

**มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง)**

**ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตาม  
แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISA™ 800 (ปรับปรุง) - ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนมกราคม พ.ศ. 2559 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนกันยายน พ.ศ. 2559 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISA™ 800 (ปรับปรุง) - ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ © 2016 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) - ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ © 2016 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC) ฉบับ : *ISA™ 800 (Revised), Special Considerations – Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks* ISBN: 978-1-60815-260-5

ติดต่อ [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้เปรียบเทียบกับต้นฉบับ Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2018 Edition ของ IFAC โดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงจาก Handbook 2016-2017 Edition ของ IFAC

## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง)

### ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตาม แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559)

#### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1-3
วันถือปฏิบัติ	4
วัตถุประสงค์	5
คำจำกัดความ	6-7
ข้อกำหนด	
ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี	8
ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี	9-10
การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน	11-14
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
คำนิยามของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ	ก1-ก4
ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี	ก5-ก8
ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี	ก9-ก12
การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน	ก13-ก21
ภาคผนวก ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อ วัตถุประสงค์เฉพาะ	

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 800 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ - การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” ควรอ่านร่วมกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 100 – 700 ใช้กับการตรวจสอบงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับข้อพิจารณาพิเศษในการใช้มาตรฐานการสอบบัญชีดังกล่าวกับการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
2. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นภายใต้บริบทของงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะฉบับสมบูรณ์ ส่วนมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง)<sup>1</sup> จะเกี่ยวข้องกับข้อพิจารณาพิเศษในการตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง หรือการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบหรือรายการบัญชี หรือรายการในงบการเงิน
3. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ไม่ได้ใช้แทนข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่น และไม่ได้รวบรวมข้อพิจารณาพิเศษทั้งหมดที่อาจจะเกี่ยวข้องกับแต่ละสถานการณ์ของการปฏิบัติงานสอบบัญชี

### วันถือปฏิบัติ

4. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

### วัตถุประสงค์

5. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีเมื่อนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะคือ ระบุข้อพิจารณาพิเศษอย่างเหมาะสม ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องต่อไปนี้
  - (ก) การตกลงรับงาน
  - (ข) การวางแผนและการปฏิบัติงาน
  - (ค) การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน

### คำจำกัดความ

6. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
  - (ก) งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4)
  - (ข) แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ หมายถึง แม่บทการรายงานทางการเงินที่ออกแบบเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้เฉพาะราย แม่บทการบัญชีในรายงาน

<sup>1</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) “ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่ง และการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน”

ทางการเงินอาจเป็นแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร หรือแม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์<sup>2</sup> (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก1-ก4)

7. คำว่า “งบการเงิน” ในมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ หมายถึง “งบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ข้อกำหนดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องต้องกำหนดการแสดงรายการ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน รวมทั้งองค์ประกอบอื่น ๆ ที่ประกอบเป็นงบการเงินฉบับสมบูรณ์ อ้างอิงถึง “งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ” รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

### ข้อกำหนด

#### ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี

แม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้

8. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงินสามารถยอมรับได้หรือไม่<sup>3</sup> ในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีจะต้องทำความเข้าใจในประเด็นดังต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5-ก8)
- (ก) วัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน
  - (ข) ผู้ใช้งบการเงิน
  - (ค) ขั้นตอนที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจว่า แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์นั้น

#### ข้อพิจารณาเมื่อวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี

9. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีทุกฉบับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ<sup>4</sup> ในการวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่า การนำมาตราฐานการสอบบัญชีมาใช้นั้นต้องคำนึงถึงข้อพิจารณาพิเศษในแต่ละสถานการณ์ของงานตรวจสอบหรือไม่ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก9-ก12)
10. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจถึงการเลือกและการนำนโยบายบัญชีมาใช้ของกิจการ<sup>5</sup> ในกรณีที่งบการเงินนั้นจัดทำตามข้อกำหนดของสัญญา ผู้สอบบัญชีต้องมีความเข้าใจในการตีความในส่วนที่มียุทธศาสตร์ของสัญญาที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำ

<sup>2</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 13(ก)

<sup>3</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 6(ก)

<sup>4</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 18

<sup>5</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ” ย่อหน้าที่ 11(ค)

งบการเงินดังกล่าว การตีความนั้นจะถือว่ามีความสำคัญก็ต่อเมื่อนำการตีความอย่างสมเหตุสมผลในสถานการณ์หนึ่งมาใช้จะก่อให้เกิดความแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินนั้น

#### การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน

11. เมื่อมีการแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องนำข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)<sup>6</sup> มาใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13- ก19)

#### คำอธิบายเกี่ยวกับแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

12. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีประเมินว่างบการเงินได้มีการอ้างอิงหรือได้มีการอธิบายถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง<sup>7</sup> ไว้อย่างเพียงพอหรือไม่ ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำตามข้อกำหนดของสัญญา ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่างบการเงินดังกล่าวได้อธิบายถึงการตีความที่มีนัยสำคัญตามสัญญา ซึ่งใช้อ้างอิงในการจัดทำงบการเงินอย่างเพียงพอหรือไม่
13. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กล่าวถึงรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการเรียงลำดับบางองค์ประกอบของรายงานเป็นการเฉพาะ ในกรณีของรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะนั้น
  - (ก) รายงานของผู้สอบบัญชีต้องอธิบายถึงวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่จัดทำและถ้าจำเป็น ควรระบุผู้ใช้งบการเงินนั้น หรืออ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินในงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งได้รวมข้อมูลดังกล่าวแล้ว
  - (ข) ในกรณีที่ผู้บริหารมีการเลือกใช้แม่บทการรายงานทางการเงินสำหรับการจัดทำงบการเงินดังกล่าว การอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหาร<sup>8</sup> สำหรับงบการเงินดังกล่าวนั้น ควรอ้างอิงถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารในการตัดสินใจเลือกแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องนั้นให้เป็นที่ยอมรับภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว

#### การให้ข้อมูลผู้อ่านงบการเงินว่างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

14. รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะต้องมีวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีว่างบการเงินได้ถูกจัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งส่งผลให้งบการเงินดังกล่าวอาจไม่เหมาะสมที่จะนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20-ก21)

<sup>6</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน”

<sup>7</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 15

<sup>8</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในบริบทของกฎหมายของประเทศนั้น

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

### คำจำกัดความของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 6)

- ก1. ตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมีดังนี้
- หลักการบัญชีภาษีอากรที่ใช้จัดทํางบการเงินที่ยื่นรวมกับแบบแสดงรายการภาษีของกิจการ
  - หลักการบัญชีเงินสดรับ เงินสดจ่าย สำหรับข้อมูลกระแสเงินสดที่กิจการอาจได้รับการร้องขอให้จัดทำเพื่อยื่นให้แก่เจ้าหนี้
  - ข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลนั้น หรือ
  - ข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามข้อกำหนดของสัญญา เช่น สัญญาออกหุ้นกู้ สัญญากู้ยืมเงิน หรือสัญญาการให้เงินสนับสนุนโครงการ
- ก2. ในบางกรณีแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอ้างอิงตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งกำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการออกมาตรฐาน หรือโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ แต่ไม่ได้เป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของแม่บทดังกล่าว ตัวอย่างเช่น สัญญาที่กำหนดให้จัดทํางบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแห่งเขตอำนาจกฎหมายของประเทศใดประเทศหนึ่ง เป็นส่วนใหญ่แต่มีใช้ทั้งหมด กรณีเช่นนี้ไม่เหมาะสมที่จะอธิบายว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะอ้างอิงตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการออกมาตรฐาน หรือโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างครบถ้วน หากเป็นที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ของงานนั้น จากตัวอย่างของสัญญาข้างต้น คำอธิบายถึงแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องควรอ้างอิงถึงข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามสัญญา จะเหมาะสมกว่าอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศนั้น
- ก3. ในกรณีที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ก2 นั้น แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจไม่เป็นแม่บทของการนำเสนอข้อมูลที่ต้องปฏิบัติตามที่ควร แม้ว่าแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้อ้างอิงนั้นเป็นไปตามแม่บทของการนำเสนอข้อมูลที่ต้องปฏิบัติตามที่ควรก็ตาม เนื่องจากแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจไม่เป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยองค์กรที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับหรือโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งจำเป็นต่อการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร
- ก4. กิจการอาจจัดทำเพียงงบการเงินที่เป็นไปตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ในกรณีดังกล่าว งบการเงินนี้อาจถูกใช้โดยผู้ใช้งบการเงินนอกเหนือไปจากที่แม่บทการรายงานทางการเงินกำหนด อย่างไรก็ตาม งบการเงินนี้ยังคงได้รับการพิจารณาว่าเป็นงบการเงินที่จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี แม้ว่างบการเงินนี้มีการเผยแพร่ไปอย่างกว้างขวางโดยข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13-14 ได้กำหนดไว้เพื่อหลีกเลี่ยงการเข้าใจผิดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการจัดทํางบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประกอบด้วยข้อมูลเชิงบรรยายหรือพรรณนา

ตามที่แม่บทการรายงานทางการเงินกำหนดไว้หรืออนุญาตหรือเป็นที่ยอมรับ ซึ่งสามารถเปิดเผย  
ในหน้างบการเงิน หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือเปิดเผยในงบการเงินโดยใช้การอ้างอิง<sup>9</sup>

### ข้อพิจารณาเมื่อตกลงรับงานสอบบัญชี

แม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8)

- ก5. ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้  
งบการเงินเป็นปัจจัยหลักในการกำหนดแม่บทการรายงานทางการเงินที่ยอมรับได้ที่นำมาใช้  
ในการจัดทำงบการเงิน
- ก6. แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด  
โดยองค์การที่มีอำนาจหรือเป็นที่ยอมรับในการเผยแพร่มาตรฐานสำหรับงบการเงินที่จัดทำ  
เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ในกรณีนี้ มาตรฐานสำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะดังกล่าวจะได้รับการยอมรับ  
หากหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการตามกระบวนการที่มีความโปร่งใสเกี่ยวกับการปรึกษาและผ่าน  
การพิจารณาโดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียแล้ว ในบางประเทศอาจกำหนดกฎหมายหรือข้อบังคับเกี่ยวกับ  
แม่บทการรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารกิจการนำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินที่จัดทำเพื่อ  
วัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับบางประเภทกิจการ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจจะมีข้อกำหนด  
เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการของหน่วยงานกำกับดูแลนั้น  
ในกรณีที่ไม่ใช่ข้อกำหนดอื่นที่ขัดแย้ง แม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน  
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะซึ่งจัดทำโดยกิจการดังกล่าวถือเป็นที่ยอมรับ
- ก7. เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้อ้างถึงย่อหน้าที่ ก 6 ซึ่งเป็นส่วนที่กำหนดเพิ่มเติม  
โดยข้อกำหนดของกฎหมายหรือข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล มาตรฐานการสอบบัญชี  
รหัส 210 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีความขัดแย้งกันระหว่างมาตรฐานการรายงานทาง  
การเงินกับข้อกำหนดเพิ่มเติมหรือไม่ และอธิบายถึงแนวทางในการแก้ไขความขัดแย้งดังกล่าว<sup>10</sup>
- ก8. แม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ อาจเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงิน  
ของสัญญา หรือตามข้อกำหนดอื่นนอกเหนือจากที่ได้กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก6 และ ก7 ในกรณี  
ดังกล่าว การพิจารณาว่าแม่บทการรายงานทางการเงินสำหรับงานสอบบัญชีดังกล่าวเป็นที่ยอมรับได้  
หรือไม่ จะพิจารณาว่าแม่บทนั้นเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวไว้ใน  
ภาคผนวก 2 ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 หรือไม่ ในกรณีของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์  
เฉพาะ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าแม่บทนั้นสามารถยอมรับได้หรือไม่  
ตัวอย่างเช่น สำหรับวัตถุประสงค์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ณ วันที่ขาย  
สินทรัพย์นั้น ผู้ขายและผู้ซื้ออาจตกลงกันอย่างรอบคอบในการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
สำหรับลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ซึ่งเหมาะสมและเป็นไปตามความต้องการของผู้ซื้อและผู้ขาย

<sup>9</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 13(ฉ)

<sup>10</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 ย่อหน้าที่ 18



แม้ว่าข้อมูลทางการเงินดังกล่าวปราศจากความเป็นกลางเมื่อเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยเป็นไปตามแม่บทที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป

### ข้อพิจารณาเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 9)

- ก9. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม (ก) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องรวมถึงความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบงบการเงิน และ (ข) มาตรฐานการสอบบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง เว้นแต่ในกรณีมาตรฐานการสอบบัญชีทั้งหมดไม่มีความเกี่ยวข้องหรือข้อกำหนดไม่มีความเกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี เพราะไม่มีเงื่อนไขตามข้อกำหนด ในกรณีที่มีข้อยกเว้นนี้ผู้สอบบัญชีอาจเห็นว่ามีความจำเป็นที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีต้องทำวิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้บรรลุตามข้อกำหนดนั้น<sup>11</sup>
- ก10. ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเป็นกรณีพิเศษในการนำข้อกำหนดบางข้อของมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้ปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 การใช้ดุลยพินิจว่าเรื่องใดที่มีสาระสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงินจะขึ้นอยู่กับ การพิจารณาความต้องการข้อมูลพื้นฐานทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินโดยรวม<sup>12</sup> ส่วนในกรณีของการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ การใช้ดุลยพินิจดังกล่าวนี้จะอ้างอิงตาม การพิจารณาความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินเฉพาะราย
- ก11. ในกรณีของงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น งบการเงินที่จัดทำตามข้อกำหนดของสัญญา ผู้บริหารของกิจการอาจตกลงกับผู้ใช้งบการเงินเฉพาะรายเกี่ยวกับระดับการยอมรับได้ของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในระหว่างตรวจสอบ ซึ่งไม่ได้รับการแก้ไขหรือแก้ไขแล้ว อย่างไรก็ตาม การมีอยู่ของระดับการยอมรับได้นั้น ไม่ได้ปลดปล่อยภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชียังคงต้องพิจารณาว่าเป็นไปตามการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 เพื่อวัตถุประสงค์ของการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะหรือไม่
- ก12. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาบุคคลที่เหมาะสมซึ่งอยู่ในโครงสร้างการกำกับดูแลของกิจการที่จะต้องสื่อสาร<sup>13</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ระบุว่าในบางกรณีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทุกท่านมีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการ และการนำข้อกำหนดของการสื่อสารไปใช้ได้มีการปรับเปลี่ยนโดยตระหนักถึงสถานะนั้น<sup>14</sup> เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์ ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล

<sup>11</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ 14 และ 18 และ 22-23

<sup>12</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 “ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 2

<sup>13</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล”

<sup>14</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก8

การจัดทำงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจไม่ใช่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลการจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

#### การแสดงความเห็นและข้อพิจารณาในการรายงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 11)

ก13. ภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ได้ยกตัวอย่างให้เห็นถึงรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างอื่น ๆ ของรายงานของผู้สอบบัญชีอาจเกี่ยวข้องกับการรายงานที่มีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (ดูตัวอย่างในภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)<sup>15</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)<sup>16</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)<sup>17</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)<sup>18</sup>)

การนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติกับการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

ก14. ย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ อธิบายว่าผู้สอบบัญชีต้องนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติในการแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ในการถือปฏิบัติดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรายงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัสอื่น ๆ และอาจเห็นว่าข้อพิจารณาพิเศษในย่อหน้าที่ ก15 – ก19 นั้นมีประโยชน์

#### การดำเนินงานต่อเนื่อง

ก15. งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะอาจจัดทำขึ้นหรือไม่ได้จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง (เช่น เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องไม่เกี่ยวข้องสำหรับบางงบการเงินที่จัดทำตามหลักการภาษีอากรในบางประเทศ)<sup>19</sup> การอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารในรายงานของผู้สอบบัญชี<sup>20</sup> ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับให้นำแม่บทการรายงานทางการเงินไปปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ การอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี<sup>21</sup> ในรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องอาจต้องปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) มาปรับใช้ในสถานการณ์ของแต่ละงาน

ตรวจสอบ

<sup>15</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>16</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

<sup>17</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น”

<sup>18</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรณคดีข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่น ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>19</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ย่อหน้าที่ 2

<sup>20</sup> อ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 34(ข) และ ก48

<sup>21</sup> อ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 39(ข)(4)

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

ก16. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701<sup>22</sup> สำหรับการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 จะนำมาใช้เมื่อการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือผู้สอบบัญชีตัดสินใจที่จะสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเมื่อเรื่องสำคัญในการตรวจสอบได้ถูกสื่อสารในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะให้นำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ไปใช้ทั้งฉบับ<sup>23</sup>

## ข้อมูลอื่น

ก17. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ระบุเรื่องความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น ๆ ในเนื้อหาของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ รายงานที่มุ่งงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับให้ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะแก่เจ้าของ (หรือผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายกัน) จะถือว่าเป็นรายงานประจำปีตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ในกรณีที่งบการเงินจัดทำขึ้นตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ คำว่า “ผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายกัน” รวมถึงผู้ใช้เฉพาะกลุ่ม ซึ่งมีความต้องการข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะโดยใช้แม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ เมื่อผู้สอบบัญชีทราบว่ากิจการมีแผนที่จะออกรายงานดังกล่าว ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ในการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

## ชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

ก18. ข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) สำหรับผู้สอบบัญชีที่กำหนดให้แสดงชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชี ให้นำไปปฏิบัติใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ด้วย<sup>24</sup> ผู้สอบบัญชีอาจถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับให้แสดงชื่อของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในรายงานของผู้สอบบัญชีหรืออาจตัดสินใจแสดงชื่อเมื่อมีการรายงานต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับกิจการอื่นที่นอกเหนือไปจากกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

<sup>22</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>23</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 31

<sup>24</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 45 และ ก56 – ก58

การอ้างอิงรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์

ก19. ผู้สอบบัญชีอาจเห็นว่าเป็นการเหมาะสมที่จะอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์หรือเรื่องอื่น ๆ (ดูในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง))<sup>25</sup> ไว้ในวรรคเรื่องอื่น ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะอ้างอิงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งได้กล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์ ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

การให้ข้อมูลผู้อ่านงบการเงินว่างงบการเงินได้จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14)

ก20. งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ อาจนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น นอกเหนือจากที่ผู้จัดทำตั้งใจ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานกำกับดูแลอาจกำหนดให้กิจการต้องนำงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะดังกล่าวไปแสดงในฐานะข้อมูลที่สามารถเข้าถึงได้ ดังนั้น เพื่อที่จะหลีกเลี่ยงการเข้าใจผิด ผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อมูลผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีโดยอธิบายไว้ในวรรค “ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น” ว่างงบการเงินดังกล่าวได้จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ ดังนั้น อาจไม่เหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) กำหนดให้เพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์แยกต่างหากในรายงานของผู้สอบบัญชี โดยใช้หัวข้อที่เหมาะสมที่มีคำว่า “ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น”<sup>26</sup>

ข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือนำไปใช้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 14)

ก21. นอกจากการให้ข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 14 ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาถึงความเหมาะสมในการระบุว่า รายงานของผู้สอบบัญชีมีความประสงค์ที่จะรายงานให้แก่ผู้ใช้เฉพาะกลุ่มเท่านั้น ซึ่งอาจสามารถกระทำได้โดยการจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีทั้งนี้ขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือข้อบังคับ ในสถานการณ์ดังกล่าวนี้ ตามอ้างอิงในย่อหน้าที่ 14 อาจขยายความถึงเรื่องอื่น และการปรับเปลี่ยนหัวข้อให้สอดคล้องกันด้วย (ดูตัวอย่างในภาคผนวกของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้)

<sup>25</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 10-11

<sup>26</sup> อ่านมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 9(ก)

## ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14)

ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่องบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ตัวอย่างที่ 1** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)
- ตัวอย่างที่ 2** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีภาวะภายนอกภายใต้ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมาย (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)
- ตัวอย่างที่ 3** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำงบการเงิน)

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- งบการเงินจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินของสัญญา (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน
- แม่บทการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือ แม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
- ไม่ได้ออกรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปฉบับสมบูรณ์
- ข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขมีความเหมาะสมกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่และการใช้รายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710
- ผู้สอบบัญชีกำหนดว่าไม่มีข้อมูลอื่น (ไม่ต้องนำข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) มาใช้)
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีไม่มีความรับผิดชอบอื่นใดในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในประเทศ

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ [ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 ได้จัดทำตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 5 ของสัญญาระหว่างบริษัทกับบริษัท จงจ จำกัด ลงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 25x1 (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “สัญญา”) ในสาระสำคัญ [วรรคความเห็นจะอยู่ในอันดับแรกตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า [ประโยคแรกและประโยคสุดท้ายของวรรคนี้เคยแสดงไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ส่วนวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นนี้จัดเรียงลำดับไว้ต่อจากวรรคความเห็นตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยบริษัทในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดในสัญญาที่กล่าวไว้ข้างต้น ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อบริษัท และ บริษัท จงจ จำกัด เท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่หรือใช้งานโดยบุคคลอื่นนอกเหนือจากบริษัท และ บริษัท จงจ จำกัด ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน<sup>1</sup>

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินเหล่านี้ตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ในข้อ 5 ของสัญญาดังกล่าว และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า

<sup>1</sup> ตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีเหล่านี้ คำนวณผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องถูกแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

จำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงาน ต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่กฎหมาย ข้อบังคับอนุญาต การอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท<sup>2</sup>
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

<sup>2</sup> อาจดัดแปลงประโยคนี้ตามความเหมาะสม ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน

ตัวอย่างที่ 2 รายงานผู้สอบบัญชีต่อการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำตามหลักการบัญชีภาษีอากรภายใต้ขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (ตัวอย่างนี้ถือว่ากิจการใช้แม่บทการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- ตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ที่จัดทำโดยผู้บริหารของห้างหุ้นส่วน ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีภาษีอากรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน
- แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือ แม่บทของการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์
- ข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขมีความเหมาะสมกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าปราศจากความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- มีข้อจำกัดในการเผยแพร่
- ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นที่จะต้องสื่อสารและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีกำหนดว่าไม่มีข้อมูลอื่น (ไม่ต้องนำข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) มาใช้)
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำงบการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีไม่มีความรับผิดชอบอื่นใดในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในประเทศ

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ [ระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ ห้างหุ้นส่วน กชค จำกัด (ห้างหุ้นส่วน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 และงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของห้างหุ้นส่วน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 ได้จัดทำตาม [อธิบายถึงกฎหมายภาษีอากรที่ใช้ของประเทศ ก ในสาระสำคัญ] [วรรคความเห็นจะอยู่อันดับแรกตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากห้างหุ้นส่วนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า [ประโยคแรกและประโยคสุดท้ายของวรรคนี้เคยแสดงไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ส่วนวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นนี้จัดเรียงลำดับไว้ต่อจากวรรคความเห็นตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักการบัญชีและข้อจำกัดในการเผยแพร่

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วนในการจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งส่งผลให้งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานของข้าพเจ้าจัดทำเพื่อห้างหุ้นส่วนและผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วนเท่านั้น และไม่ควรรนำไปเผยแพร่ให้กับบุคคลอื่นนอกเหนือจากห้างหุ้นส่วน และผู้เป็นหุ้นส่วนของห้างหุ้นส่วน ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน<sup>3</sup>

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีภาษีอากรในขอบเขตการบังคับใช้กฎหมายของประเทศ ก และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

<sup>3</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของห้างหุ้นส่วนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกห้างหุ้นส่วนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของห้างหุ้นส่วน

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงจูงใจข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่เหมาะสม ข้อบังคับอนุญาต การอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของห้างหุ้นส่วน<sup>4</sup>

<sup>4</sup> อาจดัดแปลงประโยคนี้ตามความเหมาะสม ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของห้างหุ้นส่วนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้ห้างหุ้นส่วนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
  - ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

ตัวอย่างที่ 3 รายงานผู้สอบบัญชีต่องบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (ตัวอย่างนี้ถือว่า กิจการใช้แม่บทการนำเสนอโดยถูกต้องตามที่ควรในการจัดทำรายงานทางการเงิน)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จัดทำโดยผู้บริหารกิจการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล (เป็นตัวอย่างของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล ผู้บริหารไม่มีทางเลือกอื่นสำหรับแม่บทการรายงานทางการเงิน
- แม่บทในการจัดทำรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ คือ แม่บทการนำเสนอโดยถูกต้องตามที่ควร
- ข้อตกลงในการรับงานตรวจสอบแสดงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปว่าความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขมีความเหมาะสมกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในงบการเงินอย่างเพียงพอ
- ไม่มีข้อจำกัดในการเผยแพร่หรือการใช้รายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้สอบบัญชีถูกกำหนดโดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลให้ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 ตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล
- ผู้สอบบัญชีกำหนดว่าไม่มีข้อมูลอื่น (ไม่ต้องนำข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) มาใช้)
- ผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำงบการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีไม่มีความรับผิดชอบอื่นใด ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในประเทศ

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของข้อบังคับเรื่อง ดดล [วรรคความเห็นจะอยู่อันดับแรกตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า [ประโยคแรกและประโยคสุดท้ายของวรรคนี้เคยแสดงไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ส่วนวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นนี้จัดเรียงลำดับไว้ต่อจากวรรคความเห็นตามที่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) กำหนด]

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น – หลักการบัญชี

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักการบัญชี งบการเงินนี้จัดทำเพื่อช่วยบริษัท ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล {จฉช} ซึ่งส่งผลให้ งบการเงินนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

### ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 ซึ่งระบุว่า บริษัทมีขาดทุนสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 จำนวน...บาท และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์รวมจำนวน .... บาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ 6 แสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

[คำอธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่องตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701]

## เรื่องอื่น

บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับสมบูรณ์แยกต่างหากสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ข้าพเจ้าได้ออกรายงานของผู้สอบบัญชีแยกต่างหากเสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25x2

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน<sup>5</sup>

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามข้อกำหนดในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ของข้อบังคับเรื่อง ดตถ<sup>6</sup> และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์

<sup>5</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายของประเทศนั้น ๆ

<sup>6</sup> อาจดัดแปลงประโยคนี้ตามความเหมาะสม ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน



อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ย่อหน้าที่ 41(ข) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายข้อความแรงข้างล่าง ซึ่งสามารถนำไปไว้ในภาคผนวกของรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 41(ค) ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) อธิบายว่าในกรณีที่เหมาะสม ข้อบังคับอนุญาต การอ้างอิงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีอาจทำผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เหมาะสมที่รวบรวมคำอธิบายเรื่องนี้ไว้ แทนที่จะเขียนในรายงานของผู้สอบบัญชี และไม่ขัดแย้งกับคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างล่าง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท<sup>7</sup>
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

<sup>7</sup> ในสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในควบคู่กับการตรวจสอบงบการเงิน ประโยชน์นี้อาจมีการดัดแปลงตามความเหมาะสม

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี )

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)