และข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ก31. ตัวอย่างของปัจจัยดังต่อไปนี้เกี่ยวข้องกับการพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินเป็นที่ยอมรับได้หรือไม่

- ลักษณะของกิจการ และรูปแบบของการกำกับดูแลกิจการ ตัวอย่างเช่น กิจการเป็นองค์กรที่แสวงหาผลกำไร หน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร
- การใช้ข้อมูลทางการเงินและผู้ใช้ข้อมูล ตัวอย่างเช่น ข้อมูลทางการเงินมีวัตถุประสงค์ในการใช้ทั่วไปโดยผู้ใช้ที่หลากหลาย หรือสำหรับใช้เฉพาะผู้บริหาร หรือผู้ใช้ที่เป็นบุคคลภายนอกในบริบทของวัตถุประสงค์เฉพาะที่ระบุไว้ในข้อตกลงการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูล
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องถูกกำหนดหรือถูกระบุ โดยกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือสัญญา หรือรูปแบบอื่น ๆ ของการทำข้อตกลงกับบุคคลที่สาม หรือเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแล หรือการจัดทำขึ้นโดยความสมัครใจของกิจการ
- ลักษณะและรูปแบบของข้อมูลทางการเงินที่ถูกจัดทำและแสดงรายการภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น งบการเงินฉบับสมบูรณ์ งบการเงินฉบับเดียว หรือข้อมูลทางการเงินที่แสดงรายการในรูปแบบอื่นที่ตกลงกันระหว่างคู่สัญญา หรือรูปแบบ อื่น ๆ ตามข้อตกลง

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเมื่อข้อมูลทางการเงินถูกนำไปใช้สำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 24 (ก) - (ข))

ก32. ผู้ว่าจ้างมักจะตกลงร่วมกันในลักษณะและรูปแบบของข้อมูลทางการเงินที่มีไว้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะกับผู้ใช้อ้างอิง ตัวอย่างเช่น รายงานทางการเงินภายใต้ข้อกำหนดของสัญญา หรือโครงการเงินอุดหนุน หรือตามความจำเป็นเพื่อสนับสนุนการทำรายการค้าหรือกิจกรรมของกิจการ สัญญาที่เกี่ยวข้องอาจจะระบุให้ใช้แม่บทการรายงานทางการเงิน ตัวอย่างเช่น แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจในการกำหนดมาตรฐาน หรือกฎหมายหรือข้อบังคับ นอกจากนี้ คู่สัญญาอาจตกลงร่วมกันในการใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน หรือดัดแปลงให้เหมาะสมกับความต้องการเฉพาะ ในกรณีนั้นแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องจะถูกอธิบายไว้ในข้อมูลทางการเงินและในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ว่าเป็นการรายงานทางการเงิน

ภายใต้ข้อกำหนดของสัญญามากกว่าจะเป็นการอ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่มีการปรับเปลี่ยน  
ในกรณีดังกล่าว แม้ว่าข้อมูลทางการเงินที่รวบรวมนั้นมีการจัดทำเพื่อให้ใช้กันอย่างกว้างขวาง แต่แม่บท  
การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ และผู้ประกอบวิชาชีพถูก  
กำหนดให้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรายงานที่เกี่ยวข้องของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

- ก33. เมื่อแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ  
โดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบันทึกข้อจำกัดในการใช้ หรือ  
การเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินในหนังสือตอบรับงาน และระบุในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพว่าข้อมูล  
ทางการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ และผลที่ได้รับอาจไม่  
เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24 (จ))

- ก34. ภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับคำยืนยันจากผู้บริหาร หรือผู้มี  
หน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อทั้งข้อมูลทาง  
การเงินและงานการรวบรวมข้อมูลซึ่งเป็นเงื่อนไขก่อนที่จะตอบรับงาน ในกิจการขนาดเล็ก ผู้บริหารหรือ  
ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อาจไม่มีความรู้เกี่ยวกับความรับผิดชอบดังกล่าว  
รวมถึงกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เพื่อให้ได้รับคำยืนยันจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์  
อักษร ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพบว่ามีความจำเป็นที่จะต้องหารือเกี่ยวกับความรับผิดชอบกับผู้บริหารเป็น  
การล่วงหน้า ก่อนได้รับคำยืนยันความรับผิดชอบของผู้บริหาร
- ก35. หากผู้บริหารไม่รับทราบถึงความรับผิดชอบของตนในบริบทของงานการรวบรวมข้อมูล ผู้ประกอบ  
วิชาชีพจะไม่สามารถปฏิบัติงานได้และเป็นการไม่เหมาะสมที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะตอบรับงานนั้น เว้นแต่  
กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องตอบรับงานนั้น อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ผู้ประกอบ  
วิชาชีพถูกกำหนดให้ตอบรับงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสื่อสารกับผู้บริหารถึงความสำคัญของเรื่อง  
ต่าง ๆ เหล่านี้ และผลกระทบต่องานการรวบรวมข้อมูล
- ก36. ผู้ประกอบวิชาชีพมีสิทธิที่จะเชื่อถือในข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำ  
ขึ้น ในเรื่องของความถูกต้อง ความครบถ้วนและทันเวลา รูปแบบของข้อมูลที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น  
เพื่อวัตถุประสงค์ในงานการรวบรวมข้อมูลนี้จะแตกต่างกันในแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวม  
ข้อมูล ในความหมายทั่วไป รูปแบบของข้อมูลจะประกอบด้วย การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน  
คำอธิบาย และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมของข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการ  
รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลที่ผู้บริหารจัดทำขึ้นอาจรวมถึง ข้อมูลเกี่ยวกับสมมติฐานของ

ผู้บริหาร ความตั้งใจหรือแผนงานของการประมาณการทางบัญชีที่จำเป็นในการรวบรวมข้อมูลภายใต้  
แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

หนังสือตอบรับงานหรือรูปแบบอื่นของการเห็นชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25)

ก37. หนังสือตอบรับงานเป็นสิ่งที่ เป็นประโยชน์ต่อทั้งผู้บริหาร(และผู้ว่าจ้าง ในกรณีที่แตกต่าง) และ  
ผู้ประกอบวิชาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพส่งหนังสือตอบรับงานให้แก่ผู้บริหาร และผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่  
เหมาะสม) ก่อนเริ่มปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล เพื่อช่วยหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดเกี่ยวกับงานการ  
รวบรวมข้อมูล หนังสือตอบรับงานยืนยันการตอบรับงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ และ  
ยืนยันในเรื่องดังต่อไปนี้

- วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล รวมถึงความเข้าใจของผู้ที่เกี่ยวข้องว่างานการ  
รวบรวมข้อมูลดังกล่าวไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การใช้ และการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงิน และข้อจำกัดต่าง ๆ ในการใช้หรือการเผยแพร่ (ในกรณีที่  
เหมาะสม )
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานการรวบรวมข้อมูล
- ขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงการที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะไม่แสดงความเห็น  
จากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานในข้อมูลทางการเงิน
- รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่ออกโดยผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

รูปแบบและเนื้อหาของหนังสือตอบรับงาน

ก38. รูปแบบและเนื้อหาของหนังสือตอบรับงานอาจแตกต่างกันในแต่ละงาน นอกเหนือจากเรื่องที่กำหนด  
โดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือตอบรับงานอาจอ้างถึง เรื่องดังต่อไปนี้

- การจัดการเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นและผู้เชี่ยวชาญอื่นในงานการรวบรวม  
ข้อมูลบางลักษณะ
- การจัดการกับผู้ประกอบวิชาชีพคนก่อน (ถ้ามี) ในกรณีที่มีเป็นงานการรวบรวมข้อมูลครั้งแรก
- ความเป็นไปได้ที่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) อาจจะถูกขอ  
คำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรหรือคำอธิบายโดยวาจาแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในระหว่างการ  
ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล
- กรรมสิทธิ์ในข้อมูลที่ใช้สำหรับงานการรวบรวมข้อมูล จำแนกระหว่างเอกสารหลักฐานและข้อมูล  
ของกิจการที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล กับเอกสารหลักฐานจากการรวบรวมข้อมูล  
ของผู้ประกอบวิชาชีพที่เป็นการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- คำร้องขอถึงผู้บริหาร และผู้ว่าจ้าง (กรณีที่แตกต่างกัน) ในการรับทราบถึงการได้รับหนังสือตอบรับงาน และเห็นชอบข้อตกลงในการรับงานตามที่ระบุไว้ในนั้น

#### ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงาน

ก39. ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลแสดงไว้ในภาคผนวก 1 ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

#### งานการให้บริการต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 26)

ก40. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะไม่ส่งหนังสือตอบรับงานฉบับใหม่ หรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรอื่น ๆ ในแต่ละงวด อย่างไรก็ตาม ปัจจัยดังต่อไปนี้อาจบ่งชี้ว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรับปรุงข้อตกลงในงานการรวบรวมข้อมูล หรือแจ้งผู้บริหารหรือผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับข้อตกลงเดิมที่มีอยู่

- ข้อบ่งชี้ ที่ผู้บริหารหรือผู้ว่าจ้าง (ในกรณีที่เหมาะสม) เข้าใจผิดในวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล
- การปรับปรุงหรือข้อตกลงพิเศษในการรับงาน
- การเปลี่ยนแปลงล่าสุดของผู้บริหารระดับสูงของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในความเป็นเจ้าของของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในลักษณะหรือขนาดของธุรกิจของกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีผลกระทบต่อกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### การสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างถึงย่อหน้าที่ 27)

ก41. ช่วงเวลาที่เหมาะสมในการสื่อสารจะแตกต่างกันตามแต่ละสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องนั้นรวมถึง ความสำคัญและลักษณะของแต่ละเรื่อง และแนวทางการดำเนินการที่คาดหวังจากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ตัวอย่างเช่น อาจเป็นการเหมาะสมที่จะสื่อสารอุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ หากผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลสามารถที่จะให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในการแก้ไขอุปสรรคนั้น

## การปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

### ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

- ก42. การได้มาซึ่งความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงระบบบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการ เป็นกระบวนการต่อเนื่องที่เกิดขึ้นตลอดงานการรวบรวมข้อมูล การทำความเข้าใจก่อให้เกิดกรอบในการอ้างอิงเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน
- ก43. ระดับความเข้าใจที่ผู้ประกอบวิชาชีพมีหรือได้รับเกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการจะน้อยกว่าระดับความเข้าใจในกิจการของผู้บริหาร สิ่งนี้บ่งบอกถึงระดับความเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินภายใต้เงื่อนไขของงานการรวบรวมข้อมูล
- ก44. ตัวอย่างประเด็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาถึงการได้มาซึ่งความเข้าใจในธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ และแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย
- ขนาดและความซับซ้อนของกิจการและการดำเนินงานของกิจการ
  - ความซับซ้อนของแม่บทการรายงานทางการเงิน
  - ภาระหน้าที่หรือข้อกำหนดของรายงานทางการเงินของกิจการไม่ว่าจะอยู่ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ภายใต้ข้อกำหนดของสัญญาหรือรูปแบบข้อตกลงกับบุคคลที่สาม หรือในบริบทของการดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินด้วยความสมัครใจ
  - ระดับของการพัฒนาโครงสร้างการบริหารและการกำกับดูแล เกี่ยวกับการบริหารและการติดตามดูแลการบันทึกบัญชีและระบบการรายงานทางการเงินของกิจการ ที่ช่วยในการจัดทำข้อมูลทางการเงินของกิจการ
  - ระดับของการพัฒนาและความซับซ้อนของบัญชีการเงินของกิจการและระบบการรายงานและการควบคุมที่เกี่ยวข้อง
  - ลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ของกิจการ

### การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

### ดุลยพินิจที่สำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

- ก45. ในงานการรวบรวมข้อมูลบางงาน ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้บริหารด้วยการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ในขณะที่บางงานผู้ประกอบวิชาชีพอาจให้ความช่วยเหลือโดยการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ

ตัวอย่างเช่น ในเรื่องของการประมาณการทางบัญชีที่จำเป็น หรือการให้ความช่วยเหลือผู้บริหารในการพิจารณาโยบายการบัญชีที่เหมาะสม เมื่อมีการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีการหารือกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เพื่อทำความเข้าใจถึงดุลยพินิจที่สำคัญ ซึ่งจะสะท้อนให้เห็นในข้อมูลทางการเงิน และการยอมรับความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) สำหรับดุลยพินิจนั้น

การอ่านข้อมูลทางการเงิน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 31)

ก46. การอ่านข้อมูลทางการเงินโดยผู้ประกอบวิชาชีพมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบรรลุภาระหน้าที่ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานการรวบรวมข้อมูล

การเสนอการแก้ไขข้อมูลทางการเงิน

การอ้างอิงหรือการอธิบายแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34 (ก))

ก47. บางสถานการณ์เมื่อแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องถูกนำมาใช้โดยไม่ปฏิบัติตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่สำคัญ หากมีการกล่าวถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมโดยอ้างอิงการไม่ปฏิบัติตามแม่บทที่สำคัญดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องพิจารณาว่าการอ้างอิงแม่บทดังกล่าว จะนำไปสู่ความเข้าใจผิดในสถานการณ์ของงานการรวบรวมข้อมูลนั้นหรือไม่

การแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และข้อมูลเพื่อไม่ให้เกิดการเข้าใจผิด (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34 (ข) - (ค))

ก48. การพิจารณาความมีสาระสำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพจะทำในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง แม่บทการรายงานทางการเงินจะอธิบายเกี่ยวกับหลักการของความมีสาระสำคัญในบริบทของการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน แม้ว่าแม่บทการรายงานทางการเงินอาจอธิบายถึงความมีสาระสำคัญในความหมายที่แตกต่างกัน แต่โดยทั่วไปแล้วแม่บทการรายงานทางการเงินมักจะอธิบายว่า

- การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งรวมถึงการไม่แสดงผลจะถูกพิจารณาว่ามีสาระสำคัญ ถ้าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงรายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวมจะสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน
- การใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญจะพิจารณาในแง่ของสภาวะแวดล้อม และผลกระทบของขนาดหรือลักษณะของการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือพิจารณาจากทั้งสององค์ประกอบและ



- การใช้ดุลยพินิจว่าเรื่องใดมีสาระสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน จะขึ้นอยู่กับพิจารณาความต้องการข้อมูลพื้นฐานทางการเงินของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินโดยรวม ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ซึ่งความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นอาจมีความแตกต่างกันอย่างมากจะไม่ถูกนำมาพิจารณา
- ก49. การกล่าวถึงความมีสาระสำคัญนี้ หากแสดงในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง จะให้กรอบในการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในการทำความเข้าใจความมีสาระสำคัญสำหรับวัตถุประสงค์ของงานการรวบรวมข้อมูล หากไม่มีการแสดงไว้ การพิจารณาดังกล่าวข้างต้นจะให้กรอบในการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบวิชาชีพ
- ก50. ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่กระทบต่อการกำหนดสาระสำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพ ในบริบทนี้ จึงเป็นการสมเหตุสมผลสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จะตั้งสมมติฐานว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน
- มีความรู้ตามสมควรเกี่ยวกับธุรกิจและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ และการบัญชี และมีความเต็มใจที่จะศึกษาข้อมูลทางการเงินด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล
  - มีความเข้าใจว่าข้อมูลทางการเงินได้ถูกจัดทำและแสดงรายการในระดับความมีสาระสำคัญ
  - ตระหนักถึงความไม่แน่นอนที่แฝงอยู่ในการวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่ขึ้นอยู่กับการใช้ประมาณการ การใช้ดุลยพินิจ และการพิจารณาถึงเหตุการณ์ในอนาคต และ
  - ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อมูลในข้อมูลทางการเงิน
- ก51. แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึง หลักการที่ระบุว่าข้อมูลทางการเงินจัดทำตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หากผู้ประกอบวิชาชีพทราบถึงความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาการแสดงรายการที่เหมาะสมมากขึ้นภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ เพื่อให้เป็นการปฏิบัติตามแม่บทนั้น และเพื่อหลีกเลี่ยงข้อมูลทางการเงินที่ทำให้เกิดความเข้าใจผิด
- เงื่อนไขของการถอนตัวของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33 และ 35)
- ก52. ในสถานการณ์ที่ถูกระบุโดยข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เกี่ยวกับการถอนตัวจากงานการรวบรวมข้อมูลเมื่อมีความจำเป็น ความรับผิดชอบในการแจ้งแก่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการ

กำกับดูแลถึงเหตุผลของการถอนตัวนั้นจะเป็นโอกาสให้อธิบายถึงภาระหน้าที่ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

#### เอกสารหลักฐาน (อ้างถึงย่อหน้า 38)

- ก53. เอกสารหลักฐานที่กำหนดโดยมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์หลายประการ ซึ่งรวมถึง
- เพื่อบันทึกเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องรวมถึงเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลในอนาคต
  - เพื่อให้สามารถระบุความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (ในกรณีที่เหมาะสม) ที่มีต่องานที่ทำ รวมถึงการบันทึกความสำเร็จของงานการรวบรวมข้อมูล
- ก54. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาเก็บรวบรวมสำเนาของบทลงโทษของกิจการ สรุปข้อมูลการบันทึกบัญชีที่สำคัญ หรือข้อมูลอื่น ที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลไว้ในเอกสารหลักฐานของงาน
- ก55. ในการบันทึกวิธีการกระทบยอดของรายการข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวมกับการบันทึกรายการเอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจัดทำแบบแสดงรายการแสดงการกระทบยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของกิจการกับข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม รวมถึง รายการปรับปรุง หรือการแก้ไขอื่น ๆ ของข้อมูลทางการเงิน ที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ตกลงไว้กับผู้บริหารในการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

#### รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้า 40)

- ก56. รายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรครอบคลุมทั้งรายงานที่ออกมาในรูปแบบสำเนาเอกสารและรายงานที่ออกในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- ก57. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพทราบว่าข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม และรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะถูกรวมอยู่ในเอกสารที่มีข้อมูลอื่น เช่น รายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณา (หากรูปแบบของการนำเสนอสามารถทำได้) ที่จะระบุหมายเลขหน้าในข้อมูลทางการเงินที่จะนำเสนอ ทั้งนี้เพื่อช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุข้อมูลทางการเงินที่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพกล่าวถึงได้



ผู้รับรายงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 40 (ข))

ก58. กฎหมายหรือข้อบังคับในแต่ละประเทศมักกำหนดว่าใครเป็นผู้รับรายงานที่ต้องถูกระบุในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยทั่วไปรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะระบุถึงผู้ว่าจ้างภายใต้ข้อตกลงในการตอบรับงาน ซึ่งปกติแล้วมักจะเป็นผู้บริหารของกิจการ

ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดยแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 40 (ญ))

ก59. ภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หากข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจะขอให้ผู้อ่านรายงานสังเกตเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะที่ใช้ในข้อมูลทางการเงิน และระบุว่าข้อมูลทางการเงินนี้ไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น โดยเพิ่มข้อความที่ระบุว่ารายงานดังกล่าวจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้ หรือทั้งสองกรณี แก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนดเท่านั้น

ก60. ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจจะส่งถึงบุคคลอื่นที่นอกเหนือจากผู้ใช้ข้อมูลที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากที่ระบุไว้ ยกตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจต้องการให้กิจการจัดทำงบการเงินโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและงบการเงินนั้นจะถูกเปิดเผยต่อสาธารณะชน แม้ว่าขอบเขตการใช้งานงบการเงินจะขยายไปสู่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ใช้งบการเงินที่กำหนด แต่ไม่ได้หมายความว่างบการเงินนั้นจะกลายเป็นงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุข้อความในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อขอให้ผู้อ่านสังเกตเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินนั้นจัดทำขึ้นภายใต้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้นจึงไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

ข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

ก61. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาถึงความเหมาะสมว่า รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพมีความประสงค์ที่จะรายงานให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกลุ่มเท่านั้น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือข้อบังคับ กรณีนี้อาจสามารถกระทำได้โดยการจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้ หรือทั้งสองกรณี แก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนดเท่านั้น

การเสร็จสิ้นงานการรวบรวมข้อมูลและการลงวันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37 และ 38 และ 41)

ก62. กระบวนการภายในกิจการสำหรับการอนุมัติข้อมูลทางการเงินโดยผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) เป็นการพิจารณาเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลเสร็จสิ้น ขั้นตอนการอนุมัติที่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลจะต้องปฏิบัติตามหรือที่กำหนดไว้ในกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สำหรับการจัดทำและการสรุปข้อมูลทางการเงินหรืองบการเงินของกิจการ ขึ้นอยู่กับลักษณะและวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงิน

ตัวอย่างรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 40)

ก63. ภาคผนวก 2 ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ แสดงตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งได้รวมองค์ประกอบต่าง ๆ ไว้ในรายงาน

**ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน**

ตัวอย่างดังต่อไปนี้ เป็น หนังสือตอบรับงานสำหรับงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งแสดงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและแนวทางปฏิบัติในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือฉบับนี้ไม่ใช่ข้อกำหนดที่เป็นทางการแต่ตั้งใจให้ใช้เป็นแนวปฏิบัติเท่านั้นซึ่งอาจใช้ควบคู่กับข้อควรพิจารณาตามที่ระบุในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับข้อกำหนดและสถานการณ์ของแต่ละงานของงานการรวบรวมข้อมูล หนังสือนี้ถูกร่างเพื่ออ้างอิงการรวบรวมข้อมูลของงบการเงินสำหรับงวด การรายงานงวดเดียว และต้องปรับเปลี่ยนถ้าถูกใช้หรือคาดว่าจะใช้กับงานการให้บริการต่อเนื่องตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะขอคำแนะนำทางกฎหมายถึงความเหมาะสมของหนังสือที่ถูกรวบรวม

หนังสือตอบรับงานนี้ แสดงตัวอย่างสถานการณ์ดัง ต่อไปนี้

- งบการเงินนี้ถูกรวบรวมขึ้นเพื่อการใช้งานเฉพาะผู้บริหารของบริษัท (บริษัท กขค จำกัด) เท่านั้น และการใช้งบการเงินจะถูกจำกัดเฉพาะผู้บริหาร การใช้และการเผยแพร่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพจำกัดเฉพาะผู้บริหารเท่านั้น
- งบการเงินนี้ถูกรวบรวมประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้บริหารกำหนดว่า งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์คงค้างตามที่อธิบายไว้

\*\*\*

เรียน ผู้บริหาร<sup>4</sup>ของบริษัท กชค

[วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานการรวบรวมข้อมูล]

ตามที่ท่านมีความประสงค์ให้ข้าพเจ้าปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้:

ตามข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ข้าพเจ้าจะช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยใช้เกณฑ์ราคาทุน ซึ่งแสดงรายการเงินสดทั้งหมดผ่านการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้การค้าหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือที่แสดงในราคาถัวเฉลี่ย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน และราคาทุนของสินทรัพย์ระยะยาวที่มีสาระสำคัญที่ตัดจำหน่ายแบบเส้นตรงตลอดอายุการใช้งานที่ประมาณการขึ้น งบการเงินนี้จะไม่รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่นที่นอกเหนือจากหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งอธิบายเกณฑ์ทางบัญชีที่กำหนดไว้ในหนังสือตอบรับงานฉบับนี้

วัตถุประสงค์ในการใช้งบการเงินฉบับนี้ คือ เพื่อจัดหาข้อมูลทางการเงินประจำปีที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันที่ในรายงานทางการเงินลงวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน งบการเงินนี้จัดทำขึ้นสำหรับผู้บริหารบริษัท กชค จำกัด เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่ให้แก่บุคคลอื่น

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

งานการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวข้องกับการใช้ความเชี่ยวชาญทางบัญชีและการรายงานทางการเงินที่จะช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว หรือได้รับหลักฐานเพื่อแสดงความเห็นจากการตรวจสอบ หรือข้อสรุปจากการสอบทาน ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ท่านระบุข้างต้น หรือไม่

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ

<sup>4</sup> ตลอดตัวอย่างหนังสือตอบรับงานนี้ การอ้างถึง “ท่าน” “เรา” “ของเรา” “ผู้บริหาร” “ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” และ “ผู้ประกอบวิชาชีพ” จะถูกใช้หรือแก้ไขตามความเหมาะสมในสถานการณ์

และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้าพเจ้าจะต้องปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

งานการรวบรวมข้อมูลนี้ ได้ปฏิบัติงานตามหลักการที่ว่า ท่านรับทราบและเข้าใจถึงบทบาทของข้าพเจ้าที่ช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่ท่านใช้กับงบการเงิน ดังนั้น ท่านจึงมีความรับผิดชอบโดยรวมอันเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) ดังต่อไปนี้

- (ก) ความรับผิดชอบต่องบการเงิน รวมถึงการจัดทำและการนำเสนอตามแม่บทการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับในมุมมองของการใช้งบการเงินและผู้ใช้งบการเงิน
- (ข) ความรับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน คำอธิบาย และข้อมูลอื่น ที่ท่านจัดทำขึ้นให้กับข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงิน
- (ค) ความรับผิดชอบต่อการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงิน รวมถึงดุลยพินิจที่ข้าพเจ้าใช้ในระหว่างปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูล

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการให้บริการ ข้าพเจ้าจะเสนอรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพพร้อมกับงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้รวบรวมไว้ ซึ่งอธิบายถึงงบการเงินและการปฏิบัติงานที่ข้าพเจ้าปฏิบัติสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลนี้ [เอกสารแนบ] นอกจากนี้รายงานจะแจ้งให้ทราบว่า การใช้งบการเงินนี้ถูกจำกัดตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในหนังสือตอบรับงานฉบับนี้ รวมถึงการใช้และการเผยแพร่รายงานของข้าพเจ้าสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลจะถูกจำกัดเฉพาะท่าน ในฐานะผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด เท่านั้น

โปรดลงนามและส่งคู่มือของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมาคืนข้าพเจ้า เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับงานการรวบรวมงบการเงินของข้าพเจ้ารวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของข้าพเจ้า

[ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่น]

[เพิ่มข้อมูลอื่น เช่น การจัดการค่าธรรมเนียม การเรียกเก็บเงิน และข้อตกลงเฉพาะอื่น ๆ ตามความเหมาะสม]

บริษัท งจณ จำกัด



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

รับทราบและเห็นชอบในนามของผู้บริหารของบริษัท กชค จำกัด โดย

(ลงนาม)

.....

ชื่อและตำแหน่ง

วันที่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

### ตัวอย่างรายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

#### งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

- ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

#### งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน

#### งานการรวบรวมข้อมูลสำหรับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่มีการจำกัดการใช้หรือเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้ใช้ข้อมูลที่กำหนด

- ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา
- ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ถูกเลือกโดยผู้บริหารของกิจการสำหรับข้อมูลทางการเงินที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของผู้บริหาร
- ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่มีองค์ประกอบ บัญชีหรือรายการ ตามที่ [ระบุ การอ้างอิงที่เหมาะสมสำหรับข้อมูลที่ถูกกำหนดให้จัดทำเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ]

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

- งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปถูกกำหนดภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ที่ระบุให้งบการเงินของกิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

งบการเงินรวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือไม่

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]



ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่มีการปรับเปลี่ยน

- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปที่ถูกปรับเปลี่ยนโดยผู้บริหารในเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
- แม่บทการรายงานทางการเงินเกี่ยวข้อง เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ยกเว้นการบันทึกรายการของทรัพย์สินที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่ แทนการใช้วิธีราคาทุน
- ไม่มีข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่งบการเงิน

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

งบการเงิน รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง หรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ยกเว้น การบันทึกรายการของทรัพย์สินที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่แทนการใช้วิธีราคาทุน งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ดังนั้นงบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา

- งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของสัญญา ที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุในสัญญา
- ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างโดยบุคคลภายนอกที่ไม่ใช่ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการ
- งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เฉพาะบุคคลที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำกัดเฉพาะผู้ใช้งบการเงินที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้ว่าจ้าง<sup>5</sup>]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (“บริษัท”) โดยใช้ข้อมูลที่ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้จัดทำขึ้น (“ผู้บริหาร”) ซึ่งประกอบด้วย [ระบุงค์ประกอบทั้งหมดของงบการเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้เกณฑ์ทางบัญชีที่ระบุไว้ในสัญญา และระยะเวลาหรือวันที่ที่เกี่ยวข้อง]

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยผู้บริหารในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

งบการเงิน รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง หรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ผู้บริหารจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่

<sup>5</sup> ทางเลือกอื่น อาจระบุชื่อผู้รับรายงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา



## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ข้อ ฮ. ของข้อกำหนดในสัญญาของบริษัทกับข้าพเจ้า ลงวันที่ [แทรกวันที่ของสัญญาหรือข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง] (“สัญญา”) และจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ดังนั้นงบการเงินนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยบุคคลที่ระบุเฉพาะในสัญญาเท่านั้น และอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อบุคคลที่ระบุไว้ในสัญญาเท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่แก่บุคคลอื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ตัวอย่างที่ 4 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับการรวบรวมงบการเงินที่ใช้เกณฑ์ทางบัญชีที่ถูกเลือกโดยผู้บริหารของกิจการสำหรับข้อมูลทางการเงินที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของผู้บริหาร

- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยใช้แม่บทการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่มีไว้สำหรับการใช้งานโดยผู้บริหารของกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ของผู้บริหารเท่านั้น
- งบการเงินจัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง และมีองค์ประกอบเพียง งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียวที่อ้างถึงเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้สำหรับงบการเงิน
- งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้โดยผู้บริหารเท่านั้น
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพแก่ผู้บริหาร

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด โดยใช้ข้อมูลที่ท่านจัดทำขึ้น ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในงบการเงินนี้ ตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

งบการเงิน รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการงานการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมงบการเงินดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ทางบัญชีที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. หรือไม่



## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ระบุถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดท่างบการเงินและวัตถุประสงค์ของงบการเงินนี้ ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. ดังนั้นงบการเงินนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อการใช้โดยท่าน เท่านั้น และอาจไม่เหมาะสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อท่านในฐานะที่เป็นผู้บริหารของบริษัท กขค จำกัด เท่านั้นและไม่ควรนำไปเผยแพร่แก่บุคคลอื่น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ตัวอย่างที่ 5 รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับการรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่มีองค์ประกอบบัญชีหรือรายการ ตามที่ [ระบุ การอ้างอิงที่เหมาะสมสำหรับข้อมูลที่ถูกต้องให้จัดทำเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ]

- ข้อมูลทางการเงินจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแล โดยสอดคล้องกับข้อกำหนดที่กำหนดขึ้นโดยหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของข้อมูลทางการเงิน
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องคือแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
- ข้อมูลทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม และการใช้ข้อมูลทางการเงินถูกจำกัดเฉพาะผู้ใช้เหล่านั้น
- มีข้อกำหนดในการเผยแพร่รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพถูกจำกัดเฉพาะผู้ใช้ที่กำหนดเท่านั้น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพ

[เรียน ผู้บริหารของบริษัท กขค<sup>6</sup> จำกัด]

ข้าพเจ้าได้รวบรวมแบบแสดงรายการ [ระบุข้อมูลทางการเงินที่ถูกรวบรวม] ของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 (“แบบแสดงรายการ”) โดยใช้ข้อมูลที่ท่านได้จัดทำขึ้น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล

ข้าพเจ้าได้ใช้ความเชี่ยวชาญของข้าพเจ้าในด้านการบัญชีและการรายงานทางการเงิน เพื่อช่วยท่านในการจัดทำและการนำเสนอในแบบแสดงรายการที่กำหนดโดย [แทรกชื่อหรืออ้างอิงข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

แบบแสดงรายการ รวมทั้งความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการรวบรวมเป็นความรับผิดชอบของท่าน

เนื่องจากการรวบรวมข้อมูลไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องหรือความครบถ้วนของข้อมูลที่ท่านจัดทำให้ข้าพเจ้าเพื่อใช้ในการรวบรวมแบบแสดงรายการดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่

<sup>6</sup> ทางเลือกอื่น อาจระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสมตามข้อกำหนดของรายงานการทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



แสดงความเห็นจากการตรวจสอบหรือข้อสรุปจากการสอบทานว่า แบบแสดงรายการดังกล่าวจัดทำขึ้นตาม [แทรกชื่อหรืออ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่ถูกระบุในข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] หรือไม่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ช. การจัดทำและการนำเสนอในแบบแสดงรายการดังกล่าว เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดย [แทรกชื่อหรืออ้างถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่ถูกระบุในข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] เพื่อวัตถุประสงค์ของบริษัท กขค จำกัด ในการปฏิบัติตาม [แทรกชื่อหรืออ้างถึงข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง] ดังนั้น แบบแสดงรายการนี้จึงใช้สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวเท่านั้น และอาจไม่เหมาะสำหรับ วัตถุประสงค์อื่น

รายงานการรวบรวมข้อมูลของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อการใช้ของบริษัท กขค จำกัดและหน่วยงานกำกับดูแล ต. เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่ให้แก่บุคคลอื่นนอกจากบริษัท กขค จำกัดและหน่วยงานกำกับดูแล ต.

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]