

ครั้งที่ 50 (1/2565) 705

ข้อ 3

บ. เอปซี จำกัด มีผลขาดทุนสะสม และมีผลขาดทุนเกินทุน มีอัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนเกินกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมาก ส่งผลผิดสัญญาชำระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน แต่ผู้บริหารเห็นว่าใช้หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสม เพราะมีแผนปรับโครงสร้าง ทั้งนี้แผนการปรับโครงสร้างดังกล่าวยังไม่ได้รับการอนุมัติ และยังไม่ได้รับข้อตกลงในชะลอการจ่ายชำระหนี้ได้ บริษัทเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอ อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า การใช้เกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสม

1. ให้อธิบายเกณฑ์ในการข้อบ่งชี้ ความไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง 6 คะแนน

แนวคำตอบ

1. เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เป็นการสมมติว่ากิจการจะดำรงอยู่และจะดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปในอนาคตที่คาดการณ์ได้เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

เกณฑ์การพิจารณา ความไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องตามมาตรฐานการสอบบัญชี มีดังนี้

- 1) ผู้บริหารประเมินเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่
- 2) ผู้บริหารใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมหรือไม่ เพียงใด หากไม่เหมาะสมผู้สอบบัญชีควรแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
- 3) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการมีหรือไม่ โดยพิจารณาทั้งขนาดของผลกระทบและความน่าจะเป็นที่เกิดขึ้น
- 4) กิจการเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับลักษณะ และผลกระทบของความไม่แน่นอนนั้น มีอย่างเพียงพอหรือไม่

2. จากสถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบต่อหน้ารายงาน และมีมาตรฐานที่เกี่ยวข้องดังนี้ 6 คะแนน

- 2.1) บริษัท เอปซี จำกัด มีผลขาดทุนสะสม เป็นผลให้ขาดทุนเกินทุน มีอัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนเกินกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมาก ส่งผลทำให้ผิดสัญญาชำระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ผู้บริหารได้ประเมินเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและเห็นว่ากิจการใช้หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมแล้ว เพราะมีแผนปรับโครงสร้าง แต่แผนการปรับโครงสร้างดังกล่าวยังไม่ได้รับการอนุมัติ และยังไม่ได้รับข้อตกลงในชะลอการจ่ายชำระหนี้ได้ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 570 การดำเนินงานต่อเนื่อง
- 2.2) ผู้สอบบัญชีมีความเห็นว่า การใช้เกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสม ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 705 การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป
- 2.3) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญของบริษัทมีอยู่ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 570 การดำเนินงานต่อเนื่อง

2.4) บริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนนั้นอย่างไม่เพียงพอ ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 705 การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

#### แนวคำตอบ

3. ให้ร่างหน้ารายงานเฉพาะส่วน

3.1 ความเห็นของผู้สอบบัญชี 3 คะแนน

3.2 เกณฑ์ในการแสดงความเห็น 5 คะแนน

#### แนวคำตอบ

3) หน้ารายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

#### ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท เอบีซี จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า เนื่องมาจากการละเว้นการเปิดเผยข้อมูลตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องมีนัยสำคัญ งบการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท เอบีซี จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 31 ธันวาคม 25x1 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 บริษัท เอบีซี จำกัด มีผลขาดทุนสะสม เป็นผลให้ขาดทุนเกินทุน มีอัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนเกินกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนมาก ส่งผลทำให้ผิดสัญญาชำระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ผู้บริหารได้ประเมินเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและเห็นว่ากิจการใช้หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมแล้ว เพราะมีแผนปรับโครงสร้าง แต่แผนการปรับโครงสร้างดังกล่าวยังไม่ได้รับการอนุมัติ และยังไม่ได้รับข้อตกลงในการจ่ายชำระหนี้ได้ เหตุการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท งบการเงินไม่ได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้องของข้าพเจ้า

CPA-PC Center by AJ PAT