



การยกระดับการ สื่อสารในรายงาน ของผู้สอบบัญชี

Beyond auditor's report



Example description **Extract from KPMG Audit Plc, report to Rolls-Royce Holdings plc shareholders for the year ended 31 December 2013**

Refer to page 81 (Key areas of judgement - Long-term aftermarket contracts), page 83 (Significant accounting policies - Revenue recognition) and page 44 (Audit committee report - Financial reporting)

- **The risk** The amount of revenue and profit recognised in a year on the sale of engines and aftermarket services is dependent, inter alia, on the assessment of the percentage of completion of long-term aftermarket contracts and the forecast cost profile of each arrangement. As long-term aftermarket contracts can extend over significant periods and the profitability of these arrangements typically assumes significant life-cycle cost improvement over the term of the contracts, the estimated outturn requires significant judgement to be applied in assessing engine flying hours, time on wing and other operating parameters, the pattern of future maintenance activity and the costs to be incurred. The inherent nature of these estimates means that their continual refinement can have an impact on the profits of the Civil aerospace business that can be significant in an individual financial year. The assessment of the estimated outturn for each arrangement involves detailed calculations using large and complex databases with a significant level of manual intervention.
- **Our response** We tested the controls designed and applied by the Group to provide assurance that the estimates used in assessing revenue and cost profiles are appropriate and that the resulting estimated cumulative profit on such contracts is accurately reflected in the financial statements; these controls operated over both the inputs and the outputs of the calculations. We challenged the appropriateness of these estimates for each programme and assessed whether or not the estimates showed any evidence of management bias. Our challenge was based on our assessment of the historical accuracy of the Group's estimates in previous periods, identification and analysis of changes in assumptions from prior periods and an assessment of the consistency of assumptions across programmes, detailed discussions and assessments of the achievability of the Group's plans to reduce life-cycle costs and an analysis of the impact of these plans on forecast cost profiles taking account of contingencies and analysis of the impact of known technical issues on cost forecasts. Our analysis considered each significant airframe that is powered by the Group's engines and was based on our own experience supplemented by discussions with an aircraft valuation specialist engaged by the Group. We assessed whether the valuer was objective and suitably qualified. We also checked the mathematical accuracy of the revenue and profit for each arrangement and considered the implications of identified errors and changes in estimates.

คุณเคยอ่าน หน้ารายงานของ ผู้สอบบัญชีทั้งหมด ภายใน 1 นาที?

ในภาคต้นใกล้คุณอาจต้องใช้เวลาพิจารณา
อ่านหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีถึง 1 ชม. ก็เป็นไปได้

ผู้ใช้งบการเงินจะมีความคาดหวังต่อหน้ารายงานของ
ผู้สอบบัญชีเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร?

การเปลี่ยนแปลงนี้จะกระทบต่อราคาหุ้นหรือไม่? และ
กระทบกับใครบ้าง?

ทุกวันนี้เราอาจอ่านหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีเรียกว่า อ่านผ่านๆ บางคนอาจสนใจเพียงวรรคความเห็น ว่าเป็นแบบ
ไหน บางคนอาจมองว่ามีวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์อะไรหรือไม่ หรือบางคนก็อาจสงสัยว่าผู้สอบบัญชีมีวิธีการตรวจ
สอบอย่างไร ให้ความสำคัญกับเรื่องอะไรเป็นพิเศษในการตรวจสอบประจำปีหรือไม่ เหตุผลที่เป็นเช่นนั้น อาจเป็นเพราะ
รายงานของผู้สอบบัญชีของแต่ละกิจการนั้นหน้าตาคล้ายคลึงกันไปหมด เป็น standard template ทำให้คนอ่านไม่ได้
อ่านละเอียดทุกถ้อยคำที่ผู้สอบบัญชีเขียนลงไป ต่อไปนี้เราอาจต้องพิจารณาหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีที่ถึถ้วนมากขึ้น
เนื่องจากมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำลังเปลี่ยนแปลงและจะออกใหม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งรายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับ
กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีจะต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ
เฉพาะเจาะจงลงไปในแต่ละกิจการให้แก่ผู้ใช้งบการเงินได้รับทราบ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินที่สนใจได้มีความเข้าใจรายงาน
ของผู้สอบบัญชีมากขึ้น และเป็นการยกระดับการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินให้มีความโปร่งใส และมีคุณค่ามากยิ่งขึ้น ซึ่งจะ
ทำให้รายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากขึ้นอีกด้วย

What is the change?

What's changed in the new audit report?

Current audit report	Draft new audit report
1. Introductory paragraph 2. Management's responsibility 3. Auditor's Responsibility 4. Audit procedures 5. Basis for opinion 6. Auditor's opinion 7. Emphasis of matters (if any) 8. Other matters (if any)	1. Auditor's opinion 2. Basis for opinion 3. Material uncertainty regarding going concern (if any) 4. Emphasis of matters (if any) 5. Key audit matters 6. Other matters (if any) 7. Other information 8. Management and TCWG' responsibilities 9. Auditor's Responsibility

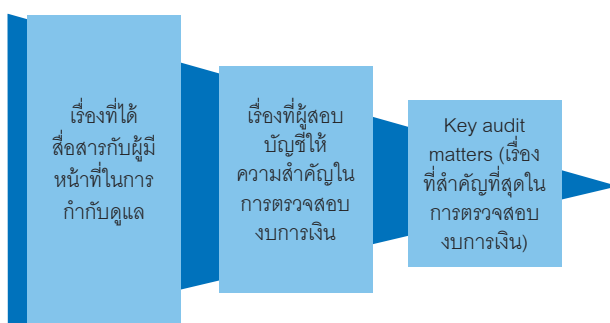
Listed entities only

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key audit matters) คืออะไร?

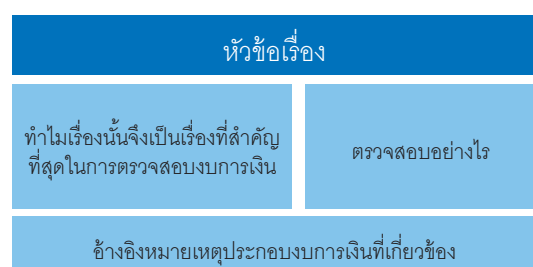
- เรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องที่คุณสอบบัญชีพิจารณาโดยใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพว่ามีนัยสำคัญอย่างมากในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน
- เป็นเรื่องที่เลือกมาจากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล
- เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่คุณสอบบัญชีให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งอาจรวมถึง
 - เรื่องที่คุณสอบบัญชีประเมินไว้ว่ามีความเสี่ยงสูงในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
 - เรื่องที่คุณสอบบัญชีต้องตัดสินใจเกี่ยวกับรายการในงบการเงินที่ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจสำคัญ รวมถึงประมาณการทางบัญชีที่มีความไม่แน่นอนอย่างมาก
 - ผลจากการตรวจสอบเหตุการณ์หรือรายการที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างงวด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key audit matters)

ขั้นที่ 1 - ระบุ Key audit matters



ขั้นที่ 2 - อธิบายเรื่องสำคัญในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง

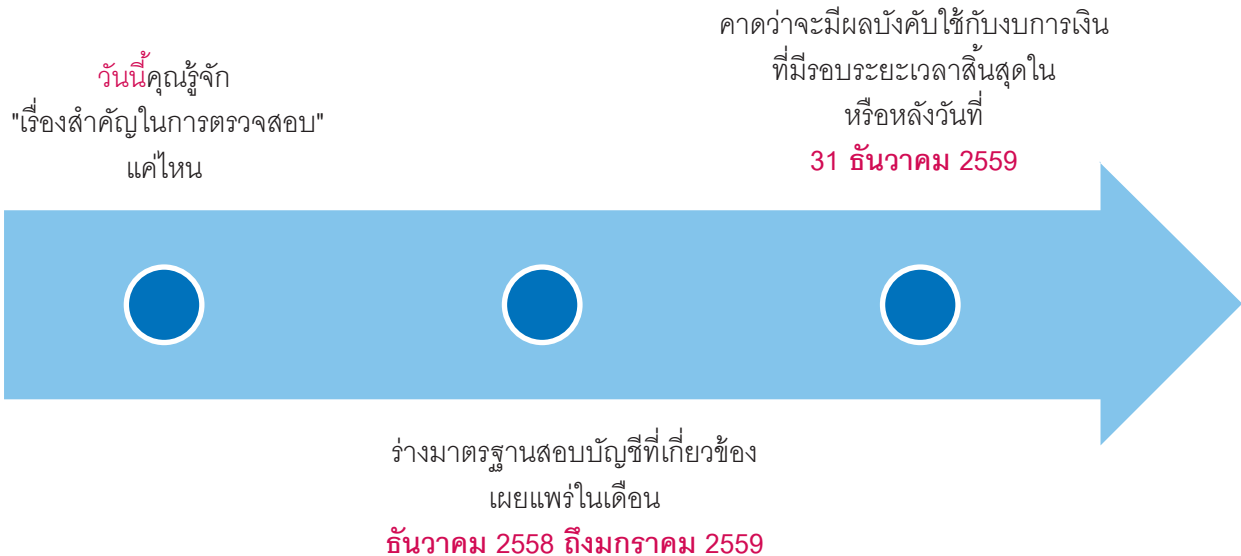


Changes for ALL entities

นอกจากนี้หน้ารายงานของผู้สอบบัญชียังจะมีการเปลี่ยนแปลงในเรื่องอื่นๆ สำหรับทุกกิจการ เช่น

- วรรคความเห็นจะขึ้นมาอยู่เป็นวรรคแรก
- วรรคความรับผิดชอบของผู้บริหาร (และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล) มีการกล่าวถึงการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องยังมีความเหมาะสมอยู่หรือไม่
- วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีการกล่าวสรุปถึงความเหมาะสมของเกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร

Timeline



ความเห็นจากพาร์ทเนอร์ของเรา

“Partner ของเราคิดอย่างไรกับการเปลี่ยนแปลงหน้ารายงานครั้งนี้”



Something different

Supot Singhasaneh

นี่เป็นครั้งแรกของการเปลี่ยนรูปโฉมของหน้ารายงานของผู้สอบบัญชี มันจะน่าอ่านและน่าสนใจมากขึ้น เพราะแตกต่างกันไปแต่ละกิจการ



Challenges

Charoen Phosamritler

การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีแบบใหม่นี้มีทั้งข้อดีและความท้าทายต่อผู้ใช้งบการเงิน ผู้บริหารของกิจการ และผู้สอบบัญชีอย่างมาก ความท้าทายที่พวกเราต้องบริหาร เช่น

- การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
- ให้ข้อมูลที่เฉพาะเจาะจงของแต่ละกิจการ
- ต้องอธิบายให้ทราบถึงเหตุผลที่เหมาะสมในการใช้วิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่สำคัญ
- ขจัดประเด็นที่อาจกระทบต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี

ความท้าทายข้างต้นเป็นเพียงตัวอย่าง นื่องๆเตรียมตัวพร้อมหรือยังกับการเปลี่ยนแปลงหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีครั้งนี้ครับ



Enhance audit quality

Somboon Supasiripinyo

ในที่สุด เราก็มาถึงจุดที่ หน้ารายงานของผู้สอบบัญชีสามารถส่งเสริมคุณภาพของงานตรวจสอบ ทำให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินอย่างมีคุณค่า

ใครได้รับผลกระทบบ้างในการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบ

- จะต้องกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนมากขึ้นเน้นในเรื่องที่อาจเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
- การปรึกษาหารือกับผู้สอบบัญชีจะบ่อยขึ้น โดยเฉพาะสนทนาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ รวมถึง
- ต้องทบทวนการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินหรือข้อมูลทางการเงินในรายงานประจำปี และ/หรือในการสื่อสารอื่นๆ กับนักลงทุน ให้สอดคล้องกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

2. นักลงทุน

- ได้เจาะลึกถึงประเด็นในการสนทนาของผู้สอบบัญชีกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของกิจการในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
- ทราบถึงวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีในแต่ละเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

3. Regulator

- เห็นถึงความโปร่งใสและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หากคุณเป็นลูกค้าของ KPMG เราพร้อมให้คำแนะนำเสมอ โปรดติดตามต่อไป

ร่างตัวอย่างหน้ารายงานแบบใหม่

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับงวดปัจจุบัน ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า เรื่องเหล่านี้ได้ถูกระบุในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

[ชื่อเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ]	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ x	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	การจัดการเรื่องดังกล่าวอย่างไรในการตรวจสอบ
อธิบายว่าทำไมเรื่องดังกล่าวจึงเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบและพิจารณาว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	อธิบายว่าได้จัดการเรื่องดังกล่าวอย่างไรในการตรวจสอบ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานประจำปีคาดว่าจะได้รับภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ในการตรวจสอบงบการเงินของข้าพเจ้า ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าคือการอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุไว้ข้างต้นเมื่อได้รับรายงานดังกล่าวและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

[เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล]

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีรวมถึงการที่ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการบันทึกรายการหรือแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ให้ข้อสรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องอ้างอิงถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ.....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)



www.kpmg.co.th

STAY CONNECTED >>>



Twitter : @KPMG_TH

Facebook : [facebook.com / KPMGinThailand](https://facebook.com/KPMGinThailand)

YouTube : [youtube.com / KPMGinThailand](https://youtube.com/KPMGinThailand)

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.

© 2016 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Thailand. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.