

บทที่ 12

บริการอื่นของผู้สอบบัญชี

แม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชี

แม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชี ได้จำแนกบริการของผู้สอบบัญชีเป็น 2 ประเภทใหญ่

การสอบบัญชี (Auditing) การตรวจมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ วัตถุประสงค์เดียวกันนี้สามารถนำไปใช้ได้กับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่นที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่เหมาะสม ดังนั้นการสอบบัญชีจึงแบ่งเป็น 2 ประเภทคือ

- 1.1 การตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- 1.2 การตรวจสอบอื่น เช่น การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต เป็นต้น

บริการเกี่ยวเนื่อง (Related Services) ประกอบด้วย

1. การสอบทาน
2. การตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
3. การรวบรวมข้อมูล

บริการเกี่ยวเนื่องของผู้สอบบัญชี

1. การสอบทานงบการเงิน

ผู้ใช้ข้อมูลต้องการงบการเงินของกิจการเป็นระยะ ๆ เพื่อใช้ในการตัดสินใจได้
อย่างทันเวลาแต่งบการเงินประจำปี ไม่อาจตอบสนองความต้องการดังกล่าวได้ กิจการจึง
จัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาล (Interim Financial Statements) หมายถึง รายงานทาง
การเงินที่นำเสนอสำหรับงวดระหว่างกาล ซึ่งสั้นกว่างวดปี เช่น งบการเงินรายไตรมาส งบ
การเงินสำหรับงวดหกเดือน เป็นต้น

2. การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ผู้สอบบัญชีอาจได้รับการร้องขอจากลูกค้าให้ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินแต่ละรายการหรือส่วนประกอบของงบการเงินหรืองบการเงินฉบับสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งของลูกค้าตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันระหว่างลูกค้าผู้สอบบัญชี บริการเกี่ยวเนื่องดังกล่าวเรียกว่า การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (Engagement to Perform Agreed-Upon Procedures regarding Financial Information)

3. การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน

ลูกค้าอาจร้องขอให้ผู้สอบบัญชีรวบรวม จัดประเภทและสรุปข้อมูลทางการเงิน ซึ่งอาจรวมถึงการจัดทำงบการเงิน เช่นสรุปยอดขายที่ขายได้ในแต่ละสาขา หรือจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หรือจัดทำบกระแสเงินสด เป็นต้น

บริการตรวจสอบอื่นของผู้สอบบัญชี

นอกจากผู้สอบบัญชีตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว ผู้สอบบัญชียังสามารถให้บริการตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับอนาคตได้ด้วย

1. การตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ (Special Purpose Audit Engagement)
2. การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับอนาคต