

๒ ธันวาคม 2554

เรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ

ที่ ก.ล.ต.ช.(ว) 19 /2554 เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจทานกระดาษทำการ

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า จากการตรวจทานระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด และการตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่มายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน สำนักงานพบข้อสังเกตที่ผู้สอบบัญชีจำนวนมากยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง การทุจริตและข้อผิดพลาด ฉบับปัจจุบันที่ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดหรือปีบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2544 เป็นต้นไป ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีควรกำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า จะตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวม ทั้งนี้ สำนักงานพบข้อสังเกตเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับดังกล่าว ดังนี้

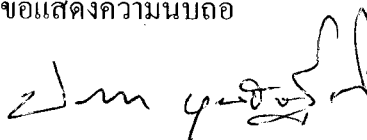
- ไม่พบการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต
- ไม่พบการตรวจสอบใบสำคัญทั่วไป เพื่อตรวจสอบรายการผิดปกติที่เกิดขึ้นระหว่างปี โดยเฉพาะอย่างยิ่งรายการปรับปรุงบัญชีในช่วงสิ้นงวดบัญชี เนื่องจากรายการปรับปรุงอื่นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตมักจัดทำขึ้น ณ สิ้นงวดการรายงาน
- ไม่พบการจดบันทึกในกระดาษทำการเกี่ยวกับการตรวจสอบการทุจริตและข้อผิดพลาด ซึ่งในกรณีดังกล่าวสำนักงานจะถือว่าผู้สอบบัญชีไม่ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับข้างต้นกำหนด

นอกจากนี้ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน ที่ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 ซึ่งจะนำมาใช้แทนมาตรฐานการสอบบัญชี

รหัส 240 ฉบับปัจจุบันนั้น มีวัตถุประสงค์เช่นเดียวกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ฉบับปัจจุบัน แต่มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ฉบับใหม่ ได้กำหนดวิธีการตรวจสอบการทุจริตไว้อย่างละเอียด และชัดเจนกว่า ดังนั้น ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ฉบับปัจจุบัน ผู้สอบบัญชี จึงอาจใช้วิธีการที่กำหนดไว้ในส่วนของ “การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น” ของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 ฉบับใหม่ มาช่วยให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีในเรื่องการทุจริตและข้อผิดพลาด มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประคิด บุญชัยจิติก)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ แทน

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2695-9587

โทรสาร 0-2695-9795