

คำถามที่พบบ่อยเกี่ยวกับการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

1. งบการเงินที่รอบบัญชีเริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เช่น รอบบัญชีเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555 จะใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใด

คำตอบ ให้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบเดิม (สามวรรค)

2. งบการเงินที่รอบบัญชีเริ่มวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 จะใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใด

คำตอบ ให้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ (หกวรรค) ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี กลุ่มรหัส 700 ที่ออกใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

3. งบการเงินที่รอบบัญชีเริ่มวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 แต่รอบบัญชีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เช่น รอบบัญชีเริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2555 จะใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใดและจะเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินทั้งสองปีหรือแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเท่านั้น

คำตอบ ให้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ (หกวรรค) และเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินทั้งสองปี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี กลุ่มรหัส 700 และคำชี้แจง เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ที่เผยแพร่ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2555 ที่กำหนดให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเพียงปีเดียวเริ่มใช้กับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป

4. งบการเงินที่รอบบัญชีเริ่มวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 จะใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใดและจะเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินทั้งสองปีหรือแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเท่านั้น

คำตอบ ให้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ (หกวรรค) และเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเท่านั้น ทั้งนี้ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี กลุ่มรหัส 700 และคำชี้แจง เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ที่เผยแพร่ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2555 ที่กำหนดให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเพียงปีเดียวเริ่มใช้กับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป

5. รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่เป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินในรอบปัจจุบันเท่านั้น งบการเงินต้องแสดงตัวเลขทั้งสองปีหรือแสดงเฉพาะตัวเลขของงวดปัจจุบันเท่านั้น

คำตอบ กิจการต้องนำเสนองบการเงินที่ให้ข้อมูลเปรียบเทียบ ตามย่อหน้าที่ 38 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กล่าวคือ ให้แสดงข้อมูลที่เป็นตัวเลขทั้งสองปี โดยการเปิดเผยข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับทุกรายการที่แสดงในงบการเงินงวดปัจจุบัน ส่วนข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนา ให้แสดงเปรียบเทียบหากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบันได้ดีขึ้น

6. งบการเงินที่รอบบัญชีเริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เช่น งบการเงินเริ่มวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 แต่ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีในปี พ.ศ. 2555 จะใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใด

คำตอบ ให้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบเดิม (สามวรรค)

7. รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่เป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินในรอบปัจจุบันเท่านั้น หมายความว่าไม่จำเป็นต้องมีการกล่าวถึงความเห็นต่องบการเงินงวดก่อน หรือผู้สอบบัญชีคนก่อนใช้หรือไม่ **คำตอบ** ใช้ รายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่จะเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบันเท่านั้น แต่อย่างไรก็ตามอาจมีการกล่าวถึงความเห็นต่องบการเงินงวดก่อน หรืออ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบได้ โดยให้ศึกษาเพิ่มเติมจากมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 เรื่อง ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ ซึ่งมีข้อกำหนดเกี่ยวเรื่องดังกล่าว

8. ในการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่ (หกวรรค) จำเป็นต้องมีชื่อวรรคต่าง ๆ ในรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่

คำตอบ ในการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไข ต้องมีชื่อวรรคต่าง ๆ ต่อไปนี้

“ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน”

“ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี”

“ความเห็น”

สำหรับชื่อวรรค “รายงานต่องบการเงิน” และ “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น” นั้น ไม่จำเป็นต้องเขียนไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี ยกเว้นกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบเพิ่มเติมในการรายงานเรื่องอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชีในการรายงานต่องบการเงิน ตามย่อหน้าที่ 38 และ 39 ของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 – การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน (เช่น กิจกรรมมีการจัดทำรายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่นยื่นไปพร้อมกับงบการเงินปกติ และผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานดังกล่าวด้วย)

9. การเพิ่มเติมข้อความหรือการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีจะสามารถหาตัวอย่างได้จากที่ใด

คำตอบ ให้ศึกษาเพิ่มเติมจาก มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 – การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 – วรรคนั้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

***ท่านสามารถดาวน์โหลดมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 ได้ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th ในหัวข้อ มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/มาตรฐานการสอบบัญชี