

ETHICS

INTERNATIONAL

EDUCATION

PRO

ACCOUNTING



การแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี
เพื่อรองรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีชุดเดียว
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

ขอบเขตความรับผิดชอบผู้สอบบัญชี

การตรวจสอบเพื่อให้ได้ซึ่งหลักฐาน
อย่างเพียงพอ

การแสดงความเห็นต่อการเงิน

1 ขอบเขตความรับผิดชอบผู้สอบบัญชี

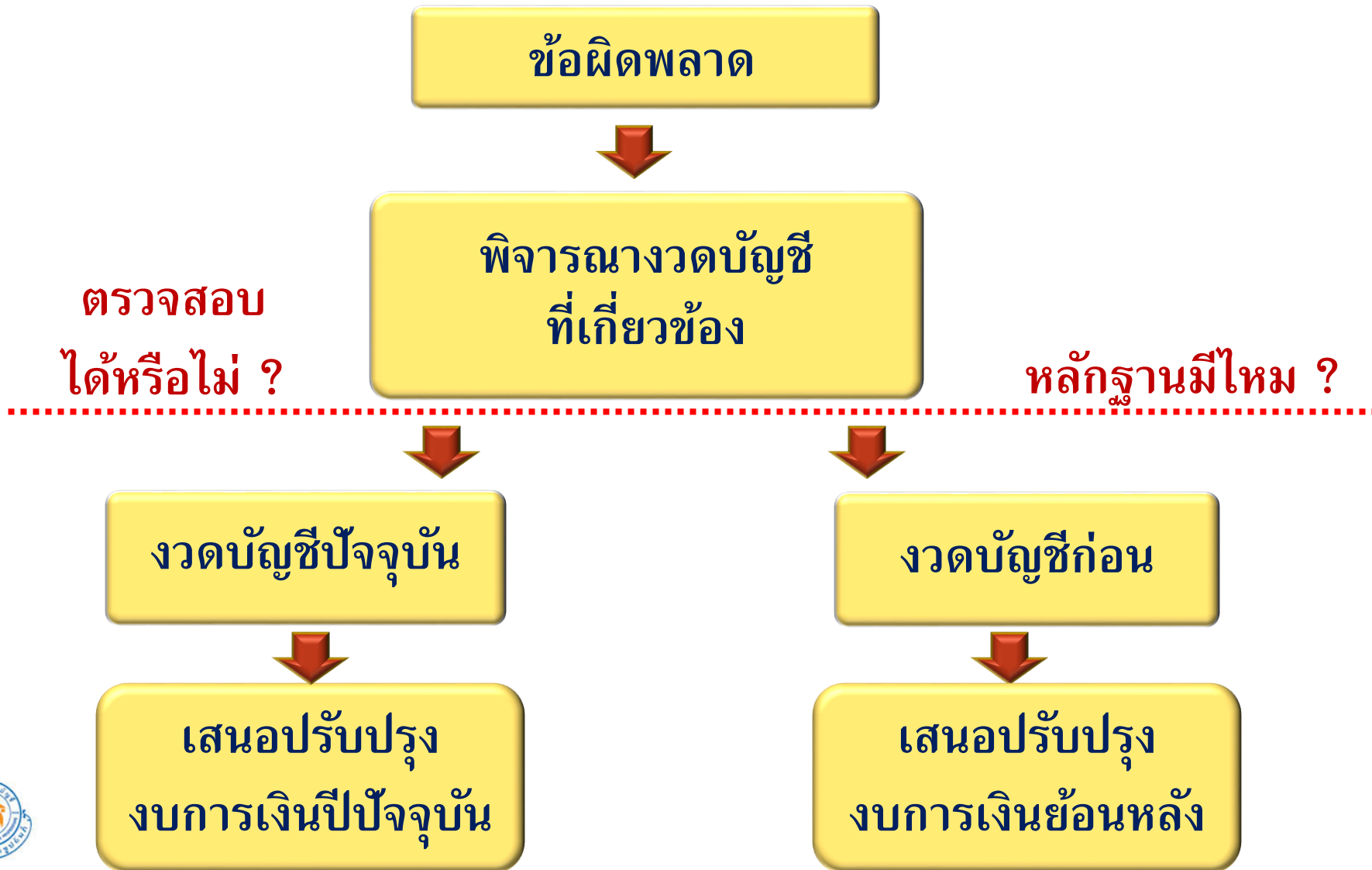
การตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของงวดปัจจุบัน

วิเคราะห์ว่าข้อผิดพลาดที่พบเป็นรายการของงวดปัจจุบันหรืองวดก่อน

ต้องได้รับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้เพียงพอ



ขอบเขตความรับผิดชอบผู้สอบบัญชี

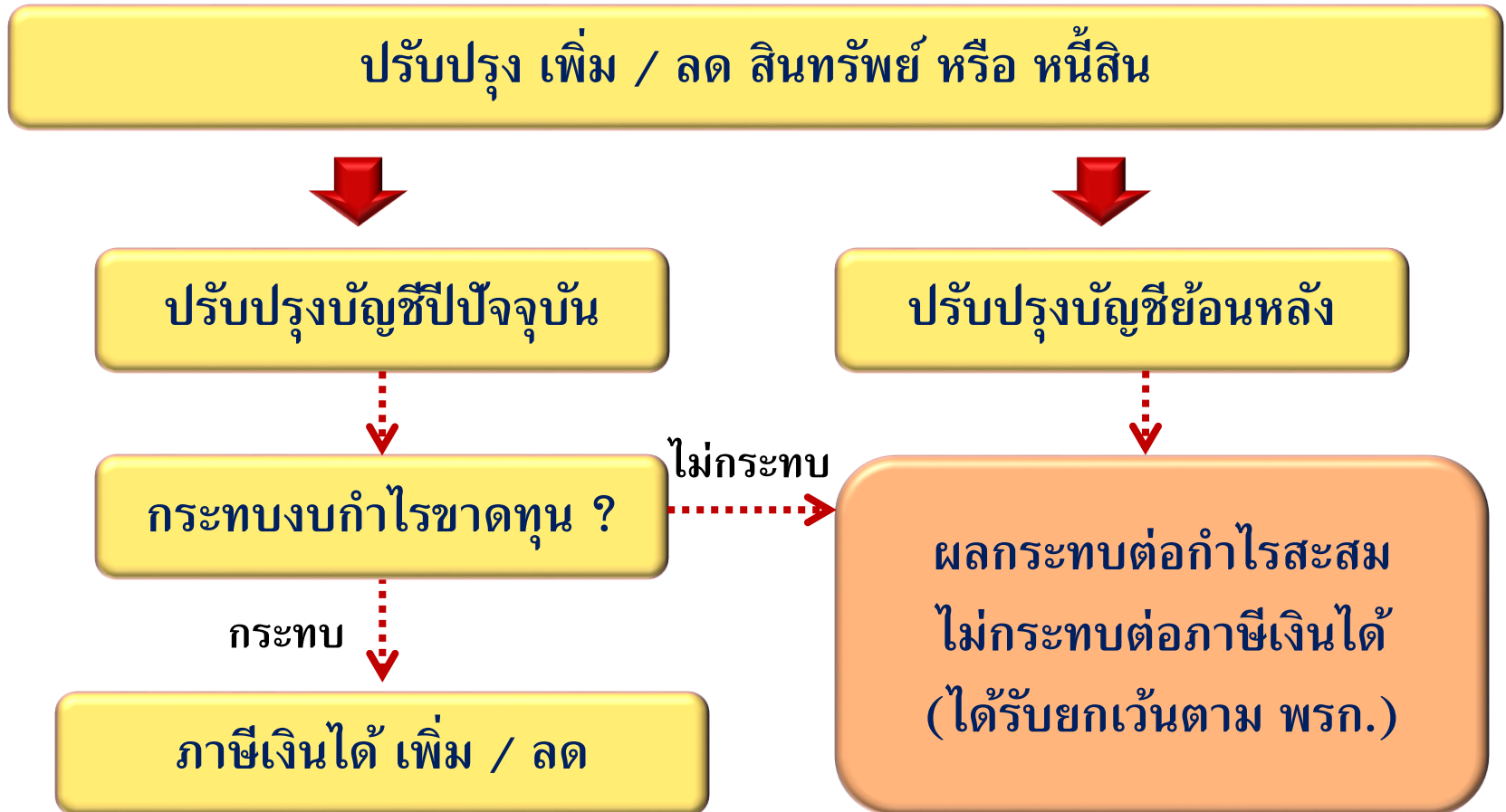


2 การวิเคราะห์ข้อผิดพลาด

- ข้อผิดพลาดเป็นของปีปัจจุบันเท่านั้นหรือไม่
- ข้อผิดพลาดนั้นเกี่ยวข้องกับปีก่อนหน้านี้เท่านั้นหรือไม่
- ข้อผิดพลาดมีผลสะสมของงวดก่อน ๆ หรือไม่
- ข้อผิดพลาดนั้นมีผลแผ่กระจายบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่



2 การปรับปรุงบัญชีกรณีข้อผิดพลาดและผลกระทบ



ตัวอย่าง ผลกระทบทางบัญชีสำหรับข้อผิดพลาดที่พบ ปี 2558 - หากแยกไม่ได้ว่าเป็นข้อผิดพลาดปีใด

- สิ้นค้าคงเหลือต้องปรับเพิ่มขึ้นเนื่องจากการบันทึกสินค้าไม่ครบถ้วน
เป็นกำไรสำหรับงวด
- สิ้นค้าคงเหลือต้องปรับลดลงเพราะขาดจากบัญชี
เป็นขาดทุนสำหรับงวด
- เจ้าหนี้ค่าซื้อสินค้าปรับเพิ่มเนื่องจากมิได้บันทึกยอดซื้อให้ครบถ้วน
เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
- เจ้าหนี้ค่าซื้อสูงเกินไป
เป็นรายได้สำหรับงวด



ตัวอย่างผลกระทบทางบัญชีข้อผิดพลาดที่พบในปี 2558 - ปรับปรุงย้อนหลัง

กรณีสินค้าคงเหลือ เกิน หรือ ขาด จากบัญชีของปีก่อน

- ต้องพิจารณาว่ายอดต้นงวดของปีปัจจุบัน (1 มกราคม 2558) ที่มีการแก้ไขปรับปรุงจะตรวจสอบอย่างไร เช่น สินค้าคงเหลือต้องมีการตรวจสอบความมีอยู่จริง ฯลฯ
- ควรพิจารณาผลกระทบต่อการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของวงจรสินค้าคงเหลือว่ามีการควบคุมภายในที่เชื่อถือได้
- ตรวจสอบ ณ ต้นงวดปีปัจจุบัน
- สามารถคำนวณผลกระทบเพื่อปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินเปรียบเทียบ (1 มกราคม 2557) ได้หรือไม่



ตัวอย่าง การแก้ไขข้อผิดพลาดที่พบภายหลังได้ออก งบการเงินปี 2558

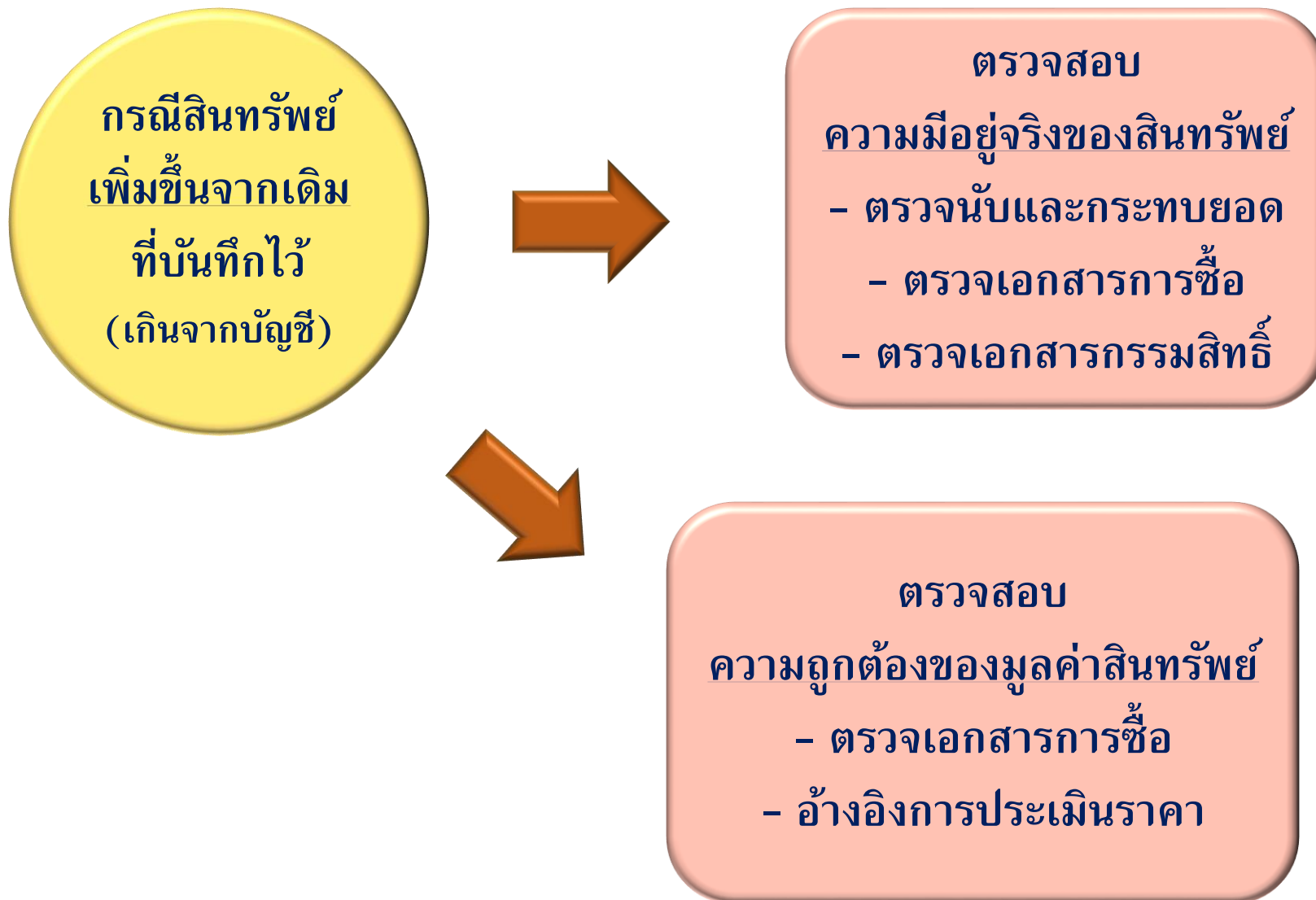
- การแก้ไขข้อผิดพลาดโดยแก้ไขปรับปรุงกับ **ยอดยกมาต้นงวด 1 มกราคม 2559**
- ปรับปรุงยอดสินทรัพย์ หักหนี้สิน กำไรสะสมยกมาให้ต้นงวดให้ถูกต้อง (กรณีไม่สามารถปรับย้อนหลังได้)
- อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ชัดเจนว่าเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับปีก่อนทั้งสิ้น แสดงรายการที่ถูกกระทบแต่ละบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน

ตัวอย่างเช่น

	ยอดยกมา 1/1/2559	รายการปรับปรุง	ยอดยกมา ที่ปรับปรุงใหม่
สินค้างเหลือ	100	30	130
เจ้าหนี้การค้า	40	20	60
กำไรสะสม	20	50	70

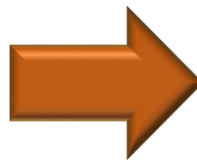


3 การตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ สินทรัพย์เพิ่มหรือลด



3 การตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ สินทรัพย์เพิ่มหรือลด

กรณีสินทรัพย์
ลดลงจากเดิม
ที่บันทึกไว้
(ขาดจากบัญชี)



ตรวจสอบข้อผิดพลาด

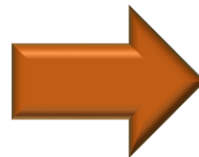
- ผลการตรวจนับและ
กระทบยอด

- ตรวจเอกสารการขาย/โอน

- ตรวจเอกสารตัดจำหน่าย

3 การตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ หนี้สินเพิ่มหรือลด

กรณีหนี้สิน
เพิ่มขึ้นจากเดิม
ที่บันทึกไว้
(เกินจากบัญชี)

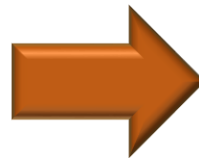


ตรวจสอบ
ความครบถ้วนของหนี้สิน

- ตรวจสอบเอกสารสัญญา
- ตรวจสอบเอกสารการซื้อ

ฯลฯ

กรณีหนี้สิน
ลดลงจากเดิม
ที่บันทึกไว้
(ขาดจากบัญชี)



ตรวจสอบ
ความมีอยู่จริงของหนี้สิน

- ตรวจสอบหลักฐานการชำระ
- ตรวจสอบเอกสารข้อตกลงอื่น

ฯลฯ

4 การแสดงความเห็นต่อการเงิน

- กรณีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของปีปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว
↳ ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อการเงินปีปัจจุบัน
- กรณีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของปีก่อนซึ่งตรวจพบในปีปัจจุบัน
↳ พิจารณาความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเงินเปรียบเทียบ

หากตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงหรือเปิดเผยอย่างเหมาะสมแล้ว

- ไม่ปรับความเห็นในการเงินงวดก่อน
- **อาจ**เพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เพื่ออธิบายการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
- หากงบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน**อาจ**อธิบายเรื่องการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในวรรคเรื่องอื่น



การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

- ลักษณะของข้อผิดพลาดที่พบเป็นของงวดก่อน
- รายการใดในงบการเงินและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง
- จำนวนเงินที่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
- การที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ในการคำนวณผลกระทบของงวดก่อน ให้ระบุว่ามีการแก้ไขถูกต้องตั้งแต่เมื่อใด



ตัวอย่างรายงานการสอบบัญชีกรณีต่าง ๆ

เป็นกรณีศึกษาเพื่อวัตถุประสงค์ในการทำความเข้าใจเท่านั้น

จึงต้องมีการปรับใช้ให้เหมาะสม



ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชี

กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขโดย
เพิ่มวรรณข้อมูลและเหตุการณ์

วรรณข้อมูลและเหตุการณ์

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ xx ซึ่งอธิบายถึงการแก้ไข
ข้อผิดพลาดทางบัญชีของงวดก่อนเกี่ยวกับ [ลักษณะของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น]
โดยบริษัทได้ปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นตัวเลขเปรียบเทียบแล้ว ทั้งนี้
ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้



ตัวอย่างที่ 2 รายงานของผู้สอบบัญชี

กรณีงบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน
จึงอธิบายในวรรคเรื่องอื่น

วรรคเรื่องอื่น

ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี พ.ศ. 2558 ข้าพเจ้ายังได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ xx ที่ใช้ในการปรับปรุงงบการเงินสำหรับปี 2557 ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงงบการเงินตามควรแล้ว ข้าพเจ้าไม่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำการตรวจสอบ สอบทานหรือวิธีอื่นใดต่องบการเงินของบริษัทสำหรับปี พ.ศ. 2557 นอกเหนือจากการปรับปรุงดังกล่าว



ตัวอย่างที่ 3 รายงานของผู้สอบบัญชี

กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ารายการปรับปรุงข้อผิดพลาดเป็นของปีใด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ในระหว่างปี 2558 บริษัทได้ปรับปรุงสินค้าคงเหลือที่เกินบัญชีจำนวน 10 ล้านบาท กับกำไรขาดทุนในงวด สินค้าคงเหลือที่เกินบัญชีดังกล่าวกิจการไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดขึ้นในงวดบัญชีใด รายการปรับปรุงจึงอาจมีผลกระทบกำไรขาดทุนปีปัจจุบันและปีก่อน ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบหลักฐานที่เพียงพอว่าเป็นข้อผิดพลาดปีใด ดังนั้นความเห็นของข้าพเจ้าจึงมีเงื่อนไขต่อกำไรขาดทุนปี 2558 และตัวเลขเปรียบเทียบเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือและกำไรขาดทุนปี 2557

ข้าพเจ้าเห็นว่ายกเว้นผลกระทบต่อรายการปรับปรุงที่อาจมีสำหรับรายการที่กล่าวข้างต้นต่อกำไรขาดทุนปี 2558 และผลกระทบต่อตัวเลขเปรียบเทียบปี 2557 งบการเงินสำหรับปี 2558 แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน





ขอบคุณ



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.