



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๒๓/๒๕๖๙

เรื่อง การแก้ไขมาตรฐานด้านการสอบบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้การแก้ไขมาตรฐานด้านการสอบบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวินิจ ศิลามงคล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



การแก้ไขมาตรฐานด้านการสอบบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับ
ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Narrow Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนมกราคม พ.ศ. 2569 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2569 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Narrow Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project © 2026 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ การแก้ไขมาตรฐานด้านการสอบบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก © 2026 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Narrow Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project (January 2026)*

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

**การแก้ไขมาตรฐานด้านการสอบบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับ
ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เรื่องการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก**

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบ (และการสอบทาน) งบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2570
และสำหรับงานให้ความเชื่อมั่นและบริการที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2570)

สารบัญ

	หน้า
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 620 “การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี”	2
มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) “งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)”	9
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต”	11
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 4400 (ปรับปรุง) “งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน”	15

ย่อหน้าที่ไฮไลต์ด้วยสีเทาเป็นข้อความที่มาจากมาตรฐานปัจจุบันและแสดงไว้เพื่อให้บริบทเพิ่มเติมสำหรับการแก้ไขข้อความอื่นที่เกิดขึ้นโดยไม่มีการแสดงเชิงอรรถ (footnote) ที่เกี่ยวข้องในย่อหน้าเหล่านั้นจากมาตรฐานปัจจุบัน

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 620 การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

...

คำจำกัดความ

6. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี หมายถึง บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือองค์กรใดองค์กรหนึ่งที่มีความเชี่ยวชาญในด้านอื่นนอกเหนือจากการบัญชีหรือการสอบบัญชี ผู้ซึ่งผลงานในด้านความเชี่ยวชาญนั้นถูกนำมาใช้โดยผู้สอบบัญชีเพื่อช่วยผู้สอบบัญชีในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีอาจเป็นได้ทั้งผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชี (บุคคลที่เป็นหุ้นส่วน หรือพนักงาน ซึ่งรวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้สอบบัญชี) หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก3, [ก11-ก13](#))
 - (ข) ความเชี่ยวชาญ หมายถึง ทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ในด้านใดด้านหนึ่งโดยเฉพาะ
 - (ค) ผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร หมายถึง บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือองค์กรใดองค์กรหนึ่งที่มีความเชี่ยวชาญในด้านอื่นนอกเหนือจากการบัญชีหรือการสอบบัญชี ผู้ซึ่งผลงานในด้านความเชี่ยวชาญนั้นถูกนำมาใช้โดยกิจการเพื่อช่วยกิจการในการจัดทำงบการเงิน

ข้อกำหนด

...

ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบ

8. ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 9-13 ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้จะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับสถานการณ์ในการพิจารณาถึงลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาเรื่องต่าง ๆ [ซึ่งรวมถึง](#) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
- (ก) ลักษณะของเรื่องที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญเข้าไปเกี่ยวข้อง
 - (ข) ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของเรื่องที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญเข้าไปเกี่ยวข้อง

- (ค) ความสำคัญของผลงานนั้นของผู้เชี่ยวชาญต่อบริบทของการตรวจสอบ
- (ง) ความรู้และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีต่อผลงานในอดีตของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น
- (จ) การที่ผู้เชี่ยวชาญผู้นั้นอยู่ภายใต้ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก11-ก13)
- (ฉ) ข้อกำหนดที่เกี่ยวกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญในข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก13ก)

ความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

9. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีหรือไม่ ในกรณีของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี การประเมินความเที่ยงธรรมต้องรวมถึงการสอบถามเกี่ยวกับส่วนได้ส่วนเสียและความสัมพันธ์ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก14-ก20)

9ก หากจากการประเมินตามย่อหน้าที่ 9 ผู้สอบบัญชีสรุปได้ว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีไม่มีความรู้ ความสามารถหรือขีดความสามารถที่จำเป็น หรือไม่สามารถจัดหรือลดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้สอบบัญชีต้องไม่ใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก19ก-ก19ข)

...

ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

- 11. ผู้สอบบัญชีต้องตกลงเป็นลายลักษณ์อักษรในกรณีที่เหมาะสม กับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก23-ก26)
 - (ก) ลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก27)
 - (ข) หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก28-ก29)
 - (ค) ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น รวมถึงรูปแบบของรายงานต่าง ๆ ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก30)
 - (ง) ความจำเป็นที่ต้องให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของลูกค้า (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก31)

การประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

12. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี รวมถึง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32)

- (ก) ความเกี่ยวข้องและความสมเหตุสมผลของเรื่องที่พบหรือข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญผู้หนึ่ง และความสอดคล้องกันของเรื่องดังกล่าวกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก33-ก34)
- (ข) ความเกี่ยวข้องและความสมเหตุสมผลของข้อสมมติและวิธีการที่สำคัญในสถานการณ์ต่าง ๆ หากผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้หนึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ข้อสมมติและวิธีการดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35-ก37)
- (ค) ความเกี่ยวข้อง ความครบถ้วน และความถูกต้องของข้อมูลเริ่มต้นที่มีความสำคัญต่อผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้หนึ่ง หากผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้หนึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลเริ่มต้นดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก38-ก39)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8)

...

ระบบการบริหารควบคุมคุณภาพของสำนักงานของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8(จ))

- ก11. ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชีอาจเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน (นั่นคือ บุคลากร) ซึ่งรวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งอยู่ภายใต้ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานนั้นตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 นอกจากนี้ ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชีอาจเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานรวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานเครือข่าย และอยู่ภายใต้นโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานตามข้อกำหนดของเครือข่ายหรือบริการของเครือข่ายที่กำหนดในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ในบางสถานการณ์ ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชีของสำนักงานเครือข่ายอาจอยู่ภายใต้นโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพที่ใช้ร่วมกันกับสำนักงานของผู้สอบบัญชี เนื่องจากอยู่ภายใต้เครือข่ายเดียวกัน
- ก12. มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานระบุงการใช้ทรัพยากรจากผู้ให้บริการ ซึ่งรวมถึงการใช้ผู้เชี่ยวชาญภายนอก ผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและอาจไม่อยู่ภายใต้นโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน นอกจากนี้ นโยบายหรือวิธีปฏิบัติสำหรับข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสำนักงานอาจรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่ใช้กับผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี ในบางกรณี ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ หรือกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดว่า ผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีต้อง

- ได้รับการปฏิบัติเสมือนว่าเป็นสมาชิกคนหนึ่งในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (นั่นคือผู้เชี่ยวชาญภายนอกอาจอยู่ภายใต้ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ) หรือ
- ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น

ก13. ตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) การบริหารคุณภาพในระดับงานตรวจสอบได้รับการสนับสนุนจากระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานและได้รับอิทธิพลจากลักษณะและสถานการณ์เฉพาะของงานตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีอาจสามารถพึ่งพานโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของสำนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ

- ความรู้และความสามารถ ผ่านแผนงานการว่าจ้างและการฝึกอบรม
- ความเที่ยงธรรม ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชีอยู่ภายใต้ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
- การประเมินของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี ตัวอย่างเช่น แผนงานการฝึกอบรมของสำนักงานอาจทำให้ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจที่เหมาะสมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของความเชี่ยวชาญของตนเองกับกระบวนการตรวจสอบ การเชื่อถือในการฝึกอบรมดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีในการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี
- การปฏิบัติตามข้อบังคับทางกฎหมาย ผ่านกระบวนการติดตามผล
- ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) ได้กล่าวถึงเรื่องที่คุณสอบบัญชีอาจคำนึงถึง เมื่อมีการพิจารณาว่าจะพึ่งพานโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานหรือไม่ การพึ่งพานโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชียุติลง

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8 (ฉ))

ก13ก. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงข้อกำหนดที่กล่าวถึงความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี¹

¹ ดูหมวด 390 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

ก14. ความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีเป็นปัจจัยที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีจะเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีหรือไม่ ความรู้เกี่ยวข้องกับลักษณะและระดับของความเชี่ยวชาญของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี ความสามารถเกี่ยวข้องกับความสามารถของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีในการใช้ความรู้นั้นในสถานการณ์ต่าง ๆ ของงานตรวจสอบ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสามารถอาจรวมถึงตัวอย่างเช่น ทำเลที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ และการมีเวลาและทรัพยากร ความเที่ยงธรรมเกี่ยวข้องกับการที่ความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากสิ่งอื่น ๆ อาจมีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพหรือการใช้ดุลยพินิจทางธุรกิจของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

...

ก16. เรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความรู้ ความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีรวมถึงการที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้นอยู่ภายใต้มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านเทคนิคหรือข้อกำหนดอื่นทางวิชาชีพหรือของอุตสาหกรรมหรือไม่ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและข้อกำหนดในการเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพหรือสมาคมอุตสาหกรรม มาตรฐานการให้ความเห็นชอบขององค์กรที่ออกใบอนุญาตในการปฏิบัติงาน หรือข้อกำหนดที่มีการบังคับใช้โดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

ก16ก. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีอาจรวมถึงข้อกำหนดที่กล่าวถึงการปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถ และความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีหรือไม่²

...

ก18. มีสถานการณ์หลากหลายที่อาจเป็นอุปสรรคต่อการรักษาความเที่ยงธรรม ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อุปสรรคดังกล่าวอาจถูกจัดการโดยการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้อาจมีมาตรการป้องกันโดยเฉพาะสำหรับงานตรวจสอบ

² ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.6-R390.21 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

ก18ก. [ย้ายมาจาก ก20] ในการประเมินความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี อาจเกี่ยวข้องกับเหมาะสมที่จะ

- (ก) **การ**สอบถามกิจการเกี่ยวกับผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทราบที่กิจการมีกับผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี **ซึ่ง**อาจกระทบต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น
- (ข) **การ**ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญผู้นั้นถึงมาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้อง **ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น** และการประเมินว่ามาตรการป้องกันเพียงพอหรือไม่ที่จะลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่อาจปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีรวมถึง
- ส่วนได้เสียทางการเงิน
 - ความสัมพันธ์ทางธุรกิจและส่วนตัว
 - การให้บริการทางด้านอื่นโดยผู้เชี่ยวชาญ รวมถึงโดยองค์กรหากผู้เชี่ยวชาญภายนอกเป็นองค์กร

ในบางกรณี อาจเหมาะสมที่ผู้สอบบัญชีจะได้มาซึ่งคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์กับกิจการที่ผู้เชี่ยวชาญผู้นั้นทราบ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับข้อมูลที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ความสัมพันธ์ หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญดังกล่าว³

ก19. การประเมินว่าอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่อาจขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีและความสำคัญของผลงานของผู้เชี่ยวชาญในบริบทของการตรวจสอบ ในบางกรณี อาจเป็นไปได้ที่จะขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้นหรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำสารสนเทศที่จะกำลังถูกตรวจสอบ นั้นหมายความว่า ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีคือผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร

ข้อห้ามในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้า 9ก)

ก19ก. การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี ซึ่งผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวไม่มีความรู้ความสามารถ ขีดความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี จะส่งผล

³ ดูตัวอย่างในย่อหน้า 5 และ R390.12-R390.17 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กระทบต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณขั้นพื้นฐานของผู้สอบบัญชี เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ก19ข. นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจห้ามไม่ให้ผู้สอบบัญชีใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถตัดสินได้ว่าผู้เชี่ยวชาญมีหรือไม่มีความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี⁴

...

ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

...

ก24. เรื่องต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 8 อาจกระทบต่อระดับของรายละเอียดและความเป็นทางการของข้อตกลงระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงเรื่องที่ว่าเหมาะสมหรือไม่ที่ข้อตกลงนั้นต้องเป็นลายลักษณ์อักษร ตัวอย่างเช่น ปัจจัยต่าง ๆ ดังต่อไปนี้อาจชี้ให้เห็นถึงความจำเป็นที่จะต้องมีการมีข้อตกลงที่มีรายละเอียดมากขึ้น หรือความจำเป็นที่ข้อตกลงต้องเป็นลายลักษณ์อักษร

- ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีจะสามารถเข้าถึงข้อมูลของกิจการที่ละเอียดอ่อนหรือที่เป็นความลับ
- บทบาทและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีแตกต่างจากบทบาทและหน้าที่ตามปกติ
- ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหลาย ๆ เขตอำนาจกฎหมายมีผลบังคับใช้
- ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีต้องให้ข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร⁵
- เรื่องที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีเกี่ยวข้องนั้นมีความซับซ้อนสูง
- ผู้สอบบัญชีไม่เคยใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้นมาก่อน
- ขอบเขตของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีและความสำคัญของผลงานนั้นในบริบทของการตรวจสอบมีมากขึ้น

ก25. ข้อตกลงระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีมักอยู่ในรูปแบบของหนังสือตอบรับงาน ภาคผนวกได้แสดงเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาให้รวมอยู่ในหนังสือตอบรับงานดังกล่าว หรือในรูปแบบอื่นของข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี

...

⁴ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.21 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

⁵ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.5 และ R390.12–R390.17 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

ภาคผนวก

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก25)

ข้อพิจารณาสำหรับข้อตกลงระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชี

...

การติดต่อสื่อสารและการรายงาน

...

- หากมีการกำหนดโดยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง การยินยอมของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีที่จะให้ข้อมูลที่ถูกร้องขอเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อช่วยในการประเมินของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญดังกล่าว และภาวะผูกพันที่จะแจ้งให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อข้อมูลที่ให้ไว้ ตามที่กำหนดโดยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง⁶
- ความรับผิดชอบของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้สอบบัญชีที่จะสื่อสารเกี่ยวกับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญผู้นั้น ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในสถานการณ์เหล่านั้น และมาตรการป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่อาจจำกัดอุปสรรคดังกล่าว หรือมาตรการป้องกันใด ๆ ที่อาจลดอุปสรรคดังกล่าวเหล่านั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

...

มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 (ปรับปรุง) งานการสอบทานงบการเงินในอดีต
(โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)

...

ข้อกำหนด

...

การปฏิบัติงานสอบทาน

...

การใช้ผลงานที่จัดทำโดยบุคคลอื่น

55. ในการปฏิบัติงานสอบทาน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องใช้ผลงานที่จัดทำโดยผู้ประกอบวิชาชีพอื่นหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือองค์กรใดองค์กรหนึ่งที่มีความเชี่ยวชาญในด้านอื่นนอกเหนือจากการบัญชีหรือการให้ความเชื่อมั่น หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานที่จัดทำโดยผู้ประกอบวิชาชีพอื่น หรือผู้เชี่ยวชาญในระหว่างการปฏิบัติงานสอบทาน ในสถานการณ์เหล่านี้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง

⁶ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.5 และ R390.12-17 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- (ก) ในส่วนที่เกี่ยวกับผลงานของผู้เชี่ยวชาญ ประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญนั้นมีความรู้ความสามารถ ซัดความสามารถ และความเที่ยงธรรมที่จำเป็นเพื่อวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่ หากผู้ประกอบวิชาชีพสรุปได้ว่าผู้เชี่ยวชาญไม่มีความรู้ความสามารถหรือ ซัดความสามารถที่จำเป็น หรืออุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญนั้น ไม่สามารถขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก97ก-ก97ง)
- (ข) หากมีการใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นหรือของผู้เชี่ยวชาญ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง ดำเนินงานตามขั้นตอนที่เหมาะสม เพื่อให้พอใจว่างานที่ปฏิบัติเพียงพอต่อวัตถุประสงค์ ของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การใช้ผลงานที่จัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 55)

ก97ก. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจใช้ผลงานที่จัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพในระหว่างงานสอบทาน ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ผู้ปฏิบัติงานว่าจ้าง (ซึ่งไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน) หรือผู้เชี่ยวชาญภายใน (ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน) ความรู้ความสามารถ ซัดความสามารถ และความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญว่าผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้นจะเพียงพอสำหรับ วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่

ก97ข. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจรวมถึงข้อกำหนดที่กล่าวถึงการปฏิบัติตามความ รับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้ ประกอบวิชาชีพมีความรู้ความสามารถ ซัดความสามารถ และความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับ วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีรวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอกโดยผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี⁷

ข้อห้ามในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 55(ก))

ก97ค. การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวไม่มีความรู้ ความสามารถ ซัดความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบ

⁷ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R390.6-R390.21

วิชาชีพ จะส่งผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณขั้นพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ก97ง. นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจห้ามมิให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถตัดสินได้ว่าผู้เชี่ยวชาญมีหรือไม่มีความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ⁸

...

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) งานที่ให้ความเชื่อมั่น
นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต

...

คำจำกัดความ

12. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ (เว้นแต่จะมีข้อบ่งชี้ที่ขัดแย้ง) คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27)

- ...
- (ก) ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลหรือองค์กรที่มีความชำนาญในด้านอื่น นอกเหนือจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นทั่วไป และผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้นเพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายในสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (ซึ่งเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน รวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพหรือสำนักงานเครือข่าย) หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกสำนักงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก124-ก125)

...

ข้อกำหนด

...

การได้รับหลักฐาน

...

⁸ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.21 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

ผลงานที่ได้จากการปฏิบัติงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

52. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพนำผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพมาใช้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานเพิ่มเติมดังนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก121-ก125)

- (ก) ประเมินว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ความสามารถที่จำเป็น และความเที่ยงธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ของงานของผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่ การประเมินความเที่ยงธรรมต้องรวมการสอบถามเกี่ยวกับผลประโยชน์และความสัมพันธ์ ซึ่งอาจเป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก126-ก129)
- (ข) ได้มาซึ่งความเข้าใจที่เพียงพอในเรื่องของความเชี่ยวชาญของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก130-ก131)
- (ค) ตกงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของงานของผู้เชี่ยวชาญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก132-ก133)
- (ง) ประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพต่อวัตถุประสงค์ของงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก134-ก135)

52ก. หากจากการประเมินตามย่อหน้าที่ 52(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปได้ว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพไม่มีความรู้ความสามารถหรือขีดความสามารถที่จำเป็น หรือไม่สามารถจัดหรือลดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก128ก-ก128ข)

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การได้รับหลักฐาน

...

ข้อพิจารณาเมื่อผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพมีส่วนเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 52)

ก121. เรื่องดังต่อไปนี้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อกำหนดลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตวิธีปฏิบัติอันเกี่ยวเนื่องกับผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่องานที่ให้ความเชื่อมั่นบางงานถูกปฏิบัติโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพหนึ่งคนหรือมากกว่า (ดูย่อหน้าที่ ก70)

- (ก) ความสำคัญของผลงานของผู้เชี่ยวชาญในบริบทของงานที่ให้ความเชื่อมั่น (ดูร่วมกับย่อหน้าที่ ก122-ก123)
- (ข) ลักษณะของเรื่องที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวข้อง

- (ค) ความเสี่ยงในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ผลงานของผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวข้อง
- (ง) ความรู้และประสบการณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพ เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ผู้เชี่ยวชาญปฏิบัติมาก่อน
- (จ) ผู้เชี่ยวชาญปฏิบัติตามนโยบายหรือวิธีปฏิบัติในการบริหารคุณภาพของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่ (ดูร่วมกับย่อหน้าที่ ก124-ก125) และ
- (ฉ) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องรวมถึงข้อกำหนดที่กล่าวถึงความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้⁹

...

นโยบายหรือวิธีปฏิบัติในการบริหารคุณภาพของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

ก124. ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน รวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้น บุคลากรเหล่านี้ต้องปฏิบัติตามระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน รวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายและข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ในบางสถานการณ์ ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงาน รวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงาน เครือข่ายของผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งอาจมีนโยบายหรือวิธีปฏิบัติในการบริหารคุณภาพของสำนักงาน ร่วมกันกับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพอาจไม่เป็นสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

ก125. โดยทั่วไป กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจพึงพากระบวนการบริหารคุณภาพของสำนักงาน (ดูย่อหน้าที่ ก65) ขอบเขตของการพึ่งพาอาจแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ต่าง ๆ และอาจส่งผลกระทบต่อลักษณะระยะเวลา และขอบเขตวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวเนื่องกับเรื่องดังต่อไปนี้

- ความรู้และความสามารถ จากกระบวนการสรรหาพนักงานและโครงการฝึกอบรม
- การประเมินผลเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพโดยผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ

⁹ ดูหมวด 390 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- การประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ตัวอย่างเช่น โครงการฝึกอบรมของสำนักงานอาจทำให้ผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้ประกอบวิชาชีพมีความเข้าใจเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญและกระบวนการในการรวบรวมหลักฐาน การฟังพาดูกการฝึกอบรมและกระบวนการอื่น ๆ เช่น ระเบียบวิธีในการกำหนดขอบเขตผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายในของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจส่งผลกระทบต่อลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
 - การปฏิบัติตามข้อบังคับและข้อกำหนดทางกฎหมาย จากกระบวนการติดตามผลและแก้ไขของสำนักงาน
 - ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
- การฟังพาดูกเหล่านี้ไม่ลดความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

ความรู้ความสามารถและความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 52(ก))

...

ก127ก. [ย้ายมาจาก ก129] ในการประเมินความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจมีความเกี่ยวข้องที่จะ

- สอบถามกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมเกี่ยวกับส่วนได้เสียที่ทราบหรือความสัมพันธ์ ซึ่งกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมมีกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญ
- ปรีกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับมาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้อง **รวมถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพที่ผู้เชี่ยวชาญปฏิบัติ** และประเมินว่ามาตรการป้องกันนั้นเพียงพอที่จะลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ส่วนได้เสียหรือความสัมพันธ์ ซึ่งอาจเกี่ยวข้องในการปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพรวมถึง
 - ส่วนได้เสียทางการเงิน
 - ความสัมพันธ์ส่วนตัวและความสัมพันธ์เชิงธุรกิจ
 - การให้บริการของผู้เชี่ยวชาญ รวมถึงองค์กรของผู้เชี่ยวชาญในกรณีที่คุณเป็นผู้เชี่ยวชาญนั้นเป็นองค์กร

ในบางกรณีอาจเป็นการเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการได้มาซึ่งหนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับส่วนได้เสียและความสัมพันธ์กับกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมซึ่งผู้เชี่ยวชาญได้รับรู้ **นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับข้อมูลที่เป็นลาย**

ลักษณะอักษรจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ความสัมพันธ์ หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญดังกล่าว¹⁰

ก128. การประเมินว่าอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ อาจขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพและความสำคัญของผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในบริบทของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ในบางกรณี อาจเป็นไปได้ที่จะขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น หากผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่นำเสนอไว้เป็นบุคคลซึ่งมีบทบาทสำคัญในการจัดทำข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น

ข้อห้ามในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 52ก)

ก128ก. การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวไม่มีความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ จะส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณขั้นพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ก128ข. นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจห้ามไม่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถตัดสินใจว่าผู้เชี่ยวชาญมีหรือไม่มีความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ¹¹

...

มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง)

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

...

คำจำกัดความ

13. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้

...

(ฉ) ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลหรือองค์กรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน (นอกเหนือจากบริการให้ความเชื่อมั่นหรือบริการเกี่ยวเนื่อง) ซึ่งงานของผู้เชี่ยวชาญถูกใช้เพื่อช่วยเติมเต็มความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลง

¹⁰ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.5 และ R390.12-R390.17 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

¹¹ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.21 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก

ร่วมกัน ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายใน (หุ้นส่วนหรือพนักงาน ซึ่งรวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้ประกอบวิชาชีพ) หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพก็ได้ ([อ้างอิงย่อหน้าที่ ก47](#))

...

ข้อกำหนด

...

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

29. หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง ([อ้างอิงย่อหน้าที่ ก46-ก47 และ ก50](#))

- (ก) ประเมินความรู้ ความสามารถและความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (ข) ตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับลักษณะ ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ([อ้างอิงย่อหน้าที่ ก48-ก49](#))
- (ค) พิจารณาว่าลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของงานที่ปฏิบัติโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นเป็นไปตามที่ได้ตกลงกันไว้หรือไม่ และ
- (ง) พิจารณาว่าเรื่องที่พบได้อธิบายผลของการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยคำนึงถึงงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพด้วย

29ก. [หากจากการประเมินตามย่อหน้าที่ 29\(ก\) ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปได้ว่าผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพไม่มีความรู้ความสามารถหรือขีดความสามารถที่จำเป็น หรือไม่สามารถจัดหรือลดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้น \(\[อ้างอิงย่อหน้าที่ ก50ก-ก50ข\]\(#\)\)](#)

...

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ([อ้างอิงย่อหน้าที่ 29](#))

...

ก47. ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่จ้างโดยผู้ประกอบวิชาชีพ หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายในของสำนักงาน ดังนั้น จึงต้องปฏิบัติตามระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน โดยทั่วไป ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพึงพาระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน เว้นแต่

- ความเข้าใจหรือประสบการณ์จริงของผู้ประกอบวิชาชีพบ่งชี้ว่านโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานจะไม่มีประสิทธิผลในการจัดการกับลักษณะและสถานการณ์ของงานนั้น หรือ

- ข้อมูลที่ได้รับจากสำนักงานหรือบุคคลอื่นเกี่ยวกับประสิทธิผลของนโยบายหรือวิธีปฏิบัติดังกล่าวข้างขึ้นเป็นอื่น

ขอบเขตของการพึ่งพานั้นจะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์และอาจมีผลกระทบต่อลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับเรื่องต่างๆ เช่น

- ความรู้และความสามารถ (ผ่านกระบวนการจัดหาบุคลากรและการฝึกอบรม)
- การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

การพึ่งพาดังกล่าวไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ลดลง

...

ข้อห้ามในการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 29ก)

ก50ก. การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวไม่มีความรู้ความสามารถ ขีดความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ จะส่งผลกระทบต่อปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณขั้นพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์ สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ก50ข. นอกจากนี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจห้ามไม่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถตัดสินได้ว่าผู้เชี่ยวชาญมีหรือไม่มีความรู้ความสามารถ ขีดความสามารถ หรือความเที่ยงธรรมที่จำเป็นสำหรับวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ¹²

...

¹² ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R390.21 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวข้องกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญภายนอก