

## ระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Ecosystem)

### บทนำ

รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักลงทุน สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ประกอบการตัดสินใจลงทุนได้อย่างเหมาะสม รวมถึงยังช่วยยกระดับความน่าเชื่อถือของตลาดทุนไทย ซึ่งจะส่งผลให้เศรษฐกิจของประเทศไทยเจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน ทั้งนี้ รายงานทางการเงินจะมีคุณภาพที่ดีได้นั้น ระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงิน (financial reporting ecosystem) จะต้องมีความสมดุล กล่าวคือ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่สำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินจะต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเองอย่างเต็มที่ โดยเริ่มจากผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท (“Preparer”) ซึ่งได้แก่ Chief Executive Officer (CEO) Chief Financial Officer (CFO) และสมุหบัญชี ซึ่งนับเป็นผู้ที่มีบทบาทที่สำคัญยิ่งในการผลักดันให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพที่ดีตั้งแต่ต้นทาง (first line of defense) เนื่องจากกลุ่มบุคคลดังกล่าวเป็นผู้ที่มีความเข้าใจ **เนื้อหาทางเศรษฐกิจ** (economic substance) ที่แท้จริงของธุรกรรมและใกล้เคียงข้อมูลที่สุด รวมถึงเป็นผู้เลือกนโยบายทางบัญชีเพื่อจัดทำรายงานทางการเงินให้สะท้อนเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริงของธุรกรรมที่บริษัทดำเนินการ นอกจากนี้ กรรมการบริษัทและกรรมการตรวจสอบต้องทำหน้าที่ดูแลให้บริษัทมีระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมถึงกำกับดูแลการจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง (second line of defense) ส่วนผู้สอบบัญชีนั้นถือเป็นปราการด่านสุดท้าย (third line of defense) ที่ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินตามที่มาตรฐานวิชาชีพกำหนดอย่างเที่ยงตรง

สำนักงาน กลต.

รายงานสรุปกิจกรรมการตรวจคุณภาพงานสอบบัญชี

1 มกราคม 2556 - 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558