

# สิ่งที่ผู้บริหารของสหกรณ์ให้การรับรองไว้

## เกี่ยวกับงบการเงินคืออะไร ?



รัตติยา สวัสดิ์

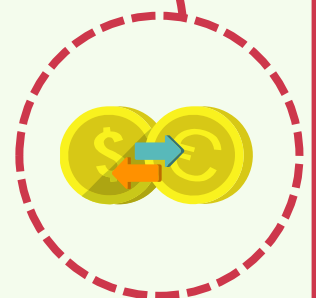
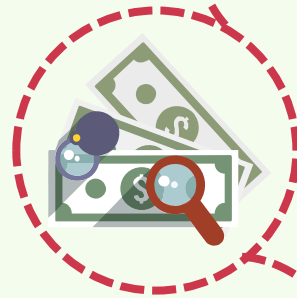
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2



มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบ “เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต (Fraud) หรือข้อผิดพลาด (Errors) ทั้งในระดับงบการเงิน (Financial Statements Level) และในระดับของสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ (Assertions Level) โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ รวมถึงการควบคุมภายในของกิจการ ซึ่งเป็นพื้นฐานในการออกแบบและการนำวิธีการไปปฏิบัติ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ประเมินไว้” โดยได้ให้ความหมายของสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงินไว้ ดังนี้

คำว่า “งบการเงิน” หมายถึง งบการเงินที่**ครบถ้วนสมบูรณ์**แบบตามข้อกำหนดในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงิน หมายถึง การให้การรับรอง (ความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน) โดยผู้บริหาร โดยการแสดงออกอย่างชัดเจนหรือไม่ก็ตามที่มีอยู่ในงบการเงิน



ว่า “ถูกต้องครบถ้วน” ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี คือ ถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ได้จัดประเภทสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองออกเป็น 3 กลุ่ม คือ

## 1. ประเภทของรายการ สำหรับระยะเวลาที่ตรวจสอบ ประกอบด้วย



### 1.1) การเกิดขึ้นจริง (Occurrence)

คือ รายการและเหตุการณ์ทุกรายการที่บันทึกบัญชีนั้นเกิดขึ้นจริง และเกี่ยวข้องกับกิจการ

### 1.2) ความครบถ้วน (Completeness)

คือ รายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทุกรายการบันทึกบัญชีครบถ้วนแล้ว ไม่มีการละเว้นหรือบันทึกซ้ำ

### 1.3) ความถูกต้อง (Accuracy)

คือ รายการและเหตุการณ์ที่บันทึกบัญชีด้วยจำนวนเงิน (Measurement : การวัดมูลค่า) และข้อมูลอื่นที่ถูกต้องและเหมาะสม

### 1.4) การตัดยอด (Cut - off)

คือ รายการและเหตุการณ์ที่บันทึกบัญชีตรงตามรอบระยะเวลาที่ถูกต้อง

### 1.5) การจัดประเภทรายการ (Classification)

คือ รายการและเหตุการณ์ที่บันทึกบัญชี ในชื่อบัญชีที่เหมาะสม

## 2. ยอดคงเหลือทางบัญชี ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ประกอบด้วย

### 2.1) ความมีอยู่จริง (Existence)



คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่อย่างแท้จริง โดยความมีอยู่จริงไม่ได้หมายถึงความมีตัวตนหรือจับต้องได้เท่านั้น สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือจับต้องไม่ได้ แต่มีอยู่จริงได้ เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร ค่าความนิยม เป็นต้น

### 2.2) สิทธิและการผูกพัน (Rights and Obligation)



คือ สินทรัพย์เป็นสิทธิของกิจการ หนี้สินเป็นภาระผูกพันของกิจการ

สิทธิ หมายถึง อำนาจอันชอบธรรม หรืออำนาจที่จะกระทำการใด ๆ ได้อย่างอิสระ โดยได้รับการรับรองตามกฎหมาย

ภาระผูกพัน หมายถึง ความผูกพันหรือหน้าที่หรือความรับผิดชอบที่จะต้องกระทำการ (หรือปฏิบัติ) อย่างใดอย่างหนึ่งตามที่ตกลงไว้

### 2.3) ความครบถ้วน (Completeness)



คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของทั้งหมดที่ควรบันทึกได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว

### 2.4) การแสดงมูลค่าและการปันส่วน (Valuation and Allocation)



คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของแสดงด้วยจำนวนที่เหมาะสม และปันส่วนจากการปรับมูลค่าได้บันทึกไว้อย่างเหมาะสม

## 3. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ประกอบด้วย



### ➔ 3.1) การเกิดขึ้นจริง สิทธิ และการผูกพัน

คือ การเปิดเผยเหตุการณ์ รายการ และประมาณการอื่นที่เกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องกับกิจการ

### ➔ 3.2) ความครบถ้วน

คือ ข้อมูลทั้งหมดที่ควรเปิดเผยได้รวมอยู่ในงบการเงินแล้ว

### ➔ 3.3) การจัดประเภทรายการและความเข้าใจได้

คือ รายการและข้อมูลในงบการเงินได้จัดประเภทอย่างเหมาะสมและผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้

### ➔ 3.4) ความถูกต้องและการแสดงมูลค่า

คือ รายการและข้อมูลในงบการเงินได้แสดงมูลค่าและเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องและเหมาะสม

การรับรอง คือ การรับประกัน หรือการยอมรับ ดังนั้น ในเมื่อผู้บริหารของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบรับรองความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงิน จึงต้องควบคุมให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ได้จัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามความเป็นจริง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ส่วนผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

พฤศจิกายน 2563

อ้างอิงจาก : การบรรยายเรื่อง การสอบบัญชียุคใหม่และความเสี่ยงของผู้ให้บริการทางวิชาชีพ โดย ผศ. ดร. ศิลปะพร ศรีจันทเพชร คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
สืบค้นจาก : <http://www.jarataccountingandlaw.com/index.php?lay=show&ac=article&id=333777&Ntype=1>

