



## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๔/๒๕๖๙

เรื่อง บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส ๕๐๐๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี โดยมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส ๕๐๐๐ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวินิจ ศิลามงคล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับ

มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



Conforming and Consequential Amendments to Other IAASB Standards Arising from ISSA 5000 ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2567 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทย โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2569 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาต จาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่าง ประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและ ครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Conforming and Consequential Amendments to Other IAASB Standards Arising from ISSA 5000 © 2024 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 © 2026 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : ISSA 5000, *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*, November 2024

ติดต่อ [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ใน ลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

## บทแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000

(ถือปฏิบัติสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลด้านความยั่งยืน ณ วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป หรือสำหรับงวดที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป)

### หมายเหตุ:

บทแก้ไขต่อไปนี้เป็นบทแก้ไขมาตรฐานอื่น ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 บทแก้ไขเหล่านี้ให้ถือปฏิบัติสำหรับรอบบัญชีเช่นเดียวกับมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 และจะถูกแสดงโดยการทำเครื่องหมายแสดงการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับล่าสุดที่ได้มีการอนุมัติ ตัวเลขเชิงบรรทัดภายในบทแก้ไขเพิ่มเติมเหล่านี้ไม่สอดคล้องกันในมาตรฐานฉบับที่ถูกแก้ไข จึงควรอ้างอิงไปยังมาตรฐานเหล่านั้นแทน

### มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 เรื่อง การบริหารคุณภาพสำหรับ สำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

...

มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง ควรอ่านควบคู่กับ มาตรฐานการสอบบัญชี การสอบทาน การให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืนและงานบริการให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานบริการที่เกี่ยวข้อง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

...

### คำจำกัดความ

16. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

...

- (ณ) สำนักงาน หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดหรือองค์กรรูปแบบอื่นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพ หรือหน่วยงานเทียบเท่าของภาครัฐ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก18)

...

(ณ) มาตรฐานวิชาชีพ หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับการบริหารคุณภาพ การสอบบัญชี การสอบทาน การให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืนและงานบริการให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานบริการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

...

(ท) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง หลักการของจรรยาบรรณวิชาชีพและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพในการรับงานด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องโดยทั่วไปประกอบด้วยประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง รวมถึงข้อกำหนดในประเทศที่มีเป็นการเฉพาะ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก22-ก24 ก62)

...

### คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ขอบเขตของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 3-4)

ก1. มาตรฐานฉบับอื่นที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีข้อกำหนดสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานหรือหัวหน้าที่รับผิดชอบงาน (ในกรณีที่เหมาะสม) เกี่ยวกับการบริหารคุณภาพในระดับของงาน ซึ่งรวมถึงมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง)<sup>1</sup> และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)<sup>2</sup> มีข้อกำหนดสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน และมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000<sup>3</sup> สำหรับหัวหน้าที่รับผิดชอบงาน<sup>4</sup> เกี่ยวกับการบริหารคุณภาพในระดับของงาน

ก2. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<sup>5</sup> มีข้อกำหนดและการนำไปปฏิบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพที่ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพ

<sup>1</sup> มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) “งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)”

<sup>2</sup> มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต”

<sup>3</sup> มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 “ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน”

<sup>4</sup> มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 ย่อหน้าที่ ก24 ระบุว่า คำว่า “หัวหน้าที่รับผิดชอบงาน” ในมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 เทียบเท่ากับ “ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน” ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1

<sup>5</sup> ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

สามารถบรรลุหน้าที่ความรับผิดชอบในการกระทำเพื่อประโยชน์สาธารณะได้ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 15 ในบริบทของการปฏิบัติงานตามที่อธิบายในมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพอย่างสม่ำเสมอเป็นส่วนหนึ่งของหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพในการกระทำเพื่อประโยชน์สาธารณะ

...

ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12)

...

ก9. มาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ให้คำอธิบายความหมายของคำศัพท์ต่าง ๆ เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ไว้ภายใต้หัวข้อ “คำจำกัดความ” คำจำกัดความดังกล่าวมีไว้เพื่อช่วยให้การนำมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ไปปฏิบัติและการตีความเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และไม่ได้มีเจตนาที่จะทดแทนคำจำกัดความที่อาจกำหนดขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์อื่นไม่ว่าจะในทางกฎหมาย ข้อบังคับ หรืออื่น ๆ

...

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16(ท) 29)

ก22. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในบริบทของระบบการบริหารคุณภาพอาจแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงานและงานที่ให้บริการ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจให้คำจำกัดความของคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คำจำกัดความของคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” และยังอธิบายเพิ่มเติมถึงขอบเขตของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะและในสำนักงานด้วย

ก23. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<sup>6</sup> กล่าวถึงสถานการณ์ที่กฎหมายหรือข้อบังคับขัดขวางไม่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามบางส่วนของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังยอมรับว่าบางประเทศอาจมีข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่แตกต่างหรือมากกว่าที่อธิบายไว้ในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพในประเทศดังกล่าวต้องตระหนักถึงความแตกต่างเหล่านั้นและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เข้มงวดกว่าเว้นแต่จะมีข้อห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

...

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16(ท) 29)

ก62. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับจรรยาบรรณเพื่อสร้างมาตรฐานของพฤติกรรม **ทางวิชาชีพที่คาดหวังจาก** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

<sup>6</sup> ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R100.7 -100.7 A1

หรือผู้ประกอบการวิชาชีพ และสร้างมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ มีหลักการพื้นฐานคือ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังกำหนดแนวทางของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบการวิชาชีพให้มีความสอดคล้องกับหลักการพื้นฐานและมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ (ถ้ามี) นอกจากนี้ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุหัวข้อเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน กฎหมายหรือข้อบังคับของประเทศอาจประกอบด้วยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ซึ่งรวมถึงความเป็นอิสระ เช่น กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลจะส่งผลต่อการรักษาความลับของข้อมูล

...

เอกสารหลักฐานของงาน (อ้างอิงย่อหน้า 31(จ))

ก83. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพ อาจกำหนดกรอบเวลาจากการรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้ายสำหรับงานที่มีลักษณะเฉพาะให้เสร็จสมบูรณ์ ในกรณีที่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ได้กำหนดเกี่ยวกับกรอบเวลาดังกล่าว สำนักงานต้องกำหนดให้มีกรอบเวลาที่เหมาะสม ในกรณีของงานที่ปฏิบัติภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน หรือมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กรอบเวลาที่เหมาะสมในการรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้ายให้เสร็จสมบูรณ์ โดยปกติแล้วจะไม่เกินกว่า 60 วันภายหลังจากวันที่ยื่นรายงาน

...

ก85. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพ อาจกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานของงาน หากระยะเวลาในการเก็บรักษาไม่ได้ถูกกำหนดไว้ สำนักงานอาจพิจารณาระยะเวลาในการเก็บรักษาจากลักษณะของงานที่สำนักงานจัดทำและสถานการณ์ของสำนักงาน รวมถึงความจำเป็นในการคงไว้ของเอกสารหลักฐานของงานนั้นว่ามีความสำคัญต่องานในอนาคตหรือไม่ ในกรณีของงานที่ปฏิบัติภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน หรือมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น ระยะเวลาในการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานของงานโดยปกติแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปีนับจากวันที่ยื่นรายงาน หรือหากเป็นวันที่หลังจากนั้น ให้ใช้วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของงบการเงินของกลุ่มกิจการ (ในกรณีที่เหมาะสม)

...

## มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 เรื่อง การสอบทานคุณภาพงาน

...

คำจำกัดความ

13. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

...

- (ค) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง หลักการของจรรยาบรรณวิชาชีพและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามเมื่อทำการสอบทานคุณภาพงาน ซึ่งโดยปกติประกอบด้วยประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการที่เกี่ยวข้อง และข้อกำหนดของแต่ละประเทศที่เข้มงวดกว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12-ก15)

...

### คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ค) และ 18(ข))

- ก12. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่นำไปปฏิบัติเมื่อปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงานอาจเปลี่ยนแปลงไปตามลักษณะและสถานการณ์ของงานหรือกิจการ โดยข้อกำหนดต่าง ๆ ของข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจนำไปปฏิบัติเฉพาะกับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพ และไม่ใช่สำนักงาน เช่น ผู้สอบทานคุณภาพงาน
- ก13. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงข้อกำหนดเฉพาะเรื่องความเป็นอิสระซึ่งบังคับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ผู้สอบทานคุณภาพงาน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ระยะยาวกับลูกค้าสอบบัญชีหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่น การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระยะยาวดังกล่าวแยกต่างหาก (แต่อาจจำเป็นต้องนำไปพิจารณาปรับใช้) จากข้อกำหนดเรื่องระยะเวลาการเว้นการปฏิบัติงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 19

...

- ก15. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติในการระบุ ประเมินและจัดการอุปสรรคของความเที่ยงธรรม ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<sup>7</sup> ให้แนวทางปฏิบัติโดยเฉพาะซึ่งรวมตัวอย่างของ
- สถานการณ์ที่อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอาจเกิดขึ้นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานคุณภาพงาน
  - ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว และ
  - การกระทำ ซึ่งรวมถึงมาตรการป้องกันที่อาจจัดการกับอุปสรรคดังกล่าว

...

<sup>7</sup> ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมวด 325

การปฏิบัติงานการสอบทานคุณภาพงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 24-27)

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน หรือหัวหน้าที่รับผิดชอบงาน ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานคุณภาพงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 24(ข))

...

ก26. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)<sup>8</sup> และมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000<sup>9</sup> มีข้อกำหนดสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน และหัวหน้าที่รับผิดชอบงาน (ตามลำดับ) ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานคุณภาพงานเช่นกัน<sup>10</sup>

...

**มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เรื่อง งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต**

**คำนำ**

1. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลด้านความยั่งยืน ซึ่งเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานงานสอบทาน และมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน (ตามลำดับ) (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก21-ก22)

...

**ขอบเขต**

5. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ครอบคลุมถึงงานบริการให้ความเชื่อมั่นอื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต หรือการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลด้านความยั่งยืน ดังที่อธิบายไว้ในแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น กรณีที่มีมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่องเกี่ยวกับเรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่นเฉพาะงานนั้น มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่องนั้นต้องถูกนำมาใช้เพิ่มเติมจากมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก21-ก22)

**การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น**

...

<sup>8</sup> มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต” ย่อหน้าที่ 36

<sup>9</sup> มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 “ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน”

<sup>10</sup> มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 ย่อหน้าที่ ก24 ระบุว่า คำว่า “หัวหน้าที่รับผิดชอบงาน” ในมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000 เทียบเท่ากับ “ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน” ในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1

## การปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น

การปฏิบัติตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างอิงย่อหน้าที่ 15 และ 15)

- ก21. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้รวมข้อกำหนดที่ใช้ปฏิบัติสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น<sup>11</sup> (นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลด้านความยั่งยืน) รวมถึงงานที่ให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่อง ในบางกรณีมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่องอาจเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่องเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเมื่อมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นใช้บังคับ เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นและสถานการณ์ที่ถูกระบุเป็นไปตามที่มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นกำหนด
- ก22. มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานงานสอบทานเขียนขึ้นเพื่อตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตตามลำดับ และไม่ให้นำมาใช้กับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น อย่างไรก็ตาม มาตรฐานเหล่านี้อาจนำมาใช้เป็นแนวทางเกี่ยวกับกระบวนการปฏิบัติงานโดยทั่วไปสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อให้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

...

## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น

...

### การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

#### คำจำกัดความ

รายงานประจำปี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 12(ก))

...

- ก3. ในบางกรณี รายงานประจำปีของกิจการอาจเป็นเอกสารฉบับเดียวและใช้ชื่อว่าเป็น “รายงานประจำปี” หรือโดยใช้ชื่ออื่น หรือในกรณีอื่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือประเพณีปฏิบัติ อาจกำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการและผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงิน ดังที่แสดงในงบการเงิน (นั่นคือ รายงานประจำปี) ต่อผู้เป็นเจ้าของ (หรือผู้มีส่วนได้เสียที่คล้ายคลึงกัน) ซึ่งอาจเป็นเอกสารฉบับเดียว หรือเป็นเอกสารสองฉบับหรือมากกว่า ซึ่งรวมกันขึ้น

<sup>11</sup> มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้มีข้อกำหนด การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นที่ใช้เฉพาะสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดของงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้อาจสามารถนำมาใช้สำหรับงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อด้วยตนเองโดยตรงทั้งขอบเขตของการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและความเชื่อมั่นอย่างจำกัดโดยประยุกต์และเสริมตามความจำเป็นตามสถานการณ์ของงาน

เพื่อวัตถุประสงค์เดียวกัน ตัวอย่างของเอกสาร ซึ่งขึ้นอยู่กับกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบปฏิบัติ ในแต่ละประเทศ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปี มีดังนี้

- รายงานของผู้บริหาร คำอธิบายของผู้บริหาร รายงานการสอบทานการดำเนินงานและการเงิน หรือการรายงานอื่นที่คล้ายคลึงกันโดยผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ตัวอย่างเช่น รายงานของกรรมการ)
- สารจากประธานกรรมการ
- สารจากส่วนงานกำกับดูแลกิจการ
- รายงานการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง
- รายงานด้านความยั่งยืนและหรือข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง

...

ก5. รายงานประจำปีอาจมีความแตกต่างในลักษณะ วัตถุประสงค์และเนื้อหาจากรายงานอื่น ๆ ดังเช่น รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลที่จำเป็นแก่กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียเฉพาะกลุ่มหรือรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งเป็นการเฉพาะ (แม้ว่ารายงานดังกล่าวกำหนดให้เป็นรายงานสาธารณะ) ตัวอย่างของรายงานเหล่านั้นเมื่อมีการออกเป็นเอกสารเดี่ยว ซึ่งโดยปกติจะไม่ใช้ส่วนหนึ่งในชุดของเอกสารที่ประกอบขึ้นเป็นรายงานประจำปี (ขึ้นอยู่กับกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบปฏิบัติ) และจึงไม่ถือเป็นข้อมูลอื่นในขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ได้แก่ รวมถึง รายงานตามกฎหมายหรือสำหรับอุตสาหกรรม (เช่น รายงานความเพียงพอของเงินกองทุน) ซึ่งอาจจัดทำขึ้นสำหรับอุตสาหกรรมการธนาคาร การประกันภัย กองทุนบำนาญ หรือรายงานเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะที่กล่าวถึงข้อมูลด้านความยั่งยืนบางประเภท

- ~~รายงานความรับผิดชอบต่อสังคม~~
- ~~รายงานเพื่อความยั่งยืน~~
- ~~รายงานความหลากหลายและโอกาสที่เท่าเทียมกัน~~
- ~~รายงานความรับผิดชอบต่อผลิตภัณฑ์~~
- ~~รายงานการปฏิบัติด้านแรงงานและสภาพการทำงาน~~
- ~~รายงานสิทธิมนุษยชน~~

...

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 805 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ –  
การตรวจสอบงบการเงินงบใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ  
หรือบัญชี หรือรายการในงบการเงิน

...

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1 และ 6(ค))

...

- ก4. งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล นอกเหนือจากการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ให้ดำเนินการตามมาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)<sup>12</sup> หรือ [มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000<sup>13</sup>](#) (ตามที่เหมาะสม)

...

## แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

### คำนำ

1. แม่บทฉบับนี้ให้คำจำกัดความและอธิบายองค์ประกอบและวัตถุประสงค์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่น และงานที่ต้องใช้มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน [มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน](#) และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น (จากนี้รวมเรียกว่ามาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น)
2. แม่บทฉบับนี้ไม่ใช่มาตรฐาน ดังนั้น จึงมิได้ให้ข้อกำหนด (หรือหลักการพื้นฐาน หรือวิธีปฏิบัติที่จำเป็น) เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน [งานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน](#) หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น<sup>14</sup> ดังนั้น รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจึงไม่สามารถกล่าวอ้างว่าได้ปฏิบัติตามแม่บทฉบับนี้ หากแต่ต้องอ้างถึงมาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ข้อกำหนด การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น คำนำและคำจำกัดความซึ่งสอดคล้องกับแม่บทฉบับนี้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน [งานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน](#) หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ภาคผนวก 1 แสดงถึงขอบเขตของประกาศที่ออกโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี และความสัมพันธ์ของแต่ละประกาศและความสัมพันธ์ที่มีต่อ *ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ* ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

...

<sup>12</sup> มาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต”

<sup>13</sup> [มาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน รหัส 5000](#) “ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน”

<sup>14</sup> ดูที่คำนำของมาตรฐานการบริหารคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง

## คำจำกัดความของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

...

11. ผลลัพธ์ของการวัดผลหรือการประเมินผลของเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นต่อเกณฑ์ หมายถึง ข้อมูลที่ได้จากการประยุกต์เกณฑ์กับเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างเช่น

- งบการเงิน (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการวัดฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (เกณฑ์)
- รายงานเกี่ยวกับประสิทธิผลของการควบคุมภายใน (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการการควบคุมภายใน (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
- มาตรฐานวัดผลงานที่กำหนดขึ้นโดยเฉพาะสำหรับกิจการ (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการวัดผลงานในหลายแง่มุม (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามวิธีการปฏิบัติในการวัดผลที่เกี่ยวข้อง (เกณฑ์)
- ~~รายงานภาษีเงินได้ (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการวัดผลการปล่อยภาษีเงินได้ของกิจการ (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามเกณฑ์ในการการรับรู้ การวัดผล และการเปิดเผยข้อมูล (เกณฑ์)~~
- ข้อมูลด้านความยั่งยืน (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการวัดหรือประเมินเรื่องความยั่งยืนของกิจการ (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามแม่บทการรายงานด้านความยั่งยืน (เกณฑ์)
- รายงานการปฏิบัติตามเกณฑ์ (ผลลัพธ์) เป็นผลจากการประเมินผลการปฏิบัติตามเกณฑ์ของกิจการ (เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ตามเกณฑ์ เช่น กฎหมายและข้อบังคับ (เกณฑ์)

...



ภาคผนวก 1

ประกาศที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และความสัมพันธ์ของแต่ละมาตรฐานและความสัมพันธ์ที่มีต่อประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภาคผนวกนี้แสดงให้เห็นถึงขอบเขตของประกาศที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และความสัมพันธ์ของแต่ละมาตรฐานและความสัมพันธ์ที่มีต่อประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

