

ก้าวทันข่าวชาวอดีต – รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแบบใหม่

ช่วงนี้ชาวอดีตตื่นตัวมากกับการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ตามมาตรฐานการสอบบัญชีกลุ่มรหัส 700 ซึ่งทุกคนทราบกันดีแล้วว่า รายงานแบบใหม่ 6 ย่อหน้าเริ่มใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลัง 1 มกราคม พ.ศ. 2555 นอกจากนี้ ถ้าเพื่อน ๆ ได้ติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีก็คงมีโอกาสได้อ่านคำชี้แจงเรื่องรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งลงในเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีเมื่อวันที่ 3 กันยายนที่ผ่านมา โดยมีเนื้อหาใจความหลักว่า ข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินที่จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินนั้น เป็นข้อมูลเปรียบเทียบแบบตัวเลขเปรียบเทียบ (Corresponding figures) ไม่ใช่แบบงบการเงินเปรียบเทียบ (Comparative financial statements) ฉะนั้นผู้สอบบัญชีต้องใช้ข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 เรื่องข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ ย่อหน้าที่ 10 ถึง 14 เพื่อเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบแบบตัวเลขเปรียบเทียบ (Corresponding figures) ซึ่งกล่าวโดยย่อได้ว่า ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินจะอ้างอิงงวดปัจจุบันเท่านั้นและไม่อ้างอิงถึงตัวเลขเปรียบเทียบ ยกเว้นกรณีดังนี้

- 1) ข้อมูลและเหตุการณ์ที่ทำให้รายงานของผู้สอบบัญชีเปลี่ยนแปลงไปในงวดก่อนยังไม่ได้รับการแก้ไขในงวดปัจจุบันซึ่งทำให้ต้องแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปต่องบการเงินงวดปัจจุบัน
- 2) ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีว่า งบการเงินงวดก่อนมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งผู้สอบบัญชีได้เคยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขไว้ และตัวเลขเปรียบเทียบยังไม่ได้มีการปรับย้อนหลังอย่างเหมาะสม หรือยังไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ
- 3) งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ

หลายคนยังสงสัยว่า ตัวเลขเปรียบเทียบ (Corresponding figures) และงบการเงินเปรียบเทียบ (Comparative financial statements) มีความแตกต่างกันอย่างไร? ถ้ากล่าวโดยย่อ ทั้งตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบเป็นการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกับงบการเงินงวดปัจจุบัน แต่ต่างกันที่ตัวเลขเปรียบเทียบนั้น จะเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินงวดปัจจุบันเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินงวดปัจจุบัน เสมือนเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินงวดปัจจุบัน แต่งบการเงินเปรียบเทียบจะเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดครบถ้วนเช่นเดียวกับงบการเงินงวดปัจจุบัน สรุปคือแตกต่างกันที่รายละเอียดของการนำเสนอข้อมูล

เพื่อเตรียมความพร้อมในการเขียนรายงานแบบใหม่ การเข้าอบรมเพื่อฟังวิทยากรอธิบายในรายละเอียดของการเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินที่เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบแบบตัวเลขเปรียบเทียบ (Corresponding figures) จะทำให้เราเข้าใจมากขึ้น และเขียนรายงานได้อย่างถูกต้อง (สู้ ๆ ไม่ยากอย่างที่คิด ถ้าไม่ปิดกั้นที่จะเรียนรู้)