



(ร่าง) คู่มือประมวลจรรยาบรรณ
สำหรับ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (2020)

บรรยายโดย

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชีฯ

หัวข้อบรรยาย



วิวัฒนาการของจรรยาบรรณวิชาชีพ



โครงสร้างการบังคับใช้



ร่างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

วิวัฒนาการของจรรยาบรรณวิชาชีพในประเทศไทย

พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

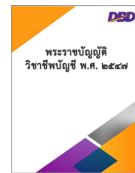


2505

- พ.ร.บ.ผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505
- กฎกระทรวง ฉบับที่ 2 พ.ศ.2511
- กฎกระทรวงฉบับที่ 4 พ.ศ.2534



2547



2553



- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)
- คำชี้แจง (2556)
- คู่มือประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics 2012 Edition)



2561

- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561
- ประกาศสภาวิชาชีพฯ + คู่มือประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics 2014 Edition)



(ร่าง)คู่มือประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics 2020 Edition)



2564

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



วิวัฒนาการของการเปลี่ยนแปลงคู่มือจรรยาบรรณวิชาชีพ

IESBA

2014

2015

2016

2018

2020

คู่มือ (2562)
ฉบับที่เผยแพร่
อยู่ปัจจุบัน

การเปลี่ยนแปลง

- การให้บริการงาน
ที่มีชิ้นงานให้ความ
เชื่อมั่นกับลูกค้า
งานสอบบัญชี
(section 600)

การเปลี่ยนแปลง

- ความรับผิดชอบของผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชี
เมื่อทราบ หรือ สงสัยว่า
ลูกค้า (กรณี PAPP)
หรือ นายจ้าง (กรณี
PAIB) ไม่ปฏิบัติตาม
กฎหมายและข้อบังคับ
[NOCLAR 260, 360]
(TSA 250)

การเปลี่ยนแปลง

- เปลี่ยนโครงสร้างใหม่
ทั้งหมด
- (PAPP 540) การมี
ความสัมพันธ์อันยาวนาน
ของบุคลากรของสำนักงาน
กับลูกค้างานสอบบัญชีหรือ
งานให้ความเชื่อมั่น
- (PAIB 220) การจัดทำและ
การนำเสนอข้อมูล และ
- (PAIB 270) ความกดดันต่อ
การฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน

การเปลี่ยนแปลง

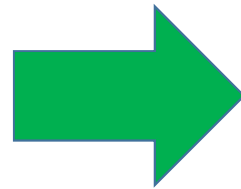
- ส่วนที่ 4x เพื่อสะท้อน
คำศัพท์และ แนวคิดที่ใช้
ในมาตรฐานงานที่ให้
ความเชื่อมั่น ISAE
3000 (ปรับปรุง)
- ปรับปรุงเพื่อส่งเสริม
บทบาท และวิธีคิด
(mindset) ที่คาดหวัง
จากผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชี



International Ethics Standards
Board for Accountants®

Handbook of the Code
of Ethics for Professional
Accountants

2014 Edition



International Ethics Standards
Board for Accountants®

Handbook of the
International Code of Ethics
for Professional Accountants

including
International Independence Standards

2020 Edition

โครงสร้างการบังคับใช้

พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547



ข้อบังคับฯ พ.ศ. 2561



ประกาศสภาวิชาชีพฯ



คู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. 2562

คำวินิจฉัย (โดยคณะกรรมการสภาฯ)



ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

ข้อบังคับฯ พ.ศ. 2561

สอดคล้องกับ

HANDBOOK OF THE CODE OF
ETHICS 2014 Ed.

และ

พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

ม.47 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณเป็น
ภาษาไทยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

หลักการพื้นฐาน 6 ข้อ

ส่วน ก. หลักการพื้นฐาน
ส่วน ข. บริการสาธารณะ
ส่วน ค. ในหน่วยงานธุรกิจ

หลักการพื้นฐาน 5 ข้อ
อุปสรรค 5 ข้อ
มาตรการป้องกัน 2 ข้อ

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้



หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

HANDBOOK OF THE CODE OF ETHICS

หมวด 110

111 ความซื่อสัตย์สุจริต

112 ความเที่ยงธรรม

113 ความรู้ ความสามารถ และ
ความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การ
รักษามาตรฐานในการ
ปฏิบัติงาน)

114 การรักษาความลับ

115 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

มาตรา 47

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความ
เที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและ
การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น
หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

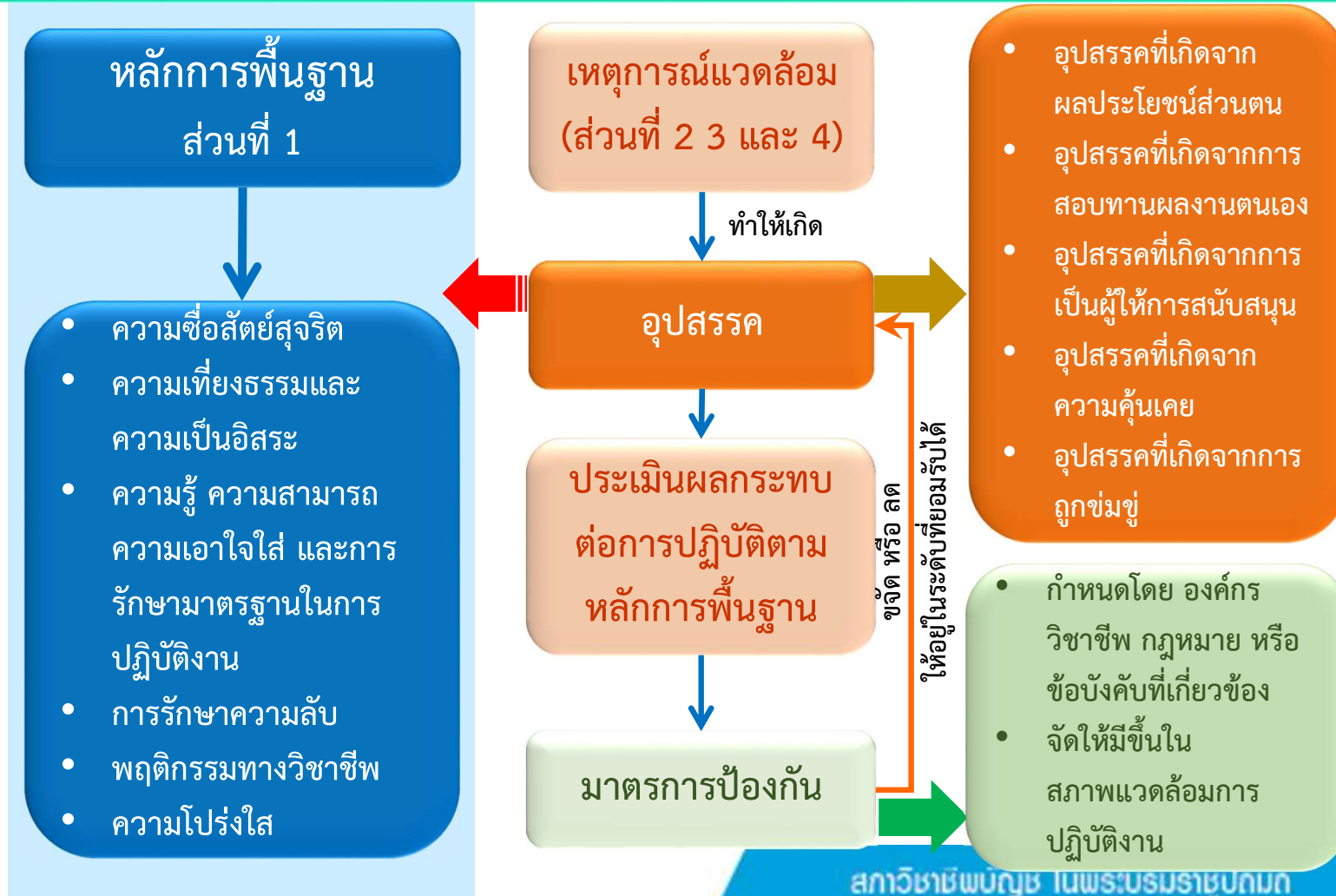
ข้อบังคับสภาวิชาชีพ พ.ศ.2561

ข้อ 9

- ก) ความซื่อสัตย์สุจริต
- ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็น
อิสระ
- ค) ความรู้ ความสามารถ ความ
เอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- ง) การรักษาความลับ
- จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- ฉ) ความโปร่งใส



ภาพรวมกรอบแนวคิด



ร่างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ พ.ศ. ...

โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

- ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด
- ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
(PAIBs—Professional Accountant in Business)
- ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
(PAPPs—Professional Accountants in Public Practice)

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

- ส่วนที่ 4 ก งานสอบบัญชี และงานสอบทาน
- ส่วนที่ 4 ข งานให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน



โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ฉบับเดิม (2014)

ส่วน ก

ส่วน ข PAPPs

ส่วน ค PAIBs

2

ฉบับปรับปรุง (2020)

ส่วนที่ 1

Fundamentals

ส่วนที่ 2

PAIBs

ส่วนที่ 3

PAPPs

ส่วนที่ 4

Independence

ค



โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและ
กรอบแนวคิด

(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)

(หมวด 100 ถึง 199)

ส่วนที่ 2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน
หน่วยงานธุรกิจ (PAIBs)

(หมวด 200 ถึง 299)

(ส่วนที่ 2 ยังนำไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ
ตามความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงาน
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ส่วนที่ 3

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการ
สาธารณะ (PAPPs)

(หมวด 300 ถึง 399)

ส่วนที่ 4ก และ 4ข

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและ
งานสอบทาน

(หมวด 400 ถึง 899)

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความ
เชื่อมั่นอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีและงานสอบทาน

(หมวด 900 ถึง 999)

อภิธานศัพท์

(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)



โครงสร้างคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

ข้อกำหนด (R--Requirement)

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ
(A—Application Materials)

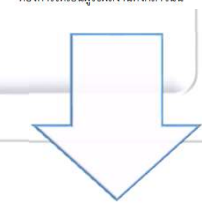
ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

ส่วนที่ 1

หมวด 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

- 100.1 วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากวิชาชีพอื่นอย่างเห็นได้ชัด คือ การยอมรับความรับผิดชอบที่จะปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- 100.2 ความไว้วางใจ ในวิชาชีพบัญชีเป็นเหตุผลหนึ่งว่า เหตุใดองค์กรธุรกิจ หน่วยงานรัฐบาล และองค์กรอื่นๆ นำผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีส่วนร่วมในขอบเขตที่กว้างขวาง ซึ่งรวมถึงการรายงานทางการเงิน และประกอบการของกิจการ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมทางวิชาชีพอื่นๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจและรับรู้ว่าความไว้วางใจนั้นมีพื้นฐานมาจากทักษะและคุณค่า ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นำมาสู่กิจกรรมทางวิชาชีพที่ตนปฏิบัติ รวมถึง
- (ก) การยึดมั่นต่อหลักการทางจริยธรรม และมาตรฐานวิชาชีพ
 - (ข) ใช้ความหลักแหลมทางธุรกิจ
 - (ค) การใช้ความเชี่ยวชาญในการใช้เทคนิคและเรื่องอื่นๆ
 - (ง) การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ



ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

- 100.5 A1 ข้อกำหนดประมวลจรรยาบรรณนี้ ที่ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร "R" ถือเป็นภาระหน้าที่
- 100.5 A2 คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร "A" แสดงเนื้อหา คำอธิบาย คำแนะนำในการปฏิบัติ หรือเรื่องที่ต้องพิจารณา ตัวอย่างและแนวทางอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในประมวลจรรยาบรรณ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ตั้งใจจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าใจในการนำกรอบแนวคิดมาปฏิบัติ ต่อเหตุการณ์แวดล้อมใดเหตุการณ์หนึ่งเป็นการเฉพาะและ เพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจง ในขณะที่คำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่ไม่ใช่ข้อกำหนดโดยตัวมันเองการพิจารณาคำอธิบายเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อการนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมของข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณรวมทั้งการนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ
- R100.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
- 100.6 A1 การสนับสนุน หลักการพื้นฐานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของประมวลจรรยาบรรณช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีบรรลุ (วัตถุประสงค์เรื่อง) ความรับผิดชอบของตนในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- 100.6 A2 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ รวมถึงการให้ความตระหนักที่เหมาะสมของเป้าหมายและความตั้งใจของข้อกำหนดเฉพาะ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ก

การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณ

- 100 บทนำและหลักการพื้นฐาน
- 110 ความซื่อสัตย์สุจริต
- 120 ความเที่ยงธรรม
- 130 ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
- 140 การรักษาความลับ
- 150 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

- 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
- 110 หลักการพื้นฐาน
 - หมวดย่อย 111 ความซื่อสัตย์สุจริต
 - หมวดย่อย 112 ความเที่ยงธรรม
 - หมวดย่อย 113 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน)
 - หมวดย่อย 114 การรักษาความลับ
 - หมวดย่อย 115 พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 120 กรอบแนวคิด



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ก

การประยุกต์ใช้ทั่วไปสำหรับประมวลจรรยาบรรณ

แนวทางการใช้กรอบแนวคิด (100.6 – 100.11)
อุปสรรค และ มาตรการป้องกัน (100.12 – 100.16)
ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (100.17 – 100.18) *
ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ (100.19 – 100.24) *
การติดต่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล (100.25) *

* นำไปอธิบายไว้ในแต่ละเหตุการณ์แวดล้อม ในส่วนที่ 2, 3 และ 4

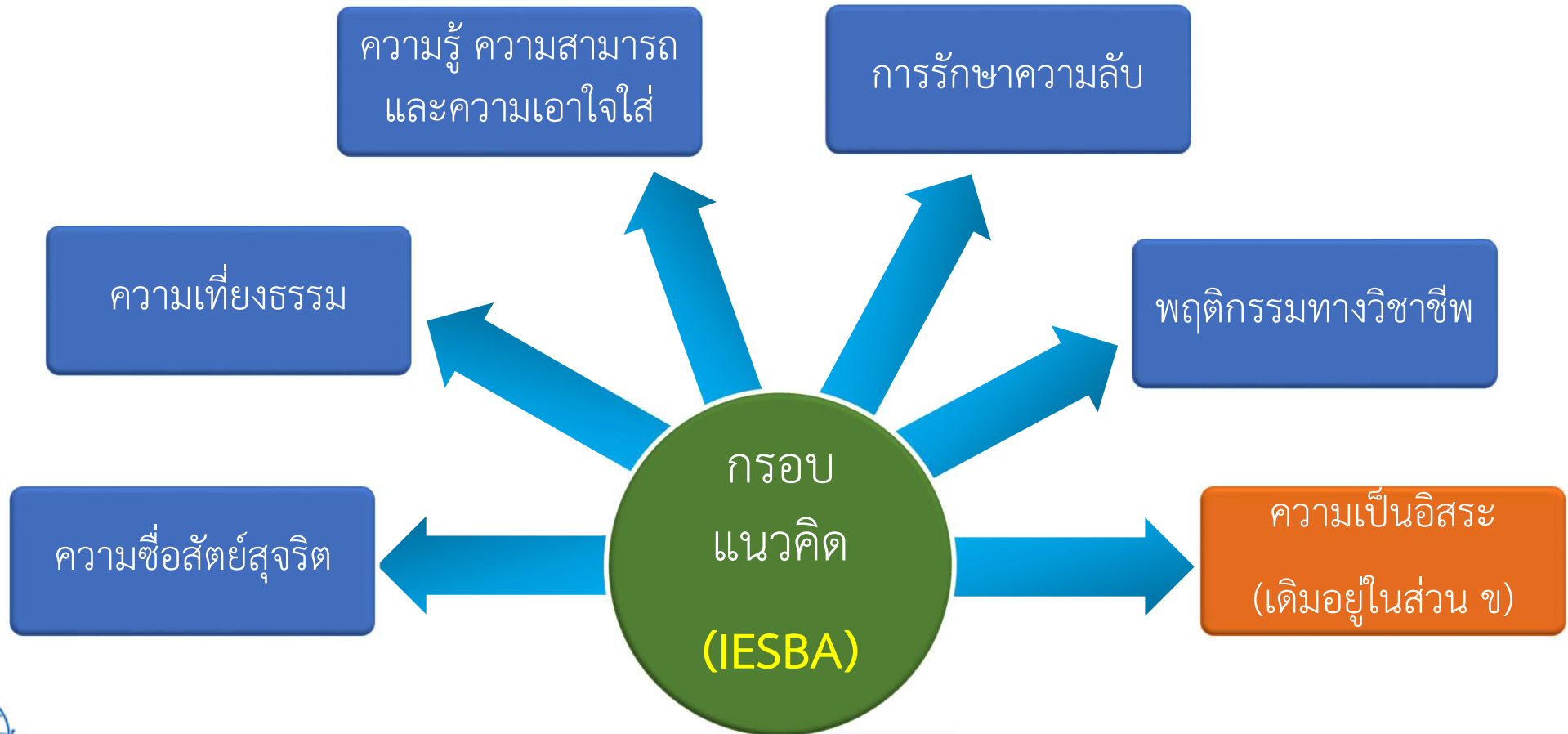
ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

หมวด 120 กรอบแนวคิด
คำนำ (120.1-120.2)
ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ
ทั่วไป (R120.3 – 120.5 A4)
การระบุดูอุปสรรค (R120.6 – 120.6 A4)
การประเมินอุปสรรค (R120.7 – 120.9 A2)
การจัดการอุปสรรค (R120.10 – R120.11)
ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้
(120.12 A1 – 120.13 A2)



การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ปรับปรุงเพื่อส่งเสริมบทบาท (Role) และวิธีคิด (Mindset) ที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

หมวด
100

- เน้นบทบาทที่กว้างขึ้นของผู้ประกอบวิชาชีพ (PA) อันเนื่องมาจากทักษะและคุณค่าของ PA
- เน้นความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามประมวลฯ กับ ความรับผิดชอบของ PA เน้นการดำเนินงาน “เพื่อประโยชน์สาธารณะ”

ทำให้เกิด ความไว้วางใจจากสาธารณะ

หมวด
110

- + เพิ่มความเข้มในหลักการพื้นฐาน เรื่อง
- + ความซื่อสัตย์สุจริต – เพิ่ม การมีจุดยืนอย่างมั่นคง /การโต้แย้งผู้อื่น เมื่อมีเหตุผลสมควร
- + ความเที่ยงธรรม – ขยาย อิทธิพลอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น หรือการพึ่งพิงอันเกินควรต่อบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น
- + พฤติกรรมวิชาชีพ – เพิ่ม ประพฤติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

Do the right thing!!!

หมวด
120

- + กำหนดให้ PA ทุกคนมี “จิตช่างสงสัย” เมื่อนำ “กรอบแนวคิด” มาใช้
- + ให้ความสำคัญของ “การตระหนักถึงการมีอคติ” และ “การมีวัฒนธรรมองค์กรที่เหมาะสม”

เพิ่มเรื่อง ผลกระทบจากเทคโนโลยี

*PA—Professional Accountants

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด



R120.5 ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง

- (ก) มีจิตช่างสงสัย (Have an inquiring mind)
(ซึ่งนำไปสู่ “การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ”)
- (ข) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และ
- (ค) ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้
วิจารณ์งานเยี่ยงวิญญูชน ดังอธิบายในย่อหน้า 120.5 A6

นำไปใช้กับ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ทุกคน

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด

- ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้ 120.12A1 – 120.13 A3 (ผู้ประกอบวิชาชีพ**ทุกคน**)
 - + อคติ
 - + วัฒนธรรมองค์กร
- ข้อควรพิจารณาสำหรับงานสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานให้บริการที่เกี่ยวข้อง 120.14 A1-120.16A2
 - วัฒนธรรมสำนักงาน (TSQM—Thai Standard on Quality Management)
 - ความเป็นอิสระ
 - การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ค



ส่วนที่ 2

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)

- 300 บทนำ
- 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 320 การจัดทำและการรายงานข้อมูลสารสนเทศ
- 330 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ
- 340 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ
- 350 การชกแจงด้วยผลประโยชน์

- 200 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
- 210 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 220 การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล
- 230 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ
- 240 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ
- 250 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ
- 260 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
- 270 ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน



หมวด 220 การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล

- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความรับผิดชอบ ของ PAIBs ที่ครอบคลุมมากขึ้น
- มีข้อห้ามเกี่ยวกับการใช้ความระมัดระวังรอบคอบใน ..
“การจัดทำ หรือ นำเสนอข้อมูล” โดยตั้งใจที่จะ*ทำให้เข้าใจผิด* หรือมี *อิทธิพล* ต่อผลลัพธ์ตามสัญญาหรือตามกฎระเบียบต่าง ๆ *อย่างไม่เหมาะสม*
- เพิ่มคำแนะนำเพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพถอนตัวจาก ข้อมูลที่ *ทำให้เข้าใจผิด*



IESBA



หมวด 250 และ 340 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ

- อธิบายให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เกี่ยวกับขอบเขตที่เหมาะสม สำหรับ การเสนอให้ และการยอมรับ “สิ่งจูงใจ”
- “สิ่งจูงใจ” อาจเป็นเรื่องที่ผิดกฎหมาย (เช่น การติดสินบน การคอร์รัปชัน)
- แม้ว่า “สิ่งจูงใจ” จะไม่ผิดกฎหมาย ก็ยังมีข้อห้ามเกี่ยวกับ การเสนอให้ และการยอมรับ “สิ่งจูงใจ” ที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม (ทางวิชาชีพ) (ถึงแม้จะเป็นเพียงสิ่งเล็กน้อยและไม่สำคัญ)
- กรณีที่ไม่มีเจตนาที่ไม่เหมาะสมให้นำกรอบแนวคิดมาใช้



IESBA



หมวด 250 และ 340 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ

การกำหนดว่ามีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับ

- ลักษณะ ความถี่ มูลค่า และผลกระทบสะสม (เช่น การเลี้ยงอาหารราคาแพงบ่อย ๆ หรือ การให้ของขวัญวันเกิดที่ฟุ่มเฟือย)
- จังหวะเวลา (เช่น Contract soon to be awarded)
- เหตุผลในการให้สิ่งจูงใจ (เป็นวิธีปฏิบัติตามธรรมเนียมหรือตามวัฒนธรรม เช่น การเสนอให้ของขวัญในงานมงคลสมรส)
- เป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมทางวิชาชีพ (เช่น การเสนอให้หรือการยอมรับ อาหารกลางวันในระหว่างการประชุมทางธุรกิจ)
- ไม่มีการปฏิบัติเป็นพิเศษ ต่างจากบุคคลอื่น
- บทบาทและตำแหน่งของบุคคลผู้เสนอให้ หรือได้รับการเสนอ
- การยอมรับสิ่งจูงใจนั้น เป็นการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติขององค์กรผู้ว่าจ้างที่เป็นคู่สัญญา หรือไม่
- ระดับของความโปร่งใส ซึ่งสิ่งจูงใจนั้นถูกเสนอให้
- ผู้รับต้องการหรือร้องขอสิ่งจูงใจนั้นหรือไม่
- พฤติกรรมที่รับทราบอยู่แล้ว หรือชื่อเสียงที่มีอยู่แล้ว ของผู้เสนอให้



หมวด 260 และ 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

NOCLAR --Non-compliance with Laws and Regulations

- เน้นที่ การกระทำ “เพื่อประโยชน์สาธารณะ” โดย PAIBs และ PAPPs

Do not turn a blind eye!

- ให้กรอบเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจว่า ควรกระทำอย่างไรให้ดีที่สุด “เพื่อประโยชน์สาธารณะ” เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพ ตระหนักถึง การไม่ปฏิบัติตาม หรือ สงสัยว่า ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ



IESBA



หมวด 260 และ 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

ขอบเขตของกฎหมายและข้อบังคับ

- กฎหมายและข้อบังคับ **ที่มีผลโดยตรง** ต่อจำนวนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
- กฎหมายและข้อบังคับอื่น ที่อาจ **เป็นพื้นฐานในการดำเนินงาน** ของธุรกิจ
- ตัวอย่าง : กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - การทุจริต การคอร์รัปชัน และการติดสินบน
 - การฟอกเงิน การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและเงินที่ได้จากการก่ออาชญากรรม
 - ตลาดทุน และการซื้อขายหลักทรัพย์
 - การธนาคาร และผลิตภัณฑ์และบริการทางการเงินอื่น
 - การป้องกันข้อมูล
 - ภาษีและเงินบำนาญค้างจ่าย และการจ่ายเงินบำนาญ
 - การป้องกันสภาพแวดล้อม
 - สุขภาพและความปลอดภัยของประชาชน



IESBA



หมวด 260 และ 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

วัตถุประสงค์ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย

- ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่อง ความซื่อสัตย์สุจริต และเรื่อง พฤติกรรมทางวิชาชีพ
- โดยแจ้งเตือนผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อหาทาง :
 - ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล แก้ไข ฟื้นฟู หรือบรรเทา ผลกระทบจาก NOCLAR หรือ
 - ยับยั้ง NOCLAR เมื่อยังไม่เกิดขึ้น
- ดำเนินการขั้นตอนไปตามความเหมาะสม “เพื่อประโยชน์ สาธารณะ”



หมวด 260 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

การดำเนินการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสในหน่วยงานธุรกิจ

- เพื่อตอบสนองต่อ NOCLAR อย่างเหมาะสม
 - เข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่มีอยู่
 - สื่อสารเรื่องนั้นไปยังผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
 - แก้ไข ฟิ้นฟู หรือบรรเทาผลกระทบจาก NOCLAR
 - ลดความเสี่ยงจากการเกิดซ้ำ และ
 - พยายามยับยั้ง NOCLAR ถ้ายังไม่เกิดขึ้น
 - ตัดสินใจว่าควรเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีหรือไม่
- ตัดสินใจ “ดำเนินการต่อไป” ที่จำเป็น “เพื่อประโยชน์สาธารณะ”
- เหนือความคาดหวัง (Overarching Expectations)
 - การปฏิบัติให้เห็นเป็นแบบอย่างโดยผู้นำองค์กร (Set right tone at the top)
 - กำหนดนโยบายและกระบวนการเพื่อป้องกัน NOCLAR



IESBA



หมวด 270 ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน

- ข้อกำหนด
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปล่อยให้ความกดดันจากผู้อื่นทำให้เกิดการฝ่าฝืนการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่สร้างแรงกดดันต่อผู้อื่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรือมีเหตุผลที่จะเชื่อว่าจะส่งผลกระทบต่อผู้อื่นฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน
- ให้คำแนะนำเพื่อช่วยในการนำทางผู้ประกอบวิชาชีพในสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับแรงกดดัน



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข

ส่วนที่ 3

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (PAPPs)

- 200 บทนำ
- 210 การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ
- 220 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 230 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ
- 240 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น
- 250 การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการวิชาชีพ
- 260 ของขวัญและการรับรอง
- 270 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
- 280 ความเที่ยงธรรมในการให้บริการทุกประเภท
- 290 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
- 291 ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น

- 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
- 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ
- 321 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ
- 330 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น
- 340 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ
- 350 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า
- 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 3

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

R300.5 เมื่อต้องจัดการกับประเด็นทางจริยธรรม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาบริบทของประเด็นดังกล่าวที่เกิดขึ้นหรือที่อาจจะเกิดขึ้น ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะได้ปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ ตามความสัมพันธ์กับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับสำนักงาน ไม่ว่าจะในรูปแบบของผู้รับจ้างตามสัญญา พนักงาน หรือ เจ้าของ ผู้ประกอบวิชาชีพนั้นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนที่ 2 ที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้



หมวด 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

NOCLAR

➤ อ้างอิงจากที่กล่าวไว้เกี่ยวกับ NOCLAR ใน slide 24-26

การดำเนินการของผู้สอบบัญชี

- กำหนดภาระผูกพันตามกฎหมายหรือข้อบังคับ และปฏิบัติตาม
- แจ้งเรื่อง NOCLAR ต่อผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- ตัดสินใจว่าควร “ดำเนินการขั้นต่อไป” หรือไม่ (เช่น เปิดเผยต่อกับหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม / ถอนตัวจากงาน)
- ให้กรอปคำแนะนำสำหรับการใช้สิทธิเพื่อเปิดเผย ขึ้นอยู่กับ
 - ลักษณะและขอบเขตโดยเฉพาะของความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้นต่อผู้มีส่วนได้เสีย
 - มีหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมที่สามารถรับข้อมูลได้
 - มีการป้องกันทางกฎหมาย
 - อุปสรรคต่อความปลอดภัยทางกายภาพของผู้ประกอบวิชาชีพหรือบุคคลอื่น



ใช้ดุลยพินิจทาง
วิชาชีพ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 290



ส่วนที่ 4 ก

ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 290.1 โครงสร้างของหมวดนี้
- 290.4 แนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระ
- 290.13 เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย
- 290.25 กิจกรรมที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- 290.27 กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน
- 290.28 ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG)
- 290.29 เอกสารหลักฐาน
- 290.30 ช่วงระยะเวลาการรับงาน
- 290.33 การรวบรวมและการซื้อกิจการ
- 290.39 การฝ่าฝืนเงื่อนไขของหมวดนี้
- 290.100 การนำแนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระมาใช้

400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
คำนำ

ทั่วไป

กิจกรรมที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

รายงานที่รวมข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่

งานให้ความเชื่อมั่นนอกจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

สำนักงานเครือข่าย

เอกสารหลักฐานทั่วไปเกี่ยวกับความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

การรวบรวมและการซื้อกิจการ

การฝ่าฝืนข้อกำหนดความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 290



ส่วนที่ 4 ก

ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 290.217 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
- 290.225 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน
- 290.227 ของขวัญและการรับรอง
- 290.204 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 290.102 ส่วนได้เสียทางการเงิน
- 290.117 การกั๊ยืมและการค้ำประกัน
- 290.123 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 290.126 ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 290.141 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค้างานสอบบัญชี

- 410 ค่าธรรมเนียม
- 411 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน
- 420 ของขวัญและการต้อนรับ
- 430 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 510 ผลประโยชน์ทางการเงิน
- 511 การกั๊ยืมและการค้ำประกัน
- 520 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 521 ความสัมพันธ์ฉันทครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 522 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 290



ส่วนที่ 4 ก

ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 290.144 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 290.132 การเข้าเป็นพนักงานของลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 290.140 การมอบหมายงานให้พนักงานเป็นการชั่วคราว
- 290.148 ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) แก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 290.154 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 290.500 รายงานที่มีข้อจำกัดการใช้ผลงานและการเผยแพร่

- 523 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 525 การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว
- 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 800 รายงานต่องบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 290



ส่วนที่ 4 ก

ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

290.154 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค้างานสอบบัญชี

290.159 ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

290.164 การจัดทำบันทึกทางบัญชีและงบการเงิน

290.172 การให้บริการประเมินมูลค่า

290.178 การให้บริการด้านภาษีอากร

290.192 การให้บริการงานตรวจสอบภายใน

290.198 การให้บริการเกี่ยวกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

290.204 บริการด้านคดีความ

290.206 บริการด้านกฎหมาย

290.211 บริการสรรหาบุคลากร

290.213 บริการทางการเงินแก่องค์กรธุรกิจ

600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี

601 - การให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี

602 - บริการด้านการบริหาร

603 - บริการประเมินมูลค่า

604 - บริการด้านภาษีอากร

605 - บริการตรวจสอบภายใน

606 - บริการเกี่ยวกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

607 - บริการด้านคดีความ

608 - การให้บริการด้านกฎหมาย

609 - บริการสรรหาบุคลากร

610 - บริการทางการเงินขององค์กรธุรกิจ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

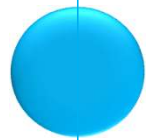
ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

400.3 ในส่วนนี้คำว่า "ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี" หมายความว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะรายบุคคล และสำนักงานที่สังกัด
(ตามมาตรฐาน TSQC1--Thai Standard on Quality Control 1)



หมวด 540 และ 940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้า

เพิ่มประสิทธิภาพของข้อกำหนด



การเว้นระยะในการปฏิบัติงาน 5 ปี
สำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน



การเว้นระยะในการปฏิบัติงาน 3 ปี
สำหรับผู้รับผิดชอบในการสอบทานคุณภาพงาน



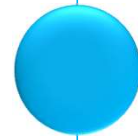
ห้ามให้คำปรึกษาทางเทคนิค ระหว่าง
การเว้นระยะในการปฏิบัติงาน



ห้ามกระทำการเป็น Client Relationship
Partner ระหว่างการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน



เพิ่มข้อจำกัดเกี่ยวกับกิจกรรมที่อนุญาตให้ทำได้
ระหว่างการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน



เพิ่มประสิทธิภาพข้อกำหนดทั่วไป



หมวด 600 และ 950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้า (NAS—Non-Assurance Services)

- มีคำแนะนำใหม่และปรับปรุงเพื่อช่วยในการนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม สำหรับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ทุกประเภท
 - เพิ่มปัจจัยใหม่ ๆ ที่เกี่ยวกับการประเมินอุปสรรค
 - ปรับปรุงคำแนะนำเพื่อจัดการอุปสรรค รวมถึงปรับปรุงมาตรการป้องกัน
- ข้อห้ามในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร ชัดเจนขึ้น
- ให้ความชัดเจน เมื่ออุปสรรคที่เกิดจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ไม่สามารถจัดการได้



หมวดย่อย 609 บริการสรรหาบุคลากร

- ต้องไม่ให้บริการสรรหาบุคลากร สำหรับงานบางประเภท
 - การสรรหาหรือเสาะหาผู้สมัครแข่งขัน หรือ
 - การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการอ้างอิงของผู้สมัครแข่งขันในความคาดหวัง
- ข้อห้ามดังกล่าวใช้กับกิจการทุกประเภท
- ปรับปรุงคำอธิบายทั่วไปของบริการสรรหาบุคลากร
- ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับประเภทของบริการสรรหาบุคลากรที่ต้องห้าม
- เพิ่มคำแนะนำใหม่ ๆ เพื่อเน้นความจำเป็นในการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร เมื่อให้บริการสรรหาบุคลากร แก่ลูกค้า งานสอบบัญชี



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

ความแตกต่าง ระหว่าง บริการที่ให้กับ

- กิจการทุกประเภท
- กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ PAE/PIE--Public Interest Entities
- กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ NPAE/NPIE



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 410 ค่าธรรมเนียม

ลูกจ้างสอบบัญชีทุกราย

410.3 A1 เมื่อค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่ได้รับจากลูกจ้างสอบบัญชีรายใดรายหนึ่งที่สำนักงานได้แสดงความเห็นต่อการสอบบัญชี คิดเป็น**สัดส่วนที่มาก**เมื่อเทียบกับค่าธรรมเนียมทั้งหมดของสำนักงาน การพึ่งพิงลูกจ้ารายดังกล่าวและความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้านั้นไป ทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 410 ค่าธรรมเนียม

ลูกค้ำงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R410.4 เมื่อลูกค้ำงานสอบบัญชีเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ค่าธรรมเนียมทั้งหมดจากลูกค้ำและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้ำ คิดเป็นสัดส่วน**มากกว่าร้อยละ 15** ของค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินของลูกค้ำ ซึ่งเป็นลูกค้ำงานสอบบัญชีต่อเนื่องกันสองปี สำนักงานต้อง

(ก) เปิดเผยข้อมูลต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของลูกค้ำงานสอบบัญชีถึงข้อเท็จจริง ว่าค่าธรรมเนียมดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนมากกว่าร้อยละ 15 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับ และ

(ข) ปรึกษาหารือว่าการดำเนินการต่อไปนี้อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากลูกค้ำ และถ้าเป็นเช่นนั้น ให้ใช้ (มาตรการป้องกัน) นี้ ...

(1) ก่อนที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีที่ 2 ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกของสำนักงานที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีของงานนั้น หรือให้องค์กรวิชาชีพสอบทานงาน ซึ่งเทียบเท่ากับการสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีงานนั้น (“สอบทานก่อนออกรายงาน pre-issuance review”) หรือ

(2) ภายหลังจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีที่ 2 และก่อนการแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีที่ 3 ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกของสำนักงานที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน หรือให้องค์กรวิชาชีพสอบทานงานสอบบัญชีในปีที่ 2 ซึ่งเทียบเท่ากับการสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีงานนั้น (“สอบทานภายหลังออกรายงาน post-issuance review”)

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

ข้อจำกัดของผู้เคยเป็นหุ้นส่วนหรือเคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

R524.4 สำนักงานต้องแน่ใจว่า**ไม่มีการเชื่อมโยง** (*) คงอยู่อย่างมีนัยสำคัญระหว่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับ

(ก) ผู้เคยเป็นหุ้นส่วนที่มาร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน หรือ

(ข) ผู้เคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มาร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชี

ถ้ามาเข้าร่วมงานในฐานะ เป็น

(1) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ

(2) พนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดหางบการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

การเชื่อมโยงอย่างมีนัยสำคัญระหว่างสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายกับบุคคลนั้น ยังคงมีอยู่ต่อไป เว้นแต่

(ก) บุคคลนั้นไม่ได้รับสิทธิประโยชน์หรือค่าตอบแทนใดๆ จากสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ที่ไม่ได้เป็นไปตามข้อตกลงที่กำหนดไว้ชัดเจนก่อนหน้าแล้ว

(ข) จำนวนเงินใดๆ ที่เป็นหนี้บุคคลนั้นไม่เป็นสาระสำคัญต่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายและ

(ค) บุคคลนั้นไม่ได้เข้าร่วมอีกต่อไป หรือปรากฏว่ามีส่วนร่วม ในการดำเนินธุรกิจ หรือกิจกรรมทางวิชาชีพ ของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย

(*) ความเชื่อมโยง (Connection) หมายถึง ทั้งความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และ ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผู้สอบบัญชีหลัก (Key Audit Partner)

R524.6 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R524.8 ถ้าบุคคลผู้ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีหลักของลูกจ้างงานสอบบัญชีที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาร่วมกับลูกจ้าง ในฐานะ

(ก) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ

(ข) เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

ความเป็นอิสระจะถูกรวมขอม เว้นแต่ หลังจากบุคคลดังกล่าว**ยุติการเป็นผู้สอบบัญชีหลัก**แล้ว

(1) ลูกจ้างงานสอบบัญชีได้ออกงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ไปเป็นระยะเวลา**ไม่น้อยกว่าสิบสองเดือน** และ

(2) บุคคลดังกล่าว**มิได้เป็นสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี**ของการสอบบัญชีของงบการเงิน นั้น



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

หุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน (Senior or Managing Partner)

R524.7 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R524.8 ถ้าบุคคลผู้ซึ่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงานร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชีที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในฐานะ

(ก) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ

(ข) เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

ความเป็นอิสระจะถูกรวมขอม เว้นแต่หลังจากบุคคลดังกล่าว**พ้นจากการเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ** (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน เป็นเวลา**ไม่น้อยกว่า 12 เดือน**



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร
(รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างงานสอบบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

R540.4 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าระดับของอุปสรรคที่เกิดสามารถจัดการโดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานต้องกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งบุคคลนั้นต้องไม่

- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- (ข) ทำหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี หรือ
- (ค) ใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์งานสอบบัญชี

ระยะเวลาดังกล่าวต้องยาวพอ ที่จะทำให้มีการจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในกรณีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะให้ใช้ย่อหน้า R540.5 ถึง R540.20



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร
(รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างสอบบัญชี

ลูกจ้างสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R540.5 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R540.7 ถึง R540.9 ในส่วนที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บุคคลต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่ในบทบาทใดต่อไปนี้ หรือเมื่อรวมกับบทบาทต่างๆ ดังกล่าว **เป็นระยะเวลามากกว่า 7 ปีสะสม** (“ช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน”)

(ก) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

(ข) บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี หรือ

(ค) บทบาทใดๆ ของผู้สอบบัญชีหลักอื่น

หลังจากช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน บุคคลดังกล่าวต้องมีการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดในย่อหน้า R540.11 ถึง R540.19



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร
(รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างสอบบัญชี

ลูกจ้างสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R540.9 **เมื่อสำนักงานมีคนเพียงสองสามคน** ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่จำเป็นในการให้บริการในฐานะผู้สอบบัญชีหลัก ในงานสอบบัญชีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีหลักอาจไม่สามารถเป็นไปได้ เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R540.5 ถ้าองค์กรกำกับดูแลอิสระในประเทศกำหนดข้อยกเว้นการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว **บุคคลนั้นอาจต้องยังคงเป็นผู้สอบบัญชีหลักได้มากกว่าเจ็ดปี** เพื่อให้เป็นไปตามข้อยกเว้นดังกล่าว ทั้งนี้ ถ้าหากว่าองค์กรกำกับดูแลอิสระมีข้อกำหนดเฉพาะเจาะจงอื่นที่ต้องนำมาใช้ เช่น ระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีหลักอาจต้องได้รับการยกเว้นการหมุนเวียน หรือการสอบทานจากภายนอกที่เป็นอิสระ อย่างสม่ำเสมอ



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 601 – การให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R601.5 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย**ต้องไม่ให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี**แก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งไม่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงการจัดทำงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็นหรือการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เป็นเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าว **เว้นแต่**

(ก) บริการเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่าย

(ข) สำนักงานจัดการกับอุปสรรคซึ่งไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 601 – การให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R601.6 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R601.7 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย **ต้องไม่ให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี** แก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงการจัดทำงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็นหรือการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เป็นเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าว

R601.7 เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R601.6 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย อาจต้องให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี ซึ่งเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่าย แก่ส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าบุคลากรที่ให้บริการไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และ

- (ก) ส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งได้รับบริการนั้น โดยรวมไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือ
- (ข) บริการนั้นเกี่ยวกับเรื่องที่ไม่เกี่ยวข้องกันโดยรวมไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 603 - บริการประเมินมูลค่า

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R603.4 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย**จะต้องไม่ให้บริการ**ประเมินมูลค่าแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ **ถ้า**

(ก) การประเมินมูลค่าเกี่ยวข้องกับระดับความมีนัยสำคัญของการใช้ความเห็นส่วนตัว และ

(ข) การประเมินมูลค่าจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R603.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย**จะต้องไม่ให้บริการ**ประเมินมูลค่าแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ **ถ้า**บริการประเมินมูลค่า**มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญ**ในรายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวมต้องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

[individually or in the aggregate = รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวม – TSA 320.2]



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 604 – บริการด้านภาษีอากร

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- 604.5 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองดังกล่าว เมื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการนั้น
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องกับกรให้บริการ (การคำนวณภาษีเพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกรายการบัญชี) สอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการที่ให้

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R604.6 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย **ต้องไม่จัดทำ** การเตรียมการคำนวณหนี้สิน (หรือสินทรัพย์) ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกรายการบัญชีซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 605 - บริการตรวจสอบภายใน

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

- R605.4 เมื่อให้บริการงานตรวจสอบภายในแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกจ้างเป็นผู้กำหนดบุคคลผู้เหมาะสมซึ่งมีความรู้ความสามารถ และควรมาจากกลุ่มเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส เพื่อ
 - (1) รับผิดชอบเกี่ยวกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในตลอดเวลา และ
 - (2) รับผิดชอบต่อความรับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปใช้ การติดตามประเมินผล หรือการดูแลรักษาการควบคุมภายใน
 - (ข) ฝ่ายบริหารของลูกจ้างหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล สอบทาน ประเมินและอนุมัติขอบเขตความเสี่ยงและความถี่ในการให้บริการงานตรวจสอบภายใน
 - (ค) ฝ่ายบริหารของลูกจ้างประเมินความเพียงพอของการให้บริการงานตรวจสอบภายใน และสิ่งที่ตรวจพบอันเป็นผลจากการปฏิบัติงาน
 - (ง) ฝ่ายบริหารของลูกจ้างประเมินและตัดสินใจว่า จะนำข้อเสนอแนะใดที่เป็นผลจากการให้บริการงานตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ และจัดการกระบวนการนำไปปฏิบัตินั้น และ
 - (จ) ฝ่ายบริหารของลูกจ้างรายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลถึงประเด็นที่พบที่สำคัญ และข้อเสนอแนะที่ได้จากบริการงานตรวจสอบภายใน

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 605 - บริการตรวจสอบภายใน

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R605.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย**ต้องไม่ให้บริการงานตรวจสอบภายใน**แก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าการให้บริการนั้นเกี่ยวกับ
- (ก) ส่วนที่มีนัยสำคัญของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน
 - (ข) ระบบบัญชีการเงินที่ประมวลข้อมูลที่มีสาระสำคัญไม่ว่ารายการหนึ่งรายการเดียวหรือหลายรายการรวมกันต่อการบันทึกบัญชีหรืองบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือ
 - (ค) จำนวนเงินหรือการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญไม่ว่ารายการหนึ่งรายการเดียวหรือหลายรายการรวมกันต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 606 - บริการเกี่ยวกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

R606.4 เมื่อให้บริการงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี สำนักงานหรือสำนักงานในเครือข่ายต้องพอใจว่า

- (ก) ลูกจ้างรับรู้ความรับผิดชอบของตนในการกำหนด และติดตามระบบการควบคุมภายใน
- (ข) ลูกจ้างมอบหมายความรับผิดชอบในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดเกี่ยวกับการออกแบบและการนำระบบฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์ไปใช้ปฏิบัติ แก่พนักงานที่มีความรู้ความสามารถ ซึ่งควรเป็นเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส
- (ค) ลูกจ้างตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมด ในการออกแบบ และกระบวนการนำไปปฏิบัติ
- (ง) ลูกจ้างประเมินความเพียงพอ และผลของการออกแบบ และการนำระบบไปปฏิบัติ และ
- (จ) ลูกจ้างรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานของระบบ (ฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์) และต่อการใช้หรือการทำให้เกิดข้อมูล



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 4 ก

Non-Assurance Services

หมวดย่อย 606 - บริการเกี่ยวกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R606.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าการให้บริการเกี่ยวข้องกับการออกแบบ หรือการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไปใช้ โดย

(ก) เป็นส่วนสำคัญของการควบคุมภายในของการรายงานทางการเงิน หรือ

(ข) ทำให้เกิดข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อบันทึกทางบัญชี หรืองบการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 291



ส่วนที่ 4 ข

ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 291.1 โครงสร้างของหมวดนี้
- 291.4 แนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระ
- 291.12 งานให้ความเชื่อมั่น
- 291.17 งานให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวกับคำรับรอง
- 291.20 งานให้บริการความเชื่อมั่นที่เป็นการรายงานโดยตรง
- 291.21 รายงานที่มีข้อจำกัดการใช้ผลงานและการเผยแพร่
- 291.28 ผู้รับผิดชอบหลายฝ่าย
- 291.29 เอกสารหลักฐาน
- 291.30 ช่วงระยะเวลาการรับงาน
- 291.33 การฝ่าฝืนข้อกำหนดในหมวดนี้
- 291.100 การนำแนวทางของกรอบแนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระมาใช้

900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

คำนำ

ทั่วไป

คำอธิบายถึงงานที่ให้ความเชื่อมั่น

รายงานที่รวมข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่

งานตรวจสอบและงานสอบทาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

สำนักงานเครือข่าย

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

สำนักงานเครือข่าย

เอกสารหลักฐานทั่วไปเกี่ยวกับความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น

การฝ่าฝืนข้อกำหนดความเป็นอิสระสำหรับงานให้ความเชื่อมั่น

เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 291



ส่วนที่ 4 ข

ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 291.149 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
- 291.156 ของขวัญและการรับรอง
- 291.157 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 291.104 ส่วนได้เสียทางการเงิน
- 291.112 การก้ำกั้มและการค้าประกัน
- 291.118 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 291.120. ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 291.130 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค้างานให้ความเชื่อมั่น

- 905 ค่าธรรมเนียม
- 906 ของขวัญและการต้อนรับ
- 907 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
- 910 ผลประโยชน์ทางการเงิน
- 911 การก้ำกั้มและการค้าประกัน
- 920 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
- 921 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว
- 922 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี



เนื้อหาและการเปลี่ยนแปลง

ส่วน ข หมวด 291



ส่วนที่ 4 ข

ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

291.133 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกจ้างที่ให้ความ
เชื่อมั่น

291.126 การเข้าเป็นพนักงานของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น

291.137 ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส แก่
ลูกจ้างที่ให้ความ
เชื่อมั่น

291.138 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกจ้างให้
ความเชื่อมั่น

291.141 ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

291.146 ข้อควรพิจารณาอื่น

923 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้
ความเชื่อมั่น

924 การจ้างงานโดยลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น

940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกจ้างที่ให้ความ
เชื่อมั่น

950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างที่ให้ความ
เชื่อมั่น

990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้
ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน)





ขอเชิญร่วมแสดงความคิดเห็น “ร่างคู่มือประมวลจริยธรรม (2020)”



สามารถร่วมแสดงความคิดเห็นได้ที่
<https://bit.ly/3gWnILL>
หรือ Scan QR Code

ตั้งแต่วันที่ 1- 30 กันยายน 2564

ลุ้นรับ!
ของที่ระลึก
กระเป๋าผ้าหรือแก้วน้ำ
จำนวน **10** ก้อน



ทั้งนี้ ท่านสามารถดู (ร่าง) คู่มือประมวลจริยธรรม
ได้ที่ <https://bit.ly/3BnEGul>

**สภาวิชาชีพบัญชีขอเปิดเผยชื่อและนามสกุลของผู้ที่ได้รับรางวัลบนเว็บไซต์
สภาวิชาชีพบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชีจะประกาศรายชื่อในวันศุกร์ที่ 15 ตุลาคม 2564*



@tfac.family

www.tfac.or.th⁶⁰



Thank you

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. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.

