

ครั้งที่ 47 (3/2563) วิชาสอบบัญชี 3420 งบการเงินเสมือน

ข้อ 1 บริษัท แมส จำกัด ซื้อหุ้น 20% บริษัท เจล จำกัด ในปี 25x1 ในปี 25x2 ได้จดทะเบียนบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ชื่อว่า บริษัท แมส แอนด์ เจล จำกัด มหาชน ผู้บริการและผู้สอบบัญชีของ บมจ. แมส เจล ได้เสนอให้ท่าน จัดทำข้อมูลทางการเงินเสมือนและตรวจสอบข้อมูลดังกล่าว ณ 30 ธค. 25x1 และ 30 ธค. 25x2 เนื่องจากท่านเป็นผู้สอบบัญชีของทั้งสองบริษัทคือ บจก.แมส ปละ บจก.เจล เพื่อเป็นหนังสือชี้ชวนเข้าตลาดหลักทรัพย์ ในสิ้นปีนี้

- 1.1 ในฐานะที่ท่านเป็นผู้สอบบัญชี ท่านสามารถเป็นผู้จัดทำและนำเสนองบการเงินเสมือนได้หรือไม่ เพราะเหตุใด 3 คะแนน
- 1.2 ข้อตกลงในการรับงานมีอะไรบ้าง 5 คะแนน
- 1.3 ข้อพิจารณาในการประเมินความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ที่ใช้จัดทำ 7 คะแนน
- 1.4 ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในรายงานควรมีอะไรบ้าง บอกมา 4 ข้อ 5 คะแนน

แนวคำตอบ

1.1 การจัดทำและนำเสนองบการเงินเสมือน

ผู้ประกอบการวิชาชีพ (ผู้สอบบัญชี) ไม่มีความรับผิดชอบ ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพมีความรับผิดชอบเพียงการรายงานว่ามีหน้าที่รับผิดชอบ ได้รวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนบนพื้นฐานของหลักเกณฑ์หรือไม่

1.2 หนังสือข้อตกลงในการรับงานงบการเงินเสมือน ควรประกอบด้วยเรื่องต่อไปนี้

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบและเข้าใจถึงความรับผิดชอบของตนในการ

- (1) เปิดเผยและอธิบายหลักเกณฑ์ให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ หากไม่ได้มีการเปิดเผยต่อสาธารณชน
- (2) รวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนบนพื้นฐานของหลักเกณฑ์ที่ใช้ และ
- (3) จัดให้ผู้ประกอบวิชาชีพในเรื่องดังต่อไปนี้

ก. เข้าถึงข้อมูลทั้งหมด เช่น รายการ เอกสาร และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประเมินว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนได้รวบรวมบนพื้นฐานของหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่

ข. ข้อมูลเพิ่มเติมที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจร้องขอจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบสำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน

ค. เข้าถึงบุคคลภายในกิจการและที่ปรึกษาของกิจการ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพเห็นว่าจำเป็นต้องได้มาซึ่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนถูกรวบรวมบนพื้นฐานของหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญ และ

ง. เมื่อจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงบุคคลที่เหมาะสมภายในกิจการของผู้ถูกซื้อจากการรวมธุรกิจ

นอกจากนี้จะต้องมีรายละเอียดข้อตกลงที่จำเป็นในการตอบรับงาน หากมีกฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดไว้

1.3 ข้อพิจารณาในการประเมินความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ที่ใช้จัดทำงานเสมือน ต้องพิจารณาเรื่องต่อไปนี้

(ก) ข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุง ตัดลอกมาจากแหล่งข้อมูลที่เหมาะสม

(ข) รายการปรับปรุงเสมือน ต้อง

(1) เป็นผลโดยตรงจากเหตุการณ์หรือรายการ

(2) มีข้อเท็จจริงสนับสนุน

(3) สอดคล้องกับแม่บทการรายงานทางการเงิน และนโยบายการบัญชีภายใต้แม่บท ที่กิจการใช้

(ค) มีการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสมเพื่อให้ผู้ใช้เข้าใจข้อมูลที่นำเสนอ

นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ใช้

(ก) มีความสม่ำเสมอและไม่ขัดแย้งกับกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และไม่ส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินเสมือนก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

(ข) ไม่ส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินเสมือนก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

1.4 ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในรายงานงบเสมือน มีดังต่อไปนี้

- 1) ลักษณะและวัตถุประสงค์ของข้อมูลทางการเงินเสมือน รวมถึง ลักษณะของเหตุการณ์หรือ รายการ และวันที่ซึ่งสมมติว่าเหตุการณ์หรือรายการนั้นได้เกิดขึ้น
- 2) แหล่งข้อมูลที่ใช้คัดลอกเป็นข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุง และรายงานการตรวจสอบหรือการสอบทานของแหล่งข้อมูลดังกล่าวได้เผยแพร่สู่สาธารณชนหรือไม่
- 3) รายการปรับปรุงเสมือนพร้อมคำอธิบายและข้อมูลเพิ่มเติมของแต่ละรายการ ซึ่งรวมถึงแหล่งข้อมูลที่ใช้คัดลอกเป็นข้อมูลทางการเงินของผู้ถูกซื้อหรือผู้ถูกขาย และรายงานการตรวจสอบหรือการสอบทานของแหล่งข้อมูลดังกล่าวได้เผยแพร่สู่สาธารณชนหรือไม่
- 4) ข้อความที่ระบุว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงข้อมูลเสมือนเท่านั้น ไม่ได้แสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ

CPA-PC Center แอร์ได้