

ปริญ เตชะมวลไวยวิทย์

ผู้อำนวยการฝ่ายสื่อสารองค์กรและส่งเสริมความรู้ผู้ลงทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

ในช่วงเดือนกุมภาพันธ์นี้เป็นฤดูกาลการจัดส่งงบการเงินพร้อมรายงานผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียน แต่ที่พิเศษเพิ่มเติมในปี 2560 นี้ คือ เราจะได้เห็นหน้าตารูปแบบใหม่ของรายงานผู้สอบบัญชี โดยจุดที่น่าสนใจในรายงานผู้สอบบัญชีรูปแบบใหม่นี้คือ การเพิ่มส่วนที่เรียกว่า เค เอ เอ็ม (Key Audit Matters - KAM) เข้ามาครับ

หากอธิบายสั้น ๆ KAM คือเรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีอยากสื่อสารถึงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบงบการเงินปีปัจจุบันให้แก่ผู้ที่ใช้งบการเงินครับ ซึ่งส่วนใหญ่แล้วจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับความเสี่ยง ที่สำคัญของกิจการ หรือเป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการตรวจสอบ เช่น คดีความ ที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้อง ความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ การประเมินความเหมาะสมของเทคนิคที่ใช้ ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน และความเสี่ยงจากการเลือกวิธีรับรู้รายได้ เป็นต้น

หลายคนอาจสงสัยว่า เดิมทีผู้สอบบัญชีก็มีการให้ความเห็นอยู่แล้ว ทำไมถึงต้องเพิ่มส่วนนี้เข้ามาอีก นั่นก็เพราะ KAM จะช่วยชี้แจงรายละเอียดเพิ่มเติมว่าผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบเรื่องที่สำคัญที่สุดอะไรไปบ้างที่เกี่ยวข้องกับ งบการเงิน และได้ใช้วิธีการตรวจสอบและรวบรวมข้อมูลหลักฐานอย่างไรบ้างจนเป็นที่พอใจ ซึ่งผู้สอบบัญชี ได้สื่อสารกับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (AC) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น การรายงาน KAM ของ ผู้สอบบัญชีจึงไม่กระทบต่อการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีครับ แต่กลับช่วยเพิ่มคุณค่าของรายงาน ของผู้สอบบัญชี และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงเรื่องสำคัญในงบการเงินของกิจการนั้น ๆ เพื่อนำไปใช้ ประกอบการตัดสินใจได้อย่างเชื่อมั่นมากขึ้น ซึ่งเรื่องที่น่ามาเขียนเป็น KAM จะต้องตรงกับข้อมูลที่เปิดเผยใน งบการเงินด้วย จึงช่วยสะท้อนวิธีการทำงานและการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีอีกทางครับ

ประเด็นสำคัญที่ผมอยากจะย้ำคือ ผู้ลงทุนต้องเข้าใจว่า KAM เป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและรวบรวม หลักฐานการตรวจสอบจนเป็นที่พอใจแล้ว ฉะนั้นตอนท่านอ่านรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว แม้ไม่พบข้อสรุป การตรวจสอบในเรื่องที่สำคัญ ก็ขอให้สบายใจได้เพราะนั่นหมายความว่าผู้สอบบัญชีไม่ได้มีประเด็นเกี่ยวกับ KAM

ที่จะกระทบต่อการแสดงความเห็นแต่อย่างใด ที่ผู้สอบบัญชีหยิบยกเรื่องสำคัญขึ้นมา highlight นั้นก็เพื่อชี้แจงให้
ผู้ลงทุนทราบว่า ผู้สอบบัญชีได้ช่วย take care และตรวจสอบเรื่องนั้นให้แล้วครับ

อีกประเด็นหนึ่งที่สำคัญก็คือ มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้จำกัดจำนวนหรือกำหนดจำนวนขั้นต่ำของ KAM ไว้
ซึ่งหมายความว่า รายงานของผู้สอบบัญชีอาจไม่มีการระบุ KAM ไว้เลยก็เป็นไปได้ ดังนั้น แม้จะเป็นบริษัทที่อยู่ใน
อุตสาหกรรมเดียวกันก็อาจมีความแตกต่างกันในจำนวน หรือเรื่องที่เป็น KAM ก็ได้

นับว่าเป็นเรื่องใหม่สำหรับตลาดทุนไทย หากผู้ลงทุนให้ความสำคัญและทำความรู้จัก KAM มากขึ้นแล้ว ผมเชื่อว่า
น่าจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนไม่มากนัก และที่แน่ ๆ KAM จะทำให้ใครหลายคนเข้าใจการ
ทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชีได้มากขึ้น... Know Auditors More ครับ ตอนนี้น่าจะต้องมาร่วมด้วยช่วยกันให้กำลังใจ
ผู้สอบบัญชีในการสื่อสาร KAM ออกมาได้อย่างชัดเจน ตรงไปตรงมาและเข้าใจง่ายกันนะครับ
