

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)

วัชรวิ วัชรนิต

คณะกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี

งานการสอบทานที่ให้บริการโดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การปฏิบัติงานเบื้องต้นใช้วิธีการสอบทานและการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ข้อสรุปจากการสอบทาน ดังนั้นงานบริการนี้ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดเท่านั้น โดยทั่วไปงานบริการนี้เป็นการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต เช่น การสอบทานงบการเงิน/ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับนักลงทุนหรือสถาบันการเงิน การสอบทานเพื่อการเพิ่มทุนหรือซื้อขายธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท การสอบทานงบการเงินของบริษัทย่อยเพื่อตอบสนองความต้องการของบริษัทใหญ่ ฯลฯ งานบริการข้างต้นต้องการความเชื่อมั่นในระดับที่ต่ำกว่าการตรวจสอบจึงอาจคุ้มค่าและประหยัดเวลากว่าด้วยการยอมรับข้อสรุปจากการสอบทาน อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีมาตรฐานการทำงานสอดคล้องกับมาตรฐานฉบับนี้ โดยมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

หลักการสำคัญของงานการสอบทานในมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับเดิมซึ่งมีการประกาศใช้อยู่แล้ว การปรับปรุงส่วนใหญ่เพื่อให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นเป็นประโยชน์กับผู้ประกอบวิชาชีพในการนำไปใช้ปฏิบัติงานสอบทาน สรุปเนื้อหาการเปลี่ยนแปลงสำคัญ ได้ดังนี้

ประเด็น	สาระสำคัญ
ขอบเขต	ระบุว่ามาตรฐานไม่ใช่สำหรับการสอบทานงบการเงินของกิจการหรือข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ปฏิบัติงานโดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของงบการเงินของกิจการ
ระดับความเชื่อมั่น	ปรับปรุงคำจำกัดความเพื่อให้สอดคล้องกับแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยเปลี่ยนจากความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ (moderate assurance) เป็นความเชื่อมั่นอย่างจำกัด (limited assurance)
แนวทางการตอบรับงาน	ให้ข้อกำหนดและแนวทางที่ชัดเจนสำหรับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้ารวมทั้งระบุสถานการณ์ที่ไม่ควรรับงาน เช่น งานสอบทานอาจไม่เหมาะสมในสถานการณ์ของงานนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพไม่มีความเป็นอิสระ มีเหตุให้สงสัยในความซื่อสัตย์ของผู้บริหาร ผู้บริหารจำกัดขอบเขตของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นต้น
การควบคุมคุณภาพ	ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความรู้ความสามารถในการรายงานทางการเงิน และต้องควบคุมคุณภาพของงาน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกำหนดให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1

ประเด็น	สาระสำคัญ
การปฏิบัติงานสอบทาน	วิธีการที่ใช้ในการสอบทานประกอบด้วย การสอบถาม และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ ถ้าหากผู้ประกอบวิชาชีพคิดว่า จำเป็นต้อง “ปฏิบัติงานสอบทานเพิ่มเติม” เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบทานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ มาตรฐานฉบับปรับปรุงได้เพิ่มข้อปฏิบัติ รวมทั้งให้ตัวอย่าง วิธีการปฏิบัติงานสอบทานเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าใจ และสามารถนำไปปฏิบัติใช้เมื่อเกิดสถานการณ์ที่โดยดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้วสถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยรวม
การให้ข้อสรุป	ผู้ประกอบวิชาชีพต้องให้ข้อสรุปซึ่งอยู่บนพื้นฐานของหลักฐานที่ได้มาจากการสอบทานไม่ใช่จากวิธีการปฏิบัติงานสอบทาน
รายงานการสอบทาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพิ่มเติมข้อความเรื่องความรับผิดชอบผู้บริหารและผู้ประกอบวิชาชีพ</li> <li>- เน้นว่าเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด</li> <li>- เพิ่มเติมตัวอย่างรายงานครอบคลุมทุกรูปแบบ ทั้งแบบที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะและวัตถุประสงค์ทั่วไป การให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ไม่ถูกต้อง และไม่ให้ข้อสรุป</li> </ul>

ดังนั้นจากบทสรุปข้างต้น จะเห็นได้ว่า หลักการที่สำคัญของงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 2400 (ปรับปรุง) ไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากเดิม เพียงแต่มีรายละเอียดมากขึ้นในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการควบคุมคุณภาพงาน การตอบรับงาน การวางแผน การจัดทำเอกสารหลักฐาน และรูปแบบของรายงาน ซึ่งทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อันเป็นการยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพิ่มความโปร่งใส และทำให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการและสาธารณะมากขึ้น