



คู่มือประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ
เรื่องความเป็นอิสระ

Handbook of the International Code of Ethics
for Professional Accountants

Including
International Independence Standards
2020 Edition

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๒๕๖๔



คู่มือประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ
เรื่องความเป็นอิสระ

Handbook of the International Code of Ethics
for Professional Accountants

Including
International Independence Standards
2020 Edition

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๒๕๖๔

ลิขสิทธิ์และการแปล

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ เรื่องความเป็นอิสระ

Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards) 2020 Edition พิมพ์เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 โดย The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) ซึ่งเป็นลิขสิทธิ์ของ The International Federation of Accountants (IFAC)

คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ เรื่องความเป็นอิสระนี้ ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2564 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปล คู่มือประมวลจรรยาบรรณระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของคู่มือประมวลจรรยาบรรณระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือ ข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC IFAC ไม่ขอรับผิดชอบต่อความถูกต้องและความสมบูรณ์ของการแปล หรือต่อการกระทำที่ทำให้เกิดผลกระทบตามมา

ข้อความภาษาอังกฤษ Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards) 2020 Edition สงวนลิขสิทธิ์โดย The International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ เรื่องความเป็นอิสระนี้ สงวนลิขสิทธิ์โดย The International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards) 2020 Edition

ISBN: 987-1-60815-455-5

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุมัติทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

จัดทำและจัดจำหน่ายโดย สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองตันเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 0-2685 2500 โทรสาร 0-2685-2501 E-mail : tfac@ifac.or.th www.tfac.or.th

พิมพ์ที่ บริษัท แอคทีฟ พรินท์ จำกัด

พิมพ์ครั้งที่ 1 เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2565 จำนวน 1,000 เล่ม

คำปรารภ

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 46 และมาตรา 47 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และหากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณหรือมาตรฐานที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณ ซึ่งอาจถูกพักใช้ใบอนุญาตหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต

มาตรา 7 (4) (9) และ (11) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียน อันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งออกข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

ดังนั้นสภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อประโยชน์ในการวินิจฉัยในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ สามารถจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เปิดเผยไว้ด้วย

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้จัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (คู่มือ) ตามแนวทางประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 39/2564 เรื่องคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป และยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 7/2562 เรื่องคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ เพื่อให้คู่มือทันกับการเปลี่ยนแปลงตามแนวทางประมวลจรรยาบรรณของ (IESBA) ฉบับ 2020

คู่มือนี้ประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด
- ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ (PAIB)
- ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะ (PAPP)
- ส่วนที่ 4ก และ 4ข มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ



สภาวิชาชีพบัญชีฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะได้ใช้คู่มือประมวล
จรรยาบรรณนี้ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อยกระดับมาตรฐานของวิชาชีพบัญชี ในฐานะ
ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ที่จะปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ
ให้เป็นที่เชื่อถือ และไว้วางใจ ของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายไม่ว่าจะเป็นองค์กรธุรกิจ หน่วยงานรัฐบาล
และองค์กรอื่น ๆ

(นายวรวิทย์ เจนธนากุล)
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๔) (๙) และ (๑๑) มาตรา ๓๐ มาตรา ๔๖ และมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับนับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยี การบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ

“ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับ การว่าจ้างในกิจการ หรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว

“สำนักงาน” หมายความว่า

(๑) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(๒) กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการ รูปแบบอื่น

(๓) กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่าง ๆ ตาม (๑) ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น



“ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กร หรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

- (ก) การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ
- (ข) ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบต่อกิจการ
- (ค) การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อาจรวมถึงบุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหาร ของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือเจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ภายใต้ข้อบังคับของวรรคหนึ่ง หากมีกฎหมายใด ๆ ที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามส่วนใด ส่วนหนึ่งของข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้องปฏิบัติตามข้ออื่น ๆ ของข้อบังคับนี้

ข้อ ๖ ภายใต้ข้อบังคับนี้ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใด ๆ ให้หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

- (๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
- (๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

ข้อ ๗ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินไปโดยสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรม คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจออกข้อกำหนดใด ๆ เกี่ยวกับการดังกล่าว

ข้อกำหนดนั้นต้องอยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และเมื่อได้ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาจึงใช้บังคับได้

ข้อ ๘ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้วินิจฉัยโดยใช้แนวทางตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และถือว่าคำวินิจฉัย ของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณ ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย

หมวด ๒

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

ข้อ ๙ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้

(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต

ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ สามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

(ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

(ง) การรักษาความลับ

ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีดังต่อไปนี้

(๑) ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็นการกระทำ โดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง



(๒) เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่ยังไม่พ้นโทษ หรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น

รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง

(ฉ) ความโปร่งใส

แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

หมวด ๓

การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ข้อ ๑๐ กรอบแนวคิด

เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ระบупระเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้

(ก) ระบупุสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

(ข) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้

(ค) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีระบุปุสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

ข้อ ๑๑ อุปสรรค

อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้นอาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปได้ว่ามีการรอมขอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้

(ก) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน

คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

(ข) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน

(ค) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

(ง) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว

(จ) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดคิดว่าควรรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจรอมขอมในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน



ข้อ ๑๒ การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุดเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่า บุคคลที่สามารถรับรู้และได้ใช้วิจารณ์ตามเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะ และเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกกระทบด้วยเรื่องต่าง ๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น

(ข) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอม

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุด กับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจ หากได้มีการรวมขอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อ ๑๓ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่ามีการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ ในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำกรใด ๆ เท่าที่จะทำได้ทันที เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืนองค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่

ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๔ มาตรการป้องกัน

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยแบ่งเป็น ๒ ประเภทใหญ่ ได้ดังนี้

(ก) มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(ข) มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

ข้อ ๑๕ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรมและหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ

(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว

(ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมให้ในเรื่องนั้นมีความขัดแย้งกัน

ข้อ ๑๖ ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และให้นำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

(ก) ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว

(ข) ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

(ค) หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ

หากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้ว ยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้น จะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้นโดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง

ข้อ ๑๗ การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใดในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร



บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๘ ให้บรรดาคดีจรรยาบรรณซึ่งอยู่ในระหว่างการสอบสวน หรืออยู่ในระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการจรรยาบรรณ หรือคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และคดีที่ยังไม่ถึงที่สุด ยังคงใช้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ บังคับสำหรับคดีดังกล่าวต่อไป เว้นแต่บทบัญญัติตามข้อบังคับนี้เป็นคุณแก่ผู้ถูกกล่าวหาให้ใช้ข้อบังคับนี้บังคับ

ข้อ ๑๙ ให้ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งออกตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ มีผลใช้บังคับต่อไป จนกว่าจะมีข้อบังคับ ข้อกำหนดระเบียบ ประกาศ ในเรื่องเดียวกันออกใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จักรกฤษฏ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๙/๒๕๖๔

เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เพื่อเป็นแนวทางในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัยโดยใช้แนวทางตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบข้อ ๘ วรรคสอง ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๑๗/๒๕๖๓-๒๕๖๖ (๑๒/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังนี้

- ข้อ ๑. ประกาศฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป
- ข้อ ๒. ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๗/๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ข้อ ๓. ให้ใช้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายวรวิทย์ เจนธนากุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี



สารบัญ

	หน้า
ทำความเข้าใจกับ คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี	1
บทบาทของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC)	2
ขอบเขตของคู่มือประมวลจรรยาบรรณ 2020 Edition	4
คำแนะนำการใช้ประมวลจรรยาบรรณ	5
สารบัญคู่มือประมวลจรรยาบรรณ	13
คำนำ	19
ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด	20
ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ	47
ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ	92
มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ	
ส่วนที่ 4 ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน	147
ส่วนที่ 4 ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจาก งานสอบบัญชีและงานสอบทาน	249
อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ	297
วันที่มีผลบังคับใช้	318



ทำความรู้จักกับ คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณ ระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี

คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA) เป็นหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐาน และพัฒนาประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศที่เหมาะสม (รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ) (“ประมวลจรรยาบรรณ”)

วัตถุประสงค์ของ IESBA ตามที่ได้กำหนดไว้ คือเพื่อให้บริการที่เป็นประโยชน์สาธารณะโดยการกำหนดมาตรฐานทางจริยธรรมที่มีคุณภาพสูงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี วัตถุประสงค์ระยะยาวของ IESBA คือการประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ซึ่งรวมถึงมาตรฐานเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี) ที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลและหน่วยงานกำหนดมาตรฐานแห่งชาติ เข้าด้วยกัน การประมวลเป็นมาตรฐานชุดเดียวจะสามารถยกระดับคุณภาพและความสม่ำเสมอของบริการทั่วโลกที่ให้โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และพัฒนาประสิทธิภาพตลาดทุน

IESBA ประกอบด้วยคณะกรรมการ 18 ท่าน จากทั่วโลก ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพไม่เกิน 9 ท่าน และ เป็นผู้อยู่นอกวิชาชีพไม่น้อยกว่า 3 ท่าน (ผู้ซึ่งได้รับการคาดหวังว่าจะสะท้อนและต้องเห็นเป็นที่ประจักษ์ว่าสะท้อน ผลประโยชน์สาธารณะที่กว้างขึ้น) คณะกรรมการได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ตามคำแนะนำของคณะกรรมการสรรหาของ IFAC และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกำกับดูแลประโยชน์สาธารณะ (Public Interest Oversight Board - PIOB) ที่กำกับดูแลกิจกรรมต่าง ๆ ของ IESBA

กระบวนการกำหนดมาตรฐานของ IESBA รวมถึงการมีส่วนร่วมของ PIOB และคณะที่ปรึกษา (Consultative Advisory Group - CAG) ของ IESBA ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับประโยชน์สาธารณะในการพัฒนามาตรฐานและแนวทางปฏิบัติของ IESBA

ในการพัฒนามาตรฐาน IESBA ได้รับการกำหนดให้ดำเนินกิจกรรมอย่างโปร่งใส และเป็นไปตามกระบวนการที่ได้รับอนุมัติ จาก PIOB การประชุมคณะกรรมการรวมถึงการประชุมทางไกลต้องเปิดให้สาธารณะรับทราบ และวาระการประชุมมีไว้ในเว็บไซต์ของ IESBA

สามารถเข้าไปดูข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเว็บไซต์ www.ethicsboard.org



บทบาทของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC)

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) รับผิดชอบโดยชนสาธารณะ โดยเข้าไปมีส่วนร่วมในการพัฒนาความเข้มแข็งและความยั่งยืนขององค์กรต่าง ๆ การตลาด และเศรษฐกิจโดยรวม IFAC สนับสนุนให้มีรายงานทางการเงินที่โปร่งใส ภาระรับผิดชอบ และสามารถเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งจะช่วยพัฒนาวิชาชีพบัญชี และสื่อสารความสำคัญและคุณค่าของนักบัญชี ต่อโครงสร้างทางการเงินโลก IFAC ก่อตั้งในปี 1977 ปัจจุบันประกอบด้วยสมาชิก 175 หน่วยงาน จาก 130 ประเทศและเขตอำนาจศาล เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประมาณ 3 ล้านคนที่ปฏิบัติงานให้บริการสาธารณะ การศึกษา หน่วยงานรัฐ อุตสาหกรรม และการพาณิชย์

ในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของการได้รับมอบหมายให้ดูแลประโยชน์สาธารณะ ในขั้นต้น IFAC ได้ให้การสนับสนุน IESBA ด้วยการดำเนินการพัฒนา รับมาปฏิบัติ และนำไปใช้ ซึ่งมาตรฐานทางจริยธรรมระหว่างประเทศที่มีคุณภาพสูงสำหรับนักบัญชี IFAC ให้ความช่วยเหลือด้านบุคลากร เครื่องมือและอุปกรณ์การทำงาน การติดต่อสื่อสาร และการสนับสนุนทางการเงินให้กับ คณะกรรมการอิสระที่กำหนดมาตรฐานกลุ่มนี้ และเอื้ออำนวยกระบวนการเสนอข้อและสรรหาคณะกรรมการ

IESBA กำหนดวาระการประชุมของตนเอง และอนุมัติสิ่งที่ต้องการเผยแพร่ตามกระบวนการของ IESBA โดย IFAC ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ IFAC ไม่สามารถมีอิทธิพลต่อการกำหนดวาระการประชุม หรือสิ่งที่ต้องการเผยแพร่ IFAC เป็นเพียงผู้จัดพิมพ์คู่มือ มาตรฐาน และสิ่งที่ต้องการเผยแพร่อื่น และเป็นเจ้าของลิขสิทธิ์

ความเป็นอิสระของ IESBA มีมาตรการป้องกันหลายวิธี

- การกำกับดูแลประโยชน์สาธารณะอย่างเป็นอิสระและเป็นทางการ โดยคณะกรรมการกำกับดูแลความเป็นอิสระ (PIOB) (ศึกษาเพิ่มเติมได้จาก www.ipiob.org) ซึ่งรวมถึงกระบวนการที่เข้มงวดเกี่ยวกับการทำประชาพิจารณ์
- PIOB กำกับดูแลอย่างเป็นอิสระและเป็นทางการเกี่ยวกับกระบวนการเสนอข้อและคัดเลือกโดยประกาศให้สาธารณะได้รับทราบ
- มีความโปร่งใสอย่างครบถ้วน ทั้งในกระบวนการกำหนดมาตรฐาน และในการให้สาธารณะเข้าถึงเอกสารวาระการประชุม การประชุม และการจัดพิมพ์เกณฑ์การสรุปของมาตรฐานแต่ละฉบับ



ขอบเขตของคู่มือประมวลจรรยาบรรณ 2020 Edition

คู่มือนี้นำมารวมกันเพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงต่อเนื้อเรื่องเกี่ยวกับบทบาทของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) และเอกสารอ้างอิงอย่างเป็นทางการของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ) (“ประมวลจรรยาบรรณ”) ที่กำหนดโดย IESBA

คำแนะนำการใช้ประมวลจรรยาบรรณ

วัตถุประสงค์ของประมวลจรรยาบรรณ

1. ประมวลจรรยาบรรณระหว่างประเทศของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ) (“ประมวลจรรยาบรรณ”) กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่สะท้อนให้เห็นถึงการรับรู้ซึ่งความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อส่วนได้เสียสาธารณะ หลักการเหล่านี้กำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หลักการพื้นฐานดังกล่าว คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความเอาใจใส่ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
2. ประมวลจรรยาบรรณให้กรอบแนวคิด เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญช้นำไปปรับใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ประมวลจรรยาบรรณกำหนด ข้อกำหนด และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหลายหัวข้อ เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญช้นำกรอบแนวคิดไปปรับใช้กับหัวข้อเหล่านั้น
3. ในกรณีของงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ ประมวลจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งเกิดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานเหล่านี้

การจัดโครงสร้างประมวลจรรยาบรรณ

4. ประมวลจรรยาบรรณประกอบด้วยคำอธิบายต่อไปนี้
 - ส่วนที่ 1 - การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด ซึ่งรวมถึง หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด และที่สามารถนำไปปรับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน
 - ส่วนที่ 2 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (*Professional Accountants in Business-PAIB*)
ซึ่งกำหนดคำอธิบายเพิ่มเติม ที่นำไปปฏิบัติกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจเมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างเป็นพนักงาน การจ้างงานหรือการทำสัญญาในฐานะผู้บริหารหรือผู้บริหารที่ไม่ได้เป็นผู้บริหาร ในองค์กรเหล่านี้ ตัวอย่าง เช่น



- พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม หรือบริการ
- ภาครัฐ
- ภาคการศึกษา
- หน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไร
- องค์กรกำกับดูแลหรือองค์กรทางวิชาชีพ

ส่วนที่ 2 ยังนำไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพตามความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะอยู่ในฐานะคู่สัญญา ลูกจ้าง หรือเจ้าของ

- **ส่วนที่ 3** - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (*Professional Accountants in Public Practice--PAPP*) ได้กำหนดคำอธิบายเพิ่มเติมที่นำไปปฏิบัติกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อให้บริการทางวิชาชีพ
 - **มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ** ได้กำหนดคำอธิบายเพิ่มเติมที่นำไปปฏิบัติกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อให้บริการให้ความเชื่อมั่น ดังต่อไปนี้
 - **ส่วนที่ 4 ก** - ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทานที่นำไปใช้เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีหรืองานสอบทาน
 - **ส่วนที่ 4 ข** - ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน ซึ่งนำไปใช้เมื่อปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีหรืองานสอบทาน
 - อภิธานศัพท์ ซึ่งบรรจุ คำศัพท์ ที่ระบุความหมายไว้แล้ว (พร้อมกับคำอธิบายเพิ่มเติมตามความเหมาะสม) และคำศัพท์เชิงอธิบายที่มีความหมายเฉพาะในส่วนนั้น ๆ ของประมวลจรรยาบรรณ ตัวอย่างเช่น ตามที่หมายเหตุไว้ในอภิธานศัพท์ในส่วนที่ 4ก คำว่า “งานสอบบัญชี” ใช้กับงานสอบบัญชีและงานสอบทานอย่างเท่าเทียมกัน อภิธานศัพท์ยังรวมถึง ประมวลอักษรย่อที่ใช้ในประมวลจรรยาบรรณและมาตรฐานฉบับอื่นซึ่งประมวลจรรยาบรรณอ้างอิงถึง
5. ประมวลจรรยาบรรณประกอบด้วยหมวดต่าง ๆ ที่กล่าวถึงหัวข้อเฉพาะ บางหมวดประกอบด้วยหมวดย่อยที่เกี่ยวข้องกับมุมมองเฉพาะของหัวข้อเหล่านั้น แต่ละหมวดของประมวลจรรยาบรรณได้รับการจัดโครงสร้าง ตามความเหมาะสม ดังต่อไปนี้

- คำนำ – กำหนดเนื้อเรื่องที่กำลังกล่าวถึงในหมวดนั้น และแนะนำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ในบริบทของกรอบแนวคิด คำอธิบายคำนำประกอบด้วยข้อมูล รวมถึงคำอธิบายคำศัพท์ที่ใช้ ซึ่งมีความสำคัญต่อความเข้าใจและการนำไปปฏิบัติของแต่ละส่วนของหมวดนั้น
- ข้อกำหนด (Requirements) – กำหนดภาระผูกพันทั่วไปและภาระผูกพันเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับเนื้อเรื่องที่กำลังกล่าวถึง
- คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ (Application Material) – ให้บริบท คำอธิบาย คำแนะนำ สำหรับการปฏิบัติหรือเรื่องที่ต้องพิจารณา ตัวอย่าง และคำแนะนำอื่น ๆ เพื่อช่วยในการปฏิบัติตามข้อกำหนด

การนำประมวลจรรยาบรรณไปใช้

หลักการพื้นฐาน ความเป็นอิสระ และกรอบแนวคิด

6. ประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานทางจรรยาบรรณ ประมวลจรรยาบรรณ ยังกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียำกรอบแนวคิด ไปใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน การนำกรอบแนวคิดไปใช้นั้นต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ การรักษาไว้ซึ่งความตื่นตัวต่อข้อมูลข่าวสารใหม่ และการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม (Circumstances) และการทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงวิญญาณ (RITP test ดูอภิธานศัพท์ หน้า 259)
7. กรอบแนวคิดรับรู้ว่าคุณมียู่ของเงื่อนไข นโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดโดยวิชาชีพกฎหมาย ข้อบังคับ สำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง อาจส่งผลกระทบต่อภาระอุปสรรคต่าง ๆ เงื่อนไข นโยบายและวิธีปฏิบัติเหล่านั้น ยังอาจเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องต่อการประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ว่าอุปสรรคเหล่านั้นอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่ออุปสรรคเหล่านั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กรอบแนวคิดกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดการอุปสรรคเหล่านั้น การใช้มาตรการป้องกันเป็นวิธีหนึ่งที่สามารถจัดการอุปสรรค มาตรการป้องกันคือการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างร่วมกันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้ เพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้อย่างมีประสิทธิภาพ
8. นอกจากนี้ ประมวลจรรยาบรรณยังกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีความเป็นอิสระ เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น กรอบแนวคิดนำไปใช้ในลักษณะเดียวกันในการระบุ การประเมิน และการจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน



9. การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณต้องมีความรู้ มีความเข้าใจและมีการนำไปใช้ในเรื่องต่อไปนี้
- ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เฉพาะหมวดทั้งหมดในบริบทของส่วนที่ 1 และข้อกำหนดเพิ่มเติมที่กำหนดไว้ ในหมวดที่ 200, 300, 400 และ 900 เท่าที่สามารถนำไปปฏิบัติได้
 - ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเฉพาะหมวดทั้งหมด ตัวอย่างเช่น การใช้ข้อกำหนดที่กำหนดไว้ภายใต้หัวข้อย่อย “ทั่วไป” และ “ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย” ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดเฉพาะ รวมถึงที่กำหนดไว้ภายใต้หัวข้อย่อย “ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” หรือ “ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ”
 - ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ที่กำหนดไว้ เฉพาะหมวด รวมถึงข้อกำหนดเพิ่มเติมที่กำหนดไว้ในหมวดย่อยที่เกี่ยวข้อง

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

10. ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ต้องได้รับการอ่านและนำไปใช้ด้วยวัตถุประสงค์ของ (ก) การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน (ข) การนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ และ (ค) เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ต้องมีความเป็นอิสระ

ข้อกำหนด

11. ข้อกำหนด ได้รับการกำหนดไว้ด้วยอักษร “R” และ ในกรณีส่วนใหญ่รวมถึงคำว่า “ต้อง” (“shall.”) คำว่า “ต้อง” ในประมวลจรรยาบรรณนั้นกำหนดให้เป็นภาระหน้าที่ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงาน ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะเมื่อมีการใช้คำว่า “ต้อง”
12. ในบางสถานการณ์ ประมวลจรรยาบรรณให้ข้อยกเว้นเฉพาะในข้อกำหนดนั้น ในสถานการณ์ดังกล่าว ข้อกำหนด ได้รับการกำหนดไว้ด้วยอักษร “R” แต่ใช้คำว่า “อาจต้อง” (“may”) หรือ ใช้ถ้อยคำที่เป็นเงื่อนไข
13. เมื่อใช้คำว่า “อาจต้อง” (“may”) ในประมวลจรรยาบรรณ เป็นการแสดงความหมายว่า อนุญาตให้กระทำการเฉพาะอย่างในบางเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงการยกเว้น ในข้อกำหนด คำว่า “อาจต้อง” ไม่ได้แสดงถึงเรื่องความเป็นไปได้

14. เมื่อใช้คำว่า “อาจ” (“might”) ในประมวลจรรยาบรรณ เป็นการแสดงความหมายถึงความเป็นไปได้ของ (ก) เรื่องที่เกิดขึ้น (ข) เหตุการณ์ที่กำลังเกิดขึ้น หรือ (ค) แนวทางการกระทำต่าง ๆ ที่กำลังดำเนินการ คำว่า “อาจ” ไม่ได้แสดงถึง ระดับของความเป็นไปได้ หรือ ความน่าจะเป็น ว่าอยู่ระดับใด เมื่อใช้ร่วมกับ อุปสรรค เมื่อการประเมินระดับของอุปสรรคขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมของเรื่องเฉพาะ เหตุการณ์หรือแนวทางการกระทำใด ๆ

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

15. นอกจากข้อกำหนด ประมวลจรรยาบรรณประกอบด้วย คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ที่ให้บริบทที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจประมวลจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ นั้น มีจุดมุ่งหมายที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เข้าใจวิธีการนำกรอบแนวคิด ไปใช้กับเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะ และเพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะ แม้ว่าคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ นั้น ไม่ได้บังคับเรื่องข้อกำหนด การพิจารณาคำอธิบายเป็นสิ่งจำเป็นต่อการนำไปปฏิบัติ อย่างเหมาะสมของข้อกำหนดในประมวลจรรยาบรรณ รวมถึง การนำกรอบแนวคิด ไปใช้ คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ถูกกำหนดไว้ ด้วยตัวอักษร “A”
16. เมื่อคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ รวมรายการของตัวอย่างต่าง ๆ รายการเหล่านี้ไม่มีเจตนาที่จะให้รายละเอียดครบถ้วน

ภาคผนวกของคำแนะนำการใช้ประมวลจรรยาบรรณ

17. ภาคผนวกของคำแนะนำนี้ ให้ภาพรวมของประมวลจรรยาบรรณ



ภาพผนวกของคำแนะนำการใช้ประมวลจรรยาบรรณ

ภาพรวมของประมวล

ส่วนที่ 1

การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิด
(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด หมวด 100 ถึง 199)

ส่วนที่ 2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
(หมวด 200 ถึง 299)

(ส่วนที่ 2 ยังนำไปปรับใช้กับบุคคลที่เป็น
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
เมื่อปฏิบัติตามทางวิชาชีพตามความสัมพันธ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับสำนักงาน
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ส่วนที่ 3

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ
(หมวด 300 ถึง 399)

มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ
(ส่วนที่ 4ก และ 4ข)

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับ
งานสอบบัญชีและงานสอบทาน
(หมวด 400 ถึง 899)

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
(หมวด 900 ถึง 999)

อธิษฐานศัพท

(ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด)



ภาพรวมคู่มือประมวลจรรยาบรรณ – ส่วน และ หมวด

- ส่วนที่ 1** | การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด
(Complying with the Code, Fundamental Principles and Conceptual Framework)
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด
หมวด 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ (Complying with the Code)
หมวด 110 หลักการพื้นฐาน (The Fundamental Principles)
หมวด 120 กรอบแนวคิด (The Conceptual Framework)

ส่วนที่ 2	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (Professional Accountants in Business)
หมวด 200	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants In Business)
หมวด 210	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
หมวด 220	การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล (Preparation and Presentation of Information)
หมวด 230	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ (Acting with Sufficient Expertise)
หมวด 240	ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจ ที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ (Financial Interests, Compensation and Incentives Linked to Financial Reporting and Decision Making)
หมวด 250	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, including Gifts and Hospitality)
หมวด 260	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)
หมวด 270	ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน (Pressure to Breach the Fundamental Principles)

ส่วนที่ 3	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (Professional Accountants in Public Practice)
หมวด 300	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants in Public Practice)
หมวด 310	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
หมวด 320	การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ (Professional Appointments)
หมวด 321	การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ (Second Opinions)
หมวด 330	ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น (Fees and Other Types of Remuneration)
หมวด 340	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, including Gifts and Hospitality)
หมวด 350	การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า (Custody of Client Assets)
หมวด 360	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)



ภาพรวมคู่มือประมวลจรรยาบรรณ – ส่วน และ หมวด
มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ (ส่วนที่ 4ก และ 4ข)
International Independence Standards (Parts 4A and 4B)

ส่วนที่ 4ก	ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน (Independence For Audit and Review Engagements)
หมวด 400	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements)
หมวด 410	ค่าธรรมเนียม (Fees)
หมวด 411	นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน (Compensation and Evaluation Policies)
หมวด 420	ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)
หมวด 430	คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกขู่ว่าจะฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)
หมวด 510	ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)
หมวด 511	การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)
หมวด 520	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)
หมวด 521	ความสัมพันธ์อื่นที่ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)
หมวด 522	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้กับลูกค้างานสอบบัญชี (Recent Service with an Audit Client)
หมวด 523	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค่างานสอบบัญชี (Serving as a Director or Officer of an Audit Client)
หมวด 524	การจ้างงานโดยลูกค่างานสอบบัญชี (Employment with an Audit Client)
หมวด 525	การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว (Temporary Personnel Assignments)
หมวด 540	ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค่างานสอบบัญชี (Long Association of Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client)
หมวด 600	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค่างานสอบบัญชี (Provision of Non-Assurance Services to an Audit Client)
หมวด 800	รายงานต่อกรรมการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัด การใช้ และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports on Special Purpose Financial Statements that Include a Restriction on Use and Distribution (Audit and Review Engagements))

ส่วนที่ 4ข	ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน (Independence For Assurance Engagements Other Than Audit and Review Engagements)
หมวด 900	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements)
หมวด 905	ค่าธรรมเนียม (Fees)
หมวด 906	ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)
หมวด 907	คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกขู่ว่าจะฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)
หมวด 910	ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)
หมวด 911	การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)
หมวด 920	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)
หมวด 921	ความสัมพันธ์อื่นที่ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)
หมวด 922	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค่างานสอบบัญชี (Recent Service with an Assurance Client)
หมวด 923	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค่างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Serving as a Director or Officer of an Assurance Client)
หมวด 924	การจ้างงานโดยลูกค่างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Employment with an Assurance Client)
หมวด 940	ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค่างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Long Association of Personnel with an Assurance Client)
หมวด 950	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค่างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Provision of Non-Assurance Services to Assurance Clients Other than Audit and Review Engagement Clients)
หมวด 990	รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports that Include a Restriction on Use and Distribution (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements))



คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศ เรื่องความเป็นอิสระ

สารบัญคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

	หน้า
คำนำ	19
ส่วนที่ 1	20
การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด	20
หมวด 100	21
การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ (Complying with the Code)	21
หมวด 110	24
หลักการพื้นฐาน (The Fundamental Principles)	24
หมวดย่อย 111 ความซื่อสัตย์สุจริต	26
หมวดย่อย 112 ความเที่ยงธรรม	27
หมวดย่อย 113 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน)	28
หมวดย่อย 114 การรักษาความลับ	29
หมวดย่อย 115 พหุติกรรมทางวิชาชีพ	31
หมวด 120	33
กรอบแนวคิด (The conceptual framework)	33
ส่วนที่ 2	47
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ	47
หมวด 200	48
การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants In Business)	48
หมวด 210	54
ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)	54
หมวด 220	58
การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล (Preparation and Presentation of Information)	58



		หน้า
หมวด 230	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ (Acting with Sufficient Expertise)	64
หมวด 240	ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับ การรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ (Financial Interests, Compensation and Incentives Linked to Financial Reporting and Decision Making)	66
หมวด 250	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, including Gifts and Hospitality)	68
หมวด 260	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)	75
หมวด 270	ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน (Pressure to Breach the Fundamental Principles)	87
ส่วนที่ 3	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ	92
หมวด 300	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ให้บริการสาธารณะ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants in Public Practice)	93
หมวด 310	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)	101
หมวด 320	การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ (Professional Appointments)	109
หมวด 321	การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ (Second Opinions)	114
หมวด 330	ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น (Fees and Other Types of Remuneration)	116
หมวด 340	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, Including Gifts and Hospitality)	119
หมวด 350	การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า (Custody of Client Assets)	126
หมวด 360	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)	127



		หน้า
มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ (ส่วนที่ 4ก และ 4ข)		
ส่วนที่ 4ก	ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน	147
หมวด 400	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements)	149
หมวด 410	ค่าธรรมเนียม (Fees)	166
หมวด 411	นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน (Compensation and Evaluation Policies)	171
หมวด 420	ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)	173
หมวด 430	คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกรับฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)	174
หมวด 510	ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)	175
หมวด 511	การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)	182
หมวด 520	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)	185
หมวด 521	ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)	188
หมวด 522	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี (Recent Service with an Audit Client)	192
หมวด 523	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานสอบบัญชี (Serving as a Director or Officer of an Audit Client)	194
หมวด 524	การจ้างงานโดยลูกค้างานสอบบัญชี (Employment with an Audit Client)	196



		หน้า
หมวด 525	การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว (Temporary Personnel Assignments)	200
หมวด 540	ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค้างานสอบบัญชี (Long Association of Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client)	202
หมวด 600	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี (Provision of Non-Assurance Services to an Audit Client)	210
	หมวดย่อย 601 - บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี	216
	หมวดย่อย 602 - บริการด้านการบริหาร	219
	หมวดย่อย 603 - บริการด้านการประเมินมูลค่า	220
	หมวดย่อย 604 - บริการด้านภาษีอากร	223
	หมวดย่อย 605 - บริการด้านตรวจสอบภายใน	231
	หมวดย่อย 606 - บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	234
	หมวดย่อย 607 - บริการสนับสนุนด้านคดีความ	237
	หมวดย่อย 608 - บริการด้านกฎหมาย	238
	หมวดย่อย 609 - บริการด้านการสรรหาบุคลากร	240
	หมวดย่อย 610 - บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ	242
หมวด 800	รายงานต่อการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึง ข้อจำกัดการใช้ และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports on Special Purpose Financial Statements that Include a Restriction on Use and Distribution (Audit and Review Engagements))	245

		หน้า
ส่วนที่ 4ข	ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจาก งานสอบบัญชีและงานสอบทาน	249
หมวด 900	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความ ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements)	251
หมวด 905	ค่าธรรมเนียม (Fees)	260
หมวด 906	ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)	263
หมวด 907	คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)	264
หมวด 910	ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)	265
หมวด 911	การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)	269
หมวด 920	ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)	272
หมวด 921	ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)	274
หมวด 922	การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี (Recent Service with an Assurance Client)	279
หมวด 923	การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Serving as a Director or Officer of an Assurance Client)	281
หมวด 924	การจ้างงานโดยลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Employment with an Assurance Client)	283



	หน้า
หมวด 940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Long Association of Personnel with an Assurance Client)	286
หมวด 950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Provision of Non-Assurance Services to Assurance Clients Other than Audit and Review Engagement Clients)	289
หมวด 990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports that Include a Restriction on Use and Distribution (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements))	294
อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ	297
วันที่มีผลบังคับใช้	318



คำนำ

IESBA อาศัยอำนาจในการกำหนดมาตรฐานของคณะกรรมการเอง ได้พัฒนาและออกคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ) (“ประมวลจรรยาบรรณ”) เพื่อใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วโลก IESBA กำหนดประมวลจรรยาบรรณสำหรับใช้ระหว่างประเทศตามขั้นตอนการจัดทำ

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) บัญญัติความต้องการที่แตกต่างกันสำหรับองค์กรสมาชิกที่ยอมรับประมวลจรรยาบรรณนี้



ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด

		หน้า
หมวด 100	การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ (Complying with the Code)	21
หมวด 110	หลักการพื้นฐาน (The Fundamental Principles)	24
หมวดย่อย 111	ความซื่อสัตย์สุจริต	26
หมวดย่อย 112	ความเที่ยงธรรม	27
หมวดย่อย 113	ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน)	28
หมวดย่อย 114	การรักษาความลับ	29
หมวดย่อย 115	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	31
หมวด 120	กรอบแนวคิด (The conceptual framework)	33

ส่วนที่ 1 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ หลักการพื้นฐาน และกรอบแนวคิด

หมวด 100 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

คำนำ

- 100.1 วิชาชีพบัญชีแตกต่างจากวิชาชีพอื่นอย่างเห็นได้ชัด คือ การยอมรับความรับผิดชอบที่จะปฏิบัติหน้าที่เพื่อ “ประโยชน์สาธารณะ”
- 100.2 “ความไว้วางใจ” ในวิชาชีพบัญชีเป็นเหตุผลหนึ่งว่า เหตุใดองค์กรธุรกิจ หน่วยงานรัฐบาล และองค์กรอื่น ๆ นำผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนร่วมในขอบเขตที่กว้างขวาง ซึ่งรวมถึงการรายงานทางการเงิน และผลประกอบการของกิจการ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมทางวิชาชีพอื่น ๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจและรับรู้ว่าความไว้วางใจนี้มีพื้นฐานมาจากทักษะและคุณค่า ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นำมาสู่กิจกรรมทางวิชาชีพที่ตนปฏิบัติ รวมถึง
- (ก) การยึดมั่นต่อหลักการทางจริยธรรม และมาตรฐานวิชาชีพ
 - (ข) ใช้ความหลักแหลมทางธุรกิจ
 - (ค) การใช้ความเชี่ยวชาญในการใช้เทคนิคและเรื่องอื่น ๆ และ
 - (ง) การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ
- การใช้ทักษะและคุณค่าเหล่านี้ ช่วยทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถให้คำปรึกษา หรือให้ผลงานอื่น เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการให้บริการดังกล่าว และสามารถเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้ที่ต้องการให้เป็นผู้ใช้ผลงานดังกล่าวนั้น
- 100.3 ประมวลจรรยาบรรณ กำหนดมาตรฐานคุณภาพขั้นสูงของพฤติกรรมทางจริยธรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อการรับมาใช้โดยองค์กรผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) หรือเพื่อการนำมาใช้โดยสมาชิกดังกล่าว เป็นเกณฑ์ของประมวลจรรยาบรรณของสมาชิกเหล่านั้น ประมวลฯ อาจต้องถูกนำมาใช้หรือรับมาใช้โดยผู้ที่รับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐานทางจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในภาคส่วนหรือประเทศใด ๆ โดยเฉพาะ และโดยสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการพัฒนานโยบายจริยธรรมและความเป็นอิสระของสำนักงาน



100.4 ประมวลจรรยาบรรณ กำหนดหลักการพื้นฐาน 5 ข้อ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนยึดถือปฏิบัติ ประมวลจรรยาบรรณยังรวมถึงกรอบแนวคิดที่กำหนดวิธีการ ในการระบุ ประเมิน และจัดการ อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานนั้น และอุปสรรคต่อความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ประมวลจรรยาบรรณยังนำหลักการพื้นฐานและกรอบแนวคิดไปใช้ ในขอบเขตข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม (Circumstances) ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจพบ ไม่ว่าจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการสาธารณะ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

100.5 A1 ข้อกำหนด (*Requirements*) ในประมวลจรรยาบรรณนี้ ที่ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “R” ถือเป็นภาระหน้าที่

100.5 A2 คำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ (*Application material*) ขึ้นต้นด้วยตัวอักษร “A” แสดงเนื้อหา คำอธิบาย คำแนะนำในการปฏิบัติ หรือเรื่องที่ต้องพิจารณา ตัวอย่างและแนวทางอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในประมวลจรรยาบรรณ โดยเฉพาะอย่างยิ่งคำอธิบายและการนำไปปฏิบัติ ตั้งใจจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เข้าใจในการนำกรอบแนวคิดมาปฏิบัติ ต่อเหตุการณ์แวดล้อมใดเหตุการณ์หนึ่งเป็นการเฉพาะ และเพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เฉพาะเจาะจง ในขณะที่คำอธิบายการนำไปปฏิบัตินั้น ไม่ใช่ข้อกำหนดโดยตัวมันเอง การพิจารณาคำอธิบายเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อการนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมของข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณ รวมทั้งการนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ

R100.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ

100.6 A1 การสนับสนุนหลักการพื้นฐาน และการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของประมวลจรรยาบรรณช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีบรรลุความรับผิดชอบของตนในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะ

100.6 A2 การปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ รวมถึงการให้ความตระหนักที่เหมาะสมของเป้าหมายและความตั้งใจของข้อกำหนดเฉพาะ

100.6 A3 การปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณ ไม่ได้หมายความว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะบรรลุความรับผิดชอบของตนในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะเสมอไป อาจมีเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติหรือเป็นข้อยกเว้น ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เชื่อว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดใด

- ข้อกำหนดหนึ่งหรือหลายข้อ ของประมวลจรรยาบรรณอาจไม่เป็นไปเพื่อประโยชน์สาธารณะ หรือนำไปสู่ผลลัพธ์ที่มีได้เป็นสัดส่วนกันในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ควรได้รับการสนับสนุนให้ปรึกษาหารือกับองค์กรที่เหมาะสม เช่น องค์กรวิชาชีพ หรือองค์กรกำกับดูแล
- 100.6 A4 ในการปฏิบัติตนให้เป็นไปเพื่อประโยชน์สาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่พิจารณา เพียงแต่ความพึงพอใจหรือความต้องการของลูกค้ารายใดรายหนึ่งหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง แต่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียอื่นเมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ
- R100.7 ถ้ามีเหตุการณ์แวดล้อมอื่น ซึ่งมีกฎหมายหรือข้อบังคับห้ามมิให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามส่วนใดส่วนหนึ่งของประมวลจรรยาบรรณ กฎหมาย และข้อบังคับเหล่านั้นยังคงมีผลบังคับใช้ และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามส่วนอื่น ๆ ที่เหลือทั้งหมดของประมวลจรรยาบรรณ
- 100.7 A1 หลักการของพฤติกรรมทางวิชาชีพ กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในบางประเทศอาจมีข้อกำหนดที่แตกต่างจากหรือล้ำหน้ากว่าที่กำหนดไว้ในประมวลจรรยาบรรณนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศนั้นต้องตระหนักถึงความแตกต่างเหล่านั้น และต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เข้มงวดกว่า เว้นแต่จะมีข้อห้ามตามกฎหมายหรือข้อบังคับ

การฝ่าฝืนประมวลจรรยาบรรณ

- R100.8 ย่อหน้า R400.80 ถึง R400.89 และ R900.50 ถึง R900.55 กล่าวถึงการฝ่าฝืนมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ซึ่งฝ่าฝืนข้อกำหนดใด ๆ ของประมวลจรรยาบรรณ ต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบต่อความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้อง (ก) กระทำการใด ๆ ที่จะทำได้โดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ เพื่อจัดการผลของการฝ่าฝืนให้เป็นที่พอใจ และ
- (ข) ตัดสินว่าจะรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- 100.8 A1 ผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งอาจจะเป็นผู้ที่ได้รับรายงานการฝ่าฝืน รวมถึง ผู้ที่อาจได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืน องค์กรวิชาชีพ องค์กรกำกับดูแล หรือหน่วยงานที่มีอำนาจกำกับดูแล



หมวด 110 หลักการพื้นฐาน (The Fundamental Principles)

ทั่วไป

- 110.1 A1 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมี 6^(*) ข้อ
- (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (*Integrity*)
ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริ่งใจในความสัมพันธ์ทั้งหมดทั้งทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ
 - (ข) ความเที่ยงธรรม (*Objectivity*) และความเป็นอิสระ *Independence*
การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ โดยปราศจากการรอมชอม (*Being compromised*) จาก
 - (1) อคติ
 - (2) ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ
 - (3) อิทธิพลอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น หรือการพึ่งพิงอันเกินควรต่อบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น
- สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วยความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยไม่ถูกกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ที่จะให้รอมชอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้

(*) หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณตามที่ระบุในข้อนี้ อ้างอิงจาก “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2561” ควบคู่กับ “Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants 2020 Edition”

- (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (*Professional Competence and Due Care*) และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (1) มีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือองค์กรผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ และตามกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องล่าสุด และ
 - (2) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่และเป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพที่นำมาปรับใช้ได้
- (ง) การรักษาความลับ (*Confidentiality*)
ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (*Professional Behavior*)
ให้
- (1) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - (2) ประพฤติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ในกิจกรรมทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ
 - (3) หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือควรรู้ว่าอาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
 - (4) รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ
 - (5) รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- (ฉ) ความโปร่งใส (*Transparency*)
แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้



- R110.2** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานแต่ละข้อ
- 110.2 A1 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ กำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังไว้จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรอบแนวคิดกำหนดแนวทางซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐานเหล่านั้น หมวดย่อย 111 ถึง 115 กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ สำหรับแต่ละหลักการพื้นฐาน
- 110.2 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจเผชิญสถานการณ์ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานใดหลักการหนึ่ง ขัดแย้งกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอื่นหลักการหนึ่งหรือมากกว่า ในสถานการณ์เช่นนั้น ถ้าจำเป็น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาปรึกษาโดยไม่เปิดเผยชื่อ กับ
- บุคคลอื่นภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (*Those charged with governance – TCWG*)
 - องค์กรวิชาชีพ
 - องค์กรกำกับดูแล
 - ที่ปรึกษากฎหมาย
- อย่างไรก็ตาม การปรึกษาดังกล่าวไม่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหลุดพ้นจากความรับผิดชอบในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพื่อแก้ไขข้อขัดแย้ง หรือถ้าจำเป็นและไม่มีข้อห้ามตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ให้ถอนตัวจากเรื่องที่ทำให้เกิดข้อขัดแย้ง
- 110.2 A3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึกประเด็นสำคัญ รายละเอียดของการปรึกษาหารือใด ๆ การตัดสินใจ และเหตุผลที่ใช้ประกอบการตัดสินใจ

หมวดย่อย 111 ความซื่อสัตย์สุจริต

- R111.1** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
- 111.1 A1 ความซื่อสัตย์สุจริต เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติต่อกันอย่างยุติธรรม ความจริงใจ และมีลักษณะนิสัยที่เข้มแข็งในการกระทำอย่างเหมาะสม แม้เมื่อเผชิญกับแรงกดดันให้ปฏิบัติเป็นอย่างอื่นหรือเมื่อการกระทำเช่นนั้น อาจมีแนวโน้มทำให้เกิดผลที่ตามมาต่อบุคคลหรือองค์กรในทางลบ

- 111.1 A2 การกระทำอย่างเหมาะสม เกี่ยวข้องกับ
- (ก) การมีจุดยืนอย่างมั่นคง เมื่อเผชิญกับสภาวะลำบากในการตัดสินใจ และสถานการณ์ที่ยาก หรือ
 - (ข) การโต้แย้งผู้อื่น เมื่อมีเหตุการณ์แวดล้อมที่มีเหตุผลสมควร ในลักษณะที่เหมาะสมกับเหตุการณ์แวดล้อมนั้น
- R111.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับทั้ง ๆ ที่รู้ กับรายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลนั้น
- (ก) ประกอบด้วยข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ หรือ รายงานที่ทำให้เกิดความเข้าใจผิด
 - (ข) ประกอบด้วยรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไต่ตรอง หรือ
 - (ค) ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่สำคัญซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนั้น อาจทำให้เกิดความเข้าใจผิด
- 111.2 A1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงรายงานที่เปลี่ยนแปลงไปต่อ รายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ฝ่าฝืนย่อหน้า R111.2
- R111.3 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักว่าตนเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่อธิบายไว้ในย่อหน้า R111.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการเพื่อยุติการเกี่ยวข้องกับข้อมูลนั้น

หมวดย่อย 112 ความเที่ยงธรรม

- R112.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ โดยปราศจากการรอมชอมจาก
- (ก) อคติ
 - (ข) ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ
 - (ค) อิทธิพลอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น หรือการพึ่งพิงอันเกินควรต่อบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น
- R112.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ถ้าเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ ทำให้เกิดอิทธิพลอันเกินควรต่อดุลยพินิจทางวิชาชีพ ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมนั้นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



หมวดย่อย 113 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน)

- R113.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน) ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง
- (ก) มีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ และทักษะทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่า ลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วย เทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ และตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด และ
 - (ข) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
- 113.1 A1 การให้บริการลูกค้าและองค์กรผู้ว่าจ้างด้วยความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ต้องใช้ดุลยพินิจที่ดีในการใช้ความรู้ และทักษะทางวิชาชีพ ในการดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ
- 113.1 A2 การรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ต้องการให้ตระหนักรู้อย่างต่อเนื่องและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการพัฒนาทางเทคนิค ทางวิชาชีพ ทางธุรกิจ และทางเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง การพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พัฒนาและรักษาไว้ซึ่งความสามารถในการให้บริการอย่างมีความชำนาญในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ
- 113.1 A3 การปฏิบัติงานอย่างมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร ครอบคลุมถึง ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วนและทันต่อเวลา
- R113.2 ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผล เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เหมาะสม
- R113.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องทำให้ลูกค้า องค์กรผู้ว่าจ้าง หรือบุคคลอื่นที่เป็นผู้ใช้บริการทางวิชาชีพหรือกิจกรรมทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงข้อจำกัดที่มีอยู่ในการให้บริการหรือกิจกรรม

หมวดย่อย 114 การรักษาความลับ

R114

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง
- (ก) รั้งมัดระวังความเป็นไปได้ที่จะเปิดเผยข้อมูลโดยพลั้งเผลอ รวมทั้งในสภาพแวดล้อมทางสังคม โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อบุคคลที่เป็นผู้ร่วมงานทางธุรกิจที่ใกล้ชิด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด
 - (ข) รักษาความลับของข้อมูลภายในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - (ค) รักษาความลับของข้อมูลที่เปิดเผยโดยผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - (ง) ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ ที่ได้มาจากผลของความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ภายนอกสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง โดยไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมายหรือหน้าที่ทางวิชาชีพหรือเป็นสิทธิที่ต้องเปิดเผย
 - (จ) ไม่ใช้ข้อมูลที่เป็นความลับ ซึ่งได้มาจากผลของความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจเพื่อประโยชน์ส่วนตนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือเพื่อประโยชน์ของบุคคลที่สาม
 - (ฉ) ไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับใด ซึ่งได้มา หรือได้รับจากผลของความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ แม้ว่าความสัมพันธ์นั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม และ
 - (ช) ทำตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผลเพื่อให้มั่นใจว่า บุคลากรที่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และบุคคลที่ตนได้ขอคำปรึกษา และความช่วยเหลือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



114.1 A1 การรักษาความลับเป็นการรับใช้ประโยชน์สาธารณะ เพราะการรักษาความลับช่วยให้การไหลของข้อมูลอย่างเสรีจากลูกค้า หรือองค์กรของผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไปยังผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นไปด้วยความรับรู้ว่าคุณข้อมูลนั้นจะไม่ถูกเปิดเผยต่อบุคคลที่สาม อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์แวดล้อมต่อไปนี้ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผย หรืออาจต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ หรือเมื่อการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเหมาะสม

- (ก) การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยกฎหมาย ตัวอย่าง
- (1) การจัดทำเอกสาร หรือการจัดหาหลักฐานอื่นในการดำเนินการทางกฎหมาย หรือ
 - (2) การเปิดเผยข้อมูลต่อหน่วยราชการที่เหมาะสมเกี่ยวกับการละเมิดกฎหมาย เมื่อพบ
- (ข) การเปิดเผยข้อมูลที่กฎหมายอนุญาต และได้รับอนุมัติจากลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง และ
- (ค) มีหน้าที่หรือสิทธิทางวิชาชีพที่จะเปิดเผย เมื่อไม่มีข้อห้ามทางกฎหมาย
- (1) เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการสอบทานคุณภาพ ขององค์กรวิชาชีพ
 - (2) เพื่อตอบข้อซักถาม หรือการไต่สวนโดยองค์กรวิชาชีพ หรือองค์กรกำกับดูแล
 - (3) เพื่อปกป้องผลประโยชน์ทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการดำเนินการทางกฎหมาย หรือ
 - (4) เพื่อเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาการ และมาตรฐานวิชาชีพ รวมทั้ง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

114.1 A2 ในการตัดสินใจว่าจะเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ ปัจจัยที่ควรนำมาพิจารณาขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ รวมถึง

- ผลประโยชน์ของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง รวมถึงผลประโยชน์ของบุคคลที่สามผู้อาจถูกกระทบ อาจได้รับความเสียหายหรือไม่ แม้ว่าลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้างยินยอมให้เปิดเผยข้อมูลแล้วก็ตาม

- ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดได้รับรู้และพิสูจน์เท่าที่ปฏิบัติได้หรือไม่
ปัจจัยที่กระทบต่อการตัดสินใจว่าจะเปิดเผย รวมถึง
 - ข้อเท็จจริงที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้
 - ข้อมูลไม่สมบูรณ์
 - ข้อสรุปที่ไม่สามารถที่พิสูจน์ได้
- รูปแบบการสื่อสารที่นำเสนอ และนำเสนอถึงใคร
- บุคคลผู้รับการสื่อสารเป็นผู้รับที่เหมาะสมหรือไม่

R114.2

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอย่างต่อเนื่องในเรื่องการรักษาความลับ แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง ได้สิ้นสุดลงแล้ว เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการจ้างงานหรือมีการรับลูกค้ารายใหม่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสิทธิใช้ประสบการณ์ครั้งก่อน แต่ต้องไม่ใช่หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับใด ๆ ซึ่งได้มา หรือได้รับจากผลของความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

หมวดย่อย 115 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

R115.1

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง

- (ก) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- (ข) ประพฤติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ในกิจกรรมทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ และ
- (ค) หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรืออาจรู้ว่าอาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่รับงานในธุรกิจ ในอาชีพ หรือในกิจกรรมใด ๆ ทั้งที่รู้ว่าทำให้หรืออาจทำให้ลดทอนความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือชื่อเสียงที่ดีของวิชาชีพ และเป็นผลให้ไม่สามารถดำรงไว้ซึ่งหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ



- 115.1 A1 การประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึง บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปว่ามีผลกระทบในทางลบต่อชื่อเสียงที่ดีของวิชาชีพ
- R115.2 ในการทำกิจกรรมทางการตลาด หรือกิจกรรมส่งเสริมการตลาด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ทำให้วิชาชีพบัญชีเสื่อมเสียชื่อเสียง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต และอยู่บนพื้นฐานของความจริง และต้องไม่กระทำการต่อไปนี้
- (ก) การโอ้อวดเกินความเป็นจริง ในการให้บริการทางวิชาชีพบัญชีของตนไม่ว่าในทางคุณสมบัติ หรือในทางประสบการณ์ที่มี หรือ
 - (ข) การอ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่น หรือเปรียบเทียบงานของตนกับผู้อื่น โดยไม่ได้อยู่บนหลักความจริง
- 115.2 A1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สงสัยว่ารูปแบบของการโฆษณาหรือการตลาดเหมาะสมหรือไม่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้ปรึกษาองค์กรวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง



- (ค) มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ดังนี้
 - (1) ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทานและ
 - (2) ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

R120.4 เมื่อจัดการประเด็นทางจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาบริบทที่ทำให้เกิดหรืออาจทำให้เกิดประเด็นนั้นขึ้น ในกรณีที่ผู้้นั้นเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะกำลังปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับสำนักงาน ไม่ว่าจะในฐานะคู่สัญญาพนักงาน หรือเจ้าของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพผู้้นั้นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนที่ 2 ที่นำไปปฏิบัติในเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ เหล่านี้

R120.5 ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง

- (ก) มีจิตช่างสงสัย (*Have an inquiring mind*) (ซึ่งนำไปสู่ “การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ”)
- (ข) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ (*Exercise professional judgment*) และ
- (ค) ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรรย์ญาณเยี่ยงวิญญูชน (*Use the reasonable and informed third party test*) ดังอธิบายในย่อหน้า 120.5 A6

การมีจิตช่างสงสัย

120.5 A1 จิตช่างสงสัย เป็นสภาวะก่อนที่จะได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่รู้อยู่แล้ว ซึ่งจำเป็นต่อการนำกรอบแนวคิดที่ถูกต้องไปใช้การมีจิตช่างสงสัยเกี่ยวข้องกับ

- (ก) การพิจารณา แหล่งที่มา ความเกี่ยวข้อง และความเพียงพอของข้อมูลที่ได้มา โดยคำนึงถึงลักษณะขอบเขตและผลลัพธ์ของกิจกรรมทางวิชาชีพที่ดำเนินการอยู่ และ
- (ข) การเปิดใจและการเตรียมพร้อมต่อความต้องการที่จะทำการสืบสวนหรือทำการอื่นต่อไป

- 120.5 A2 เมื่อพิจารณาแหล่งที่มา ความเกี่ยวข้อง และความเพียงพอของข้อมูลที่ได้มา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ว่า
- ข้อมูลใหม่เกิดขึ้นหรือมีการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม
 - ข้อมูลหรือแหล่งที่มาของข้อมูลนั้นอาจได้รับอิทธิพลจากอคติหรือจากผลประโยชน์ส่วนตน
 - มีเหตุผลที่ต้องกังวลว่าข้อมูลที่เกี่ยวข้องอาจหายไปจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รู้
 - มีความไม่สอดคล้องกันระหว่างข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เป็นที่รับรู้ กับความคาดหวังของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - ข้อมูลให้เกณฑ์ที่สมเหตุสมผลในการบรรลุข้อสรุป
 - อาจมีข้อสรุปที่สมเหตุสมผลอื่น ซึ่งอาจบรรลุได้จากข้อมูลที่ได้รับ

120.5 A3 ย่อหน้า R120.5 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนมีจิตซ่างสงสัย เมื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐาน การมีจิตซ่างสงสัย เป็นสภาวะที่ต้องมีก่อน ในการใช้กรอบแนวคิดสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทุกคน ไม่ว่าจะประกอบกิจกรรมทางวิชาชีพประเภทใด ตามมาตรฐาน การสอบบัญชี การสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น รวมถึงที่ออกโดย คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (สำหรับประเทศไทย หมายถึง สภาวิชาชีพบัญชีฯ) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังได้รับการกำหนดให้ใช้ การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ อันรวมถึงการประเมินอย่างจริงจัง ซึ่งหลักฐาน

การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

120.5 A4 ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับการใช้การฝึกอบรม ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม โดยคำนึงถึง ลักษณะและขอบเขตของกิจกรรมทางวิชาชีพ เฉพาะเรื่องนั้น และ ผลประโยชน์กับความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง

- 120.5 A5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้เพื่อการตัดสินใจที่มีข้อมูลครบถ้วน เกี่ยวกับแนวทางการกระทำที่มีอยู่ และเพื่อกำหนดว่าการตัดสินใจดังกล่าว เหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้นหรือไม่ ในการตัดสินใจนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังกล่าวไว้ว่า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความชำนาญและประสบการณ์เพียงพอที่จะบรรลุข้อสรุป
 - มีความจำเป็นต้องปรึกษากับบุคคลอื่นที่มีความชำนาญหรือมีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการตั้งข้อสรุปไว้ล่วงหน้า หรือมีอคติอันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์อย่างวิญญูชน

- 120.5 A6 การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์อย่างวิญญูชน เป็นการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้พิจารณาว่า บุคคลที่สามจะได้ข้อสรุปเช่นเดียวกัน หรือไม่ การพิจารณาเช่นนั้นมาจากมุมมองของบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์อย่างวิญญูชน ผู้ได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ หรือ สามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าควรรู้ ในขณะที่ได้ข้อสรุปนั้น บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์อย่างวิญญูชนไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ควรมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะเข้าใจและประเมินความเหมาะสมของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ในลักษณะที่เป็นกลาง

การระบุอุปสรรค

- R120.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- 120.6 A1 การเข้าใจถึงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึง กิจกรรมทางวิชาชีพ ผลประโยชน์และความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจถูกรวมขอม เป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องมีก่อนที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานดังกล่าว การมีอยู่ของเงื่อนไขนโยบาย และวิธีปฏิบัติบางเรื่องที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย ข้อบังคับ

- สำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตนอย่างมีจริยธรรม อาจช่วยระงับอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานย่อหน้า 120.8 A2 ได้รวมถึงตัวอย่างโดยทั่วไปของเงื่อนไข นโยบาย และวิธีปฏิบัติ ดังกล่าวซึ่งเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรค
- 120.6 A2 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน อาจทำให้เกิดข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมในขอบเขตที่กว้างขวาง ซึ่งเป็นไปไม่ได้ที่จะกำหนดให้ได้ทุกสถานการณ์ที่ทำให้เกิดอุปสรรค นอกจากนี้ ลักษณะของงานและการมอบหมายงานอาจแตกต่างกัน และผลที่ตามมาอาจทำให้เกิดประเภทที่ต่างกันของอุปสรรค
- 120.6 A3 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน อาจเป็นประเภทใดประเภทหนึ่งหรือมากกว่า ดังต่อไปนี้
- (ก) อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน (*Self-interest threat*) คือ อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่นที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - (ข) อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง (*Self-review threat*) คือ อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมที่กระทำโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเอง หรือโดยบุคคลอื่นภายในสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมที่ทำอยู่
 - (ค) อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (*Advocacy threat*) คือ อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือองค์กรผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนถึงจุดที่ความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกรวมขอม
 - (ง) อุปสรรคจากความคุ้นเคย (*Familiarity threat*) คือ อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนานหรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของคุณคสดังกล่าว และ



(จ) อุปสรรคจากการถูกข่มขู่ (*Intimidation threat*) คือ อุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึง การใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

120.6 A4 เหตุการณ์แวดล้อมอาจทำให้เกิดอุปสรรคมากกว่าหนึ่งประเภท และอุปสรรคอาจส่งผลต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานมากกว่าหนึ่งหลักการ

การประเมินอุปสรรค

R120.7 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินว่าอุปสรรคนั้นอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่

ระดับที่ยอมรับได้

120.7 A1 ระดับที่ยอมรับได้ คือ ระดับที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ใช้การทดสอบอย่าง ที่บุคคลที่สามที่มีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปได้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรค

120.8 A1 ในการประเมินอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องพิจารณาปัจจัย ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ และผลกระทบรวมของอุปสรรคถ้ามีมากกว่าหนึ่งประเภท

120.8 A2 การมีอยู่ของเงื่อนไข นโยบาย และวิธีปฏิบัติ ตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.6 A1 อาจเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

ตัวอย่างของ เงื่อนไข นโยบาย และวิธีปฏิบัติดังกล่าว รวมถึง

- ข้อกำหนดในการกำกับดูแลกิจการ
- ข้อกำหนดเรื่องการศึกษา การฝึกอบรม ประสบการณ์ สำหรับวิชาชีพ
- ระบบการร้องเรียนที่มีประสิทธิภาพ ที่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และประชาชนทั่วไป ให้ความสนใจต่อพฤติกรรมที่ผิดจรรยาบรรณ

- การกำหนดอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ในการรายงานการละเมิดข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ
- การติดตามประเมินผลทางวิชาชีพ หรือการติดตามประเมินผล การปฏิบัติตามข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติในการลงโทษทางวินัย

การพิจารณาข้อมูลใหม่หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม

- R120.9** ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพิ่งได้รับทราบข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม ที่อาจมีผลกระทบต่อ การ ขจัด หรือ ลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ดังนั้น ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินใหม่เกี่ยวกับอุปสรรค และจัดการกับอุปสรรคดังกล่าวด้วย
- 120.9 A1 การคงไว้ซึ่งการเตรียมพร้อมตลอดกิจกรรมทางวิชาชีพ ช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีตัดสินใจว่าการมีข้อมูลใหม่เกิดขึ้น หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อมที่เกิดขึ้น มีผลหรือไม่ ต่อ
- (ก) ผลกระทบต่อระดับของอุปสรรค หรือ
- (ข) ผลต่อข้อสรุปของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีว่ามาตรการป้องกันยังคงเหมาะสม ในการจัดการกับอุปสรรคที่ระบุได้หรือไม่
- 120.9 A2 ถ้าข้อมูลใหม่เป็นผลให้มีการระบุอุปสรรคใหม่ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประเมินและถ้าเป็นการเหมาะสม ต้องจัดการอุปสรรคใหม่นี้ (อ้างอิง ย่อหน้า R120.7 และ R120.10)

การจัดการอุปสรรค

- R120.10** ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีตัดสินใจว่าอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่ระบุได้ ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องจัดการอุปสรรคนั้นด้วยการขจัด หรือ ลด อุปสรรคนั้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องกระทำเช่นว่านั้นโดย
- (ก) การขจัดเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึง ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ ที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น
- (ข) การใช้มาตรการป้องกัน เท่าที่มีอยู่และสามารถนำมาปฏิบัติได้เพื่อลดอุปสรรคนั้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือ
- (ค) การปฏิเสธ หรือ ยุติ กิจกรรมทางวิชาชีพที่ปฏิบัติอยู่นั้น



การกระทำเพื่อขจัดอุปสรรค

120.10 A1 ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม อุปสรรคอาจได้รับการจัดการโดยขจัด เหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรค อย่างไรก็ตาม ยังมีบางสถานการณ์ที่อุปสรรคนั้นสามารถได้รับการจัดการได้เพียงการปฏิเสธหรือ ยุติกิจกรรมทางวิชาชีพที่ปฏิบัติอยู่นั้น นั้นเป็นเพราะว่าเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคไม่สามารถที่จะถูกขจัด และ มาตรการป้องกันไม่สามารถนำมาปฏิบัติได้ เพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

มาตรการป้องกัน

120.10 A2 มาตรการป้องกัน (*Safeguards*) คือ การกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างประกอบกัน ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกระทำอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การพิจารณาการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ และข้อสรุปโดยรวมที่ได้

R120.11 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ข้อสรุปโดยรวมว่า การดำเนินการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกระทำ หรือ ตั้งใจจะกระทำ เพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดขึ้นจะขจัดหรือ ลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการให้ข้อสรุปโดยรวม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง

- (ก) ทบทวนการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญใด ๆ หรือข้อสรุปโดยรวมที่ได้ และ
- (ข) ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้ วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน

ข้อควรพิจารณาอื่นเมื่อนำกรอบแนวคิดมาใช้

อคติ

120.12 A1 การมีอคติ ไม่ว่าจะรู้ตัวหรือไม่ กระทบต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เมื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

120.12 A2 ตัวอย่างของอคติที่อาจเป็นไปได้ที่ต้องตระหนัก เมื่อใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ รวมถึง

- การมีอคติจากการยึดติด (*Anchoring bias*) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะปักใจเชื่อในข้อมูลแรกที่ได้รับเป็นหลัก เพื่อต่อต้านข้อมูลที่รับมา ภายหลังให้ได้รับการประเมินอย่างไม่เพียงพอ

- การมีอคติต่อระบบอัตโนมัติ (Automation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้ความสำคัญกับผลลัพธ์ที่ประมวลได้จากระบบอัตโนมัติ แม้ว่าเมื่อมีการให้เหตุผลโดยมนุษย์หรือข้อมูลที่ขัดแย้งกัน ทำให้เกิดคำถามว่าผลลัพธ์ดังกล่าวเชื่อถือได้ หรือเหมาะสมกับวัตถุประสงค์นั้นหรือไม่
 - การมีอคติเนื่องจากความมี (Availability bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้น้ำหนักกับเหตุการณ์หรือประสบการณ์ที่นึกได้ในทันที หรือมีอยู่แล้ว มากกว่าสิ่งที่ยังไม่มี
 - การมีอคติเนื่องจากมีคำยืนยัน (Confirmation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้น้ำหนักกับข้อมูลที่สอดคล้องกับความเชื่อที่มีอยู่ มากกว่าข้อมูลที่ขัดแย้งหรือทำให้เกิดความสงสัยเกี่ยวกับความเชื่อนั้น
 - ความคิดกลุ่ม (Groupthink) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะให้กลุ่มบุคคลลดทอนความคิดสร้างสรรค์และความรับผิดชอบส่วนบุคคล และเป็นผลให้นำมาสู่การตัดสินใจที่ปราศจากการให้เหตุผลเชิงวิพากษ์ หรือการพิจารณาทางเลือกอื่น
 - อคติเพราะมีความมั่นใจสูงเกิน (Overconfidence bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะประเมินความสามารถของตนที่มากเกินไปในการประเมินความเสี่ยงอย่างแม่นยำ หรือในการใช้ดุลยพินิจหรือการตัดสินใจต่าง ๆ
 - อคติจากการใช้ตัวแทน (Representation bias) ซึ่งเป็นแนวโน้มที่จะอ้างอิงความเข้าใจในรูปแบบของประสบการณ์ เหตุการณ์ หรือความเชื่อที่อนุমানว่าเป็นตัวแทน
 - การเลือกรับรู้ (Selective perception) ซึ่งเป็นแนวโน้มสำหรับความคาดหวังของบุคคล ที่จะมื่อทธิพลต่อการที่บุคคลนั้นจะมีมุมมองต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง
- 120.12 A3 การกระทำที่อาจลดผลกระทบของอคติ รวมถึง
- การหาคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญเพื่อที่จะได้รับข้อมูลเพิ่มเติม
 - การปรึกษากับผู้อื่น เพื่อให้มั่นใจได้มีการโต้แย้งที่เหมาะสม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการประเมินผล
 - การรับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ การระบุงการมีอคติ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของพัฒนาการทางวิชาชีพ



วัฒนธรรมองค์กร

- 120.13 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเพิ่มประสิทธิผลในการนำกรอบแนวคิดไปใช้ เมื่อความสำคัญของคุณค่าทางจริยธรรมที่สอดคล้องกับหลักการพื้นฐานและข้อกำหนดอื่นที่กำหนดไว้ในประมวลจรรยาบรรณ ได้รับการส่งเสริมผ่านวัฒนธรรมภายในองค์กรของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 120.13 A2 การส่งเสริมวัฒนธรรมด้านจริยธรรมภายในองค์กรจะมีประสิทธิผลที่สุดเมื่อ
- (ก) ผู้นำและผู้ที่มีบทบาทในการบริหาร ส่งเสริมความสำคัญของคุณค่าทางจริยธรรมขององค์กร และยังต้องให้ตนและผู้อื่นในปกครองของตน รับผิดชอบต่อการแสดงออกซึ่งคุณค่าทางจริยธรรมขององค์กรด้วย
 - (ข) จัดให้มีโปรแกรมการศึกษาและฝึกอบรมที่เหมาะสม กระบวนการจัดการและการประเมินผลการปฏิบัติงานและเกณฑ์การให้รางวัล ที่ส่งเสริมวัฒนธรรมด้านจริยธรรม
 - (ค) จัดให้มีนโยบายและกระบวนการที่มีประสิทธิผลในการสนับสนุนและปกป้องผู้ที่รายงานพฤติกรรมกระทำผิดกฎหมายหรือผิดจริยธรรมที่เกิดขึ้นจริงหรือที่นำสงสัย รวมทั้งผู้ส่งสัญญาณ (whistle-blowers) พฤติกรรมเหล่านั้น และ
 - (ง) องค์กรยึดมั่นต่อคุณค่าทางจริยธรรมในการติดต่อกับบุคคลที่สาม
- [เทียบเคียง COSO 2013 – Control Environment]
- 120.13 A3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการคาดหวังว่าจะสนับสนุนและส่งเสริมวัฒนธรรมที่มีจริยธรรมเป็นฐานในองค์กรของตน โดยคำนึงถึงตำแหน่งและความอาวุโสของแต่ละคน

ข้อควรพิจารณาสำหรับงานสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานให้บริการที่เกี่ยวข้อง

วัฒนธรรมสำนักงาน

- 120.14 A1 TSQM 1 กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เกี่ยวกับวัฒนธรรมสำนักงานในบริบทความรับผิดชอบของสำนักงานในการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการดำเนินระบบการบริหารคุณภาพสำหรับงานสอบบัญชี หรืองานสอบทานงบการเงิน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น หรืองานให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

120.15 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะถูกกำหนดโดยมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ให้ดำรงความเป็นอิสระ เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และ งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ความเป็นอิสระเชื่อมโยงกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เรื่อง ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระประกอบด้วย

- (ก) ความเป็นอิสระด้านจิตใจ (Independence of mind) สภาวะจิตใจที่ยอมให้มีการแสดงออกซึ่งข้อสรุป โดยไม่ถูกกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ที่จะให้รอมชอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และใช้ความเที่ยงธรรม และใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้
- (ข) ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ (Independence of Appearance) การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากจนทำให้บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปว่าความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมหรือการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงาน หรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ได้ถูกรอมชอม

120.15 A2 มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้เพื่อดำรงความเป็นอิสระเมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและสำนักงานถูกกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานเหล่านี้ เพื่อให้เป็นอิสระเมื่อปฏิบัติงานดังกล่าว กรอบแนวคิดเพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ใช้ในตนเองเดียวกัน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ประเภทของอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่ได้อธิบายไว้ใน ย่อหน้า 120.6 A3 เป็นประเภทเดียวกันกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระด้วย



การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

120.16 A1 ในงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น รวมถึงงานอื่นใดที่กำหนดโดย IAASB ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะถูกกำหนดให้ต้องใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่น การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและหลักการพื้นฐาน ที่อธิบายไว้ในหมวด 110 มีแนวคิดที่สัมพันธ์กัน

120.16 A2 ในการตรวจสอบงบการเงิน ต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานแต่ละข้อและโดยรวม เพื่อสนับสนุนการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

- ความซื่อสัตย์สุจริต กำหนดให้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์ ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานว่าด้วยความซื่อสัตย์สุจริตด้วยการ
 - ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาและซื่อสัตย์เมื่อมีข้อกังวลเกี่ยวกับจุดยืนของลูกค้า
 - ติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่เฝ้าระวังกัน และค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อจัดการข้อกังวลเกี่ยวกับงบการเงินที่อาจมีข้อผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด เพื่อที่จะตัดสินใจอย่างมีข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการอย่างเหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น
 - การมีลักษณะนิสัยที่เข้มแข็งในการกระทำอย่างเหมาะสม แม้เมื่อเผชิญกับแรงกดดันให้ปฏิบัติเป็นอย่างอื่น หรือเมื่อการกระทำเช่นนั้น อาจมีแนวโน้มทำให้เกิดผลที่ตามมาต่อบุคคลหรือองค์กรในทางลบ การกระทำอย่างเหมาะสมเกี่ยวข้องกับ
 - (ก) การมีจุดยืนอย่างมั่นคง เมื่อเผชิญกับสภาวะลำบาก ในการตัดสินใจ และสถานการณ์ที่ยาก หรือ
 - (ข) การโต้แย้งผู้อื่น เมื่อมีเหตุการณ์แวดล้อมที่มีเหตุผลสมควร

ในลักษณะที่เหมาะสมกับเหตุการณ์แวดล้อมนั้น

ในการทำเช่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้แสดงให้เห็นการประเมินหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญเพื่อทำให้เกิดการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

- ความเที่ยงธรรม กำหนดให้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่รวมข้อมในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและทางธุรกิจ จาก

(ก) อคติ

(ข) ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ

(ค) อิทธิพลอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น หรือการพึ่งพิงอันเกินควรต่อบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น

ตัวอย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม โดย

(ก) ตระหนักถึงเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ เช่น ความคุ้นเคยกับลูกค้า ที่อาจทำให้เกิดการรวมข้อม การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ

(ข) พิจารณาผลกระทบของเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ดังกล่าว ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เมื่อประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของลูกค้า

ในการทำเช่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ประพฤติในลักษณะที่เห็นได้ว่าทำให้เกิดการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

- ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ กำหนดให้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่ถึงพร้อมและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานว่าด้วยความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ โดย



- (ก) การนำความรู้ไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและธุรกิจของแต่ละลูกค้าโดยเฉพาะ เพื่อประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้อย่างเหมาะสม
 - (ข) การวางแผนและการปฏิบัติตามวิธีตรวจสอบที่เหมาะสม และ
 - (ค) การนำความรู้ที่เกี่ยวข้องไปปฏิบัติ เมื่อประเมินด้วยการใช้วิจารณญาณอย่างระมัดระวังยิ่ง ว่าหลักฐานการสอบบัญชีเพียงพอและเหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น
- ในการทำเช่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ประพฤตินลักษณะที่เห็นได้ว่าทำให้เกิดการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

		หน้า
หมวด 200	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants In Business)	48
หมวด 210	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)	54
หมวด 220	การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล (Preparation and Presentation of Information)	58
หมวด 230	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ (Acting with Sufficient Expertise)	64
หมวด 240	ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับ การรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ (Financial Interests, Compensation and Incentives Linked to Financial Reporting and Decision Making)	66
หมวด 250	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, including Gifts and Hospitality)	68
หมวด 260	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)	75
หมวด 270	ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน (Pressure to Breach the Fundamental Principles)	87



ส่วนที่ 2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

หมวด 200 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

คำนำ

200.1

ในส่วนนี้ของประมวลจรรยาบรรณ ได้กำหนดข้อกำหนด และคำอธิบาย การนำไปปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ เมื่อนำ กรอบแนวคิดที่กำหนดในหมวด 120 มาปฏิบัติ ซึ่งไม่อาจอธิบายได้ทุก ข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม รวมทั้งกิจกรรมทางวิชาชีพ ผลประโยชน์ และความสัมพันธ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจอาจเผชิญ ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคหรืออาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการ พื้นฐาน ดังนั้น กรอบแนวคิดกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงาน ธุรกิจตระหนักถึงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านั้น

200.2

ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ องค์กรผู้ว่าจ้างและส่วนอื่น ๆ ของธุรกิจ รวมทั้งหน่วยงาน ของรัฐและสาธารณชน ผู้อาจใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจอาจรับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวหรือร่วมกันรับผิดชอบต่อในการจัดทำและการรายงานข้อมูล ทางการเงินและข้อมูลอื่น ๆ ซึ่งทั้งองค์กรผู้ว่าจ้างและบุคคลที่สามอาจใช้ข้อมูล ดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจอาจรับผิดชอบต่อในการจัดการ ทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพและให้คำแนะนำอย่างเต็มความรู้ความสามารถ ในเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

200.3

ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจอาจเป็นลูกจ้าง ผู้รับจ้างตามสัญญา ทุ่นส่วน กรรมการ (ผู้บริหารหรือผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้บริหาร) เจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการ หรืออาสาสมัครขององค์กรผู้ว่าจ้าง รูปแบบทางกฎหมายของความสัมพันธ์ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับองค์กรผู้ว่าจ้างไม่มีผลกระทบต่อความรับผิดชอบ ทางจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



- โปรแกรมการศึกษาและการฝึกอบรมด้านจรรยาบรรณ
- กระบวนการจัดการ และการประเมินผลการปฏิบัติงานและเกณฑ์การให้รางวัล ที่ส่งเสริมวัฒนธรรมด้านจริยธรรม
- นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณและส่งสัญญาณพฤติกรรม (whistle-blowing)
- นโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบเพื่อป้องกัน การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

ส่วนที่ 2

การระบุอุปสรรค

200.6 A1

อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน อาจเกิดจากความหลากหลายของข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ประเภทของอุปสรรคได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.6 A3 ต่อไปนี้คือตัวอย่างของข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมในแต่ละประเภทของอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ

- (ก) อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนได้เสียทางการเงิน หรือได้รับเงินกู้หรือการค้ำประกัน จากองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนค่าตอบแทนที่ทำให้เกิดแรงจูงใจจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับสิทธิการใช้ ทรัพย์สินของบริษัทเพื่อประโยชน์ส่วนตน
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับข้อเสนอเป็นของขวัญ หรือการปฏิบัติเป็นพิเศษจากคู่ค้าขององค์กรผู้ว่าจ้าง
- (ข) อุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเอง
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมในการรวมธุรกิจ หลังจากทำการศึกษาความเป็นไปได้เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจซื้อ
- (ค) อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสดกแต่งข้อมูลในหนังสือชี้ชวน เพื่อให้ได้รับประโยชน์จากการจัดหาเงินทุน



- นโยบายและวิธีปฏิบัติในการนำไปปฏิบัติและติดตามประเมินผลคุณภาพของการปฏิบัติงานของพนักงาน
- ระบบเกี่ยวกับการกำกับดูแลองค์กร หรือโครงสร้างการกำกับดูแลและความเข้มแข็งของการควบคุมภายใน
- วิธีปฏิบัติในการรับสมัครงาน ซึ่งเน้นความสำคัญของการว่าจ้างบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถสูง
- การสื่อสารที่ทันเวลาเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติ รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงที่มีให้พนักงานทั้งหมดทราบ พร้อมทั้ง การฝึกอบรมและให้การศึกษที่เหมาะสม เกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว
- นโยบายจรรยาบรรณและข้อกำหนด

200.7 A4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำแนะนำด้านกฎหมาย ในกรณีที่ว่าอาจมีการกระทำผิดจรรยาบรรณ หรือการกระทำโดยผู้อื่นเกิดขึ้น หรือจะเกิดขึ้นต่อไปภายในองค์กรผู้ว่าจ้าง

การจัดการอุปสรรค

200.8 A1 หมวด 210 ถึง 270 อธิบายอุปสรรคต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ รวมถึงตัวอย่างของการกระทำที่อาจทำให้เกิดอุปสรรคนั้น

200.8 A2 ถึงที่สุดแล้ว ถ้าเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรค ไม่สามารถขจัดได้ และไม่มีมาตรการป้องกันหรือไม่สามารถนำมาตราการป้องกันมาใช้เพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาจจะเป็นการเหมาะสมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องลาออกจากองค์กรผู้ว่าจ้าง

การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแล

R200.9 เมื่อสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลตามที่กำหนดไว้ในประมวลจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่า ควรจะสื่อสารกับผู้ใดถึงจะเหมาะสม ในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสื่อสารกับกลุ่มย่อยของผู้มีส่วนที่กำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตัดสินใจว่า จำเป็นหรือไม่ที่จะต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลทั้งหมด เพื่อที่ว่าทุกท่าน จะได้รับข้อมูลที่เพียงพอ



- 200.9 A1 ในการตัดสินใจว่าควรสื่อสารกับผู้ใด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาจาก
(ก) ลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อม และ
(ข) เรื่องที่จะสื่อสาร
- 200.9 A2 ตัวอย่างของกลุ่มย่อยของผู้มีหน้าที่กำกับดูแล รวมถึง คณะกรรมการตรวจสอบ
หรือ บุคคลใดบุคคลหนึ่งของคณะผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- R200.10 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สื่อสารกับบุคคลผู้ซึ่งมีทั้งความรับผิดชอบด้านการ
บริหารและความรับผิดชอบด้านกำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำให้เกิด
ความพอใจว่าการสื่อสารกับบุคคลท่านนั้น ได้ให้ข้อมูลที่เพียงพอกับ
ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทั้งหมดผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรจะได้ทำการสื่อสาร
แล้ว
- 200.10 A1 ในเหตุการณ์แวดล้อมบางเหตุการณ์ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทุกคนเกี่ยวข้องกั
การบริหารงานองค์กรผู้ว่าจ้าง ตัวอย่าง เช่น ธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งเจ้าของคนเดียว
บริหารงาน และไม่มีผู้อื่นที่ทำหน้าที่ด้านกำกับดูแล ในกรณีเหล่านี้ ถ้าเรื่อง
ที่จะสื่อสารกับบุคคลผู้ซึ่งมีความรับผิดชอบด้านการจัดการ และความรับผิดชอบ
ด้านกำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องทำให้เกิดความพอใจว่า ได้ปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดว่าด้วยการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล



หมวด 210 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนำ

- 210.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 210.2 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม และอาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าว อาจเกิดขึ้นเมื่อ
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะ ให้กับผู้ที่ได้รับบริการทางวิชาชีพ ตั้งแต่สองหน่วยงานขึ้นไปซึ่งผลประโยชน์ในเรื่องนั้นขัดแย้งกัน หรือ
 - (ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะ และผลประโยชน์ของผู้ที่ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ขัดแย้งกัน
- ผู้ที่ได้รับบริการทางวิชาชีพ อาจรวมถึง องค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้จำหน่าย ลูกค้า ผู้ให้กู้ยืม ผู้ถือหุ้น หรือบุคคลอื่น
- 210.3 หมวดนี้นำเสนอข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R210.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ยินยอมให้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มารวมขอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ
- 210.4 A1 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์รวมถึง
- การดำรงตำแหน่งผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลในองค์กรผู้ว่าจ้างสองแห่ง และได้รับข้อมูลที่เป็นความลับจากองค์กรผู้ว่าจ้างแห่งหนึ่ง ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจนำมาใช้เพื่อทำให้องค์กรผู้ว่าจ้างอีกแห่งหนึ่งได้เปรียบหรือเสียเปรียบ

- การดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพให้กับหุ้นส่วนทั้งสองฝ่ายซึ่งเป็นผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อช่วยให้ทั้งสองฝ่ายสิ้นสุดจากการเป็นหุ้นส่วนกัน
- การจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินให้แก่สมาชิกบางคนของผู้บริหารในองค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งผู้บริหารคนดังกล่าวอยู่ระหว่างดำเนินการซื้อกิจการนั้น
- การเป็นผู้รับผิดชอบในการเลือกผู้จำหน่ายให้กับองค์กรผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เมื่อ ครอบครัวยุติที่ดีที่สุด ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับผลประโยชน์ทางการเงินจากการนั้น
- การดำรงตำแหน่งที่สามารถกำกับดูแลในองค์กรผู้ว่าจ้าง ที่อยู่ระหว่างการอนุมัติการลงทุนของบริษัท ซึ่งการลงทุนนั้นมีส่วนหนึ่งจะเพิ่มมูลค่าหลักทรัพย์ในความครอบครองของผู้ประกอบวิชาชีพเองหรือของครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

การระบุความขัดแย้ง

- R210.5** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผลเพื่อระบุเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และ เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหนึ่งหลักการหรือมากกว่า ขั้นตอนดังกล่าวต้องรวมถึงการระบุ
- (ก) ลักษณะของผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง ระหว่างฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และ
- (ข) กิจกรรม และความหมายโดยนัยของกิจกรรมนั้น กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- R210.6** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยังคงตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงเมื่อเวลาเปลี่ยนไปของลักษณะกิจกรรม ผลประโยชน์ และความสัมพันธ์ที่อาจจะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขณะที่ปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ

อุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- 210.7 A1** โดยทั่วไป ความเชื่อมโยงระหว่างกิจกรรมทางวิชาชีพกับเรื่องที่ได้รับบริการทางวิชาชีพมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เกี่ยวข้องโดยตรงมากเท่าใด ระดับของอุปสรรคยังมีมากขึ้นจนอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้



- 210.7 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขจัด อุปสรรคอันเกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์คือ การถอนตัวจากกระบวนการตัดสินใจซึ่งเกี่ยวข้องกับเรื่องที่ทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 210.7 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึง
- การปรับโครงสร้างหรือการแบ่งแยกความรับผิดชอบและหน้าที่
 - การมีการกำกับดูแลที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น การปฏิบัติงานภายใต้การดูแลของกรรมการบริหารหรือกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

การเปิดเผยและความยินยอม

ทั่วไป

- 210.8 A1 โดยทั่วไป จำเป็นต้อง
- (ก) เปิดเผยลักษณะของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีการจัดการอย่างไรต่ออุปสรรคที่เกิดขึ้น แก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึง แก่บุคคลในระดับที่เหมาะสมในองค์กรผู้ว่าจ้างที่ได้รับผลกระทบจากความขัดแย้งนั้น และ
- (ข) ได้รับการยินยอมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพเมื่อได้นำมาตรการป้องกันมาใช้จัดการอุปสรรคนั้น
- 210.8 A2 การยินยอมอาจอนุมานได้จากการกระทำของบุคคลในเหตุการณ์แวดล้อมซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหลักฐานเพียงพอที่จะสรุปได้ว่า บุคคลนั้นรับรู้เหตุการณ์แวดล้อมตั้งแต่แรก และยอมรับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ถ้าบุคคลเหล่านั้นไม่เคยเป็นข้อคัดค้าน ต่อการมีอยู่ของความขัดแย้ง
- 210.8 A3 ถ้าการเปิดเผยหรือการยินยอมนั้นไม่เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึก
- (ก) ลักษณะของเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ข) มาตรการป้องกันที่ใช้เพื่อจัดการอุปสรรคต่างๆที่เกิดขึ้น และ
- (ค) การยินยอมที่ได้รับ



ข้อพิจารณาอื่น

- 210.9 A1 เมื่อจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ควรได้รับการสนับสนุนให้หาแนวทาง จากภายในองค์กรผู้ว่าจ้าง หรือจากแหล่งอื่น เช่น องค์กรวิชาชีพ ที่ปรึกษากฎหมาย หรือผู้ประกอบวิชาชีพอื่น เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น หรือแบ่งปันข้อมูลภายใน องค์กรผู้ว่าจ้าง และหากคำแนะนำจากบุคคลที่สาม ต้องนำหลักการเรื่องการรักษา ความลับมาปฏิบัติ



หมวด 220 การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล

คำนำ

- 220.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และนำกรอบแนวคิด ซึ่งกำหนดไว้ในหมวด 120 มาใช้ เพื่อระบุอุปสรรค ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 220.2 การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หรืออุปสรรคอื่นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหนึ่งหลักการหรือมากกว่า หมวดนี้นำเสนอข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้ในแต่ละเหตุการณ์แวดล้อม

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 220.3 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกระดับในองค์กรผู้ว่าจ้าง มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล ทั้งภายใน และภายนอกองค์กรผู้ว่าจ้าง
- 220.3 A2 ผู้มีส่วนได้เสียทั้งผู้รับและผู้ให้ข้อมูลในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลดังกล่าว รวมถึง

- ฝ่ายบริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- นักลงทุน และ ผู้ให้กู้หรือเจ้าหนี้อื่น
- หน่วยงานกำกับดูแล

ข้อมูลนี้อาจช่วยผู้มีส่วนได้เสียในการทำความเข้าใจ และประเมินแง่มุมสถานการณ์ขององค์กรผู้ว่าจ้าง และการตัดสินใจเกี่ยวกับองค์กร ข้อมูลรวมถึงข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน ซึ่งอาจเปิดเผยต่อสาธารณะ หรือใช้เพื่อวัตถุประสงค์ภายในขององค์กร ตัวอย่าง รวมถึง

- รายงานการดำเนินงานและผลประกอบการ
- การวิเคราะห์เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ
- งบประมาณและการคาดการณ์
- ข้อมูลที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี
- การวิเคราะห์ความเสี่ยง

- งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และงบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
 - แบบแสดงรายการภาษี
 - รายงานต่าง ๆ ที่ยื่นต่อหน่วยงานกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย และเพื่อแสดงการปฏิบัติตาม
- 220.3 A3 เพื่อวัตถุประสงค์ของหมวดนี้ การจัดทำหรือการนำเสนอข้อมูล รวมถึงการบันทึกข้อมูล การเก็บรักษาข้อมูล และการอนุมัติข้อมูล
- R220.4 เมื่อจัดทำหรือนำเสนอข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง
- (ก) จัดทำ หรือนำเสนอข้อมูลให้เป็นไปตามกรอบแนวคิดการรายงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อนำมาปรับใช้
- (ข) จัดทำ หรือนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่ตั้งใจไว้ โดยไม่ทำให้เข้าใจผิดหรือมีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ตามสัญญาหรือตามกฎระเบียบต่าง ๆ อย่างไม่เหมาะสม
- (ค) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เพื่อ
- (1) นำเสนอความจริงอย่างถูกต้องและครบถ้วนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมด
 - (2) อธิบายอย่างชัดเจนถึงลักษณะที่แท้จริงของรายการหรือกิจกรรมทางธุรกิจ และ
 - (3) จัดประเภทและบันทึกข้อมูลให้ทันเวลาและในรูปแบบที่เหมาะสม
- (ง) ไม่ละเว้นข้อมูลใด ๆ โดยมีเจตนาที่จะทำให้ข้อมูลนั้นทำให้เกิดความเข้าใจผิด หรือมีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ตามสัญญา หรือตามกฎระเบียบต่าง ๆ อย่างไม่เหมาะสม
- (จ) หลีกเลี่ยงอิทธิพลอันเกินควรของคุณค่า องค์กร หรือเทคโนโลยี หรือการพึ่งพิงอันเกินควรต่อบุคคล องค์กร หรือเทคโนโลยี และ
- (ฉ) ตระหนักถึงความเสี่ยงจากอคติ
- 220.4 A1 ตัวอย่างของอิทธิพลต่อผลลัพธ์ตามสัญญา หรือตามกฎระเบียบต่าง ๆ อย่างไม่เหมาะสม คือ การใช้ประมาณการที่ไม่สมจริง โดยเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา เช่น พันธะสัญญาการกู้เงิน หรือการฝ่าฝืนข้อกำหนดด้านกฎระเบียบ เช่น ทุนจดทะเบียนของสถาบันการเงิน

การใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำ หรือ นำเสนอข้อมูล

R220.5 การจัดทำ หรือนำเสนอข้อมูลอาจต้องการ การใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ใช้ความระมัดระวังรอบคอบดังกล่าวอย่างตั้งใจที่จะทำให้ผู้อื่นเข้าใจผิด หรือมีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ตามสัญญาหรือตามกฎระเบียบต่างๆ อย่างไม่เหมาะสม

220.5 A1 ตัวอย่างการใช้ความระมัดระวังรอบคอบในทางที่ผิดเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม รวมถึง

- การกำหนดประมาณการ ตัวอย่างเช่น การกำหนดประมาณการมูลค่ายุติธรรม เพื่อนำเสนอกำไรหรือขาดทุนที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
- การเลือก หรือการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีหรือวิธีการทางบัญชีระหว่างทางเลือกสองทางหรือมากกว่า ตามที่กรอปรายงานทางการเงินกำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น การเลือกนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาระยะยาว เพื่อนำเสนอกำไรหรือขาดทุนที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
- การกำหนดเวลาบันทึกรายการ ตัวอย่างเช่น กำหนดเวลาขายสินทรัพย์ใกล้เคียงสิ้นปีบัญชี เพื่อให้เข้าใจผิด
- การกำหนดโครงสร้างของรายการ ตัวอย่างเช่น กำหนดโครงสร้างรายการทางการเงินเพื่อนำเสนออย่างขัดต่อข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสินทรัพย์ และหนี้สิน หรือการจัดประเภทกระแสเงินสด
- การเลือกเปิดเผยข้อมูล ตัวอย่างเช่น การละเว้นไม่แสดงข้อมูล หรือแสดงข้อมูลอย่างคลุมเครือ ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงทางการเงิน หรือความเสี่ยงทางการดำเนินงาน เพื่อให้เข้าใจผิด

R220.6 เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพโดยเฉพาะอย่างยิ่ง กิจกรรมที่ไม่ต้องปฏิบัติตามกรอบแนวคิดการรายงาน (ทางการเงิน) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เพื่อระบุและพิจารณา

- (ก) วัตถุประสงค์ของการนำข้อมูลไปใช้
- (ข) บริบทที่ข้อมูลนั้น ๆ ให้ และ
- (ค) ผู้รับข้อมูลที่ประสงค์จะสื่อให้

220.6 A1 ตัวอย่างเช่น เมื่อจัดทำหรือนำเสนอรายงานตามแบบที่กำหนด (pro forma) งบประมาณ หรือ การคาดการณ์นั้น การมีอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับ ประมาณการค่าใกล้เคียง และข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง จะช่วยให้ผู้ที่อาจพึ่งพาข้อมูลเหล่านั้นใช้ดุลยพินิจของตนเองได้

220.6 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาให้ความชัดเจนเกี่ยวกับ ผู้ตั้งใจให้เป็น ผู้รับข้อมูล บริบท และวัตถุประสงค์ของข้อมูลที่นำเสนอ

การพึ่งพาผลงานของผู้อื่น

R220.7 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประสงค์จะใช้การพึ่งพาผลงานของผู้อื่นไม่ว่าภายใน หรือภายนอกองค์กรผู้ว่าจ้าง หรือองค์กรอื่น ต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพื่อกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ ถ้ามี เพื่อให้ความรับผิดชอบนั้นบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R220.4

220.7 A1 ปัจจัยเพื่อพิจารณาในการกำหนดว่าจะใช้ผลงานของผู้อื่นนั้นสมเหตุสมผลหรือไม่ รวมถึง

- ชื่อเสียงและความเชี่ยวชาญของบุคคลหรือองค์กรอื่นและแหล่งที่มาของข้อมูลที่ได้
- บุคคลอื่นนั้นได้ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่มีหรือไม่

ข้อมูลดังกล่าวอาจได้รับจากความสัมพันธ์ที่มีมาก่อน หรือจากการปรึกษาผู้อื่นเกี่ยวกับบุคคลหรือองค์กรอื่นนั้น

การจัดการข้อมูลที่ทำให้เข้าใจผิด หรืออาจทำให้เข้าใจผิด

R220.8 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ หรือมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่า ข้อมูลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวข้องอยู่นั้นทำให้เข้าใจผิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อหาทางแก้ไขเรื่องนั้น

220.8 A1 การดำเนินการที่เหมาะสม รวมถึง

- การปรึกษาหารือหรือขอกังวลเกี่ยวกับข้อมูลที่ทำให้เข้าใจผิด กับผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ/หรือระดับผู้บริหารที่เหมาะสมในองค์กรผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และขอให้บุคคลดังกล่าวดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อแก้ไขเรื่องนั้น

การดำเนินการดังกล่าว อาจรวมถึง

- การแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง
- ถ้าข้อมูลนั้นได้รับการเปิดเผยไปยังผู้ตั้งใจจะเป็นผู้ใช้รายงานแล้ว ให้แจ้งแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง



- การศึกษาเกี่ยวกับนโยบายและวิธปฏิบัติขององค์กรผู้ว่าจ้าง (ตัวอย่างเช่น นโยบายจรรยาบรรณ หรือนโยบายการแจ้งเบาะแส การกระทำผิด) เกี่ยวกับวิธีการจัดการเรื่องดังกล่าวเป็นการภายใน
- 220.8 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาว่าองค์กรผู้ว่าจ้างยังมีได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวทำให้เข้าใจผิด การดำเนินการเพิ่มเติมต่อไปนี้อาจเหมาะสมหากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ ด้วยการ
- ปกปิดกับ
 - องค์กรวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
 - ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชีขององค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ที่ปรึกษากฎหมาย
 - พิจารณาวามีข้อกำหนดอื่นใดให้สื่อสารกับ
 - บุคคลที่สาม รวมทั้งผู้ใช้ข้อมูล
 - หน่วยงานกำกับดูแล และหน่วยงานที่มีอำนาจกำกับดูแล
- R220.9 ถ้าหลังจากได้ใช้ทางเลือกที่มีจนหมดแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาว่า ยังไม่ได้ดำเนินการที่เหมาะสม และมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวยังคงทำให้เข้าใจผิดอยู่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับข้อมูล หรือปฏิเสธที่จะยังคงข้อมูลดังกล่าวไว้ต่อไป
- 220.9 A1 ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าวอาจเป็นการเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะลาออกจากองค์กรผู้ว่าจ้าง

เอกสารหลักฐาน

- 220.10 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึกเอกสารหลักฐาน
- ข้อเท็จจริง
 - หลักการบัญชีหรือมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้องอื่น
 - การติดต่อสื่อสาร และฝ่ายต่าง ๆ ที่นำเรื่องไปปรึกษาหารือ (สนทนา อย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ) ด้วย
 - แนวทางการดำเนินงานที่พิจารณา
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้พยายามจัดการเรื่องนี้อย่างไร



ข้อพิจารณาอื่น

- 220.11 A1 เมื่ออุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการจัดทำหรือนำเสนอข้อมูล เกิดจากส่วนได้เสียทางการเงิน รวมถึงค่าตอบแทนและสิ่งจูงใจเชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ ให้นำข้อกำหนด และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 240 มาใช้
- 220.11 A2 เมื่อข้อมูลที่ทำให้เข้าใจผิดอาจเกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 260 มาใช้
- 220.11 A3 เมื่ออุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่เกี่ยวกับการจัดทำหรือนำเสนอข้อมูล เกิดจากความกดดัน ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 270 มาใช้



หมวด 230 การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

คำนำ

- 230.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบอบุสรรค ประเมินนัยสำคัญ และจัดการอุปสรรค
- 230.2 การปฏิบัติงานโดยไม่มี ความซื่อสัตย์สุจริตจะทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ หมวดนี้วางข้อกำหนด และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R230.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่จงใจทำให้องค์กรผู้ว่าจ้างเข้าใจผิดเกี่ยวกับระดับความเชี่ยวชาญหรือประสบการณ์ที่ตนมี
- 230.3 A1 หลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ กำหนดให้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับงานที่สำคัญได้ต่อเมื่อ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหรือได้รับการฝึกอบรมหรือมีประสบการณ์ที่เพียงพอ
- 230.3 A2 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ อาจเกิดขึ้นได้ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมี
- เวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ หรือในการปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้สำเร็จ
 - ข้อมูลที่ไม่สมบูรณ์ ถูกจำกัด หรือไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่
 - ประสบการณ์ การฝึกอบรม และ/หรือการศึกษาไม่เพียงพอ
 - ทักษะการไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติหน้าที่
- 230.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ขอบเขตที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับผู้อื่น
 - ความอาวุโสของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ
 - ระดับของการกำกับดูแลและการสอบทานงานที่ทำ



230.3 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- การได้รับความช่วยเหลือ หรือการฝึกอบรมจากผู้เชี่ยวชาญที่จำเป็น
- การทำให้มั่นใจได้ว่ามีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

R230.4 ถ้าอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ ไม่สามารถจัดการได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าจะปฏิเสธการปฏิบัติหน้าที่ที่เป็นปัญหาหรือไม่ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาว่าการปฏิเสธเป็นการเหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสื่อสารถึงเหตุผลนั้น

ข้อพิจารณาอื่น

230.5 A1 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ในหมวด 270 ใช้เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับความกดดันให้กระทำในลักษณะที่อาจนำไปสู่การฝ่าฝืนหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่

หมวด 240 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ

คำนำ

- 240.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 240.2 การมีส่วนได้เสียทางการเงิน หรือการรับรู้เกี่ยวกับส่วนได้เสียทางการเงิน ที่ถือโดยสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม หรือการรักษาความลับ ในหมวดนี้ได้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R240.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ตกแต่งข้อมูลหรือใช้ข้อมูลที่เป็นความลับเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือเพื่อผลประโยชน์ทางการเงินของผู้อื่น
- 240.3 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจมีส่วนได้เสียทางการเงิน หรืออาจรู้ถึงส่วนได้เสียทางการเงินของสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด ในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ส่วนได้เสียทางการเงิน รวมถึง ส่วนได้เสียที่เกิดจากแผนค่าตอบแทน และแผนสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ
- 240.3 A2 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง สถานการณ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด
- มีแรงจูงใจและโอกาสในการตกแต่งข้อมูลที่มีความอ่อนไหวต่อราคา เพื่อที่จะได้รับผลประโยชน์ทางการเงิน
 - ถือครองส่วนได้เสียทางการเงินทั้งทางตรงและทางอ้อมในองค์กรผู้ว่าจ้าง และมูลค่าของส่วนได้เสียทางการเงินนั้นอาจเป็นผลกระทบโดยตรงจากการตัดสินใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- มีสิทธิได้รับโบนัสผันแปรตามผลกำไร และมูลค่าของโบนัสนั้น อาจเป็นผลกระทบโดยตรงจากการตัดสินใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- ถือสิทธิทางตรงหรือทางอ้อมในหุ้นโบนัสรอรับ หรือสิทธิในการซื้อหุ้นในองค์กรผู้ว่าจ้าง มูลค่าของสิทธิดังกล่าวอาจเป็นผลกระทบจากการตัดสินใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- มีส่วนร่วมในแผนค่าตอบแทนซึ่งให้แรงจูงใจเพื่อบรรลุเป้าหมายหรือเพื่อสนับสนุนความพยายามในการเพิ่มมูลค่าสูงสุดให้กับหุ้นขององค์กรผู้ว่าจ้าง ตัวอย่างของแผนดังกล่าวอาจเกิดจากการมีส่วนร่วมในแผนการจูงใจซึ่งเชื่อมโยงกับเงื่อนไขในการบรรลุผลการปฏิบัติงานที่กำหนด

240.3 A3

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง

- นโยบายของส่วนได้เสียทางการเงิน สิ่งที่ทำให้เกิดส่วนได้เสียทางการเงินที่มีนัยสำคัญ จะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมส่วนบุคคลและสาระสำคัญของส่วนได้เสียทางการเงินของแต่ละบุคคล
- นโยบายและวิถีปฏิบัติของคณะกรรมการที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ในการกำหนดระดับหรือรูปแบบของค่าตอบแทนผู้บริหารระดับสูง
- เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายภายใน การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้มีส่วนที่กำกับดูแลเกี่ยวกับ
 - ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
 - แผนการใช้สิทธิ หรือแลกเปลี่ยนหุ้นที่เกี่ยวข้องกัน
- วิธีปฏิบัติที่ตรวจสอบภายในและภายนอกที่เฉพาะเจาะจงเพื่อจัดการอุปสรรคที่ทำให้เกิดส่วนได้เสียทางการเงิน

240.3 A4

อุปสรรคที่เกิดขึ้นจากแผนค่าตอบแทน หรือแผนสิ่งจูงใจอาจเกิดจากทั้งแรงกดดันอย่างชัดเจนหรือโดยนัยจากผู้บังคับบัญชาหรือเพื่อนร่วมงาน ดูหมวด 270 ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน



หมวด 250 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ

คำนำ

- 250.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 250.2 การเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจ อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 250.3 หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเรื่องการเสนอให้และการยอมรับสิ่งจูงใจเมื่อดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ไม่ทำให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หมวดนี้ยังกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ เมื่อมีการเสนอให้หรือมีการยอมรับสิ่งจูงใจ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 250.4 A1 สิ่งจูงใจ คือ สิ่งของ สถานการณ์ หรือการกระทำที่จะใช้ในทางที่จะให้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของอีกบุคคลหนึ่ง แต่ไม่จำเป็นต้องมีเจตนาที่จะมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของบุคคลนั้น สิ่งจูงใจ เป็นไปได้ตั้งแต่การกระทำเล็กน้อยในการให้การต้อนรับระหว่างผู้ร่วมงานทางธุรกิจ จนกระทั่งถึงการกระทำที่เป็นผลให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ สิ่งจูงใจเป็นไปได้ในรูปแบบต่าง ๆ กัน ตัวอย่างเช่น

- ของขวัญ
- การต้อนรับ
- นันทนาการ
- การบริจาคเพื่อการเมือง หรือ เพื่อการกุศล
- การร้องขอความเป็นมิตร และความจงรักภักดี
- โอกาสในการจ้างงานหรือโอกาสในทางการค้าอื่น
- การได้รับเป็นกรณีพิเศษ สิทธิ หรือเอกสิทธิ์

สิ่งจูงใจที่ต้องห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

R250.5 ในหลายประเทศมีกฎหมายและข้อบังคับ เช่น ส่วนที่เกี่ยวกับการให้สินบนและคอร์รัปชัน ซึ่งห้ามการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับเหล่านั้น เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสบเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

สิ่งจูงใจที่ไม่ต้องห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

250.6 A1 การเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจที่ไม่ต้องห้ามโดยกฎหมายและข้อบังคับ อาจยังทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

สิ่งจูงใจที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม (ทางวิชาชีพ)

R250.7 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เสนอให้ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้เสนอให้สิ่งจูงใจใด ๆ หรือสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจจะสรุปได้ว่าเป็นการให้ที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือบุคคลอื่น

R250.8 ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่รับ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้รับสิ่งจูงใจใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่าได้รับ หรือพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจจะสรุปได้ว่าเป็นการรับที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือบุคคลอื่น

250.9 A1 การพิจารณาว่าสิ่งจูงใจมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับ ถ้าสิ่งนั้นทำให้บุคคลกระทำการอย่างผิดจรรยาบรรณ การมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมดังกล่าว อาจมีโดยตรงต่อผู้รับหรือต่ออีกบุคคลหนึ่งผู้ซึ่งมีความสัมพันธ์กับผู้รับนั้น หลักการพื้นฐานเป็นกรอบการอ้างอิงอย่างเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการพิจารณาว่าพฤติกรรมใดผิดจรรยาบรรณในส่วนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น และถ้าจำเป็นโดยการอนุมาน ว่าเป็นของบุคคลอื่น

250.9 A2 การฝ่าฝืนหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตเกิดขึ้นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเสนอให้หรือยอมรับ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้เสนอหรือยอมรับสิ่งจูงใจเมื่อมีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือของอีกบุคคลหนึ่ง



250.9 A3 การกำหนดว่ามีเจตนาที่แท้จริง หรือถูกรับรู้ว่ามีเจตนา ที่จะให้มีอิทธิพลอย่าง ไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือไม่ ต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ปัจจัย ที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาอาจรวมถึง

- ลักษณะ ความถี่ มูลค่า และผลกระทบสะสมของสิ่งจูงใจ
- จังหวะเวลาเมื่อสิ่งจูงใจถูกเสนอ สัมพันธ์กับการกระทำใด หรือการ ตัดสินใจใดที่อาจมีอิทธิพล
- สิ่งจูงใจนั้นเป็นวิธีปฏิบัติตามธรรมเนียมหรือตามวัฒนธรรมใน เหตุการณ์แวดล้อมหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การเสนอให้ของขวัญในโอกาส ของวันหยุดทางศาสนาหรืองานมงคลสมรส
- สิ่งจูงใจนั้นเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมทางวิชาชีพหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การเสนอให้หรือการยอมรับ อาหารกลางวันในระหว่างการประชุม ทางธุรกิจ
- การเสนอให้สิ่งจูงใจนั้นจำกัดเพียงบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือมีให้กับ กลุ่มคนที่กว้างขึ้นหรือไม่ กลุ่มคนที่กว้างขึ้นนั้นอาจเป็นกลุ่มคนภายใน หรือภายนอกองค์กรผู้ว่าจ้าง เช่น ลูกค้าย่อยอื่น หรือผู้ขายรายอื่น
- บทบาทและตำแหน่งของบุคคลผู้เสนอให้ หรือได้รับการเสนอ สิ่งจูงใจนั้น
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทราบ หรือมีเหตุผลที่ควรเชื่อได้ว่ามีการยอมรับ สิ่งจูงใจนั้น เป็นการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติขององค์กรผู้ว่าจ้าง ที่เป็นคู่สัญญา หรือไม่
- ระดับของความโปร่งใส ซึ่งสิ่งจูงใจนั้นถูกเสนอให้
- ผู้รับต้องการหรือร้องขอสิ่งจูงใจนั้นหรือไม่
- พฤติกรรมที่รับทราบอยู่แล้ว หรือชื่อเสียงที่มีอยู่แล้ว ของผู้เสนอให้

การพิจารณาการกระทำในอนาคต

250.10 A1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอด้วยเจตนา ที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้นเพื่อจะให้ให้มีอิทธิพลอย่าง ไม่เหมาะสมต่อ พฤติกรรม อาจจะยังทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานขั้นได้ แม้ว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดย่อหน้า R250.7 และ R250.8 แล้ว

- 250.10 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- การรายงานให้เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้เสนอให้เกี่ยวกับข้อเสนอนั้น
 - การแก้ไขหรือการยกเลิกความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับผู้เสนอให้

สิ่งจูงใจที่ไม่ประกอบด้วยเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรม

- 250.11 A1 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ที่กำหนดในกรอบแนวคิดที่นำไปใช้เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้สรุปว่าไม่มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้ เช่นนั้นเพื่อจะให้ไม่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือบุคคลอื่น
- 250.11 A2 ถ้าสิ่งจูงใจนั้นเล็กน้อยและไม่สำคัญ อุปสรรคใด ๆ ที่เกิดขึ้นจะอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 250.11 A3 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมเมื่อมีการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรค แม้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้สรุปว่า ไม่มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้ไม่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม รวมถึง
- อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการเสนอการว่าจ้างให้ปฏิบัติงานแบบไม่เต็มเวลาจากผู้ขาย
 - อุปสรรคจากความคุ้นเคย
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพาลูกค้าหรือผู้ขายไปชมการแข่งขันกีฬาเป็นประจำ
 - อุปสรรคจากการถูกข่มขู่
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียอมรับการต้อนรับ ซึ่งมีลักษณะที่ทำให้เข้าใจไปได้ว่าไม่เหมาะสมเมื่อมีการเปิดเผยต่อสาธารณะ
- 250.11 A4 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับอุปสรรคดังกล่าว ที่เกิดจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึงปัจจัยเดียวกันที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 250.9 A3 เพื่อการกำหนดเจตนา

- 250.11 A5 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคที่เกิดจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึง
- การปฏิเสธหรือการไม่เสนอสิ่งจูงใจ
 - การโอนความรับผิดชอบการตัดสินใจใด ๆ เกี่ยวกับธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับคู่สัญญา ไปให้อีกบุคคลหนึ่งผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่มีเหตุผลอันควรเชื่อได้ว่ามี หรืออาจทำให้เข้าใจไปได้ว่ามี อิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมในการตัดสินใจ
- 250.11 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการอุปสรรคดังกล่าว ที่เกิดขึ้นจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึง
- การมีความโปร่งใสกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของคู่สัญญา เกี่ยวกับการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจ
 - การบันทึกสิ่งจูงใจลงในสมุดทะเบียนที่จัดทำและเก็บรักษาโดยองค์กรผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของคู่สัญญา
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพนั้น สอบทานงานใด ๆ ที่ได้กระทำหรือได้ตัดสินใจไปโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวกับบุคคลหรือองค์กรผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียอมรับสิ่งจูงใจนั้น
 - การบริจาคสิ่งจูงใจนั้นให้แก่องค์กรการกุศลหลังจากที่ได้รับและทำการเปิดเผยการบริจาคอย่างเหมาะสม ตัวอย่างเช่น เผยต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลหรือบุคคลผู้เสนอให้สิ่งจูงใจนั้น
 - การจ่ายคืนราคาของสิ่งจูงใจที่ได้รับ เช่น การต้อนรับ
 - การส่งคืนสิ่งจูงใจโดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ เช่น ของขวัญ หลังจากที่ได้รับมา

สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิด

R250.12 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงต้องเตรียมพร้อมสำหรับอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกิดจากการเสนอให้สิ่งจูงใจ

- (ก) ให้โดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแก่คู่สัญญาที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือ

- (ข) รับโดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจากคู่สัญญาที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ
- R250.13 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอให้หรือกระทำโดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดและสรุปว่ามีเจตนาเพื่อจะให้มื่อสิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือของคู่สัญญา หรือพิจารณาว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรรย์ญาณเชี่ยวชาญ อาจสรุปได้ว่าเจตนาอันมีอยู่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแนะนำสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดที่ไม่เสนอให้หรือยอมรับสิ่งจูงใจนั้น
- 250.13 A1 ปัจจัยต่าง ๆ ที่กำหนดให้ไว้ในย่อหน้า 250.9 A3 มีความเกี่ยวข้องในการกำหนดว่า มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มื่อสิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของคู่สัญญาหรือไม่ อีกปัจจัยหนึ่งที่เกี่ยวข้องคือ ลักษณะหรือความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ระหว่าง
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิด
- (ข) สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดและคู่สัญญา และ
- (ค) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและคู่สัญญา
- ตัวอย่างเช่น การเสนอการจ้างงาน นอกจากกระบวนการจัดจ้างปกติ ให้กับคู่สมรสของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยคู่สัญญาที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำลังเจรจาสัญญาที่มีนัยสำคัญอาจบ่งบอกถึงเจตนาดังกล่าวนี้
- 250.13 A2 คำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 250.12 A2 ยังคงเกี่ยวข้องในการจัดการอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นเมื่อมีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มื่อสิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของคู่สัญญา แม้ว่าสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดได้ปฏิบัติตามคำแนะนำที่ได้รับตามย่อหน้า R250.13 แล้ว



การนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ

- 250.14 A1 เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอให้ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R250.12 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจเกิดขึ้นเมื่อ
- (ก) สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดเสนอให้หรือยอมรับสิ่งจูงใจที่ขัดแย้งกับคำแนะนำของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามย่อหน้า R250.13 หรือ
 - (ข) ผู้ประกอบวิชาชีพไม่มีเหตุผลที่จะเชื่อว่า มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มือถือสิทธิ์อย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของคู่สัญญานั้น
- 250.14 A2 คำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 250.11 A1 ถึง 250.11 A6 เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคดังกล่าว ปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับอุปสรรคในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้ ยังรวมถึงลักษณะและความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 250.13 A1

ข้อควรพิจารณาอื่น

- 250.15 A1 ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รับข้อเสนอสิ่งจูงใจจากผู้ว่าจ้างที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทางการเงิน ผลตอบแทน และสิ่งจูงใจ ที่เชื่อมโยงกับผลการปฏิบัติงาน ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 240 มาใช้
- 250.15 A2 ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีประสบหรือตระหนักว่าสิ่งจูงใจนั้น อาจส่งผลต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับโดยบุคคลอื่นที่ปฏิบัติงานให้ หรืออยู่ภายใต้การกำหนดทิศทางขององค์กรผู้ว่าจ้าง ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 260 มาใช้
- 250.15 A3 ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เผชิญความกดดันต่อการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจที่อาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 270 มาใช้

หมวด 260 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

คำนำ

- 260.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 260.2 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่องความซื่อสัตย์สุจริตและเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพจะเกิดขึ้นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
- 260.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพบหรือตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามแนวทางในการดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ หมวดนี้ให้แนวทางกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการประเมินความเกี่ยวข้องของเรื่องและแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปได้ เมื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ได้ปฏิบัติตาม
- (ก) กฎหมายและข้อบังคับ โดยทั่วไปเป็นที่รู้ว่ามีผลโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินขององค์กรผู้ว่าจ้าง และ
- (ข) กฎหมายและข้อบังคับอื่น ๆ ที่ไม่ได้มีผลกระทบโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินขององค์กรผู้ว่าจ้าง แต่การปฏิบัติตาม อาจเป็นพื้นฐานในการดำเนินงานตามธุรกิจขององค์กรผู้ว่าจ้าง ความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง หรือเพื่อหลีกเลี่ยงบทลงโทษที่มีสาระสำคัญ

วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

- 260.4 ข้อแตกต่างที่เด่นชัดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือการยอมรับความรับผิดชอบในการดำเนินการเพื่อประโยชน์สาธารณะ เมื่อการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ
- (ก) เพื่อปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตและเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพ

- (ข) โดยแจ้งเตือนผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง เมื่อเหมาะสม เพื่อหาทาง
- (1) ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล แก้ไข ฟื้นฟู หรือ บรรเทาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่ระบุ หรือ
 - (2) ยับยั้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเมื่อยังไม่เกิดขึ้น และ
- (ค) ดำเนินการขั้นต่อไปตามความเหมาะสมเพื่อประโยชน์สาธารณะ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ทั่วไป

- 260.5 A1 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (“non-compliance”) ประกอบด้วย การกระทำโดยละเอียด หรือการกระทำผิดโดยเจตนาหรือไม่เจตนา ซึ่งขัดต่อ กฎหมายหรือข้อบังคับที่มีอยู่ ซึ่งกระทำโดยบุคคลต่อไปนี้
- (ก) องค์กรผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - (ข) ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง
 - (ค) ผู้บริหารขององค์กรผู้ว่าจ้าง หรือ
 - (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานหรืออยู่ภายใต้คำสั่งขององค์กรผู้ว่าจ้าง
- 260.5 A2 ตัวอย่างของกฎหมายและข้อบังคับ ซึ่งหมวดนี้ได้กล่าวถึง รวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้อง
- การทุจริต การคอร์รัปชัน และการติดสินบน
 - การฟอกเงิน การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและเงิน ที่ได้จากการก่ออาชญากรรม
 - ตลาดทุน และการซื้อขายหลักทรัพย์
 - การธนาคาร และผลิตภัณฑ์และบริการทางการเงินอื่น
 - การป้องกันข้อมูล
 - ภาษีและเงินบำนาญค้างจ่าย และการจ่ายเงินบำนาญ
 - การป้องกันสภาพแวดล้อม
 - สุขภาพและความปลอดภัยของประชาชน

- 260.5 A3 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ อาจส่งผลให้เกิดค่าปรับ การถูกดำเนินคดี หรือผลที่ตามมาอื่น กับองค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการเงิน ที่สำคัญคือ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าวอาจมีผลกระทบอย่างกว้างขวางต่อประโยชน์สาธารณะ ในด้านความเสียหายอย่างมากต่อนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน เพื่อวัตถุประสงค์ในหมวดนี้ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่ทำให้เกิดความเสียหายอย่างมาก เป็นเรื่องหนึ่งที่ทำให้เกิดผลที่ไม่พึงประสงค์อย่างร้ายแรงต่อฝ่ายต่าง ๆ ในทางการเงินหรือที่มีใช้ทางการเงิน ตัวอย่างรวมถึงการกระทำผิดโดยการทุจริตที่มีผลต่อการขาดทุนทางการเงินอย่างมีสาระสำคัญของผู้ลงทุน และการฝ่าฝืนกฎหมายและข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อมที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพหรือความปลอดภัยของพนักงาน หรือสาธารณชน
- R260.6 ในบางประเทศ มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่บังคับให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการอย่างไรกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเหล่านี้ อาจแตกต่างจากหรือล้ำหน้ากว่าที่กำหนดในหมวดนี้ เมื่อพบว่าการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเหล่านั้นและปฏิบัติตาม รวมถึง
- (ก) ข้อกำหนดใด ๆ ในการรายงานเรื่องนี้ต่อผู้มีอำนาจที่เหมาะสม และ
 - (ข) การแจ้งเตือนข้อห้ามใด ๆ กับฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 260.6 A1 การแจ้งเตือนข้อห้ามใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น กฎหมาย การต่อต้านการฟอกเงิน
- 260.7 A1 หมวดนี้ใช้โดยไม่คำนึงถึงลักษณะขององค์กรผู้ว่าจ้าง รวมถึง ไม่ว่าจะเป็นการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือไม่
- 260.7 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่พบหรือได้ตระหนักถึงเรื่องที่ไม่สำคัญอย่างเห็นได้ชัด ไม่ต้องปฏิบัติตามหมวดนี้ ไม่ว่าเรื่องที่ไม่สำคัญอย่างชัดเจนนั้นจะได้รับการตัดสินใจโดยคำนึงถึงลักษณะและผลกระทบทางการเงินหรืออื่น ๆ เกี่ยวกับองค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้มีส่วนได้เสีย และสาธารณชนหรือไม่



- 260.7 A3 หมวดนี้ไม่ได้กำหนด
- (ก) การประพฤติมิชอบที่ไม่เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจขององค์กรผู้ว่าจ้าง และ
 - (ข) การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ โดยฝ่ายอื่น นอกจากที่ระบุไว้ในย่อหน้า 260.5 A1
- อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพบแนวทางในหมวดนี้ ที่เป็นประโยชน์ ในการพิจารณาวิธีการตอบสนองต่อสถานการณ์เหล่านี้ได้อย่างไร

ความรับผิดชอบของผู้บริหารขององค์กรผู้ว่าจ้างและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- 260.8 A1 ผู้บริหารขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งมีการกำกับดูแลโดยผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เป็น ผู้รับผิดชอบในการให้ความมั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจเป็นไปตาม กฎหมายและข้อบังคับ ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เป็นผู้รับผิดชอบในการระบุและจัดการการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับใด ๆ โดย
- (ก) องค์กรผู้ว่าจ้าง
 - (ข) บุคคลแต่ละบุคคลที่กำกับดูแลองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - (ค) สมาชิกของฝ่ายบริหาร หรือ
 - (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานให้หรือภายใต้การสั่งการขององค์กรผู้ว่าจ้าง

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน

- R260.9 ถ้าแบบพิธีและวิธีปฏิบัติที่มีอยู่ภายในองค์กรผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ ข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณากำหนดวิธีการตอบสนองต่อ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าว
- 260.9 A1 องค์กรผู้ว่าจ้างจำนวนมากได้จัดทำแบบพิธีและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการยกประเด็น การไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นการ ภายในแบบพิธีและวิธีปฏิบัติเหล่านี้ รวมถึงตัวอย่าง นโยบายด้านจริยธรรม หรือกระบวนการภายในในการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด แบบพิธีและวิธีปฏิบัติ ดังกล่าวอาจอนุญาตเรื่องที่ทำให้มีการรายงานโดยไม่ระบุตัวตนผ่านช่องทาง ที่กำหนด

R260.10 ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงเรื่องที่จะใช้ในหมวดนี้ ขั้นตอนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้เพื่อให้สอดคล้องกับหมวดนี้ต้องดำเนินการอย่างทันทั่วทั้ง เพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินการอย่างทันทั่วทั้ง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องคำนึงถึงลักษณะของเรื่อง และความเสียหายที่อาจเป็นไปได้ต่อผลประโยชน์ขององค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ พนักงานหรือสาธารณชน

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสในหน่วยงานธุรกิจ

260.11 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสในหน่วยงานธุรกิจ (“senior professional accountants”) คือ กรรมการ เจ้าหน้าที่ หรือพนักงานระดับอาวุโส ซึ่งสามารถใช้สิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญและตัดสินใจเกี่ยวกับการได้มา การใช้งาน และการควบคุมทรัพยากรด้านบุคคล ด้านการเงิน ด้านเทคโนโลยี ที่มีตัวตน และไม่มีตัวตนขององค์กรผู้ว่าจ้าง ความคาดหวังจะสูงขึ้นสำหรับบุคคลดังกล่าวมากกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นในองค์กรผู้ว่าจ้าง ที่จะดำเนินการใด ๆ ที่เหมาะสมเพื่อประโยชน์สาธารณะ ในการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ นี้เป็นเพราะบทบาท ตำแหน่งหน้าที่ และขอบข่ายอิทธิพลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโส ในองค์กรผู้ว่าจ้าง

การทำความเข้าใจเรื่อง/เนื้อหา (the Matter)

R260.12 ถ้าในระหว่างที่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโส ได้ตระหนักถึงข้อมูลเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำความเข้าใจเรื่อง การทำความเข้าใจนี้ ต้องรวมถึง

- (ก) ลักษณะของการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และเหตุการณ์แวดล้อมที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น
- (ข) การใช้กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์แวดล้อม และ
- (ค) การประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อองค์กรผู้ว่าจ้างนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือ สาธารณะอย่างกว้างขวาง



การจัดการเรื่อง/เนื้อหา (the Matter)

- R260.13** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสระบุหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น อ้างถึงในย่อหน้า R260.9 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาเรื่องนั้นกับผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป (ถ้ามี) ถ้าผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนเกี่ยวข้องกับเรื่องนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาเรื่องนั้นกับผู้อำนาจระดับสูงขึ้นไปอีกในองค์กรผู้ว่าจ้าง
- 260.13 A1 จุดประสงค์ของการปรึกษา เพื่อให้สามารถตัดสินใจได้ว่าควรจัดการเรื่องนั้นอย่างไร
- R260.14** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่เหมาะสม เพื่อ
- (ก) สื่อสารเรื่องนั้นไปยังผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
 - (ข) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่มีอยู่ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่อผู้มีอำนาจที่เหมาะสม
 - (ค) ให้แก้ไข ฟันฟู หรือบรรเทาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
 - (ง) ลดความเสี่ยงจากการเกิดซ้ำ และ
 - (จ) พยายามยับยั้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ถ้ายังไม่เกิดขึ้น
- 260.14 A1 วัตถุประสงค์ของการสื่อสารเรื่องนั้นกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เพื่อให้ได้รับความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อเรื่องนั้น และเพื่อให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลสามารถทำให้ความรับผิดชอบได้บรรลุผล
- 260.14 A2 กฎหมายและข้อบังคับบางฉบับอาจกำหนดช่วงเวลาที่ต้องรายงานถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม
- R260.15** นอกจากการตอบสนองต่อเรื่องนั้น ตามที่ได้กำหนดในหมวดนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสต้องตัดสินใจว่าจำเป็นต้องเปิดเผยเรื่องนั้น (ถ้ามี) แก่ผู้สอบบัญชีขององค์กรผู้ว่าจ้างหรือไม่
- 260.15 A1 การเปิดเผยเรื่องดังกล่าวเป็นไปตามหน้าที่หรือภาระผูกพันตามกฎหมายของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสที่จะต้องให้ข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถดำเนินการตรวจสอบได้

การตัดสินใจว่าจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปหรือไม่

- R260.16** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสต้องประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ถ้ามี) และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- 260.16 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาในการประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโส (ถ้ามี) และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล รวมถึง
- การตอบสนองที่ทันเวลา
 - การดำเนินการหรืออนุญาตให้ดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อหาทางแก้ไข ฟื้นฟู หรือบรรเทาผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือเพื่อหลีกเลี่ยงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ถ้ายังไม่เกิดขึ้น
 - เรื่องนั้นได้เปิดเผยต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมแล้ว และการเปิดเผยดังกล่าว เพียงพอหรือไม่
- R260.17** ในแง่การตอบสนองของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโส (ถ้ามี) และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าการดำเนินการต่อไปจำเป็น เพื่อผลประโยชน์สาธารณะหรือไม่
- 260.17 A1 การพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการดำเนินการต่อไปหรือไม่ และลักษณะและขอบเขตของการดำเนินการนั้นจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย รวมถึง
- กรอบของกฎหมายและข้อบังคับ
 - ความแรงจูงใจของสถานการณ์
 - การแผ่กระจายของเรื่องนั้นทั่วทั้งองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสยังคงมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์ของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลหรือไม่
 - การไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ อาจเกิดขึ้นอีก หรือไม่
 - มีหลักฐานที่น่าเชื่อถือเกี่ยวกับความเสียหายอย่างมากที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้นต่อผลประโยชน์ขององค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้ลงทุน เจ้าหน้าที่พนักงาน หรือสาธารณชน



- 260.17 A2 ตัวอย่างเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสไม่มีความเชื่อมั่นในเรื่องความซื่อสัตย์ของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลอีกต่อไป รวมถึงสถานการณ์ที่
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสงสัยหรือมีหลักฐานว่าผู้บังคับบัญชาและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีส่วนเกี่ยวข้องหรือตั้งใจที่จะเกี่ยวข้องในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับใด ๆ
 - โดยขัดต่อข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ บุคคลเหล่านั้นไม่ได้รายงานหรือไม่อนุญาตให้รายงานเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมในช่วงเวลาที่เหมาะสม
- R260.18 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการกำหนดความจำเป็นและลักษณะและขอบเขตของการดำเนินการต่อไป ในการกำหนดดังกล่าวผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องคำนึงว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรณ์ญาณเพียงวิญญูชนจะได้ข้อสรุปว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อผลประโยชน์สาธารณะหรือไม่
- 260.18 A1 การดำเนินการต่อไปที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสอาจใช้ รวมถึง
- แจ้งให้ผู้บริหารของบริษัทใหญ่เกี่ยวกับเรื่องนั้น ถ้าองค์กรผู้ว่าจ้างเป็นสมาชิกของกลุ่ม
 - เปิดเผยเรื่องนั้นไปยังหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม แม้ว่าจะไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ให้ทำเช่นนั้น
 - ลาออกจากองค์กรผู้ว่าจ้าง
- 260.18 A2 การลาออกจากองค์กรผู้ว่าจ้าง ไม่ได้เป็นการทดแทนการดำเนินการอื่นที่จำเป็นเพื่อบรรลุมติประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสภายใต้หมวดนี้ อย่างไรก็ตาม ในบางประเทศอาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการดำเนินการที่มีต่อไปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว การลาออกอาจเป็นเพียงสิ่งเดียวที่ทำได้

การขอคำแนะนำ

260.19 A1 เนื่องจากการประเมินเรื่องนั้นอาจเกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์และดุลยพินิจที่ซับซ้อน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณา

- การปรึกษาเป็นการภายใน
- การขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อทำความเข้าใจกับทางเลือกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผลกระทบทางวิชาชีพหรือผลกระทบทางกฎหมายในการดำเนินการโดยเฉพาะใด ๆ
- การปรึกษาในทางลับกับหน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ

การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม

260.20 A1 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมคือ เพื่อให้หน่วยงานนั้นสามารถสอบสวนและดำเนินการเพื่อประโยชน์สาธารณะในทางตรงกันข้าม การเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมไม่อาจทำได้ ถ้าการกระทำนั้นขัดต่อกฎหมายและข้อบังคับ

260.20 A2 การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นหรือไม่ ขึ้นอยู่กับลักษณะและขอบเขต โดยเฉพาะของความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้น ซึ่งเรื่องนั้นมีหรืออาจมีผลต่อนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาว่าการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เป็นแนวทางที่เหมาะสม ถ้า

- องค์กรผู้ว่าจ้างมีส่วนร่วมในการให้สินบน (ตัวอย่างเช่น กับเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นหรือต่างประเทศ ของรัฐเพื่อให้ได้สัญญาขนาดใหญ่)
- องค์กรผู้ว่าจ้างถูกควบคุมและเรื่องนั้นมีนัยสำคัญที่ทำให้เกิดอุปสรรคในการดำเนินการตามใบอนุญาต
- องค์กรผู้ว่าจ้างเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และเรื่องนี้อาจมีผลในทางลบต่อหลักทรัพย์ขององค์กรผู้ว่าจ้างในตลาดที่ยุติธรรมและเป็นปกติ หรืออาจเป็นความเสี่ยงที่เป็นระบบต่อตลาดการเงิน
- มีแนวโน้มว่าองค์กรผู้ว่าจ้างจะจำหน่ายสินค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพหรือความปลอดภัยของประชาชน
- องค์กรผู้ว่าจ้างกำลังสนับสนุนช่องทางให้ลูกค้าเพื่อช่วยในการหลีกเลี่ยงภาษี

- 260.20 A3 การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นหรือไม่ ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายนอก เช่น
- มีหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมที่สามารถรับข้อมูลได้ และมีการสอบสวนและดำเนินการเรื่องนั้นต่อไปหรือไม่ หน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมขึ้นอยู่กับลักษณะของเรื่องนั้น ตัวอย่างเช่นหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมจะเป็นหน่วยงานกำกับหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีรายงานทางการเงินที่ทุจริต หรือเป็นหน่วยงานคุ้มครองสิ่งแวดล้อม ในกรณีที่มีการฝ่าฝืนกฎหมายและข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อม
 - มีการป้องกันที่มีเข้มแข็งและน่าเชื่อถือจากความรับผิดชอบทางแพ่งทางอาญา หรือความรับผิดชอบทางวิชาชีพ หรือการตอบโต้โดยกฎหมายหรือข้อบังคับ เช่นภายใต้กฎหมายและข้อบังคับเรื่อง การแจ้งเบาะแสการกระทำผิด
 - มีอุปสรรคที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้น ต่อความปลอดภัยทางกายภาพของผู้ประกอบวิชาชีพอาวูโสหรือบุคคลอื่น

R260.21 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวูโสพิจารณาว่าการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เป็นแนวทางที่เหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น การเปิดเผยดังกล่าวเป็นไปตาม ย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ การเปิดเผยดังกล่าวผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องกระทำโดยสุจริตใจและใช้ความระมัดระวังในการรายงานและให้การรับรอง

การกระทำผิดอย่างฉับพลัน

R260.22 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่ผิดปกติ ผู้ประกอบวิชาชีพอาวูโส อาจได้ตระหนักถึงความประทุษร้ายที่เกิดขึ้นจริงหรือตั้งใจจะให้เกิด ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีเหตุผลที่เชื่อว่าจะทำการกระทำผิดกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างฉับพลัน จะทำให้เกิดความเสียหายอย่างมากต่อนักลงทุน เจ้าหน้าที่ พนักงาน หรือสาธารณชน สิ่งแรกควรพิจารณาว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้างหรือไม่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และพิจารณาว่าจะเปิดเผยเรื่องนั้นทันทีต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เพื่อป้องกันหรือบรรเทาผลกระทบของการกระทำผิดอย่างฉับพลันดังกล่าว ถ้ามีการเปิดเผย การเปิดเผยนั้นเป็นไปตาม ย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ

เอกสารหลักฐาน

- 260.23 A1 ในส่วนที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่อยู่ในขอบเขตของหมวดนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึกเรื่องต่อไปนี้
- เรื่องนั้น
 - ผลการปรึกษาหารือกับผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ถ้ามี) และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และฝ่ายอื่น ๆ
 - ผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ถ้ามี) และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ตอบสนองต่อเรื่องนี้ได้อย่างไร
 - ขั้นตอนการดำเนินการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาแล้ว ดุลยพินิจที่ใช้ และการตัดสินใจที่ได้กระทำ
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพอใจอย่างไร ที่ตนได้บรรลุผลในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R260.17

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโส

- R260.24 ถ้าในระหว่างที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ตระหนักถึงข้อมูลเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพยายามทำความเข้าใจเรื่องนั้น ความเข้าใจนี้ต้องรวมถึงลักษณะของการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และเหตุการณ์แวดล้อมที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น
- 260.24 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกคาดหวังว่าจะใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ และใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้ถูกคาดหวังว่าจะมีระดับของความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบข้อบังคับมากไปกว่าที่ถูกกำหนดโดยบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในองค์กรผู้ว่าจ้าง แม้ว่าการกระทำที่ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ในที่สุดเป็นเรื่องที่ศาลหรือหน่วยงานที่เหมาะสมอื่นจะเป็นผู้พิจารณาตัดสิน
- 260.24 A2 ขึ้นอยู่กับลักษณะและความสำคัญของเรื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจปรึกษาเป็นทางลับกับบุคคลอื่นในองค์กรผู้ว่าจ้าง หรือองค์กรวิชาชีพ หรือที่ปรึกษา กฎหมาย



R260.25 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป ตามย่อหน้า R260.9 เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาสามารถดำเนินการตามที่เหมาะสมได้ ถ้าผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแจ้งเรื่องนั้นกับผู้มีอำนาจระดับสูงขึ้นไปอีกในองค์กรผู้ว่าจ้าง

R260.26 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องพิจารณาว่าการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เป็นแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสม ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ทำตามย่อหน้า 260.20 A2 และ A3 การเปิดเผยดังกล่าวเป็นไปตามย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องกระทำโดยสุจริตใจ และใช้ความระมัดระวังในการรายงานและให้การรับรอง

เอกสารหลักฐาน

260.27 A1 ในส่วนที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่อยู่ในขอบเขตของหมวดนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึกเรื่องต่อไปนี้

- เรื่องนั้น
- ผลการปรึกษาหารือกับผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้บริหาร และถ้าเป็นไปได้ ปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และฝ่ายอื่น ๆ
- ผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตอบสนองต่อเรื่องนี้อย่างไร
- ขั้นตอนการดำเนินการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาแล้ว ดุลยพินิจที่ใช้ และการตัดสินใจที่ได้กระทำ

หมวด 270 ความกดดันต่อการฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน

คำนำ

- 270.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 270.2 แรงกดดันที่เกิดขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หรืออุปสรรคอื่นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหนึ่งหลักการหรือมากกว่า หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R270.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่
- (ก) ปลดให้ความกดดันจากผู้อื่นทำให้เกิดการฝ่าฝืนการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน หรือ
 - (ข) สร้างแรงกดดันต่อผู้อื่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรือมีเหตุผลที่จะเชื่อว่า จะส่งผลให้บุคคลอื่นฝ่าฝืนหลักการพื้นฐาน
- 270.3 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความกดดันที่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากการถูกข่มขู่ เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพ ความกดดันอาจมีความชัดเจนหรือโดยนัยและอาจมาจาก
- ภายในองค์กรผู้ว่าจ้าง ตัวอย่างเช่น จากเพื่อนร่วมงานหรือผู้บังคับบัญชา
 - บุคคลหรือองค์กรภายนอก เช่น ผู้จำหน่าย ลูกค้า หรือผู้ให้กู้
 - เป้าหมายภายในหรือภายนอก และความคาดหวัง



270.3 A2

ตัวอย่างของแรงกดดันที่อาจส่งผลกระทบต่ออุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน รวมถึง

- ความกดดันที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - ความกดดันจากการเสนอราคาของสมาชิกในครอบครัวเพื่อที่จะเป็นผู้จำหน่ายให้กับองค์กรผู้ว่าจ้างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการเลือกสมาชิกในครอบครัวเป็นผู้จำหน่ายมากกว่ารายอื่น

ดูเพิ่มเติมที่หมวด 210 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- ความกดดันที่มีอิทธิพลต่อการเตรียมหรือการนำเสนอข้อมูล
 - ความกดดันที่จะรายงานผลการดำเนินงานที่ทำให้เข้าใจผิดเพื่อให้เป็นไปตามความคาดหวังนักลงทุน นักวิเคราะห์หรือผู้ให้กู้
 - ความกดดันจากเจ้าหน้าที่ที่มาจากการเลือกตั้งต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภาครัฐ เพื่อบิดเบือนความจริงเกี่ยวกับแผนงานหรือโครงการต่อผู้มีสิทธิออกเสียง
 - ความกดดันจากเพื่อนร่วมงาน เพื่อให้บิดเบือนรายได้ ค่าใช้จ่ายหรืออัตราผลตอบแทน เพื่อให้เกิดอคติในการตัดสินใจต่อโครงการลงทุน และการเข้าซื้อกิจการ
 - ความกดดันจากผู้บังคับบัญชาเพื่อให้อนุมัติหรือดำเนินการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายทางธุรกิจที่ถูกกฎหมาย
 - ความกดดันให้ระงับรายงานการตรวจสอบภายในที่มีผลการตรวจสอบที่ไม่พึงประสงค์

ดูเพิ่มเติมที่หมวด 220 การจัดทำ และการนำเสนอข้อมูล

- ความกดดันที่ทำให้ปฏิบัติงานโดยไม่มี ความชำนาญที่เพียงพอหรือขาดความเอาใจใส่
 - ความกดดันจากผู้บังคับบัญชาเพื่อลดขอบเขตการทำงานที่ไม่เหมาะสม
 - ความกดดันจากผู้บังคับบัญชาเพื่อปฏิบัติงานโดยไม่มีทักษะหรือการฝึกอบรมที่เพียงพอหรือภายในกำหนดเวลาที่ไม่สมจริง

ดูเพิ่มเติมที่หมวด 230 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เพียงพอ

- ความกดดันที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียทางการเงิน
 - ความกดดันจากผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน หรือบุคคลอื่น ตัวอย่างเช่น ผู้ที่อาจได้รับประโยชน์จากการมีส่วนร่วมในค่าตอบแทนหรือสิ่งจูงใจ เพื่อจัดการกับตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน

ดูหมวด 240 ส่วนได้เสียทางการเงิน ค่าตอบแทน และสิ่งจูงใจที่เชื่อมโยงกับการรายงานทางการเงินและการตัดสินใจ

- ความกดดันที่เกี่ยวข้องกับสิ่งจูงใจ
 - ความกดดันจากบุคคลอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผู้ว่าจ้าง ในการเสนอในการให้สิ่งจูงใจ เพื่อให้มีอิทธิพลที่ไม่เหมาะสมต่อการตัดสินใจหรือกระบวนการตัดสินใจของบุคคลหรือองค์กร
 - ความกดดันจากเพื่อนร่วมงาน เพื่อให้รับสินบนหรือสิ่งจูงใจอื่น ตัวอย่างเช่น รับของขวัญหรือนันทนาการที่ไม่เหมาะสมจากผู้ที่เป็นผู้จำหน่ายในกระบวนการประมูล

ดูเพิ่มเติมที่มาตรา 250 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ

- ความกดดันที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
 - ความกดดันในการจัดโครงสร้างรายการเพื่อหลีกเลี่ยงภาษี

ดูเพิ่มเติมที่วรรค 260 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

270.3 A3

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากความกดดัน รวมถึง

- เจตนาของบุคคลที่พยายามสร้างความกดดัน และลักษณะและขอบเขตของความกดดัน
- การนำกฎหมาย ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพไปใช้ในเหตุการณ์แวดล้อม
- วัฒนธรรมและความเป็นผู้นำขององค์กรผู้ว่าจ้าง รวมถึงขอบเขตที่สะท้อนหรือเน้นความสำคัญของพฤติกรรมทางจริยธรรมและความคาดหวังว่าพนักงานจะทำหน้าที่อย่างมีจริยธรรม ตัวอย่างเช่น วัฒนธรรมองค์กรที่ยอมให้มีพฤติกรรมที่ผิดจรรยาบรรณอาจเพิ่มโอกาสที่ความกดดันจะส่งผลให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน



270.3 A4

- นโยบายและวิธีปฏิบัติ (ถ้ามี) ซึ่งองค์กรผู้ว่าจ้างได้กำหนดขึ้น เช่น จรรยาบรรณ หรือนโยบายด้านทรัพยากรมนุษย์ที่จัดการความกดดัน การปรึกษาหารือเกี่ยวกับเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดความกดดัน และการปรึกษากับบุคคลอื่นเกี่ยวกับเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านั้น อาจช่วยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการประเมินระดับของอุปสรรค การปรึกษาหารือและการปรึกษาดังกล่าวจำเป็นต้องตระหนักถึงหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ อาจรวมถึง

- การปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับบุคคลที่พยายามสร้างความกดดันเพื่อหาแนวทางแก้ไข
- การปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ถ้าผู้บังคับบัญชาไม่ได้เป็นบุคคลที่สร้างความกดดัน
- การขยายเรื่องนั้นภายในองค์กรผู้ว่าจ้าง รวมถึงอธิบายถึงความเสี่ยงที่เป็นผลสืบเนื่องต่อองค์กร เมื่อเหมาะสม ตัวอย่างเช่น
 - ต่อฝ่ายบริหารระดับที่สูงกว่า
 - ต่อผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชี
 - ต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- การเปิดเผยเรื่องนั้นตามนโยบายขององค์กรผู้ว่าจ้าง รวมถึงนโยบายด้านจรรยาบรรณและการแจ้งเบาะแส โดยใช้วิธีการที่กำหนดไว้ เช่น สายด่วนจรรยาบรรณที่เป็นความลับ
- การปรึกษากับ
 - เพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา เจ้าหน้าที่ทรัพยากรมนุษย์ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น
 - องค์กรวิชาชีพหรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือสมาคมอุตสาหกรรม หรือ
 - ที่ปรึกษากฎหมาย

270.3 A5

ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคที่เกิดจากความกดดัน คือ การร้องขอของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อปรับโครงสร้างหรือการแบ่งแยกความรับผิดชอบ และหน้าที่บางอย่างเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่เกี่ยวข้องกับบุคคลหรือหน่วยงานที่สร้างความกดดันอีกต่อไป



เอกสารหลักฐาน

270.4 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้จัดทำเอกสาร

- ข้อเท็จจริง
- การติดต่อสื่อสาร และฝ่ายต่าง ๆ ผู้ซึ่งจะถูกนำเรื่องนี้ไปปรึกษาหารือ
- แนวทางการดำเนินงานที่พิจารณา
- เรื่องนั้นได้รับการจัดการอย่างไร



ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

		หน้า
หมวด 300	การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (Applying the Conceptual Framework – Professional Accountants in Public Practice)	93
หมวด 310	ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)	101
หมวด 320	การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ (Professional Appointments)	109
หมวด 321	การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ (Second Opinions)	114
หมวด 330	ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น (Fees and Other Types of Remuneration)	116
หมวด 340	สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ (Inducements, Including Gifts and Hospitality)	119
หมวด 350	การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า (Custody of Client Assets)	126
หมวด 360	การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Responding to Non-compliance with Laws and Regulations)	127

ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

คำนำ

300.1 ในส่วนนี้ของประมวลจรรยาบรรณ ได้กำหนดข้อกำหนด และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อนำกรอบแนวคิดที่กำหนดในหมวด 120 มาปฏิบัติ ซึ่งไม่อาจอธิบายได้ทุกข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม รวมทั้งกิจกรรมทางวิชาชีพ ส่วนได้เสียและความสัมพันธ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะอาจเผชิญ ซึ่งทำให้เกิดหรืออาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ดังนั้น กรอบแนวคิดกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะตระหนักถึงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านั้น

300.2 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ กำหนดไว้ในหัวข้อดังต่อไปนี้

- ส่วนที่ 3 – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ หมวด 300 ถึง 399 ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะทุกคน ไม่ว่าจะให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่
- มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ต่อไปนี้
 - ส่วนที่ 4ก – ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน หมวด 400 ถึง 899 ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
 - ส่วนที่ 4ข – ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน หมวด 900 – 999 ใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ เมื่อปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชีหรืองานสอบทาน

300.3 ในส่วนนี้ ความหมายของ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะที่เป็นบุคคลและสำนักงาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

R300.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่กำหนดไว้ในหมวด 110 และใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

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

300.5 A1 ตัวอย่างของสถานการณ์ที่กำหนดในส่วนที่ 2 นำมาใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะ รวมถึง

- เผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เมื่อต้องรับผิดชอบในการคัดเลือกผู้จำหน่ายให้แก่สำนักงาน โดยที่สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจได้รับผลประโยชน์ทางการเงินจากการทำสัญญา ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 210 จะนำมาใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้
- เตรียมหรือนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้แก่ลูกค้าหรือสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 220 จะนำมาใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้
- ถูกชักจูงด้วยผลประโยชน์ เช่น การเสนอให้บัตรเข้าร่วมชมการแข่งขันกีฬาอยู่เป็นนิจจากผู้จัดหาสินค้าของบริษัท ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 250 จะนำมาใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้
- เผชิญกับความกดดันจากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ให้รายงานชั่วโมงทำงานอย่างไม่ถูกต้องสำหรับลูกจ้างงานบริการวิชาชีพ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 270 จะนำมาใช้ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้

การระบุอุปสรรค

300.6 A1 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน อาจเกิดจากความหลากหลายของข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ประเภทของอุปสรรคได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.6 A3 ต่อไปนี้คือตัวอย่างของข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมในแต่ละประเภทของอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการให้บริการทางวิชาชีพ

(ก) อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงกับลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตกลงค่าธรรมเนียมที่ต่ำเพื่อให้ได้มาซึ่งงานใหม่ และค่าธรรมเนียมนั้นต่ำไปจนอาจเป็นการยากที่จะให้บริการทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานทางวิชาชีพที่บังคับใช้ด้วยราคานั้น
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิดกับลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นความลับที่อาจถูกนำมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนบุคคล
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญเมื่อประเมินผลของบริการทางวิชาชีพก่อนหน้า ที่ปฏิบัติงานโดยสมาชิกของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(ข) อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานระบบทางการเงินหลังจากที่ตนได้นำระบบนั้นมาใช้งาน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดเตรียมข้อมูลต้นฉบับที่ใช้ในการบันทึกรายการ ซึ่งรายการนั้นเป็นเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

(ค) อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนส่วนได้เสีย หรือหุ้นของลูกค้า



- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานในลักษณะที่ เป็นผู้สนับสนุน ในฐานะตัวแทนของลูกค้า ในการดำเนินคดีหรือข้อพิพาทกับบุคคลที่สาม
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโน้มน้าว (lobby) เพื่อให้ลูกค้าได้รับผลประโยชน์ทางกฎหมายในนามของลูกค้า

(ง) อุปสรรคจากความคุ้นเคย

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดหรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้า
- กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้า หรือพนักงานในตำแหน่งที่ใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระของงาน เพิ่งได้รับแต่งตั้งให้เป็นหุ้นส่วนของงานนั้น
- สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับลูกค้างานสอบบัญชี

(จ) อุปสรรคจากการถูกข่มขู่

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่ว่าจะยกเลิกงานจากลูกค้าหรือสำนักงาน เนื่องจากความเห็นที่ไม่ตรงกันในเรื่องทางวิชาชีพ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้สึกกดดันให้เห็นด้วยกับดุลยพินิจของลูกค้า เนื่องจากลูกค้ามีความชำนาญในเรื่องที่เป็นปัญหานั้นมากกว่าตน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับแจ้งว่าจะไม่ได้รับการเลื่อนตำแหน่งตามแผน จนกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเห็นด้วยกับการปฏิบัติด้านบัญชีที่ไม่เหมาะสม
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับของขวัญที่มีนัยสำคัญจากลูกค้า และถูกข่มขู่ว่าการรับของขวัญนี้จะถูกเปิดเผยต่อสาธารณะ

การประเมินอุปสรรค

300.7 A1 เงื่อนไข นโยบาย และวิธีปฏิบัติที่อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.6 A1 และ 120.8 A2 อาจกระทบการประเมินว่า อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ โดยเงื่อนไข นโยบาย และวิธีปฏิบัติดังกล่าวนี้อาจเกี่ยวข้องกับ

- (ก) ลูกค้ำและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของลูกค้ำ และ
- (ข) สำนักงานและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของสำนักงาน
- 300.7 A2 การประเมินระดับของอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ยังได้รับผลกระทบมาจากลักษณะและขอบเขตของบริการทางวิชาชีพอีกด้วย

ลูกค้ำและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของลูกค้ำ

- 300.7 A3 การประเมินระดับของอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจได้รับผลกระทบหากลูกค้ำมีลักษณะดังต่อไปนี้

- (ก) ลูกค้ำงานสอบบัญชี นั้นเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่
- (ข) ลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งไม่ใช่ลูกค้ำงานสอบบัญชี หรือ
- (ค) ลูกค้ำงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น

- ตัวอย่างเช่น การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค้ำงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อาจถูกเข้าใจได้ว่าทำให้เกิดอุปสรรคในระดับที่สูงขึ้นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมต่องานสอบบัญชี
- 300.7 A4 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ รวมถึงความเป็นผู้นำของลูกค้ำ อาจส่งเสริมการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ดังนั้นการประเมินระดับของอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของลูกค้ำ ตัวอย่างเช่น

- ลูกค้ำกำหนดให้บุคคลอื่นที่เหมาะสมนอกจากผู้บริหารในการรับรองหรืออนุมัติการแต่งตั้งสำนักงานให้ปฏิบัติงาน
- ลูกค้ำมีพนักงานที่มีความรู้ ความสามารถ มีประสบการณ์ และมีความอาวุโสที่จะตัดสินใจด้านการจัดการ
- ลูกค้ำได้ใช้วิธีปฏิบัติภายในองค์กรที่ส่งเสริมทางเลือกที่เที่ยงธรรมในการคัดเลือกการว่าจ้างงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น
- ลูกค้ำมีโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ ที่มีการกำกับดูแลและการสื่อสารที่เหมาะสมเกี่ยวกับบริการของสำนักงาน

สำนักงานและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของสำนักงาน

- 300.7 A5 การประเมินระดับของอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมในการทำงานภายในสำนักงานและสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตัวอย่างเช่น



- ผู้นำของสำนักงานที่ส่งเสริมการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และตั้งความคาดหวังว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นจะกระทำเพื่อประโยชน์สาธารณะ
- นโยบายหรือวิธีปฏิบัติในการกำหนดและการติดตามการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของบุคลากรทุกคน
- ค่าตอบแทน การประเมินผลการปฏิบัติงาน นโยบายและวิธีปฏิบัติด้านระเบียบวินัย ที่ส่งเสริมการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
- การจัดการเรื่องการเงินที่พึงรายได้ที่ได้จากลูกค้าสำคัญเพียงรายเดียว
- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน มีอำนาจในการตัดสินใจภายในสำนักงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการตอบรับงานหรือการให้บริการแก่ลูกค้า
- ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้ความรู้ การฝึกอบรม และประสบการณ์
- กระบวนการเพื่ออำนวยความสะดวกและจัดการข้อกังวลหรือข้อร้องเรียนทั้งภายในและภายนอก

การพิจารณาข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม

- 300.7 A6 ข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม อาจ
- (ก) กระทบต่อระดับของอุปสรรค หรือ
 - (ข) ส่งผลต่อข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรการป้องกันที่เคยนำมาใช้ ว่ายังสามารถใช้จัดการอุปสรรคที่ระบุได้อย่างที่ตั้งใจไว้หรือไม่

ในสถานการณ์ดังกล่าว มาตรการป้องกันที่ได้ดำเนินการไปแล้วอาจไม่มีประสิทธิภาพอีกต่อไปในการจัดการอุปสรรค ดังนั้น การใช้กรอบแนวคิดกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคอีกครั้งหนึ่ง (อ้างอิง: ย่อหน้า R120.9 และ R120.10)

- 300.7 A7 ตัวอย่างของข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมอาจส่งผลกระทบต่อระดับของอุปสรรค รวมถึง
- เมื่อมีการขยายขอบเขตของงานบริการวิชาชีพ
 - เมื่อลูกค้าเข้าไปเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือมีการซื้อหน่วยธุรกิจอื่น
 - เมื่อสำนักงานมีการควบรวมกับสำนักงานอื่น

- เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับงานจากลูกค้าสองรายร่วมกัน และเกิดข้อพิพาทระหว่างลูกค้าทั้งสองรายดังกล่าว
- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในความสัมพันธ์ส่วนตัวของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การจัดการอุปสรรค

300.8 A1 ย่อหน้าที่ R120.10 ถึง 120.10 A2 ระบุข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติสำหรับการจัดการอุปสรรคที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ตัวอย่างมาตรการป้องกัน

300.8 A2 มาตรการป้องกันต่าง ๆ มีความหลากหลาย ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม ตัวอย่างของการกระทำที่ในบางเหตุการณ์แวดล้อมอาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการกับอุปสรรค รวมถึง

- การให้เวลาเพิ่มเติมและมอบหมายบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับงานที่ตอบรับ เมื่องานนั้นอาจมีอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานหรือให้คำปรึกษาที่จำเป็น อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
- การใช้หุ้นส่วนและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่อยู่ในสายการบังคับบัญชาเดียวกัน ในการให้บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- การมอบหมายงานบางส่วนให้สำนักงานอื่น ปฏิบัติงานหรือปฏิบัติงานซ้ำ อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- การเปิดเผยต่อลูกค้าเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าที่ได้รับจากการแนะนำบริการหรือสินค้า อาจสามารถจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
- การแยกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน เมื่อจัดการเรื่องที่มีลักษณะเป็นความลับ อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน



300.8 A3 หมวดที่เหลือในส่วนที่ 3 และมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ ได้อธิบายถึงอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานให้บริการวิชาชีพ และได้รวมตัวอย่างของการกระทำที่อาจสามารถจัดการกับอุปสรรคดังกล่าว

ผู้สอบทานที่เหมาะสม

300.8 A4 ผู้สอบทานที่เหมาะสม คือผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ ที่จำเป็น และมีอำนาจในการสอบทานงานที่ทำหรือการให้บริการที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรม ผู้สอบทานดังกล่าวอาจเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

R300.9 ในการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามประมวลจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่า ควรจะสื่อสารกับผู้ใดถึงจะเหมาะสมในโครงสร้าง การกำกับดูแลของกิจการ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสื่อสารกับกลุ่มย่อยของผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตัดสินใจว่าจำเป็นหรือไม่ที่จะต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทั้งหมด เพื่อที่ว่าทุกท่านจะได้รับข้อมูลที่เพียงพอ

300.9 A1 ในการตัดสินใจว่าควรสื่อสารกับผู้ใด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาจาก (ก) ลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อม และ (ข) เรื่องที่จะสื่อสาร

300.9 A2 ตัวอย่างของกลุ่มย่อยของผู้มีหน้าที่กำกับดูแล รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งของคณะผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

R300.10 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สื่อสารกับบุคคลผู้ซึ่งมีความรับผิดชอบด้านการบริหารและความรับผิดชอบด้านกำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำให้เกิดความพอใจว่าการสื่อสารกับบุคคลท่านนั้น ได้ให้ข้อมูลที่เพียงพอกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทั้งหมดผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรจะได้ทำการสื่อสารแล้ว

300.10 A1 ในเหตุการณ์แวดล้อมบางเหตุการณ์ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทุกคนเกี่ยวข้องกับ การบริหารกิจการ ตัวอย่าง เช่น ธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งเจ้าของคนเดียวบริหารงาน และไม่มีผู้อื่นที่ทำหน้าที่ด้านกำกับดูแล ในกรณีเหล่านี้ ถ้าเรื่องที่จะสื่อสารกับ บุคคลผู้ซึ่งมีความรับผิดชอบด้านการจัดการ และความรับผิดชอบด้านกำกับดูแล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องทำให้เกิดความพอใจว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดว่าด้วยการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนำ

- 310.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 310.2 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม และอาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นเมื่อ
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะกับลูกค้าสองรายขึ้นไป ซึ่งผลประโยชน์ในเรื่องนั้นขัดแย้งกัน หรือ
- (ข) ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะ และผลประโยชน์ของลูกค้าที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการทางวิชาชีพเกี่ยวข้องกับเรื่องที่ขัดแย้งกัน
- 310.3 หมวดนี้แนะนำเสนอข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ความเป็นอิสระถูกกำหนดให้เป็นไปตามมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระด้วย

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R310.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ยินยอมให้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มารวมขอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ
- 310.4 A1 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึง
- การให้บริการที่ปรึกษากับลูกค้าที่กำลังจะซื้อกิจการที่เป็นลูกจ้างงานสอบบัญชี โดยสำนักงานได้รับข้อมูลที่เป็นความลับระหว่างการตรวจสอบซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับรายการซื้อกิจการดังกล่าว
 - การให้บริการที่ปรึกษากับลูกค้าสองรายในเวลาเดียวกัน ซึ่งอยู่ระหว่างการแข่งขันกันเพื่อซื้อบริษัทเดียวกัน โดยที่การให้คำปรึกษาดังกล่าวอาจเกี่ยวข้องกับสถานะการแข่งขันของลูกค้าแต่ละราย



- การให้บริการทั้งแก่ผู้ขายและผู้ซื้อที่เกี่ยวข้องในรายการเดียวกัน
- การให้บริการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ให้กับทั้งสองฝ่ายที่อยู่ตรงกันข้ามกัน ในประเด็นที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ดังกล่าว
- การเป็นตัวแทนของลูกค้าสองรายในประเด็นข้อพิพาททางกฎหมายระหว่างกัน เช่น อยู่ในช่วงกระบวนการฟ้องหย่า หรืออยู่ในช่วงการเลิกเป็นหุ้นส่วนกัน
- การให้รายงานความเชื่อมั่นกับผู้อนุญาตให้ใช้สิทธิเกี่ยวกับค่าสิทธิคงค้างภายใต้สัญญาให้ใช้สิทธิ ในขณะเดียวกันให้คำปรึกษากับผู้รับอนุญาตให้ใช้สิทธิ เกี่ยวกับความถูกต้องของจำนวนเงินที่ต้องจ่าย
- การให้คำปรึกษากับลูกค้าเกี่ยวกับการลงทุนในธุรกิจ ตัวอย่างเช่น ในธุรกิจที่คู่สมรสของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนได้ส่วนเสียทางการเงิน
- การให้คำปรึกษาด้านกลยุทธ์กับลูกค้า เรื่องสถานะในการแข่งขันของลูกค้า ในขณะที่ตนมีกิจการร่วมค้า หรือมีส่วนได้เสียคล้ายคลึงกันกับคู่แข่งหลักของลูกค้า
- การให้คำปรึกษากับลูกค้า เรื่องการซื้อธุรกิจ ซึ่งสำนักงานก็สนใจที่จะซื้อธุรกิจดังกล่าว
- การให้คำปรึกษากับลูกค้า เรื่องการซื้อผลิตภัณฑ์หรือบริการ ในขณะที่มีข้อตกลงได้รับค่าสิทธิ หรือค่านายหน้า กับผู้ที่อาจเป็นผู้ขายผลิตภัณฑ์หรือบริการดังกล่าว

การระบุความขัดแย้ง

ทั่วไป

R310.5

ก่อนตอบรับความสัมพันธ์กับลูกค้าใหม่ งานบริการ หรือความสัมพันธ์ทางธุรกิจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีขั้นตอนที่สมเหตุสมผล ในการระบุเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหนึ่งหลักการหรือมากกว่า ขั้นตอนดังกล่าวต้องรวมถึงการระบุ

- (ก) ลักษณะของผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง ระหว่างทุกฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และ
- (ข) งานที่ให้บริการ และความหมายโดยนัยของงานนั้นกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

- 310.5 A1 กระบวนการการระบุความขัดแย้งที่มีประสิทธิภาพช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการใช้ขั้นตอนที่สมเหตุสมผลในการระบุผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจริงหรือที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งก่อนที่ตัดสินใจตอบรับงานและตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน กระบวนการดังกล่าวรวมถึงการพิจารณาเรื่องที่ถูกระบุโดยบุคคลภายนอก ตัวอย่างเช่น ลูกค้าหรือผู้ที่อาจเป็นลูกค้า ความขัดแย้งที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่อาจเกิดขึ้นถูกระบุได้เร็วเท่าใด ก็ยังทำให้โอกาสของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะสามารถจัดการอุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีมากขึ้นเท่านั้น
- 310.5 A2 กระบวนการที่มีประสิทธิภาพในการระบุความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้น จะขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้
- ลักษณะของการบริการทางวิชาชีพ
 - ขนาดของสำนักงาน
 - ขนาดและลักษณะของฐานลูกค้า
 - โครงสร้างของสำนักงาน ตัวอย่างเช่น จำนวนและสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสำนักงาน
- 310.5 A3 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตอบรับลูกค้ากำหนดไว้ในหมวด 320 เรื่อง การแต่งตั้งผู้ประกอบวิชาชีพ

การเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์แวดล้อม

- R310.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงต้องตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงเมื่อเวลาเปลี่ยนไปของลักษณะของบริการผลประโยชน์ และความสัมพันธ์ที่อาจจะทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ขณะที่ปฏิบัติงาน
- 310.6 A1 ลักษณะของบริการ ผลประโยชน์ และความสัมพันธ์อาจเปลี่ยนแปลงระหว่างปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการร้องขอให้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ที่อาจกลายเป็นความขัดแย้ง แม้ว่าฝ่ายที่ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อพิพาทนั้นเมื่อแรกเริ่มก็ตาม

สำนักงานเครือข่าย

R310.7 ถ้าสำนักงานเป็นสมาชิกของเครือข่าย ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีเหตุผลที่จะเชื่อว่าจะอาจมีอยู่หรืออาจเกิดขึ้นเนื่องจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ของสำนักงานเครือข่าย

310.7 A1 ปัจจัยในการพิจารณาเมื่อมีการระบุผลประโยชน์และความสัมพันธ์ของสำนักงานเครือข่าย รวมถึง

- ลักษณะของการบริการทางวิชาชีพ
- ลูกค้ำที่ให้บริการโดยเครือข่าย
- สถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

อุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

310.8 A1 โดยทั่วไป ความเชื่อมโยงระหว่างบริการทางวิชาชีพกับเรื่องที่ได้รับบริการทางวิชาชีพมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เกี่ยวข้องโดยตรงมากเท่าใด ระดับของอุปสรรคยังมีมากขึ้นจนอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

310.8 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงมาตรการที่ป้องกันการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับโดยไม่ได้รับอนุญาต เมื่อให้บริการทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับเรื่องเฉพาะให้กับลูกค้ำตั้งแต่สองรายหรือมากกว่าซึ่งผลประโยชน์ในเรื่องนั้นของบุคคลดังกล่าวมีความขัดแย้งกัน มาตรการเหล่านี้ รวมถึง

- การมีพื้นที่ปฏิบัติงานแยกต่างหากสำหรับหน่วยงานพิเศษภายในสำนักงาน เพื่อเป็นการปิดกั้นการส่งผ่านข้อมูลของลูกค้ำที่เป็นความลับระหว่างพื้นที่ปฏิบัติงาน
- นโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อจำกัดการเข้าถึงแฟ้มข้อมูลของลูกค้ำ
- ข้อตกลงการรักษาความลับที่ลงนามโดยบุคลากรและหุ้นส่วนของสำนักงาน
- การแบ่งแยกข้อมูลที่เป็นความลับทางกายภาพและทางอิเล็กทรอนิกส์
- การฝึกอบรมและการสื่อสารที่เฉพาะเจาะจง

310.8 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึง

- การมีกลุ่มผู้ปฏิบัติงานแยกกัน ซึ่งเป็นผู้ได้รับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการรักษาความลับที่ชัดเจน

- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการหรือไม่ได้รับผลกระทบจากความขัดแย้ง สอบทานงานที่ทำเพื่อประเมินว่ามีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปนั้นมีความเหมาะสม

การเปิดเผยและความยินยอม

ทั่วไป

- R310.9 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพื่อตัดสินใจว่าลักษณะและนัยสำคัญของความขัดแย้งทางผลประโยชน์นั้นจำเป็นต้องได้รับการเปิดเผยเรื่องเฉพาะและต้องได้รับความยินยอมอย่างชัดเจนหรือไม่ เมื่อมีการจัดการกับอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 310.9 A1 ปัจจัยที่ใช้เพื่อตัดสินใจว่าการเปิดเผยเรื่องเฉพาะ และการได้รับความยินยอมอย่างชัดเจนมีความจำเป็นหรือไม่ รวมถึง
- เหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - บุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ
 - ลักษณะของประเด็นที่อาจเกิดขึ้น
 - ความเป็นไปได้ที่เรื่องเฉพาะนั้นอาจกลายเป็นเรื่องที่ไม่คาดคิด
- 310.9 A2 การเปิดเผยและความยินยอมอาจใช้รูปแบบที่แตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น
- การเปิดเผยเป็นการทั่วไปแก่ลูกค้าเกี่ยวกับเหตุการณ์แวดล้อม ในการปฏิบัติทางการค้าปกติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะไม่ให้บริการทางวิชาชีพเป็นพิเศษแก่ลูกค้ารายใดรายหนึ่ง (ตัวอย่างเช่น ในการให้บริการทางวิชาชีพเฉพาะ และในภาคการตลาดเฉพาะ) เพื่อให้ได้รับความยินยอมเป็นการทั่วไปจากลูกค้า ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเปิดเผยเป็นการทั่วไป ตามมาตรฐานและเงื่อนไขของงานนั้น
 - การเปิดเผยเรื่องเฉพาะในรายละเอียดอย่างเพียงพอแก่ลูกค้าซึ่งได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์แวดล้อมของความขัดแย้งเฉพาะเรื่อง เพื่อให้ลูกค้าสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลที่ได้รับเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว และเพื่อให้ได้รับความยินยอมที่ชัดเจนตามลำดับ การเปิดเผยดังกล่าวอาจรวมถึงการนำเสนอรายละเอียดของเหตุการณ์แวดล้อม และคำอธิบายที่ครอบคลุมถึงมาตรการป้องกันใด ๆ ที่ได้วางแผนไว้และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง



- ความยินยอมอาจทราบได้โดยนัยจากการปฏิบัติของลูกค้า เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหลักฐานเพียงพอที่จะสรุปได้ว่าลูกค้าได้ทราบถึงเหตุการณ์แวดล้อมนี้ตั้งแต่แรก และยอมรับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าว ถ้าลูกค้าไม่ยกเป็นข้อคัดค้านต่อความขัดแย้งที่มีอยู่

310.9 A3

โดยทั่วไป จำเป็นที่จะ

- (ก) เปิดเผยลักษณะของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอุปสรรคที่เกิดขึ้นได้รับการจัดการอย่างไร ต่อลูกค้าที่ได้รับผลกระทบจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์นั้น และ
- (ข) ได้รับความยินยอมจากลูกค้าที่ได้รับผลกระทบ ในการให้บริการทางวิชาชีพ เมื่อใช้มาตรการป้องกันในการจัดการกับอุปสรรค

310.9 A4

ถ้าการเปิดเผยหรือการได้รับความยินยอมดังกล่าวไม่ได้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้จัดทำเอกสารเกี่ยวกับ

- (ก) ลักษณะของเหตุการณ์แวดล้อมที่เป็นสาเหตุให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ข) มาตรการป้องกันที่ใช้เพื่อจัดการกับอุปสรรค ถ้าสามารถทำได้ และ
- (ค) ความยินยอมที่ได้รับ

เมื่อการได้รับความยินยอมที่ขัดแย้งถูกปฏิเสธ

R310.10

ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่า การได้รับความยินยอมตามที่กำหนดในย่อหน้า R310.9 เป็นสิ่งจำเป็น และลูกค้าปฏิเสธที่จะให้ความยินยอม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิบัติดังนี้

- (ก) ยุติหรือปฏิเสธการให้บริการวิชาชีพที่อาจส่งผลต่อความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ข) ยุติความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง หรือจำหน่ายส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง เพื่อขจัด หรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การรักษาความลับ

ทั่วไป

- R310.11** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงต้องระมัดระวังต่อหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ ซึ่งรวมถึงเมื่อมีการเปิดเผยหรือแบ่งปันข้อมูลภายในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย และการขอคำแนะนำจากบุคคลที่สาม
- 310.11 A1** หมวดย่อยที่ 114 ระบุข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องการรักษาความลับ

เมื่อการเปิดเผยเพื่อขอรับความยินยอมอาจเป็นการละเมิดการรักษาความลับ

- R310.12** เมื่อการเปิดเผยข้อมูลเป็นการเฉพาะโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อได้รับความยินยอมอย่างชัดเจน อาจทำให้เกิดการละเมิดต่อการรักษาความลับ และไม่ได้ได้รับความยินยอมดังกล่าว สำนักงานต้องตอบรับงานหรือให้บริการต่อเนื่องได้ ถ้า
- (ก) สำนักงานไม่ได้กระทำการในฐานะผู้ให้การสนับสนุนแก่ลูกค้ารายหนึ่งที่อยู่สถานะปฏิบัติกับลูกค้าอีกรายหนึ่งในเรื่องเดียวกัน
 - (ข) มีมาตรการเฉพาะเพื่อป้องกันการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับระหว่างกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้บริการลูกค้าทั้งสองราย
 - (ค) สำนักงานพอใจว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณอย่างวิญญูชน อาจสรุปว่าเป็นการเหมาะสมที่สำนักงานจะตอบรับหรือให้บริการงานต่อเนื่อง เนื่องจากข้อจำกัดต่อความสามารถของสำนักงานในการให้บริการทางวิชาชีพ จะทำให้เกิดผลลัพธ์เชิงลบที่ไม่ร้ายแรงต่อลูกค้าหรือต่อบุคคลที่สามที่เกี่ยวข้อง
- 310.12 A1** การละเมิดการรักษาความลับอาจเกิดขึ้นได้ ตัวอย่างเช่น เมื่อต้องการขอความยินยอมในการดำเนินการดังต่อไปนี้
- บริการที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมสำหรับลูกค้าในการเข้าครอบงำกิจการอย่างไม่เป็นมิตรกับลูกค้ารายอื่นของสำนักงาน
 - การสอบสวนการทุจริตสำหรับลูกค้าที่มีข้อสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตเมื่อสำนักงานมีข้อมูลที่เป็นความลับที่ได้จากการทำงานให้ลูกค้ารายอื่นที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริตนั้น



เอกสารหลักฐาน

R310.13 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R310.12 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับ

- (ก) ลักษณะของเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงบทบาทที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรับผิดชอบ
- (ข) มาตรการเฉพาะที่ใช้บังคับเพื่อป้องกันการเปิดเผยข้อมูลระหว่างกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้บริการลูกค้าทั้งสองราย และ
- (ค) เหตุที่การตอบรับงานหรือการให้บริการต่อเนื่องยังเหมาะสม

หมวด 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ

คำนำ

- 320.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 320.2 การตอบรับความสัมพันธ์กับลูกค้ารายใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในงานที่ให้บริการอยู่ อาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหลักการใดหลักการหนึ่งหรือมากกว่า หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

การตอบรับลูกค้าและการตอบรับงาน

ทั่วไป

- 320.3 A1 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจทำให้เกิด ตัวอย่างเช่น ประเด็นข้อสงสัยเกี่ยวกับลูกค้า (เช่น ความเป็นเจ้าของ การบริหารงาน หรือกิจกรรมต่าง ๆ) ประเด็นดังกล่าว ถ้าได้รับทราบ อาจทำให้เกิดอุปสรรค รวมถึงการมีส่วนร่วมของลูกค้าในกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย ความไม่ซื่อสัตย์สุจริต การปฏิบัติเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินที่น่าสงสัย หรือพฤติกรรมอันผิดจรรยาบรรณอื่น เป็นต้น
- 320.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับลูกค้า เจ้าของ ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และกิจกรรมทางธุรกิจ
 - ข้อตกลงของลูกค้าในการจัดการประเด็นที่มีข้อสงสัย เช่น การปรับปรุงเรื่องการปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ หรือการควบคุมภายใน
- 320.2 A3 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ จะเกิดขึ้นได้ถ้ากลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีหรือไม่สามารถได้มาซึ่งความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานให้บริการวิชาชีพ



- 320.3 A4 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ความเข้าใจอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับ
 - ลักษณะธุรกิจของลูกค้า
 - ความซับซ้อนของการดำเนินงาน
 - ความต้องการของงาน และ
 - วัตถุประสงค์ ลักษณะและขอบเขตของงานที่ต้องปฏิบัติ
 - ความรู้ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง หรือเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระ
 - ประสบการณ์ในการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือข้อกำหนดเกี่ยวกับการรายงาน
 - นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพที่มีอยู่ได้ออกแบบเพื่อให้เกิดความมั่นใจที่สมเหตุสมผลว่า การตอบรับงานใดก็ได้ก็ต่อเมื่อสามารถที่จะปฏิบัติงานนั้นด้วยความรู้ความสามารถ

- 320.3 A5 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง
- การมอบหมายงานให้พนักงานที่มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นในจำนวนที่เพียงพอ
 - การตกลงกรอบเวลาที่มีความเป็นไปได้ในการปฏิบัติงาน
 - การใช้ผู้เชี่ยวชาญในกรณีที่จำเป็น

การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ

ทั่วไป

- R320.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีเหตุผลใด ในการไม่ตอบรับงานเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (ก) ลูกจ้างของจากผู้ที่จะเป็นลูกค้าให้มาแทนผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่น
 - (ข) อยู่ระหว่างการพิจารณาเสนองานที่มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่นเป็นผู้ให้บริการอยู่แล้ว
 - (ค) อยู่ระหว่างการพิจารณาว่าจะรับงานส่วนเสริม หรืองานเพิ่มเติมจากงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น



- 320.4 A1 เหตุผลที่อาจไม่ตอบรับงาน เหตุผลหนึ่งอาจเกิดจากถ้าอุปสรรคที่เกิดจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่สามารถจัดการได้โดยการนำมาตรการป้องกันมาใช้ ตัวอย่างเช่น อาจมีอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพทางบัญชีตอบรับงานก่อนที่จะรับรู้ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
- 320.4 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการขอให้ปฏิบัติงานที่เป็นงานส่วนเสริม หรือเพิ่มเติมจากงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนก่อน อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพอาจเกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น ผลจากการได้ข้อมูลไม่ครบถ้วน
- 320.4 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรค คือข้อเสนอก่อนจะตอบรับงานที่ระบุว่าจะขอติดต่อกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนเสียก่อน เพื่อจะได้สอบถามว่ามีเหตุผลใดหรือไม่ ที่ทำให้ตนไม่ควรตอบรับงานนั้น
- 320.4 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง
- การร้องขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนให้ข้อมูลที่ทราบอยู่แล้ว ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนมีความเห็นว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองานจำเป็นต้องตระหนักก่อนที่จะตัดสินใจตอบรับงานหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การร้องขออาจทำให้ทราบถึงข้อเท็จจริงในประเด็นที่ปกปิดก่อนหน้านี้ และอาจชี้ให้เห็นถึงการไม่เห็นชอบด้วยกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน ซึ่งอาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจรับงานนั้น
 - การได้มาซึ่งข้อมูลจากแหล่งอื่น เช่น การสอบถามจากบุคคลที่สาม หรือสืบสวนภูมิหลังของเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของลูกค้า

การติดต่อสื่อสารกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน

- 320.5 A1 โดยทั่วไปแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับอนุญาตจากลูกค้า ซึ่งควรเป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนเริ่มการปรึกษาหารือกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน
- R320.6 ถ้าไม่สามารถสื่อสารกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองานต้องดำเนินการตามขั้นตอนอื่นที่เหมาะสม เพื่อให้ได้รับข้อมูลเกี่ยวกับอุปสรรคใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้น



การติดต่อสื่อสารกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน

- R320.7** เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนถูกร้องขอให้ตอบสนองต่อการติดต่อสื่อสารจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนต้อง
- (ก) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้องกับการร้องขอนั้น และ
 - (ข) ให้ข้อมูลด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ไม่คลุมเครือ
- 320.7 A1** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนถูกผูกพันด้วยหลักการพื้นฐานเรื่อง การรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน จะต้องได้รับอนุญาตหรือถูกขอให้ปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวของลูกค้ำกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองานหรือไม่นั้น จะขึ้นอยู่กับลักษณะงาน และ
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนได้รับอนุญาตจากลูกค้ำให้กระทำการดังกล่าวหรือไม่ และ
 - (ข) กฎหมาย หรือข้อกำหนดทางจรรยาบรรณเกี่ยวกับ การติดต่อสื่อสารและการเปิดเผย ซึ่งอาจแตกต่างกันในแต่ละประเทศ
- 320.7 A2** เหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกกำหนด หรืออาจถูกกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ หรือเมื่อการเปิดเผยดังกล่าวอาจถือว่าเหมาะสมได้กำหนดไว้ในย่อหน้า 114.1 ของส่วน ก. ของประมวลจรรยาบรรณนี้

การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีหรือผู้สอบทาน

- R320.8** ในกรณีที่มีการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปัจจุบันหรือคนก่อนให้ข้อมูลที่ทราบเกี่ยวกับข้อเท็จจริงหรือข้อมูลอื่น ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันหรือคนก่อนมีความเห็นว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน จำเป็นต้องตระหนักก่อนที่จะตัดสินใจตอบรับงานหรือไม่ เว้นแต่จะเป็นเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามหรือต้องสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R360.21 และ R360.22
- (ก) ถ้าลูกค้ายินยอมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปัจจุบันหรือคนก่อนเปิดเผยข้อเท็จจริงหรือข้อมูลอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปัจจุบันหรือคนก่อนต้องให้ข้อมูลอย่างสุจริตและไม่คลุมเครือ และ

- (ข) ถ้าลูกค้าไม่ยินยอมหรือปฏิเสธที่จะอนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปัจจุบันหรือคนก่อนปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานของลูกค้ากับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปัจจุบันหรือคนก่อนต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน ผู้ซึ่งต้องพิจารณาอย่างรอบคอบถึงการไม่ยินยอมหรือการปฏิเสธนั้น เมื่อพิจารณาว่าจะตอบรับงานหรือไม่

ลูกค้าและงานที่ให้บริการต่อเนื่อง

- R320.9 สำหรับงานบริการลูกค้าที่มีลักษณะต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทบทวนเป็นระยะว่าจะให้บริการต่อไปหรือไม่
- 320.9 A1 อุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจเกิดขึ้นหลังจากที่ตอบรับงานแล้ว ซึ่งหากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับรู้อีกก่อนหน้า อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิเสธงานได้ ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต อาจเกิดขึ้นจากการจัดการรายได้ที่ไม่เหมาะสมหรือการประเมินมูลค่าในงบแสดงฐานะการเงิน

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ

- R320.10 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตั้งใจจะใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่า การใช้ผลงานดังกล่าวมีการรับรองหรือไม่
- 320.10 A1 ปัจจัยที่ควรพิจารณาเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตั้งใจใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้นรวมถึง ชื่อเสียงและความชำนาญของผู้เชี่ยวชาญ ทรัพยากรที่ผู้เชี่ยวชาญมีอยู่ และมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่บังคับใช้กับผู้เชี่ยวชาญนั้น ข้อมูลเหล่านี้อาจได้รับจากการที่เคยติดต่อกับผู้เชี่ยวชาญมาก่อน หรือจากปรึกษาบุคคลอื่น



หมวด 321 การให้ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ

คำนำ

- 321.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 321.2 การให้ความเห็นที่สองแก่กิจการที่ไม่ได้เป็นลูกค้าในขณะนั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคอื่น ๆ ต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานหลักการใดหลักการหนึ่งหรือมากกว่า หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 321.3 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับการร้องขอให้แสดงความเห็นที่สองเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี การรายงาน หรือมาตรฐานอื่น หรือหลักการสำหรับ ก) เหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะ หรือ ข) รายการที่ทำโดยบริษัทหรือในนามของบริษัทหรือกิจการที่ไม่ได้เป็นลูกค้าในขณะนั้น ตัวอย่างของอุปสรรค เช่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ อาจเกิดขึ้นได้ถ้าการให้ความเห็นที่สองไม่ได้อยู่บนพื้นฐานข้อเท็จจริงเดียวกับที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อนมีอยู่ หรืออยู่บนพื้นฐานที่ไม่มีหลักฐานเพียงพอ
- 321.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนคือ เหตุการณ์แวดล้อมของการร้องขอและข้อเท็จจริงอื่นที่มีทั้งหมด และสมมุติฐานที่เกี่ยวกับการแสดงความเห็นของการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ



321.3 A3

ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- การขออนุญาตลูกค้าในการขอข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน
- การอธิบายถึงข้อจำกัดที่มีต่อการให้ความเห็นในการสื่อสารใด ๆ กับลูกค้า
- การให้สำเนาความเห็นของตนไปยังผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน

เมื่อไม่ได้รับอนุญาตให้ติดต่อสื่อสาร

R321.4

ถ้ากิจการที่ร้องขอให้แสดงความเห็นที่สองจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสื่อสารกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันหรือคนก่อน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่าอาจต้องให้ความเห็นที่สองตามที่ได้รับการร้องขอหรือไม่



หมวด 330 คำธรรมเนียมและคำตอบแทนอื่น

คำนำ

- 330.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 330.2 ระดับและลักษณะของคำธรรมเนียมและข้อตกลงคำตอบแทนอื่น อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน หลักการใดหลักการหนึ่งหรือมากกว่า หมวดนี้กำหนดคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเฉพาะที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ระดับของคำธรรมเนียม

- 330.3 A1 ระดับของคำธรรมเนียมที่เสนออาจกระทบต่อความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการให้บริการทางวิชาชีพตามมาตรฐานวิชาชีพ
- 330.3 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเสนอราคาตามที่เห็นว่าเหมาะสม การเสนอคำธรรมเนียมที่ต่ำกว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่นนั้นไม่ขัดต่อจรรยาบรรณ อย่างไรก็ตามระดับของคำธรรมเนียมที่เสนออาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่อง ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ถ้าคำธรรมเนียมที่เสนอไปนั้นมีจำนวนที่ต่ำมาก จนอาจยากที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานทางวิชาชีพ
- 330.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรค รวมถึง
- ลูกค้านได้ตระหนักแล้วหรือไม่ถึงเงื่อนไขของงาน และโดยเฉพาะเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดคำธรรมเนียม และคำธรรมเนียมที่เสนอไปนั้นได้ครอบคลุมการบริการทางวิชาชีพใดบ้าง
 - ระดับของคำธรรมเนียมได้ถูกกำหนดโดยบุคคลที่สามที่เป็นอิสระหรือไม่ เช่น องค์กรกำกับดูแล



330.3 A4 ตัวอย่างการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- การปรับระดับของค่าธรรมเนียมหรือขอบเขตของงาน
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมเพื่อสอบทานงานที่ทำ

ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน

330.4 A1 ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานใช้สำหรับงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น อย่างไรก็ตาม ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานอาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยเฉพาะอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมในบางเหตุการณ์แวดล้อม

330.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรค รวมถึง

- ลักษณะของงานให้บริการ
- ช่วงของค่าธรรมเนียมที่เป็นไปได้
- หลักเกณฑ์สำหรับการกำหนดค่าธรรมเนียม
- การเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ตั้งใจจะเป็นผู้ใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและหลักเกณฑ์ของคำตอบแทน
- นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ
- ผลลัพธ์หรือผลของรายการได้รับการสอบทานโดยบุคคลที่สามที่เป็นอิสระหรือไม่
- ระดับของค่าธรรมเนียมถูกกำหนดโดยบุคคลที่สามที่เป็นอิสระหรือไม่ เช่น องค์กรกำกับดูแล

330.4 A3 ตัวอย่างการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมผู้ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- การจัดทำสัญญาที่เป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้ากับลูกค้าเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ของคำตอบแทน

330.4 A4 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน สำหรับบริการที่ให้แก่ลูกค้างานสอบบัญชีหรือลูกค้างานสอบทานและลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ได้ถูกกำหนดไว้ใน*มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ*



ค่าธรรมเนียมจากการแนะนำหรือค่านายหน้า

330.5 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม และเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพเกิดขึ้นได้ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจ่ายหรือได้รับค่าธรรมเนียมจากการแนะนำหรือได้รับค่านายหน้าที่เกี่ยวกับลูกค้ำ ค่าธรรมเนียมจากการแนะนำหรือค่านายหน้า รวมถึง ตัวอย่างเช่น

- ค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น เพื่อวัตถุประสงค์สำหรับการได้รับลูกค้ำใหม่ เมื่อลูกค้ำยังคงเป็นลูกค้ำของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นนั้น แต่จำเป็นต้องใช้บริการงานของผู้เชี่ยวชาญที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นนั้นไม่ได้ให้บริการ
- ค่าธรรมเนียมที่รับจากการแนะนำลูกค้ำของตนให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นหรือผู้เชี่ยวชาญอื่น ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันไม่ได้ให้บริการทางวิชาชีพเฉพาะที่ลูกค้ำต้องการ
- ค่านายหน้าที่รับจากบุคคลที่สาม (ตัวอย่างเช่น ผู้ขายซอฟต์แวร์) ในการขายสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้ำ

330.5 A2 ตัวอย่างการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

- การได้รับสัญญาล่วงหน้าจากลูกค้ำสำหรับค่านายหน้าที่เกี่ยวกับการขายสินค้าหรือบริการโดยบุคคลอื่นให้กับลูกค้ำ อาจเป็นการจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
- การเปิดเผยให้ลูกค้ำทราบถึงค่าธรรมเนียมในการแนะนำหรือค่านายหน้าใด ๆ ที่ได้จ่ายให้ หรือรับจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่นหรือบุคคลที่สาม สำหรับบริการหรือสินค้าที่แนะนำ อาจเป็นการจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

การซื้อหรือขายสำนักงาน

330.6 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องซื้อสำนักงานอื่นทั้งหมด หรือเพียงบางส่วนบนหลักเกณฑ์ว่าจะจ่ายให้กับบุคคลที่เคยเป็นเจ้าของสำนักงาน หรือทายาทหรือกองมรดกของบุคคลดังกล่าว การจ่ายเงินดังกล่าวไม่ถือว่าเป็นการจ่ายค่าธรรมเนียมจากการแนะนำหรือค่านายหน้า ตามวัตถุประสงค์ของหมวดนี้

หมวด 340 สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการต้อนรับ

คำนำ

- 340.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 340.2 การเสนอให้หรือการรับสิ่งจูงใจ อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 340.3 หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเรื่องการเสนอให้และการรับสิ่งจูงใจเมื่อดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ไม่ทำให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หมวดนี้ยังกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ เมื่อมีการเสนอให้หรือมีการยอมรับสิ่งจูงใจ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 340.4 A1 สิ่งจูงใจ คือ สิ่งของ สถานการณ์ หรือการกระทำที่จะใช้ในทางที่จะให้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของอีกบุคคลหนึ่ง แต่ไม่จำเป็นต้องมีเจตนาที่จะมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของบุคคลนั้น สิ่งจูงใจเป็นไปได้ตั้งแต่การกระทำเล็กน้อยในการให้การต้อนรับระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า จนกระทั่งถึงการกระทำที่เป็นผลให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ สิ่งจูงใจเป็นไปได้ในรูปแบบต่าง ๆ กัน ตัวอย่างเช่น
- ของขวัญ
 - การต้อนรับ
 - นันทนาการ
 - การบริจาคเพื่อการเมือง หรือ เพื่อการกุศล
 - การร้องขอความเป็นมิตร และความจงรักภักดี
 - โอกาสในการทำงานหรือโอกาสในทางการค้าอื่น
 - การได้รับเป็นกรณีพิเศษ สิทธิ หรือเอกสิทธิ์

สิ่งจูงใจที่ต้องห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

R340.5 ในหลายประเทศมีกฎหมายและข้อบังคับ เช่นส่วนที่เกี่ยวกับการให้สินบนและคอร์รัปชัน ซึ่งห้ามการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้มาซึ่งความเข้าใจกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับเหล่านั้น เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสบเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

สิ่งจูงใจที่ไม่ต้องห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

340.6 A1 การเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจที่ไม่ต้องห้ามโดยกฎหมายและข้อบังคับ อาจยังทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

สิ่งจูงใจที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม (ทางวิชาชีพ)

R340.7 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เสนอให้ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้เสนอให้ซึ่งสิ่งจูงใจใด ๆ หรือสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจจะสรุปได้ว่าเป็นการให้ที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือของบุคคลอื่น

R340.8 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่รับ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้รับสิ่งจูงใจใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสรุปว่าได้รับ หรือพิจารณาว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจจะสรุปได้ว่าเป็นการรับที่มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือของบุคคลอื่น

340.9 A1 การพิจารณาว่าสิ่งจูงใจมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับ ถ้าสิ่งนั้นทำให้บุคคลกระทำการอย่างผิดจรรยาบรรณ การมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมดังกล่าว อาจมีโดยตรงต่อผู้รับหรือต่ออีกบุคคลหนึ่งผู้ซึ่งมีความสัมพันธ์กับผู้รับนั้น หลักการพื้นฐานเป็นกรอบการอ้างอิงอย่างเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการพิจารณาว่าพฤติกรรมใดผิดจรรยาบรรณในส่วนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น และ ถ้าจำเป็นก็โดยการอนุมาน ว่าเป็นของบุคคลอื่น



- 340.9 A2 การฝ่าฝืนหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตเกิดขึ้น เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเสนอให้หรือยอมรับ หรือสนับสนุนผู้อื่นให้เสนอหรือยอมรับสิ่งจูงใจ เมื่อมีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือของอีกบุคคลหนึ่ง
- 340.9 A3 การกำหนดว่ามีเจตนาที่แท้จริง หรือถูกรับรู้ว่าเจตนา ที่จะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือไม่ ต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา อาจรวมถึง
- ลักษณะ ความถี่ มูลค่า และผลกระทบสะสมของสิ่งจูงใจ
 - จังหวะเวลาเมื่อสิ่งจูงใจถูกเสนอ สัมพันธ์กับการกระทำใด หรือการตัดสินใจใดที่อาจมีอิทธิพล
 - สิ่งจูงใจนั้นเป็นวิธีปฏิบัติตามธรรมเนียมหรือตามวัฒนธรรมในเหตุการณ์แวดล้อมหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การเสนอให้ของขวัญในโอกาสของวันหยุดทางศาสนาหรืองานมงคลสมรส
 - สิ่งจูงใจนั้นเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมทางวิชาชีพหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การเสนอให้หรือการยอมรับ อาหารกลางวันในระหว่างการประชุมทางธุรกิจ
 - การเสนอให้สิ่งจูงใจนั้นจำกัดเพียงบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือมีให้กับกลุ่มคนที่กว้างขึ้นหรือไม่ กลุ่มคนที่กว้างขึ้นนั้นอาจเป็นกลุ่มคนภายในหรือภายนอกสำนักงาน เช่น ผู้ขายรายอื่นของลูกค้า
 - บทบาทและตำแหน่งของบุคคลในสำนักงาน หรือลูกค้าผู้เสนอให้ หรือได้รับการเสนอสิ่งจูงใจนั้น
 - ผู้ประกอบวิชาชีพซีทราบ หรือมีเหตุผลที่ควรเชื่อได้ว่าการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น เป็นการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติของลูกค้าหรือไม่
 - ระดับของความโปร่งใส ซึ่งสิ่งจูงใจนั้นถูกเสนอให้
 - ผู้รับต้องการหรือร้องขอสิ่งจูงใจนั้นหรือไม่
 - พฤติกรรมที่รับทราบอยู่แล้ว หรือชื่อเสียงที่มีอยู่แล้ว ของผู้เสนอให้



การพิจารณาการกระทำในอนาคต

- 340.10 A1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอด้วยเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้นเพื่อจะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม อาจจะยังทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานขั้นต้นได้ แม้ว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดย่อหน้า R340.7 และ R340.8 แล้ว
- 340.10 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- การรายงานให้เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของสำนักงานหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของลูกค้าเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ
 - การแก้ไขหรือการยกเลิกความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับลูกค้า

สิ่งจูงใจที่ไม่ประกอบด้วยเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรม

- 340.11 A1 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ที่กำหนดในกรอบแนวคิดที่นำไปใช้เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้สรุปว่าไม่มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้นเพื่อจะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้รับหรือบุคคลอื่น
- 340.11 A2 ถ้าสิ่งจูงใจนั้นเล็กน้อยและไม่สำคัญ อุปสรรคใด ๆ ที่เกิดขึ้นจะอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 340.11 A3 ตัวอย่างของเหตุการณ์แวดล้อมเมื่อมีการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรค แม้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้สรุปว่า ไม่มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม รวมถึง
- อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการเสนอการต้อนรับจากผู้ที่มีโอกาสเป็นผู้ซื้อกิจการของลูกค้า ในขณะที่ให้บริการทางการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้า
 - อุปสรรคจากความคุ้นเคย
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพาลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้าไปชมการแข่งขันกีฬาเป็นประจำ
 - อุปสรรคจากการถูกข่มขู่
 - ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียอมรับการต้อนรับจากลูกค้า ซึ่งมีลักษณะที่ทำให้เข้าใจได้ว่าไม่เหมาะสมเมื่อมีการเปิดเผยต่อสาธารณะ

- 340.11 A4 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับอุปสรรคดังกล่าว ที่เกิดจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึงปัจจัยเดียวกันที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 340.9 A3 เพื่อการกำหนดเจตนา
- 340.11 A5 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขัดอุปสรรคที่เกิดจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึง
- การปฏิเสธหรือการไม่เสนอสิ่งจูงใจ
 - การโอนความรับผิดชอบสำหรับการให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ต่อลูกค้า ไปให้อีกบุคคลหนึ่งผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่มีเหตุผลอันควรเชื่อได้ว่ามี หรืออาจทำให้เข้าใจไปได้ว่ามีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมเมื่อให้บริการนั้น
- 340.11 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการอุปสรรคดังกล่าว ที่เกิดขึ้นจากการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจนั้น รวมถึง
- การมีความโปร่งใสกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของสำนักงาน หรือลูกค้า เกี่ยวกับการเสนอให้หรือการยอมรับสิ่งจูงใจ
 - การบันทึกสิ่งจูงใจลงในสมุดทะเบียนที่ติดตามประเมินผลโดยเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของสำนักงาน หรืออีกบุคคลหนึ่งที่รับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของสำนักงาน หรือที่เก็บรักษาโดยลูกค้า
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพนั้น สอบทานงานใด ๆ ที่ได้กระทำหรือได้ตัดสินใจไปโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวกับลูกค้าผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียอมรับสิ่งจูงใจนั้น
 - การบริจาคสิ่งจูงใจนั้นให้แก่องค์กรการกุศลหลังจากที่ได้รับและทำการเปิดเผยการบริจาคอย่างเหมาะสม ตัวอย่างเช่น เปิดเผยต่อเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของสำนักงานหรือบุคคลผู้เสนอให้สิ่งจูงใจนั้น
 - การจ่ายคืนราคาของสิ่งจูงใจที่ได้รับ เช่น การถอนรับ
 - การส่งคืนสิ่งจูงใจโดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ เช่น ของขวัญ หลังจากที่ได้รับมา

สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิด

R340.12 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงต้องเตรียมพร้อมสำหรับอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกิดจากการเสนอให้สิ่งจูงใจ

- (ก) ให้โดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแก่ลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (ข) รับโดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจากลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

R340.13 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอให้หรือกระทำโดยสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิด และสรุปว่ามีเจตนาเพื่อจะให้มือถือพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือของลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า หรือพิจารณาว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปได้ว่าเจตนานั้นมีอยู่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแนะนำสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดว่าไม่เสนอให้หรือยอมรับสิ่งจูงใจนั้น

340.13 A1 ปัจจัยต่าง ๆ ที่กำหนดให้ไว้ในย่อหน้า 340.9 A3 มีความเกี่ยวข้องในการกำหนดว่า มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มือถือพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า หรือไม่ อีกปัจจัยหนึ่งที่เกี่ยวข้องคือ ลักษณะหรือความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ระหว่าง

- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิด
 - (ข) สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดและลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า และ
 - (ค) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและลูกค้าหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า
- ตัวอย่างเช่น การเสนอการจ้างงาน นอกจากกระบวนการจัดจ้างปกติ ให้กับคู่สมรสของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยลูกค้าผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำลังให้บริการประเมินมูลค่าธุรกิจเพื่อการขายธุรกิจที่มีโอกาสเกิดขึ้น อาจบ่งบอกถึงเจตนาดังกล่าวนี้

- 340.13 A2 คำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 340.12 A2 ยังคงเกี่ยวข้องในการจัดการอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นเมื่อมีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของลูกค้ำหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้ำ แม้ว่าสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดได้ปฏิบัติตามคำแนะนำที่ได้รับตามย่อหน้า R340.13 แล้ว

การนำกรอบแนวคิดไปปฏิบัติ

- 340.14 A1 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเริ่มตระหนักถึงสิ่งจูงใจที่ได้รับการเสนอให้ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R340.12 อุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจเกิดขึ้นเมื่อ
- (ก) สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือที่ใกล้ชิดเสนอให้หรือยอมรับสิ่งจูงใจที่ขัดแย้งกับคำแนะนำของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามย่อหน้า R340.13 หรือ
- (ข) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่มีเหตุผลที่จะเชื่อว่า มีเจตนาที่เกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น เพื่อจะให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือของลูกค้ำหรือผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้ำนั้น
- 340.14 A2 คำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 340.11 A1 ถึง 340.11 A6 เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคดังกล่าว ปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับอุปสรรคในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้ ยังรวมถึงลักษณะและความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 340.13 A1

ข้อควรพิจารณาอื่น

- 340.15 A1 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสบหรือตระหนักว่าสิ่งจูงใจนั้น อาจส่งผลต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับโดยลูกค้ำหรือบุคคลอื่นที่ปฏิบัติงานให้ หรืออยู่ภายใต้การกำหนดทิศทางของลูกค้ำให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 360 มาใช้
- 340.15 A2 ถ้าสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รับเสนอของขวัญ หรือการต้อนรับจากลูกค้ำงานสอบบัญชีให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 420 มาใช้
- 340.15 A3 ถ้าสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้รับเสนอของขวัญ หรือการต้อนรับจากลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 906 มาใช้



หมวด 350 การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

คำนำ

- 350.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 350.2 การถือครองทรัพย์สินลูกค้าอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคอื่นต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพและความเที่ยงธรรม หมวดนี้ระบุข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้กับเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ก่อนการให้บริการดูแลรักษาทรัพย์สิน

- R350.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ดูแลรักษาเงินหรือทรัพย์สินอื่นของลูกค้า ยกเว้นได้รับอนุญาตให้ทำตามกฎหมาย และเป็นไปตามเงื่อนไขการดูแลรักษาทรัพย์สินที่อาจต้องถูกกำหนดไว้
- R350.4 ส่วนหนึ่งของวิธีปฏิบัติในการตอบรับลูกค้าและงานที่เกี่ยวกับการดูแลรักษาเงินหรือทรัพย์สินของลูกค้า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง
- (ก) สอบถามเกี่ยวกับที่มาของทรัพย์สิน และ
 - (ข) พิจารณาถึงภาวะผูกพันตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 350.4 A1 การสอบถามเกี่ยวกับที่มาของทรัพย์สินของลูกค้า อาจเผยให้เห็นว่า ตัวอย่างเช่นสินทรัพย์นั้นได้มาจากกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย เช่น การฟอกเงิน ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว อาจทำให้เกิดอุปสรรค และข้อกำหนดตามหมวด 360 อาจนำมาใช้

ภายหลังการให้บริการดูแลรักษาทรัพย์สิน

- R350.5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับความไว้วางใจให้ดูแลเงินหรือทรัพย์สินอื่นของผู้อื่นต้อง
- (ก) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการถือครองและรับผิดชอบต่อทรัพย์สิน
 - (ข) เก็บทรัพย์สินดังกล่าวแยกจากทรัพย์สินส่วนตัวหรือของสำนักงาน
 - (ค) ใช้ทรัพย์สินดังกล่าวสำหรับวัตถุประสงค์ที่ตั้งใจเท่านั้น และ
 - (ง) พร้อมตลอดเวลาเพื่อบันทึกทรัพย์สินนั้น และรายได้ใด ๆ เงินปันผลหรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ให้กับบุคคลที่มีสิทธิในบัญชีนั้น

หมวด 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

คำนำ

- 360.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรค
- 360.2 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่องความซื่อสัตย์สุจริต และเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพจะเกิดขึ้นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
- 360.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพบหรือตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามแนวทางในการให้บริการทางวิชาชีพแก่ลูกค้า หมวดนี้ให้แนวทางกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการประเมินความเกี่ยวข้องของเรื่องและแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปได้ เมื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ได้ปฏิบัติตาม
- (ก) กฎหมายและข้อบังคับ โดยทั่วไปเป็นที่รู้ว่ามีผลโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนที่มีสาระสำคัญและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของลูกค้า และ
- (ข) กฎหมายและข้อบังคับอื่น ๆ ที่ไม่ได้มีผลกระทบโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของลูกค้า แต่การปฏิบัติตามอาจเป็นพื้นฐานในการดำเนินงานตามธุรกิจของลูกค้า ความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง หรือเพื่อหลีกเลี่ยงบทลงโทษที่มีสาระสำคัญ

วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

- 360.4 ข้อแตกต่างที่เด่นชัดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือการยอมรับความรับผิดชอบในการดำเนินการเพื่อประโยชน์สาธารณะ เมื่อการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ
- (ก) เพื่อปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต และเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพ



- (ข) โดยแจ้งเตือนผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า เมื่อเหมาะสม เพื่อหาทาง
- (1) ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล แก้ไข ฟื้นฟู หรือ บรรเทาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ ข้อบังคับหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ที่ระบุ หรือ
- (2) ยับยั้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเมื่อ ยังไม่เกิดขึ้น และ
- (ค) ดำเนินการขั้นต่อไปตามความเหมาะสมเพื่อประโยชน์สาธารณะ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 360.5 A1 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (“non-compliance”) ประกอบด้วย การกระทำโดยละเอียด หรือการกระทำผิดโดยเจตนาหรือไม่เจตนา ซึ่งขัดต่อ กฎหมายหรือข้อบังคับที่มีอยู่ ซึ่งกระทำโดยบุคคลต่อไปนี้
- (ก) ลูกค้า
- (ข) ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า
- (ค) ผู้บริหารของลูกค้า หรือ
- (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานหรืออยู่ภายใต้คำสั่งของลูกค้า
- 360.5 A2 ตัวอย่างของกฎหมายและข้อบังคับ ซึ่งหมวดนี้ได้กล่าวถึง รวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้อง
- การทุจริต การคอร์รัปชัน และการติดสินบน
 - การฟอกเงิน การสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและ เงินที่ได้จากการก่ออาชญากรรม
 - ตลาดทุน และการซื้อขายหลักทรัพย์
 - การธนาคาร และผลิตภัณฑ์และบริการทางการเงินอื่น
 - การป้องกันข้อมูล
 - ภาษีและเงินบำนาญค้างจ่าย และการจ่ายเงินบำนาญ
 - การป้องกันสภาพแวดล้อม
 - สุขภาพและความปลอดภัยของประชาชน

- 360.5 A3 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ อาจส่งผลให้เกิดค่าปรับ การถูกดำเนินคดี หรือผลที่ตามมาอื่น กับลูกค้า ซึ่งอาจมีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญ ต่องบการเงิน ที่สำคัญคือ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าว อาจมีผลกระทบต่ออย่างกว้างขวางต่อประโยชน์สาธารณะ ในด้านความเสียหาย อย่างมากต่อนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชนเพื่อวัตถุประสงค์ ในหมวดนี้ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่ทำให้เกิดความเสียหาย อย่างมาก เป็นเรื่องหนึ่งที่ทำให้เกิดผลที่ไม่พึงประสงค์อย่างร้ายแรงต่อฝ่าย ต่าง ๆ ในทางการเงินหรือที่มีใช่ทางการเงิน ตัวอย่างรวมถึงการกระทำผิด โดยการทุจริตที่มีผลต่อการขาดทุนทางการเงินอย่างมีสาระสำคัญของผู้ลงทุน และการฝ่าฝืนกฎหมายและข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อมที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ หรือความปลอดภัยของพนักงาน หรือสาธารณชน
- R360.6 ในบางประเทศ มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่บังคับให้ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการอย่างไร กับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายและข้อบังคับ ข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเหล่านี้ อาจ แตกต่างจากหรือล้ำหน้ากว่าที่กำหนดในหมวดนี้ เมื่อพบว่าการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเหล่านั้น และปฏิบัติตาม รวมถึง
- (ก) ข้อกำหนดใด ๆ ในการรายงานเรื่องนี้ต่อผู้มีอำนาจที่เหมาะสม และ
- (ข) การแจ้งเตือนข้อห้ามใด ๆ กับลูกค้า
- 360.6 A1 การแจ้งเตือนข้อห้ามใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับลูกค้า ตัวอย่างเช่น กฎหมาย การต่อต้านการฟอกเงิน
- 360.7 A1 หมวดนี้ใช้โดยไม่คำนึงถึงลักษณะของลูกค้า รวมถึง ไม่ว่าจะ เป็นกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ หรือไม่
- 360.7 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่พบหรือได้ตระหนักถึงเรื่องที่ไม่สำคัญอย่างเห็นได้ชัด ไม่ต้องปฏิบัติตามหมวดนี้ ไม่ว่าเรื่องที่ไม่สำคัญอย่างชัดเจนนั้นจะได้รับการตัดสินใจโดยคำนึงถึงลักษณะและผลกระทบทางการเงินหรืออื่น ๆ เกี่ยวกับ ลูกค้า ผู้มีส่วนได้เสีย และสาธารณชนหรือไม่



360.7 A3

หมวดนี้ไม่ได้กำหนด

- (ก) การประพฤติมิชอบที่ไม่เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจของลูกค้า และ
- (ข) การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ โดยฝ่ายอื่น นอกจากที่ระบุไว้ในย่อหน้า 360.5 A1 ซึ่งรวมถึง ตัวอย่างเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการว่าจ้างจากลูกค้าเพื่อดำเนินการสอบทานธุรกิจของบุคคลที่สาม และระบุได้ว่าหรือสงสัยว่าบุคคลที่สามนั้นมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพบแนวทางในหมวดนี้ ที่เป็นประโยชน์ในการพิจารณาวิธีการตอบสนองต่อสถานการณ์เหล่านี้ได้อย่างไร

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

360.8 A1

ผู้บริหาร ซึ่งมีการกำกับดูแลโดยผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ความมั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจของลูกค้าเป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เป็นผู้รับผิดชอบในการระบุและจัดการการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับใด ๆ โดย

- (ก) ลูกค้า
- (ข) บุคคลแต่ละบุคคลที่กำกับดูแลกิจการ
- (ค) สมาชิกของฝ่ายบริหาร หรือ
- (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานให้หรือภายใต้การสั่งการของลูกค้า

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน

R360.9

ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงเรื่องที่จะใช้ในหมวดนี้ ขั้นตอนที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้เพื่อให้สอดคล้องกับหมวดนี้ต้องดำเนินการอย่างทันท่วงที เพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินการอย่างทันท่วงที ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องคำนึงถึงลักษณะของเรื่อง และความเสียหายที่อาจเป็นไปได้ต่อผลประโยชน์ของกิจการ ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ พนักงานหรือสาธารณชน

การตรวจสอบงบการเงิน

การทำความเข้าใจเรื่อง/เนื้อหา (the Matter)

- R360.10** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างให้ตรวจสอบงบการเงินได้ตระหนักถึงข้อมูลที่มีความเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือข้อสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำความเข้าใจเรื่อง (เนื้อหา) ดังกล่าว การทำความเข้าใจนี้ต้องรวมถึงลักษณะของการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และเหตุการณ์แวดล้อมที่ได้เกิดขึ้นแล้วหรือที่อาจเกิดขึ้น
- 360.10 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับในขณะที่ให้บริการทางวิชาชีพ หรือจากการได้รับข้อมูลจากบุคคลอื่น
- 360.10 A2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกคาดหวังว่าจะใช้ความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้ถูกคาดหวังว่าจะมีระดับของความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบข้อบังคับมากไปกว่าที่ถูกกำหนดเพื่อการให้บริการ แม้ว่ากระทำที่ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ในที่สุดเป็นเรื่องที่ศาลหรือหน่วยงานที่เหมาะสมอื่นจะเป็นผู้พิจารณาตัดสิน
- 360.10 A3 ขึ้นอยู่กับลักษณะและความสำคัญของเรื่อง (เนื้อหา) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจปรึกษาเป็นทางลับกับบุคคลอื่นในสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายหรือองค์กรวิชาชีพ หรือที่ปรึกษากฎหมาย
- R360.11** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุได้ว่าหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามความเหมาะสม
- 360.11 A1 วัตถุประสงค์ของการปรึกษาหารือ คือการทำความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่และเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวและผลกระทบที่อาจเป็นไปได้มีความชัดเจน การปรึกษาหารือยังอาจทำให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลสอบสวนเรื่องดังกล่าวในทันที



- 360.11 A2 ผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมที่ปรึกษาเรื่องที่เป็นปัญหาเกี่ยวกับดุลยพินิจทางวิชาชีพ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา รวมถึง
- ลักษณะและเหตุการณ์แวดล้อมของเรื่องนั้น
 - บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้อง
 - ความเป็นไปได้ในการสมรู้ร่วมคิด
 - ผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องนั้น
 - ผู้บริหารในตำแหน่งนั้นมีความสามารถที่จะทำการสอบสวนและดำเนินการตามที่เหมาะสมได้หรือไม่
- 360.11 A3 ผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมนั้น โดยปกติแล้วจะเป็นผู้ที่ตำแหน่งที่สูงกว่าบุคคลหรือ บุคคลที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าวอย่างน้อยหนึ่งระดับ ในบริบทของกลุ่มกิจการ ระดับของผู้บริหารที่เหมาะสมนี้อาจเป็นผู้บริหารของกิจการที่มีอำนาจควบคุมกิจการของลูกค้า
- 360.11 A4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้ตรวจสอบภายใน ถ้ามี
- R360.12 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าผู้บริหารมีส่วนเกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องนี้กับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

การจัดการเรื่อง/เนื้อหา (the Matter)

- R360.13 ในการปรึกษาหารือเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือต้องสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับกับผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลหากเหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้คำแนะนำเพื่อให้สามารถดำเนินการอย่างเหมาะสมและทันท่วงที ถ้าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลยังไม่ดำเนินการเพื่อที่จะ
- (ก) แก้ไข ฟิ้นฟูหรือบรรเทาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามฯ
 - (ข) ป้องกันการไม่ปฏิบัติตามฯ หากเรื่องดังกล่าวยังไม่เกิดขึ้น หรือ
 - (ค) เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมเมื่อมีข้อกำหนดหรือข้อบังคับทางกฎหมาย หรือเมื่อพิจารณาว่ามีความจำเป็นต่อผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R360.14** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลเข้าใจถึงความรับผิดชอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือไม่
- 360.14 A1 ถ้าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไม่เข้าใจความรับผิดชอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจแนะนำแหล่งข้อมูลที่เหมาะสม หรือแนะนำให้ขอคำปรึกษาทางกฎหมาย
- R360.15** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม
- (ก) กฎหมายและข้อบังคับ รวมทั้งข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ กับหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม และ
- (ข) ข้อกำหนดภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับ
- การระบุและการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ รวมถึงการทุจริต
 - การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
 - การพิจารณาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- 360.15 A1 กฎหมายและข้อบังคับบางฉบับอาจกำหนดระยะเวลาในการรายงานการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ให้กับหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม

การสื่อสารกับกลุ่มกิจการ

- R360.16** เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของกิจการในกลุ่มกิจการในสถานการณ์อย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการนั้น เว้นแต่มีข้อห้ามกระทำการดังกล่าวโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการขอจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการให้ทำงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินของกิจการนั้น เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ



- (ข) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีส่วนร่วมในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการในกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากการตรวจสอบรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย

การสื่อสารต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการต้องทำเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าวภายใต้ข้อกำหนดของหมวดนี้

360.16 A1

วัตถุประสงค์ของการสื่อสารคือ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการทราบถึงเรื่องที่เกิดขึ้น และพิจารณาว่าในบริบทของการตรวจสอบกลุ่มกิจการจะต้องมีการจัดการใด ๆ ตามข้อกำหนดในหมวดนี้หรือไม่ และอย่างไร ข้อกำหนดในการสื่อสารที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.16 นั้นต้องนำไปปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการ จะสังกัดสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเดียวกัน หรือต่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือไม่

R360.17

เมื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ในระหว่างการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการต้องพิจารณาว่าเรื่องดังกล่าวอาจเกี่ยวข้องกับกิจการหนึ่งหรือมากกว่าในเรื่องดังต่อไปนี้ หรือไม่

- (ก) ข้อมูลทางการเงินของกิจการนั้น เป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ หรือ
- (ข) งบการเงินของกิจการนั้น เป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย

การพิจารณานี้ต้องทำเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าวในบริบทของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ภายใต้ข้อกำหนดของหมวดนี้

R360.18 ถ้าการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ อาจเกี่ยวข้องกับกิจการหนึ่งหรือมากกว่าตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.17 (ก) และ (ข) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการต้องดำเนินการให้มีการสื่อสารเรื่องดังกล่าวต่อผู้ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจการเหล่านั้น เว้นแต่จะมีข้อห้ามไม่ให้มีการสื่อสารโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ ถ้าจำเป็น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการต้องจัดให้มีการสอบถามอย่างเหมาะสม (ไม่ว่าจะกับผู้บริหารหรือจากแหล่งข้อมูลสาธารณะที่มีอยู่) ว่ากิจการที่เกี่ยวข้องกับที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.17 (ข) อาจต้องมีการตรวจสอบหรือไม่ และถ้าใช่ เพื่อให้แน่ใจที่ผู้สอบบัญชีต้องขยายขอบเขตการตรวจสอบที่จะสามารถทำได้

360.18 A1 วัตถุประสงค์ของการสื่อสารคือเพื่อให้ผู้ที่รับผิดชอบงานในกิจการของกลุ่มกิจการรับทราบถึงเรื่องนั้นและเพื่อพิจารณาว่าจะจัดการเรื่องดังกล่าวให้เป็นไปตามข้อกำหนดในหมวดนี้อย่างไร ข้อกำหนดในการสื่อสารนั้นต้องนำไปปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่า สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของกลุ่มกิจการ จะสังกัดสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเดียวกัน หรือต่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบของกิจการนั้นหรือไม่

การกำหนดว่าจำเป็นต้องมีการดำเนินการต่อไปหรือไม่

R360.19 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม

360.19 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาในการประเมินความเหมาะสมของการตอบสนองของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสมนั้น รวมถึงการพิจารณาว่า

- การตอบสนองเป็นไปอย่างทันเวลา
- การไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ได้รับการสอบสวนอย่างเพียงพอ
- มีการดำเนินการแล้ว หรือกำลังดำเนินการ เพื่อแก้ไข ฟันฟูหรือบรรเทาผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามใด ๆ
- มีการดำเนินการ หรือกำลังดำเนินการ เพื่อป้องกันการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับใด ๆ ที่ยังไม่เกิดขึ้น



- ขั้นตอนที่เหมาะสมได้นำมาใช้ หรือกำลังนำมาใช้ เพื่อลดความเสี่ยงในการเกิดซ้ำ ตัวอย่างเช่น การควบคุมหรือการฝึกอบรมเพิ่มเติม
- การไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ได้มีการเปิดเผยต่อหน่วยงานที่มีอำนาจอย่างเหมาะสม และการเปิดเผยดังกล่าวเพียงพอ หรือไม่

R360.20

ในแง่การตอบสนองของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าการดำเนินการต่อไปจำเป็น เพื่อประโยชน์สาธารณะหรือไม่

360.20 A1

การพิจารณาว่าจำเป็นต้องการดำเนินการต่อไปหรือไม่ และลักษณะและขอบเขตของการดำเนินการนั้นจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย รวมถึง

- กรอบของกฎหมายและข้อบังคับ
- ความเร่งด่วนของสถานการณ์
- ความแพร่กระจายของเรื่องนั้นทั่วทั้งกิจการของลูกค้า
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์ของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม หรือไม่
- การไม่ปฏิบัติหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอาจเกิดขึ้นอีก หรือไม่
- มีหลักฐานที่น่าเชื่อถือเกี่ยวกับความเสียหายอย่างมากที่เกิดขึ้นจริง หรืออาจเกิดขึ้น ต่อผลประโยชน์ของกิจการ ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน

360.20 A2

ตัวอย่างเหตุการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่มีความเชื่อมั่นในเรื่องความซื่อสัตย์ของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม รวมถึงสถานการณ์ที่

- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสงสัยหรือมีหลักฐานว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีส่วนเกี่ยวข้องหรือตั้งใจที่จะเกี่ยวข้องในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับใด ๆ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักว่าผู้บริหาร หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ไม่ได้รายงาน หรือไม่อนุญาตให้รายงานเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมภายในเวลาที่เหมาะสม โดยขัดต่อข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ

- R360.21 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการกำหนดความจำเป็น และลักษณะและขอบเขตของการดำเนินการต่อไป ในการกำหนดดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องคำนึงว่า บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้ วิจารณ์ญาณเกี่ยวกับวิญญูชนจะได้ข้อสรุปว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการดำเนินการ อย่างเหมาะสมเพื่อผลประโยชน์สาธารณะหรือไม่
- 360.21 A1 การดำเนินการต่อไปที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจใช้ รวมถึง
- เปิดเผยเรื่องนั้นไปยังหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม แม้ว่าจะไม่ มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ให้ทำเช่นนั้น
 - การถอนตัวจากงาน และความสัมพันธ์ทางวิชาชีพนั้น เมื่อกฎหมาย หรือข้อบังคับอนุญาต
- 360.21 A2 การถอนตัวจากงาน และความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ ไม่ได้เป็นการทดแทน การดำเนินการอื่นที่จำเป็นเพื่อบรรลุดุลประสงคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้หมวดนี้ อย่างไรก็ตาม ในบางประเทศอาจมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการ ดำเนินการที่มีต่อไปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว การถอนตัวอาจเป็นเพียงสิ่งเดียวที่ทำได้
- R360.22 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถอนตัวจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพตามย่อหน้าที่ R360.20 และ 360.21 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ข้อเท็จจริงและ ข้อมูลอื่นทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะเสนองาน ตามย่อหน้า R320.8 เมื่อได้รับการร้องขอ ผู้สอบบัญชีคนก่อนต้องปฏิบัติเช่นเดียวกัน แม้ว่า จะมีเหตุการณ์แวดล้อมตามที่ระบุในย่อหน้า R320.8 (ข) เกี่ยวกับการที่ลูกค้า ไม่ยินยอมให้ผู้สอบบัญชีคนก่อนปรึกษาหารือเกี่ยวกับเรื่องของลูกค้ากับ ผู้สอบบัญชีที่จะเสนองาน เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่อนุญาตให้กระทำได้
- 360.22 A1 ข้อเท็จจริงและข้อมูลอื่นที่จะให้ นั่นคือ ในความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อน เห็นว่าผู้สอบบัญชีที่จะเสนองานควรจะตระหนักก่อนที่จะตัดสินใจตอบรับการ แต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีหรือไม่ หมวด 320 ได้ระบุถึงการจัดต่อสื่อสารจาก ผู้สอบบัญชีที่จะเสนองาน
- R360.23 ถ้าผู้สอบบัญชีที่จะเสนองานไม่สามารถติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีคนก่อนได้ ผู้สอบบัญชีที่จะเสนองานต้องดำเนินการตามที่เห็นสมควรเพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์แวดล้อมของการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี โดยวิธีการอื่น



- 360.23 A1 วิธีการอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์แวดล้อมของการเปลี่ยนแปลง การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี รวมถึง การสอบถามบุคคลที่สาม หรือทำการสืบสวน ภูมิหลังของผู้บริหาร หรือของผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- 360.24 A1 เนื่องจากการประเมินเรื่องนั้นอาจเกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์และดุลยพินิจ ที่ซับซ้อน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณา
- การปรึกษาเป็นการภายใน
 - การขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อทำความเข้าใจกับทางเลือกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผลกระทบทางวิชาชีพหรือผลกระทบทางกฎหมายในการดำเนินการโดยเฉพาะใด ๆ
 - การปรึกษาในทางลับกับหน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ

การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม

- 360.25 A1 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมคือ เพื่อให้หน่วยงานนั้นสามารถสอบสวนและดำเนินการเพื่อประโยชน์สาธารณะ ในทางตรงกันข้าม การเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม ไม่อาจทำได้ ถ้าการกระทำนั้นขัดต่อกฎหมายและข้อบังคับ
- 360.25 A2 การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นหรือไม่ ขึ้นอยู่กับลักษณะและขอบเขต โดยเฉพาะของความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้น ซึ่งเรื่องนั้นมีหรืออาจมีผลกระทบต่อต้นทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาว่าการเปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เป็นแนวทางที่เหมาะสม ถ้า
- กิจการมีส่วนร่วมในการให้สินบน (ตัวอย่างเช่น กับเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น หรือต่างประเทศ ของรัฐเพื่อให้ได้สัญญาขนาดใหญ่)
 - กิจการถูกควบคุมและเรื่องนั้นมีนัยสำคัญที่ทำให้เกิดอุปสรรคในการดำเนินการตามใบอนุญาต
 - กิจการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และเรื่องนั้น อาจมีผลในทางลบต่อหลักทรัพย์ของกิจการในตลาดที่ยุติธรรมและเป็นปกติ หรืออาจเป็นความเสี่ยงที่เป็นระบบต่อตลาดการเงิน
 - มีแนวโน้มว่ากิจการจะจำหน่ายสินค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพหรือความปลอดภัยของประชาชน
 - กิจการกำลังสนับสนุนช่องทางให้ลูกค้าเพื่อช่วยในการหลีกเลี่ยงภาษี

- 360.25 A3 การพิจารณาว่าควรเปิดเผยเรื่องนั้นหรือไม่ ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายนอก เช่น
- มีหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมที่สามารถรับข้อมูลได้ และมีการสอบสวนและดำเนินการเรื่องนั้นต่อไปหรือไม่ หน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมขึ้นอยู่กับลักษณะของเรื่องนั้น ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมจะเป็นหน่วยงานกำกับหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีรายงานทางการเงินที่ทุจริต หรือเป็นหน่วยงานคุ้มครองสิ่งแวดล้อม ในกรณีที่มีการฝ่าฝืนกฎหมายและข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อม
 - มีการป้องกันที่มีเข้มแข็งและน่าเชื่อถือจากความรับผิดชอบทางแพ่ง ทางอาญา หรือความรับผิดชอบวิชาชีพ หรือการตอบโต้โดยกฎหมาย หรือข้อบังคับ เช่น ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับเรื่อง การแจ้งเบาะแส การกระทำผิด
 - มีอุปสรรคที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจเกิดขึ้น ต่อความปลอดภัยทางกายภาพของผู้ประกอบวิชาชีพหรือบุคคลอื่น
- R360.26 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณาว่าการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เป็นแนวทางที่เหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น การเปิดเผยดังกล่าวเป็นไปตามย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ การเปิดเผยดังกล่าวผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องกระทำโดยสุจริตใจและใช้ความระมัดระวังในการรายงาน และให้การรับรอง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้องพิจารณาว่าควรมีการแจ้งลูกค้าอย่างเหมาะสมให้ทราบถึงเจตนาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อนที่จะมีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวหรือไม่

การกระทำผิดอย่างฉับพลัน

- R360.27 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่ผิดปกติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจได้ตระหนักถึงความประหลาดที่เกิดขึ้นจริงหรือตั้งใจจะให้เกิด ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีเหตุผลที่เชื่อว่าจะทำการกระทำผิดกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างฉับพลัน จะทำให้เกิดความเสียหายอย่างมากต่อนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน สิ่งแรกควรพิจารณาว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของกิจการหรือไม่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และพิจารณาว่าจะเปิดเผยเรื่องนั้นทันทีต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เพื่อป้องกันหรือบรรเทาผลกระทบของการกระทำผิดอย่างฉับพลันดังกล่าว ถ้ามีการเปิดเผย การเปิดเผยนั้นเป็นไปตามย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ



เอกสารหลักฐาน

R360.28 ในส่วนที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่อยู่ในขอบเขตของหมวดนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐาน ดังนี้

- วิธีการที่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม ได้ตอบสนองต่อเรื่องนั้น
- การดำเนินการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณา ดุลยพินิจที่ใช้ และการตัดสินใจที่ได้ทำไป ซึ่งได้ผ่านการทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สาม ซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพอใจอย่างไร ที่ตนได้บรรลุผลในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R360.20

360.28 A1 เอกสารหลักฐานนี้เป็นส่วนเพิ่มนอกจากที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชี ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการสอบบัญชี (TSA) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงิน ดังนี้

- จัดทำเอกสารหลักฐานที่เพียงพอเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงประเด็นที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบ และการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพที่สำคัญเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปจากการตรวจสอบ
- บันทึกการปรึกษาหารือเกี่ยวกับประเด็นที่สำคัญกับผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงลักษณะของประเด็นที่สำคัญ และเวลาที่ปรึกษาหารือ และเข้าร่วมการปรึกษาหารือกับใคร และ
- บันทึกเรื่องที่พบหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และผลของการปรึกษาหารือกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ในกรณีที่เหมาะสม และบุคคลอื่นภายนอกองค์กร

การให้บริการทางวิชาชีพอื่นนอกจากการตรวจสอบงบการเงิน

การทำความเข้าใจเนื้อหาและการระบุเนื้อหาที่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

- R360.29** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการว่าจ้างในการให้บริการทางวิชาชีพอื่นนอกจากการตรวจสอบงบการเงิน ได้ตระหนักถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำความเข้าใจถึงเนื้อหาดังกล่าว การทำความเข้าใจต้องรวมถึงลักษณะของการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และเหตุการณ์แวดล้อมซึ่งได้เกิดขึ้นแล้ว หรืออาจจะเกิดขึ้น
- 360.29 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกคาดหวังว่าจะใช้ความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้ถูกคาดหวังว่าจะมีระดับของความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบข้อบังคับมากไปกว่าที่ถูกกำหนดเพื่อการให้บริการ แม้ว่ากรกระทำที่ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ในที่สุดเป็นเรื่องที่ศาลหรือหน่วยงานที่เหมาะสมอื่นจะเป็นผู้พิจารณาตัดสิน
- 360.29 A2 ขึ้นอยู่กับลักษณะและความสำคัญของเรื่อง (เนื้อหา) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจปรึกษาเป็นทางลับกับบุคคลอื่นในสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือองค์กรวิชาชีพ หรือที่ปรึกษากฎหมาย
- R360.30** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุได้ว่าหรือสงสัยว่ามีกรไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงผู้มีหน้าที่กำกับดูแลได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวตามที่เหมาะสม
- 360.30 A1 วัตถุประสงค์ของการปรึกษาหารือ คือการทำให้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่และเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวและผลกระทบที่อาจเป็นไปได้มีความชัดเจน การปรึกษาหารือยังอาจทำให้ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลสอบสวนเรื่องดังกล่าวในทันที



- 360.30 A2 ผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมที่ปรึกษาหารือเรื่องที่เป็นปัญหาเกี่ยวกับดุลยพินิจทางวิชาชีพ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา รวมถึง
- ลักษณะและเหตุการณ์แวดล้อมของเรื่องนั้น
 - บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้อง
 - ความเป็นไปได้ในการสมรู้ร่วมคิด
 - ผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องนั้น
 - ผู้บริหารในตำแหน่งนั้นมีความสามารถที่จะทำการสอบสวนและดำเนินการตามที่เหมาะสมได้หรือไม่

การสื่อสารเนื้อหากับผู้สอบบัญชีภายนอกของกิจการ

- R360.31 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีแก่
- (ก) ลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน หรือ
- (ข) กิจการในกลุ่มกิจการของลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสื่อสารภายในสำนักงานให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ เว้นแต่เป็นข้อห้ามไม่ให้ทำตามกฎหมายหรือข้อบังคับ การสื่อสารต้องเป็นไปตามแบบพิธีหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ในกรณีที่ไม่มีแบบพิธีและวิธีปฏิบัติกำหนดไว้ ต้องสื่อสารโดยตรงต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชานั้น
- R360.32 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีแก่
- (ก) ลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงานเครือข่าย หรือ
- (ข) กิจการที่ในกลุ่มกิจการของลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงานเครือข่าย
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสื่อสารภายในสำนักงานเครือข่ายให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การสื่อสารต้องเป็นไปตามแบบพิธีหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานเครือข่าย ในกรณีที่ไม่มีแบบพิธีและวิธีปฏิบัติกำหนดไว้ ต้องสื่อสารโดยตรงต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชานั้น

- R360.33** ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีแก่ลูกค้าที่ไม่ใช่ลูกค้าดังต่อไปนี้
- (ก) ลูกค้างานสอบบัญชีของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย หรือ
 - (ข) กิจกรรมในกลุ่มกิจการของลูกค้างานสอบบัญชีของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าจะสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือไม่ แก่ผู้สอบบัญชีภายนอกของลูกค้าดังกล่าว ถ้ามี

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการพิจารณา

- 360.34 A1** ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาเรื่องการสื่อสารตามย่อหน้า R360.31 ถึง R360.33 รวมถึง
- การปฏิบัติดังกล่าวอาจขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือไม่
 - มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลหรือผู้ฟ้องร้อง ในระหว่างการสอบสวนเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือไม่
 - วัตถุประสงค์ของงานคือการสอบสวนการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่อาจเกิดขึ้นภายในกิจการเพื่อให้กิจการสามารถดำเนินการอย่างเหมาะสม หรือไม่
 - ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลได้แจ้งผู้สอบบัญชีภายนอกของกิจการเกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวแล้ว หรือไม่
 - สารสำคัญของประเด็นดังกล่าวอาจมีผลต่อการตรวจสอบงบการเงินของลูกค้า หรือต่อการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการในกรณีที่ประเด็นดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกิจการของกลุ่มกิจการนั้น

วัตถุประสงค์ของการสื่อสาร

- 360.35 A1** ในเหตุการณ์แวดล้อมตามที่ระบุในย่อหน้า R360.31 ถึง R360.33 วัตถุประสงค์ของการสื่อสารคือเพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานให้บริการตรวจสอบได้รับทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และเพื่อให้สามารถพิจารณาว่าจะจัดการเรื่องดังกล่าวหรือไม่อย่างไร ให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในหมวดนี้

การพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการดำเนินการต่อไปหรือไม่

- R360.36** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการดำเนินการต่อไปหรือไม่ เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- 360.36 A1 การพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการดำเนินการต่อไปหรือไม่นั้น และลักษณะและขอบเขตของการดำเนินการนั้น จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย รวมถึง
- กรอบของกฎหมายและข้อบังคับ
 - ความเหมาะสมและความทันต่อเวลาของการตอบสนองของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม
 - ความเร่งด่วนของสถานการณ์
 - การมีส่วนร่วมในเรื่องดังกล่าวของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
 - ความน่าจะเป็นที่จะเกิดความเสียหายอย่างมากต่อผลประโยชน์ของลูกค้า ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน
- 360.36 A2 การดำเนินการต่อไปที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจรวมถึง
- เปิดเผยเรื่องนั้นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม แม้ว่าจะไม่มีข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ให้ทำเช่นนั้น
 - การถอนตัวจากงาน และความสัมพันธ์ทางวิชาชีพนั้น เมื่อกฎหมายหรือข้อบังคับอนุญาต
- 360.36 A3 ในการพิจารณาว่าจะเปิดเผยข้อมูลต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมหรือไม่ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องที่ต้องพิจารณา รวมถึง
- การปฏิบัติดังกล่าวอาจขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือไม่
 - มีข้อจำกัดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแลหรือผู้ฟ้องร้อง ในระหว่างการสอบสวนเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตาม หรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ หรือไม่
 - วัตถุประสงค์ของงานคือการสอบสวนการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่อาจเกิดขึ้นภายในกิจการเพื่อให้กิจการสามารถดำเนินการอย่างเหมาะสม หรือไม่

R360.37 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้พิจารณาแล้วว่าการเปิดเผยข้อมูลการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสมเป็นแนวทางที่เหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น การเปิดเผยดังกล่าวเป็นไปตามย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ การเปิดเผยดังกล่าวผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องกระทำโดยสุจริตใจและใช้ความระมัดระวังในการรายงานและให้การรับรอง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังต้องพิจารณาว่าควรมีการแจ้งลูกค้าอย่างเหมาะสมให้ทราบถึงเจตนาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อนที่จะมีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวหรือไม่

การกระทำผิดอย่างฉับพลัน

R360.38 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่ผิดปกติ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจได้ตระหนักถึงความประหลาดที่เกิดขึ้นจริงหรือตั้งใจจะให้เกิด ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีเหตุผลที่เชื่อว่าจะทำการกระทำผิดกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างฉับพลัน จะทำให้เกิดความเสียหายอย่างมากต่อนักลงทุน เจ้าหนี้ พนักงาน หรือสาธารณชน สิ่งแรกควรพิจารณาว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรึกษาหารือเรื่องนั้นกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของกิจการหรือไม่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และพิจารณาว่าจะเปิดเผยเรื่องนั้นทันทีต่อหน่วยงานที่มีอำนาจที่เหมาะสม เพื่อป้องกันหรือบรรเทาผลกระทบของการกระทำผิดกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างฉับพลันดังกล่าว ถ้ามีการเปิดเผยการเปิดเผยนั้นเป็นไปตาม ย่อหน้า R114.1 (ง) ของประมวลจรรยาบรรณ

การขอรับคำปรึกษา

360.39 A1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาถึง

- การปรึกษาเป็นการภายใน
- การขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อทำความเข้าใจกับทางเลือกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผลกระทบทางวิชาชีพหรือผลกระทบทางกฎหมายในการดำเนินการโดยเฉพาะใด ๆ
- การปรึกษาในทางลับกับหน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ



เอกสารหลักฐาน

360.40 A1 ในส่วนที่เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่อยู่ในขอบเขตของหมวดนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้บันทึกเอกสารหลักฐาน ดังนี้

- ประเด็นปัญหา
- ผลของการปรึกษาหารือกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม และบุคคลอื่น
- วิธีการที่ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกรณีที่เหมาะสม ได้ตอบสนองต่อเรื่องนั้น
- การดำเนินการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพิจารณา ดุลยพินิจที่ใช้ และการตัดสินใจที่ได้กระทำ
- ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพอใจอย่างไร ที่ตนได้บรรลุผลในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R360.36



ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

	หน้า
หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements)	149
หมวด 410 ค่าธรรมเนียม (Fees)	166
หมวด 411 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน (Compensation and Evaluation Policies)	171
หมวด 420 ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)	173
หมวด 430 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกละเมิดว่าจะฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)	174
หมวด 510 ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)	175
หมวด 511 การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)	182
หมวด 520 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)	185
หมวด 521 ความสัมพันธ์อันครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)	188
หมวด 522 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี (Recent Service with an Audit Client)	192
หมวด 523 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานสอบบัญชี (Serving as a Director or Officer of an Audit Client)	194
หมวด 524 การจ้างงานโดยลูกค้างานสอบบัญชี (Employment with an Audit Client)	196
หมวด 525 การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว (Temporary Personnel Assignments)	200



		หน้า
หมวด 540	ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค้างานสอบบัญชี (Long Association of Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client)	202
หมวด 600	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี (Provision of Non-Assurance Services to an Audit Client)	210
	หมวดย่อย 601 - บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี	216
	หมวดย่อย 602 - บริการด้านการบริหาร	219
	หมวดย่อย 603 - บริการด้านการประเมินมูลค่า	220
	หมวดย่อย 604 - บริการด้านภาษีอากร	223
	หมวดย่อย 605 - บริการด้านตรวจสอบภายใน	231
	หมวดย่อย 606 - บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	234
	หมวดย่อย 607 - บริการสนับสนุนด้านคดีความ	237
	หมวดย่อย 608 - บริการด้านกฎหมาย	238
	หมวดย่อย 609 - บริการด้านการสรรหาบุคลากร	240
	หมวดย่อย 610 - บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ	242
หมวด 800	รายงานต่องบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึง ข้อจำกัดการใช้ และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports on Special Purpose Financial Statements that Include a Restriction on Use and Distribution (Audit and Review Engagements))	245

มาตรฐานระหว่างเรื่องความเป็นอิสระ (ส่วนที่ 4ก และ 4ข)

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

คำนำ

ทั่วไป

- 400.1 เพื่อประโยชน์สาธารณะและข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการสาธารณะต้องเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชีหรืองานสอบทาน
- 400.2 ให้ใช้ส่วนนี้กับทั้งงานสอบบัญชีและงานสอบทาน คำว่า “การสอบบัญชี” “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี” “งานสอบบัญชี” “ลูกค่างานสอบบัญชี” และ “รายงานผู้สอบบัญชี” ให้นำไปใช้กับ “การสอบทาน” “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน” “งานสอบทานข้อมูลทางการเงิน” “ลูกค่างานสอบทาน” และ “รายงานการสอบทาน” ด้วย
- 400.3 ในส่วนนี้คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะรายบุคคล และสำนักงานที่สังกัด
- 400.4 TSQC ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า สำนักงาน พนักงานของสำนักงาน และบุคคลอื่น (ถ้ามี) ที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ (รวมถึงพนักงานของสำนักงานเครือข่าย) คงไว้ซึ่งความเป็นอิสระตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานงานสอบทาน (TSA และ TSRE) ยังได้กำหนดความรับผิดชอบสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตามระดับงานตรวจสอบและงานสอบทาน ตามลำดับ การจัดแบ่งความรับผิดชอบในสำนักงานจะขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้างและองค์กร ข้อกำหนดหลายข้อในส่วนนี้ ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบเฉพาะของบุคคลภายในสำนักงานสำหรับการกระทำที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระ หากแต่หมายถึง “สำนักงาน” เพื่อความสะดวก

ในการอ้างอิง สำนักงานกำหนดความรับผิดชอบเกี่ยวกับการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคล (เช่น กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี) ตาม TSQC ฉบับที่ 1

นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนยังคงต้องรับผิดชอบต่อ การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ ที่ต้องนำมาใช้กับกิจกรรม ผลประโยชน์หรือ ความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น

400.5 ความเป็นอิสระเชื่อมโยงกับหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมและเรื่อง ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระประกอบด้วย

(ก) ความเป็นอิสระด้านจิตใจ – สภาวะจิตใจที่ยอมให้มีการแสดงออก ซึ่งข้อสรุป โดยไม่ถูกกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ที่จะให้รวมขอมการใช้ ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต และใช้ความเที่ยงธรรม และใช้การสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้

(ข) ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ – การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและ เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมาจนทำให้บุคคลที่สามซึ่งมี ความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปว่าความซื่อสัตย์ สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ของสำนักงาน หรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้นได้ถูก รวมขอม

ในส่วนนี้ การอ้างอิงถึงบุคคลหรือสำนักงานว่ามี “ความเป็นอิสระ” หมายความว่า บุคคลหรือสำนักงานนั้นได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนนี้แล้ว เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี ประมวลจรรยาบรรณกำหนดให้สำนักงานปฏิบัติตาม หลักการพื้นฐานและมีความเป็นอิสระ ส่วนนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและ คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้เพื่อให้ดำรง ความเป็นอิสระขณะปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น

400.6 กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 ใช้กับเรื่องความเป็นอิสระตาม หลักการพื้นฐานที่กำหนดไว้ในหมวด 110

400.7 ส่วนนี้อธิบาย

(ก) ข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงกิจกรรมทางวิชาชีพ ผลประโยชน์ทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ ที่ทำให้เกิด หรืออาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ

- (ข) การกระทำที่อาจเป็นไปได้ รวมถึงมาตรการป้องกันที่อาจเหมาะสมกับการจัดการอุปสรรคใด ๆ ดังกล่าว และ
- (ค) บางสถานการณ์ที่ไม่สามารถจัดอุปสรรคหรือไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- 400.8 ข้อกำหนดบางประการและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในส่วนนี้สะท้อนถึงขอบเขตของผลประโยชน์สาธารณะในกิจการบางแห่งซึ่งถูกกำหนดให้เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานควรได้รับการสนับสนุนให้พิจารณาว่าจะปฏิบัติต่อกิจการอื่น หรือต่อกิจการบางประเภทในฐานะเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากกิจการเหล่านี้มีผู้มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมากและเป็นวงกว้าง ปัจจัยที่ต้องนำมาพิจารณา รวมถึง
- ลักษณะของธุรกิจ เช่น ถือครองสินทรัพย์ในฐานะผู้ได้รับความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมาก ตัวอย่างอาจรวมถึงสถาบันการเงิน เช่น ธนาคาร และบริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ
 - ขนาด
 - จำนวนพนักงาน

รายงานที่รวมข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่

- 400.9 รายงานการตรวจสอบอาจรวมถึง ข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่ถ้ามีและกำหนดเงื่อนไขไว้ในหมวด 800 แล้ว ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระในส่วนนี้อาจต้องได้รับการเปลี่ยนแปลงตามหมวด 800

งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

- 400.10 มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีหรืองานสอบทานได้กำหนดไว้ในส่วนที่ 4ข - ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน



ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R400.11 สำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีความเป็นอิสระ
- R400.12 สำนักงานต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี (เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.13 ถึง 400.19 ไว้)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- R400.20 ตามที่กำหนดไว้ ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งหมด การอ้างอิงลูกจ้างงานสอบบัญชีในส่วนนี้ รวมถึงกิจการที่ลูกจ้างมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อม เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ทราบหรือมีเหตุอันทำให้เชื่อว่าความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกจ้าง มีความเกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานจากลูกจ้าง กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกจ้าง ในการระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ (เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.21 ถึง 400.29 ไว้)

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

- R400.30 ความเป็นอิสระที่กำหนดในส่วนนี้ต้องคงไว้ในช่วงระยะเวลา ทั้งสองช่วง
- (ก) ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และ
 - (ข) ช่วงระยะเวลาที่งบการเงินครอบคลุม
- 400.30 A1 ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเริ่มทำการตรวจสอบ ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้ออกรายงานการสอบบัญชี เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าสิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญาถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการสอบบัญชีฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง
- R400.31 ถ้ากิจการเปลี่ยนเป็นลูกจ้างงานสอบบัญชีในระหว่างหรือหลังช่วงระยะเวลาของงบการเงินซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น สำนักงานจะต้องตัดสินใจว่ามีอุปสรรคใดต่อความเป็นอิสระเกิดขึ้นจากสิ่งต่อไปนี้หรือไม่

- (ก) ความสัมพันธ์ทางการเงินหรือทางธุรกิจกับลูกจ้างสอบบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาของงบการเงิน แต่ก่อนการตอบรับงานสอบบัญชี หรือ
- (ข) การให้บริการก่อนหน้านี้กับลูกจ้างสอบบัญชีโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย
- 400.31 A1 อุปสรรคต่อความเป็นอิสระจะเกิดขึ้นถ้ามีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างสอบบัญชีในระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาของงบการเงิน แต่เกิดก่อนที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจะเริ่มปฏิบัติงานให้บริการงานสอบบัญชี และงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ไม่อนุญาตให้กระทำในระหว่างช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานนั้น
- 400.31 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้บริการทางวิชาชีพนั้น
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมสอบทานงานสอบบัญชีและงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นตามความเหมาะสม
 - การว่าจ้างสำนักงานอื่นนอกเครือข่ายเพื่อประเมินผลงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือ ให้สำนักงานอื่นนอกเครือข่ายนั้นปฏิบัติงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซ้ำอีกครั้งในขอบเขตที่จำเป็นเพื่อให้สำนักงานอื่นนั้นรับผิดชอบต่องานให้บริการดังกล่าว
- (เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.32 ถึง 400.39 ไว้)

การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG)

- 400.40 A1 ย่อหน้า R300.9 และ R300.10 กำหนดข้อกำหนดเกี่ยวกับการติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- 400.40 A2 แม้ว่าจะไม่ได้กำหนดไว้ในประมวลจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับ ที่บังคับใช้ แต่สนับสนุนให้มีการสื่อสารกันอย่างสม่ำเสมอระหว่างสำนักงานกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า เกี่ยวกับความสัมพันธ์และเรื่องอื่นที่สำนักงานเห็นว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ การสื่อสารดังกล่าว จะช่วยให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการ (TCWG) สามารถที่จะ
- (ก) พิจารณาการใช้ดุลยพินิจของสำนักงาน ในการระบุและประเมินอุปสรรค



- (ข) พิจารณาว่าอุปสรรคนั้นได้มีการจัดการอย่างไรรวมถึงความเหมาะสมของมาตรการป้องกันเมื่อมีและสามารถนำมาใช้ได้ และ
 - (ค) ดำเนินการอย่างเหมาะสม
- วิธีการดังกล่าวจะเป็นประโยชน์โดยเฉพาะเมื่อเป็นอุปสรรคจากการถูกข่มขู่และอุปสรรคจากความคุ้นเคย

(เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.41 ถึง 400.49 ไว้)

สำนักงานเครือข่าย

400.50 A1 สำนักงานมักร่วมกับสำนักงานอื่นและกิจการอื่นในการสร้างโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น เพื่อเพิ่มความสามารถในการให้บริการทางวิชาชีพของสำนักงาน โครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นนี้จะสร้างเป็นเครือข่ายหรือไม่ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะ โดยไม่ได้ขึ้นกับว่าสำนักงานและกิจการอื่นนั้นจะแบ่งแยกและแตกต่างกันทางกฎหมายหรือไม่

R400.51 สำนักงานเครือข่ายต้องเป็นอิสระจากลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงานอื่นภายในเครือข่ายตามที่กำหนดไว้ในส่วนนี้

400.51 A1 ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระในส่วนนี้ที่นำมาใช้กับสำนักงานเครือข่ายให้นำไปใช้กับกิจการใด ๆ ซึ่งเป็นไปตามคำนิยามของสำนักงานเครือข่าย ทั้งนี้โดยไม่ต้องคำนึงว่ากิจการดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของสำนักงานที่ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การปฏิบัติงานที่ปรึกษาหรือการปฏิบัติงานตามวิชาชีพกฎหมายอาจเป็นสำนักงานเครือข่าย แต่ไม่ใช่สำนักงานที่ประกอบวิชาชีพบัญชี

R400.52 เมื่อร่วมกับสำนักงานและกิจการอื่นเพื่อมีโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น สำนักงานต้อง

- (ก) ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพื่อพิจารณาว่าการมีโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นจะเป็นการสร้างเครือข่ายหรือไม่
- (ข) พิจารณาว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเชิงวิญญูชนอาจสรุปได้หรือไม่ว่า สำนักงานและกิจการอื่น ๆ ในโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นนั้นมีความเกี่ยวข้องกันในลักษณะของการเป็นเครือข่าย และ
- (ค) ใช้ดุลยพินิจดังกล่าวในโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

R400.53 เมื่อพิจารณาว่าการมีโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นของสำนักงานและกิจการอื่น ๆ จะเป็นการสร้างเครือข่ายหรือไม่ สำนักงานต้องสรุปว่าเครือข่ายจะมีอยู่ต่อเมื่อโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นนั้น มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือระหว่างกันและ

- (ก) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนในการปันส่วนผลกำไรหรือต้นทุนระหว่างกิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A2)
- (ข) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีส่วนร่วมกันในความเป็นเจ้าของ ในการควบคุม หรือในการจัดการ (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A3)
- (ค) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพร่วมกัน (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A4)
- (ง) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีกลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A5)
- (จ) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีการใช้ชื่อทางการค้าร่วมกัน (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A6, 400.53 A7) หรือ
- (ฉ) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีการใช้ทรัพยากรทางวิชาชีพส่วนที่นัยสำคัญร่วมกัน (อ้างอิงย่อหน้า 400.53 A8, 400.53 A9)
- 400.53 A1 นอกจากข้อตกลงที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า R400.53 อาจมีข้อตกลงอื่นระหว่างสำนักงานกับกิจการอื่น ๆ ภายในโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นที่ก่อตั้งเป็นเครือข่าย อย่างไรก็ตาม โครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นอาจมีจุดมุ่งหมายเพียงเพื่ออำนวยความสะดวกในการแนะนำงาน ไม่ถือเป็นเงื่อนไขจำเป็นในการก่อตั้งเครือข่าย
- 400.53 A2 การปันส่วนต้นทุนที่ไม่มีสาระสำคัญไม่ถือเป็นการสร้างเครือข่าย นอกจากการปันส่วนต้นทุน เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาวิธีการสอบบัญชี คู่มือการสอบบัญชี หรือหลักสูตรการฝึกอบรมการสอบบัญชีที่จะไม่ถือเป็นการสร้างเครือข่ายแล้ว ความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงาน กับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้บริการร่วมกันหรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ร่วมกัน ก็ไม่ถือเป็นการสร้างเครือข่ายด้วย (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ก))
- 400.53 A3 ความเป็นเจ้าของ การควบคุม หรือการจัดการร่วมกัน อาจอยู่ในรูปการทำสัญญาหรือวิธีการอื่น (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ข))
- 400.53 A4 นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพร่วมกัน ได้รับการออกแบบนำมาใช้และติดตามผล ทั่วทั้งโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ค))
- 400.53 A5 การใช้กลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน เกี่ยวข้องกับข้อตกลงที่กิจการมีเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ร่วมกันแต่กิจการจะไม่ถือเป็นสำนักงานเครือข่ายเพียงเพราะการร่วมกันดำเนินการทำข้อเสนอตามเอกสารเชิญชวนเกี่ยวกับการให้บริการทางวิชาชีพเท่านั้น (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ง))



- 400.53 A6 การใช้ชื่อทางการค้าร่วมกันรวมถึงการใช้ตัวย่อหรือชื่อร่วมกัน จะถือว่าสำนักงานใช้ชื่อทางการค้าร่วมกัน ถ้ารวมสิ่งเหล่านี้ ตัวอย่างเช่น เมื่อหุ้นส่วนของสำนักงานลงชื่อในรายงานการสอบบัญชีที่ใช้ชื่อทางการค้าร่วมกันเป็นส่วนหนึ่งของชื่อสำนักงาน หรือใช้ควบคู่กับชื่อของสำนักงาน (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (จ))
- 400.53 A7 แม้ว่าสำนักงานไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของเครือข่ายและไม่ได้ใช้ชื่อทางการค้าเป็นส่วนหนึ่งของชื่อสำนักงาน แต่อาจปรากฏว่าสำนักงานอยู่ในเครือข่าย หากสำนักงานมีการอ้างอิงชื่อทางการค้าไว้ในเครื่องเขียนแบบพิมพ์ หรือสื่อโฆษณาประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ว่า ตนเองเป็นสมาชิกของสำนักงานที่สัมพันธ์กัน ดังนั้นถ้าสำนักงานไม่มีการชี้แจงถึงการเป็นสมาชิกดังกล่าว อาจทำให้ถูกมองได้ว่าสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของเครือข่าย (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (จ))
- 400.53 A8 ทรัพยากรทางด้านวิชาชีพรวมถึง
- ระบบที่ใช้ร่วมกันที่ช่วยให้สำนักงานสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลต่าง ๆ เช่น ข้อมูลลูกค้า การเรียกเก็บเงินและบันทึกเวลา
 - หุ้นส่วนและบุคลากรอื่น ๆ
 - ฝ่ายเทคนิคที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิคหรือประเด็นรายการหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ เฉพาะอุตสาหกรรมแต่ละด้านสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - วิธีการสอบบัญชีหรือคู่มือการสอบบัญชี
 - หลักสูตรในการฝึกอบรม และสิ่งอำนวยความสะดวกในการฝึกอบรม (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ฉ))
- 400.53 A9 ทรัพยากรของวิชาชีพที่ใช้ร่วมกันจะมีนัยสำคัญหรือไม่ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อม ตัวอย่างเช่น
- ทรัพยากรที่ใช้ร่วมกันอาจถูกจำกัดเพียงการใช้วิธีการสอบบัญชีร่วมกันหรือคู่มือการสอบบัญชีร่วมกัน โดยไม่มีการแลกเปลี่ยนบุคลากรหรือ ลูกค้าหรือข้อมูลการตลาด ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าวยังไม่อาจถือได้ว่าการใช้ทรัพยากรร่วมกันนั้นนัยสำคัญ แนวคิดนี้ให้นำไปถือปฏิบัติกับกรณีการฝึกอบรมร่วมกัน
 - ทรัพยากรที่ใช้ร่วมกันอาจเกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนบุคลากรหรือข้อมูล เช่น เมื่อนำบุคลากรจากกลุ่มที่จัดไว้ใช้ร่วมกัน หรือเมื่อฝ่ายงานด้านเทคนิคร่วมกันได้รับการจัดตั้งขึ้นภายในโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น

เพื่อให้สำนักงานที่เข้าร่วมได้รับคำแนะนำด้านวิชาการที่ต้องปฏิบัติตาม ในกรณีดังกล่าวบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปได้ว่าทรัพยากรที่ใช้ร่วมกันเช่นนั้นมียุทธศาสตร์สำคัญ (อ้างอิงย่อหน้า R400.53 (ฉ))

R400.54 ถ้าสำนักงานหรือเครือข่ายขายส่วนงานหนึ่งออกไป และส่วนงานดังกล่าวยังคงใช้ชื่อทั้งหมดหรือบางส่วนของสำนักงานหรือเครือข่ายต่อเป็นเวลาที่จำกัด สำนักงานหรือเครือข่ายต้องพิจารณาวิธีการเปิดเผยว่าส่วนงานที่ได้ขายไปนั้น ไม่ใช่สำนักงานเครือข่ายเมื่อนำเสนอต่อบุคคลภายนอก

400.54 A1 ข้อตกลงในการขายส่วนงานหนึ่งอาจกำหนดให้ส่วนงานดังกล่าวสามารถใช้ชื่อทั้งหมดหรือบางส่วนของชื่อของสำนักงานหรือเครือข่ายต่อไปอีกเป็นระยะเวลาหนึ่งที่กำหนดไว้ แม้ว่าส่วนงานนั้น จะไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงานหรือเครือข่ายอีกต่อไปแล้ว ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว ขณะที่ทั้งสองกิจการอาจปฏิบัติงานภายใต้ชื่อร่วมกัน ข้อเท็จจริงทั้งสองกิจการไม่ได้อยู่ในโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นที่มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้เกิดความร่วมมือกัน กิจการทั้งสองนั้นจึงไม่ถือเป็นสำนักงานเครือข่าย

(เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.55 ถึง 400.59 ไว้)

เอกสารหลักฐานทั่วไปเกี่ยวกับความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

R400.60 สำนักงานต้องจัดทำเอกสารสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามที่กำหนดในส่วนนี้ และเนื้อหาของการปรึกษาหารือใด ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งสนับสนุนเอกสารสรุปเหล่านี้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในเรื่องต่อไปนี้

(ก) ในกรณีที่มีการใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดการกับอุปสรรค สำนักงานต้องจัดทำลักษณะของอุปสรรคและมาตรการป้องกันที่มีอยู่หรือที่นำมาใช้ และ

(ข) เมื่ออุปสรรคถูกวิเคราะห์อย่างมีนัยสำคัญ และ สำนักงานสรุปว่าอุปสรรคดังกล่าวอยู่ในระดับยอมรับได้แล้ว สำนักงานต้องบันทึกลักษณะของอุปสรรคนั้นและเหตุผลในการให้ข้อสรุปดังกล่าว

400.60 A1 เอกสารหลักฐานให้หลักฐานในการใช้ดุลยพินิจของสำนักงานเพื่อให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนนี้ อย่างไรก็ตาม การขาดเอกสารหลักฐานดังกล่าว ไม่เป็นตัวกำหนดว่าสำนักงานได้ตัดสินใจเรื่องใดเรื่องหนึ่งไปแล้วหรือไม่ หรือสำนักงานมีความเป็นอิสระหรือไม่

(เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.61 ถึง 400.69 ไว้)

การควบคุมและการซื้อกิจการ

เมื่อการควบรวมกิจการของลูกค้านำให้เกิดอุปสรรค

400.70 A1 กิจการอาจเปลี่ยนแปลงเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับลูกค้านานาชาติ อันเป็นผลมาจากการควบรวมหรือการซื้อกิจการ อุปสรรคต่อความเป็นอิสระ และด้วยเหตุนี้ อุปสรรคต่อความสามารถของสำนักงานในการปฏิบัติตามสอบบัญชีต่อไป อาจเกิดจากผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ในอดีตหรือปัจจุบัน ระหว่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว

R400.71 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 400.70 A1

(ก) สำนักงานต้องระบุและประเมินผลประโยชน์และความสัมพันธ์ในอดีตและในปัจจุบันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยคำนึงถึงการดำเนินการใด ๆ ที่จะจัดการกับอุปสรรคซึ่งอาจกระทบต่อความเป็นอิสระ และ ด้วยเหตุนี้ต่อความสามารถในการปฏิบัติตามสอบบัญชีต่อไป ภายหลังจากวันที่การควบรวมหรือซื้อกิจการมีผล และ

(ข) ภายใต้อ่อนหน้า R400.72 สำนักงานต้องใช้ขั้นตอนเพื่อสิ้นสุดผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ต้องห้ามตามประมวลจรรยาบรรณ ภายในวันที่การควบรวมหรือซื้อกิจการมีผล

R400.72 เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R400.71 (ข) ถ้าผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ไม่สามารถสิ้นสุดอย่างสมเหตุสมผลในวันที่การควบรวมหรือซื้อกิจการมีผล สำนักงานต้อง

(ก) ประเมินอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ และ

(ข) ปรึกษารื้อกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลถึงเหตุผลที่ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ไม่สามารถสิ้นสุดได้อย่างสมเหตุสมผลในวันที่การควบรวมหรือซื้อกิจการมีผล และระดับของอุปสรรคจากการประเมิน

400.72 A1 ในบางเหตุการณ์แวดล้อม อาจไม่สามารถเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลที่จะสิ้นสุดผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ที่ทำให้เกิดอุปสรรคภายในวันที่การควบรวมหรือซื้อกิจการมีผล อาจเป็นเพราะสำนักงานให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งกิจการไม่สามารถเปลี่ยนผ่านเป็นผู้ให้บริการรายอื่นได้ตามลำดับขั้นตอนในวันดังกล่าว



- 400.72 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดจากการควรวรรณ และการซื้อกิจการเมื่อมีผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่ไม่สามารถสิ้นสุดได้อย่างสมเหตุสมผล รวมถึง
- ลักษณะและนัยสำคัญของผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์
 - ลักษณะและนัยสำคัญของความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ตัวอย่างเช่น กิจการที่เกี่ยวข้องหรือเป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทใหญ่หรือไม่)
 - ระยะเวลาจนกว่าผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์จะสิ้นสุดลงอย่างสมเหตุสมผล
- R400.73 ถ้าตามการปรึกษาหารือที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R400.72 (ข) ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลร้องขอให้สำนักงาน เป็นผู้สอบบัญชีต่อไป สำนักงานต้องปฏิบัติเช่นว่านั้นก็ต่อเมื่อ
- (ก) ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์จะสิ้นสุดโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล แต่ไม่ช้ากว่าหกเดือนหลังจากวันที่ที่การควรวรรณ หรือการซื้อกิจการมีผล
- (ข) บุคคลใด ๆ ที่มีผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ดังกล่าว รวมถึงผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งต้องห้ามตามหมวด 600 และหมวดย่อย จะต้องไม่เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือ ไม่ได้รับผิดชอบ ในการสอบทานการควบคุมคุณภาพ และ
- (ค) มีการใช้มาตรการช่วงการเปลี่ยนผ่านตามความจำเป็นและปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- 400.73 A1 ตัวอย่างของมาตรการช่วงการเปลี่ยนผ่านดังกล่าว รวมถึง
- การจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานงานสอบบัญชีหรืองานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ตามความเหมาะสม
 - การจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ไม่ได้เป็นสมาชิกของสำนักงาน ที่แสดงความเห็นต่อการเงิน ทำการสอบทานที่เทียบเท่ากับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
 - ว่าจ้างสำนักงานอื่นประเมินผลของงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงานให้บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซ้ำอีกครั้งในขอบเขตที่จำเป็นเพื่อให้สำนักงานอื่นนั้นสามารถรับผิดชอบงานให้บริการ

R400.74

สำนักงานอาจปฏิบัติงานสอบบัญชีแล้วเสร็จอย่างนัยสำคัญก่อนวันที่ที่การควมรวมหรือการซื้อกิจการมีผล และอาจทำให้วิธีการปฏิบัติงานส่วนที่เหลือเสร็จภายในระยะเวลาอันสั้น ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว ถ้าผู้มีหน้าที่กำกับดูแลร้องขอให้สำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เสร็จสมบูรณ์ในขณะที่ยังคงมีผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ต่อไปตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า 400.70A1 สำนักงานจะดำเนินการดังกล่าวได้ ก็ต่อเมื่อ

- (ก) มีการประเมินระดับของอุปสรรคและปรึกษาหารือผลการประเมินกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- (ข) ปฏิบัติตามข้อกำหนดของย่อหน้า R400.73 (ก) ถึง (ค) และ
- (ค) ยุติจากการเป็นผู้สอบบัญชีไม่ช้ากว่าวันที่ออกรายงานการสอบบัญชี

ถ้าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมยังคงถูกรวมขอม**R400.75**

แม้ว่าสำนักงานจะสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของย่อหน้า R400.71 ถึง R400.74 สำนักงานต้องพิจารณาว่าเหตุการณ์แวดล้อมที่ระบุไว้ในย่อหน้า 400.70 A1 ทำให้เกิดอุปสรรคที่ไม่สามารถจัดการได้หรือไม่ เพื่อที่ว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมจะไม่ถูกรวมขอม ถ้าเป็นเช่นนั้นสำนักงานต้องยุติการเป็นผู้สอบบัญชี

เอกสารหลักฐาน**R400.76**

สำนักงานต้องจัดทำเอกสารหลักฐาน

- (ก) ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ระบุไว้ในย่อหน้า 400.70 A1 ที่ยังไม่สิ้นสุดในวันที่ที่การควมรวมหรือการซื้อกิจการมีผล และเหตุผลที่ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์นั้นยังไม่สิ้นสุด
- (ข) มีการใช้มาตรการช่วงการเปลี่ยนผ่าน
- (ค) ผลการปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และ
- (ง) เหตุผลที่ผลประโยชน์และความสัมพันธ์ในอดีตและปัจจุบันไม่ทำให้เกิดอุปสรรค ที่ว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมอาจถูกรวมขอม

(เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.77 ถึง 400.79 ไว้)

การฝ่าฝืนข้อกำหนดความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน เมื่อสำนักงานพบการฝ่าฝืน

R400.80

ถ้าสำนักงานสรุปได้ว่าการฝ่าฝืนข้อกำหนดในส่วนนี้ สำนักงานต้อง

- (ก) ยุติ หยุดพักหรือจัดผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดการฝ่าฝืน และจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน
- (ข) พิจารณามีกฎหมายหรือข้อกำหนด ที่จะนำมาใช้กับการฝ่าฝืนดังกล่าวหรือไม่ และถ้ามี
 - (1) ปฏิบัติตามข้อกำหนดเหล่านั้น และ
 - (2) พิจารณารายงานการฝ่าฝืนต่อองค์กรวิชาชีพหรือหน่วยงานกำกับดูแลหรือผู้มีอำนาจกำกับดูแล ถ้าการรายงานนั้นเป็นการปฏิบัติตามปกติหรือเป็นไปตามที่คาดหวังในประเทศนั้น
- (ค) แจ้งการฝ่าฝืนทันที ตามนโยบายและวิธีปฏิบัติต่อ
 - (1) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
 - (2) ผู้มีส่วนรับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระ
 - (3) บุคลากรอื่นที่เกี่ยวข้องในสำนักงานและในกรณีที่เหมาะสม อาจแจ้งต่อเครือข่าย และ
 - (4) ผู้ที่ต้องดำรงความเป็นอิสระ ในส่วนที่ 4ก ซึ่งเป็นผู้ต้องดำเนินการให้เหมาะสม
- (ง) ประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืนและผลกระทบต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมและความสามารถในการออกรายงานการสอบบัญชีของสำนักงาน และ
- (จ) ขึ้นอยู่กับนัยสำคัญของการฝ่าฝืน พิจารณาจาก
 - (1) การสิ้นสุดของงานสอบบัญชีเป็นไปได้ หรือไม่
 - (2) จะเป็นไปได้หรือไม่ที่จะดำเนินการอย่างเหมาะสม เพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน และการดำเนินการดังกล่าวสามารถกระทำอย่างเหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อม หรือไม่

ในการตัดสินใจนี้ สำนักงานต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและคำนึงว่าบุคคลที่สามารถซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน ที่จะสรุปได้ว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงานจะถูกรวมขอมหรือไม่ ดังนั้นสำนักงานจึงไม่สามารถออกรายงานการสอบบัญชีได้



- 400.80 A1 การฝ่าฝืนบทบัญญัติในส่วนนี้อาจเกิดขึ้นแม้ว่าสำนักงานจะมีนโยบายและวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ที่ได้รับการออกแบบมาเพื่อให้มั่นใจว่ามีการรักษาความเป็นอิสระไว้อย่างสมเหตุสมผล อาจจำเป็นต้องยุติการตรวจสอบเนื่องจากมีการฝ่าฝืน
- 400.80 A2 นัยสำคัญและผลกระทบของการฝ่าฝืนต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงาน และความสามารถในการออกรายงานการสอบบัญชีจะขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น
- ลักษณะและช่วงเวลาของการฝ่าฝืน
 - จำนวนและลักษณะของการฝ่าฝืนครั้งก่อน ๆ ที่เกี่ยวกับงานสอบบัญชีปัจจุบัน
 - สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ที่เป็นเหตุของการฝ่าฝืนหรือไม่
 - บุคคลที่ทำให้เกิดการฝ่าฝืนเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือบุคคลอื่น ซึ่งต้องดำรงความเป็นอิสระหรือไม่
 - ถ้าการฝ่าฝืนนั้น เกี่ยวข้องกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีและบทบาทของบุคคลนั้น
 - ถ้าการฝ่าฝืนนั้นเกิดจากการให้บริการทางวิชาชีพ ผลกระทบจากการให้บริการนั้น (ถ้ามี) ต่อการบันทึกบัญชีหรือจำนวนเงินที่บันทึกในงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
 - ขอบเขตของผลประโยชน์ส่วนตน การเป็นผู้ให้การสนับสนุน การถูกข่มขู่ หรืออุปสรรคอื่น ๆ ที่เกิดจากการฝ่าฝืน
- 400.80 A3 ขึ้นอยู่กับนัยสำคัญของการฝ่าฝืน ตัวอย่างของการกระทำที่สำนักงานอาจพิจารณาที่จะจัดการให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับการฝ่าฝืน รวมถึง
- การถอนบุคคลที่เกี่ยวข้องออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - การใช้บุคคลอื่นเพื่อทำการสอบทานเพิ่มเติมงานสอบบัญชีที่ได้รับผลกระทบหรือปฏิบัติงานซ้ำในขอบเขตที่จำเป็น
 - การแนะนำให้ลูกค้างานสอบบัญชีว่าจ้าง สำนักงานอื่นตรวจสอบหรือปฏิบัติงานซ้ำในงานสอบบัญชีในขอบเขตที่จำเป็น
 - ถ้าการฝ่าฝืนดังกล่าวเกี่ยวข้องกับงานให้บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่มีผลกระทบต่อการบันทึกบัญชีหรือจำนวนเงินที่บันทึกในงบการเงินให้ว่าจ้างสำนักงานอื่นในการประเมินผลงานของบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นนั้นหรือให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงานซ้ำในขอบเขตที่จำเป็น เพื่อให้สำนักงานอื่นรับผิดชอบในการให้บริการ

R400.81 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าไม่สามารถจัดการให้เป็นที่พอใจในผลที่ตามมาจากการฝ่าฝืน สำนักงานต้องแจ้งผู้มีหน้าที่กำกับดูแลให้เร็วที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ และกระทำการตามขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อยุติงานสอบบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายหรือข้อกำหนดที่บังคับใช้เกี่ยวกับ การยุติงานสอบบัญชี ในกรณีที่กฎหมายหรือข้อบังคับ ไม่อนุญาตให้มีการยุติ สำนักงานต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของการรายงาน หรือการเปิดเผยข้อมูล

R400.82 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าการกระทำใด ๆ จะสามารถจัดการอย่างเป็นที่พอใจกับผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน สำนักงานต้องปรึกษาหารือกับผู้หน้าที่กำกับดูแล (ในเรื่องต่อไปนี้)

- (ก) นัยสำคัญของการฝ่าฝืนรวมถึงลักษณะและช่วงเวลา
- (ข) การฝ่าฝืนเกิดขึ้นอย่างไรและถูกระบุได้อย่างไร
- (ค) การกระทำที่นำเสนอหรือที่ได้กระทำไป และเหตุใดการกระทำนั้นจะสามารถจัดการอย่างเป็นที่พอใจกับผลที่ตามมาจากการฝ่าฝืน และช่วยให้สำนักงานสามารถออกรายงานการสอบบัญชี
- (ง) การให้ข้อสรุปในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพของสำนักงานว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมไม่ได้ถูกรวมข้อม และเหตุผลของการให้ข้อสรุปนั้น และ
- (จ) ขั้นตอนใด ๆ ที่เสนอหรือที่ได้กระทำไป โดยสำนักงาน เพื่อลดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงในการเกิดการฝ่าฝืนครั้งต่อไป

การปรึกษาหารือดังกล่าวต้องเกิดขึ้นโดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นได้ ยกเว้นผู้มีหน้าที่กำกับดูแลได้กำหนดทางเลือกสำหรับเวลาในการรายงาน กรณีการฝ่าฝืนที่มีนัยสำคัญน้อยกว่า

การสื่อสารเรื่องการฝ่าฝืน (ความเป็นอิสระ) กับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

400.83 A1 ย่อหน้า R300.9 และ R300.10 กำหนดข้อกำหนดเกี่ยวกับการติดต่อสื่อสารกับผู้หน้าที่กำกับดูแล

R400.84 ในส่วนที่เกี่ยวกับการฝ่าฝืน สำนักงานต้องสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรกับผู้หน้าที่กำกับดูแล

- (ก) เรื่องทั้งหมดที่ได้ปรึกษาหารือตามย่อหน้า R400.82 และได้รับความเห็นพ้องต้องกันกับผู้หน้าที่กำกับดูแลว่าการกระทำสามารถกระทำได้หรือถูกนำไปใช้ เพื่อจัดการให้เป็นที่พอใจต่อผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน และ
- (ข) คำอธิบายของ



- (1) นโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับการฝ่าฝืนที่ออกแบบมาเพื่อให้มั่นใจว่ามีการรักษาความเป็นอิสระได้อย่างสมเหตุสมผล และ
- (2) ขั้นตอนใด ๆ ที่สำนักงานดำเนินการหรือเสนอให้ดำเนินการเพื่อลดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงในการเกิดการฝ่าฝืนครั้งต่อไป

R400.85 ถ้าผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไม่เห็นด้วยกับการกระทำที่สำนักงานเสนอตามย่อหน้า R400.80(จ)(2) เพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน ให้เป็นที่พอใจ สำนักงานต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่จำเป็น เพื่อยุติงานสอบบัญชีตามย่อหน้า R400.81

การฝ่าฝืนที่เกิดขึ้นแล้วก่อนการออกรายงานการสอบบัญชีฉบับก่อน

R400.86 ถ้าการฝ่าฝืนนั้นเกิดขึ้นก่อนการออกรายงานการสอบบัญชีฉบับก่อน สำนักงานต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของส่วนที่ 4ก ในการประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงานและความสามารถในการออกรายงานการสอบบัญชีงวดปัจจุบัน

R400.87 สำนักงานต้อง

- (ก) พิจารณาผลกระทบของการฝ่าฝืน (ถ้ามี) ต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงาน ในส่วนที่เกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชีฉบับก่อน ๆ ที่ออกไปแล้ว และความเป็นไปได้ในการถอนคืนรายงานการสอบบัญชีดังกล่าว และ
- (ข) ปรึกษาหารือเกี่ยวกับเรื่องนี้กับผู้หน้าที่กำกับดูแล

เอกสารหลักฐาน

R400.88 ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้า R400.80 ถึง R400.87 สำนักงานต้องบันทึก

- (ก) การฝ่าฝืน
- (ข) การกระทำที่เกิดขึ้นแล้ว
- (ค) การตัดสินใจสำคัญที่ได้กระทำแล้ว
- (ง) เรื่องทั้งหมดที่ได้ปรึกษาหารือกับผู้หน้าที่กำกับดูแล และ
- (จ) การปรึกษาหารือใด ๆ กับองค์กรวิชาชีพหรือองค์กรกำกับดูแลหรือหน่วยงานที่มีอำนาจกำกับดูแล

หมวด 410 ค่าธรรมเนียม

คำนำ

- 410.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 410.2 ลักษณะและระดับของค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนประเภทอื่นอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ค่าธรรมเนียม - เทียบเคียงตามขนาด

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

- 410.3 A1 เมื่อค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่ได้รับจากลูกจ้างงานสอบบัญชีรายใดรายหนึ่ง ที่สำนักงานได้แสดงความเห็นต่อการสอบบัญชี คิดเป็นสัดส่วนที่มากเมื่อเทียบกับค่าธรรมเนียมทั้งหมดของสำนักงาน การพึ่งพิงลูกจ้างรายดังกล่าว และความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้านั้นไป ทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- 410.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- โครงสร้างการดำเนินงานของสำนักงาน
 - สำนักงานที่ประสบความสำเร็จมายาวนานหรือเพิ่งตั้ง หรือไม่
 - ความสำคัญของลูกค้าต่อสำนักงานในเชิงคุณภาพและ/หรือในเชิงปริมาณ
- 410.3 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การเพิ่มฐานลูกค้าของสำนักงานเพื่อลดการพึ่งพิงลูกจ้างงานสอบบัญชี
- 410.3 A4 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่เกิดขึ้นได้ เมื่อค่าธรรมเนียมที่สำนักงานได้รับจากลูกจ้างงานสอบบัญชีรายหนึ่ง คิดเป็นสัดส่วนของรายได้ที่มากเมื่อเทียบกับรายได้จากลูกค้าหลายรายของหุ้นส่วนรายใดรายหนึ่งหรือสาขาใดสาขาหนึ่งของสำนักงาน



- 410.3 A5 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ความสำคัญของลูกค้าต่อหุ้นส่วนหรือสำนักงานสาขาในเชิงคุณภาพ และ/หรือในเชิงปริมาณ
 - ขอบเขตของคำตอบแทนของหุ้นส่วนหรือหุ้นส่วนในสำนักงานสาขา ขึ้นอยู่กับค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากลูกค้า
- 410.3 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว รวมถึง
- การเพิ่มฐานลูกค้าของหุ้นส่วนหรือของสำนักงานสาขานั้น เพื่อลดการพึ่งพิงลูกค้างานสอบบัญชี
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม ซึ่งไม่ได้มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี ทำการสอบทานงานนั้น

ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R410.4 เมื่อลูกค้างานสอบบัญชีเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ค่าธรรมเนียมทั้งหมดจากลูกค้าและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้า คิดเป็นสัดส่วนมากกว่าร้อยละ 15 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินของลูกค้า ซึ่งเป็นลูกค้างานสอบบัญชีต่อเนื่องกันสองปี สำนักงานต้อง

- (ก) เปิดเผยข้อมูลต่อผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของลูกค้างานสอบบัญชีถึงข้อเท็จจริง ว่าค่าธรรมเนียมดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนมากกว่าร้อยละ 15 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับ และ
- (ข) ปรีกษาหาหรือว่าการดำเนินการต่อไปนี้อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากลูกค้า 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”)

R410.5 เมื่อค่าธรรมเนียมรวมทั้งหมดที่อธิบายไว้ในย่อหน้า R410.4 มีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 15 อย่างเป็นนัยสำคัญ สำนักงานต้องตัดสินใจว่าการสอบทานภายหลังการออกรายงานจะไม่ลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ถ้าเป็นเช่นนั้น สำนักงานต้องจัดให้มีการสอบทานก่อนการออกรายงาน

R410.6 ถ้าค่าธรรมเนียมที่อธิบายไว้ในย่อหน้า R410.4 ยังคงเกินกว่าร้อยละ 15 สำนักงานต้องปฏิบัติในแต่ละปีดังนี้

- (ก) เปิดเผยและปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R410.4 และ
- (ข) ปฏิบัติตามย่อหน้า R410.4 (ข) และ R410.5

ค่าธรรมเนียม - ค้างชำระ

410.7 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนอาจเกิดขึ้นได้ ถ้าค่าธรรมเนียมส่วนที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับชำระ ก่อนออกรายงานสอบบัญชีสำหรับปีถัดไป เป็นที่คาดหวังโดยทั่วไปว่าสำนักงานจะได้รับการชำระค่าธรรมเนียมดังกล่าวก่อนออกรายงาน ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดในหมวด 511 เกี่ยวกับการให้กู้ยืมและการค้าประกัน อาจนำไปใช้กับสถานการณ์ เมื่อค่าธรรมเนียมดังกล่าวยังค้างชำระอยู่

410.7 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง

- การได้รับชำระเงินบางส่วนของค่าธรรมเนียมที่ค้างชำระ
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีสอบทานงานนั้น

- R410.8 เมื่อค่าธรรมเนียมส่วนที่มีนัยสำคัญ ที่ยังไม่ได้รับชำระจากลูกค้างานสอบบัญชี เป็นเวลานาน สำนักงานต้องตัดสินใจว่า
- (ก) ค่าธรรมเนียมที่ค้างชำระอาจถือได้ว่าเทียบเท่ากับเงินให้ผู้ยิ้มแก่ลูกค้าหรือไม่ และ
 - (ข) ยังคงเป็นการเหมาะสมหรือไม่ที่สำนักงานจะรับการแต่งตั้งอีกครั้ง หรือรับงานสอบบัญชีต่อไป

ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน

- 410.9 A1 ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน คือค่าธรรมเนียมที่คำนวณตามเกณฑ์ที่กำหนดล่วงหน้าโดยสัมพันธ์กับผลลัพธ์ของรายการ หรือผลของบริการที่ทำให้ ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานที่เรียกเก็บผ่านตัวกลางเป็นตัวอย่างของ ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานโดยอ้อม ในหมวดนี้ค่าธรรมเนียมที่ถูกกำหนด โดยศาลหรือหน่วยงานอื่นของรัฐจะไม่ถือว่าเป็นค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน
- R410.10 สำนักงานต้องไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานทั้งโดยตรงและ โดยอ้อมสำหรับงานสอบบัญชี
- R410.11 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับ ผลงานทั้งโดยตรงและโดยอ้อมสำหรับบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่ให้แก่ลูกค้า งานสอบบัญชี ถ้า
- (ก) ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บโดยสำนักงานที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน และค่าธรรมเนียมนั้นมีสาระสำคัญหรือคาดว่าจะมีสาระสำคัญต่อ สำนักงานนั้น
 - (ข) ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บโดยสำนักงานเครือข่าย ซึ่งมีส่วนร่วมในการ สอบบัญชีส่วนที่มีนัยสำคัญ และค่าธรรมเนียมนั้นมีสาระสำคัญหรือ คาดว่าจะมีสาระสำคัญต่อสำนักงานนั้น หรือ
 - (ค) ผลลัพธ์ของงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น และจำนวนค่าธรรมเนียม ของงานดังกล่าว ขึ้นอยู่กับการใช้ดุลยพินิจในอนาคตหรือในปัจจุบัน ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจำนวนที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน



- 410.12 A1 ย่อหน้า R410.10 และ R410.11 การป้องกันไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงาน เครือข่ายเข้าไปเกี่ยวข้องกับ การจัดเตรียมการคิดค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับ ผลงานอย่างใดอย่างหนึ่งของลูกจ้างสอบบัญชี แม้ว่า การจัดเตรียมการคิด ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน จะได้รับการป้องกัน ในการให้บริการงานที่ไม่ให้ ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าที่เป็นลูกจ้างสอบบัญชี อุปสรรคจากผลประโยชน์ ส่วนตนก็ยังสามารถเกิดขึ้นได้
- 410.12 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ช่วงของจำนวนค่าธรรมเนียมที่อาจเป็นไปได้
 - ผู้มีอำนาจที่เหมาะสมตัดสินใจว่าผลลัพธ์นั้นเป็นตัวกำหนด ค่าธรรมเนียม ที่ขึ้นอยู่กับผลงานหรือไม่
 - เปิดเผยต่อผู้ตั้งใจจะเป็นผู้ใช้รายงานของงานที่ทำโดยสำนักงาน และหลักเกณฑ์ของการคิดค่าตอบแทน
 - ลักษณะของงานบริการ
 - ผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการในงบการเงิน
- 410.12 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจาก ผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การมีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นดังกล่าว สอบทานงานที่ปฏิบัติโดยสำนักงาน
 - การรับข้อตกลงล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรกับลูกค้าเกี่ยวกับ การคิดค่าตอบแทน

หมวด 411 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนและนโยบายการประเมินผลงาน

คำนำ

- 411.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดตามที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคในเรื่องของความเป็นอิสระ
- 411.2 นโยบายการประเมินผลงานหรือนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนของสำนักงาน อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในหมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 411.3 A1 เมื่อมีการประเมินผลงานหรือการจ่ายค่าตอบแทนของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีสำหรับลูกจ้างสอบบัญชีรายใดรายหนึ่งสำหรับการขายงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างสอบบัญชีนั้น ระดับของอุปสรรคต่อผลประโยชน์ส่วนตนจะขึ้นอยู่กับ
- (ก) สัดส่วนค่าตอบแทนหรือการประเมินผลงานที่ใช้การขายงานบริการดังกล่าวเป็นฐาน
 - (ข) บทบาทของบุคคลนั้นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และ
 - (ค) การขายงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นดังกล่าวมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการเลื่อนตำแหน่งหรือไม่
- 411.3 A2 ตัวอย่างการกระทำที่อาจขจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การทบทวนแผนการจ่ายค่าตอบแทนหรือการทบทวนกระบวนการประเมินผลงานสำหรับบุคคลนั้น
 - การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี



- 411.3 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว คือ การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมสอบทานงานของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- R411.4 สำนักงานต้องไม่ประเมินผลงานหรือจ่ายค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีหลัก จากฐานความสำเร็จของผู้สอบบัญชีในการขายงานบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ให้กับลูกจ้างงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีหลักนั้น ข้อกำหนดนี้ไม่ได้ขัดขวางการจัดการแบ่งปันผลกำไรตามปกติระหว่างหุ้นส่วนของสำนักงาน

หมวด 420 ของขวัญและการต้อนรับ

คำนำ

- 420.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 420.2 การรับของขวัญหรือการต้อนรับจากลูกจ้างงานสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้ กำหนดข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

- R420.3 สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องไม่รับของขวัญและการต้อนรับจากลูกจ้างงานสอบบัญชี เว้นแต่ของขวัญและการต้อนรับนั้นมีมูลค่าเล็กน้อย และ ไม่สำคัญ
- 420.3 A1 เมื่อสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีการเสนอให้หรือการรับสิ่งจูงใจ จากลูกจ้างงานสอบบัญชี ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 340 จะนำมาใช้ และการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว อาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 420.3 A2 ตามที่กำหนดไว้ในหมวด 340 เกี่ยวกับการเสนอให้ หรือการรับสิ่งจูงใจ ไม่นอญาติให้สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี รับของขวัญและการต้อนรับใด ๆ เมื่อการให้หรือการรับดังกล่าว มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลที่ไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม (ทางวิชาชีพ) แม้มีมูลค่าเล็กน้อย และไม่สำคัญ



หมวด 430 คติความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง

คำนำ

- 430.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดตามที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 430.2 เมื่อมีคติความเกิดขึ้นหรืออาจมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดคติความกับลูกจ้างงานสอบบัญชี อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคจากการถูกข่มขู่จะเกิดขึ้น ในหมวดนี้จะระบุถึงคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดดังกล่าว

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 430.3 A1 ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหารของลูกค้ำกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจะต้องเป็นไปในลักษณะตรงไปตรงมาอย่างที่สุด และต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนในทุกด้านของการดำเนินธุรกิจของลูกค้ำ สถานะของคู่ความอาจเกิดจากคติความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้องระหว่างลูกจ้างงานสอบบัญชีและสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สถานะของคู่ความดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อความเต็มใจของผู้บริหารที่จะเปิดเผยข้อมูลให้ครบถ้วน และทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- 430.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- สาระสำคัญของคติความ
 - คติความเกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีครั้งก่อนหรือไม่
- 430.3 A3 ถ้าคติความเกี่ยวข้องกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 430.3 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การจัดให้มีผู้สอบทานงานที่เหมาะสมสอบทานงานนั้น



หมวด 510 ผลประโยชน์ทางการเงิน

คำนำ

- 510.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบความคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 510.2 การมีผลประโยชน์ทางการเงินกับลูกจ้างสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในหมวดนี้ กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 510.3 A1 ผลประโยชน์ทางการเงินอาจถือโดยตรงหรือโดยอ้อมผ่านตัวกลาง เช่น เครื่องมือการจัดการกองทุน มรดกหรือทรัสต์ เมื่อผู้ได้รับผลประโยชน์มีอำนาจควบคุมเหนือตัวกลาง หรือสามารถมีอิทธิพลในการตัดสินใจการลงทุนนั้น ประมวลจรรยาบรรณนี้ถือว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง ในทางกลับกัน เมื่อผู้ได้รับผลประโยชน์ไม่มีอำนาจในการควบคุมเหนือตัวกลาง หรือไม่สามารถมีอิทธิพลในการตัดสินใจการลงทุนนั้น ประมวลจรรยาบรรณนี้ถือว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อม
- 510.3 A2 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของผลประโยชน์ทางการเงิน ในการพิจารณาว่าผลประโยชน์ดังกล่าวมีสาระสำคัญต่อบุคคลใด มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นอาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน
- 510.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนที่เกิดจากการถือครองผลประโยชน์ทางการเงินในลูกจ้างสอบบัญชี รวมถึง
- บทบาทของผู้ถือครองผลประโยชน์ทางการเงิน
 - ผลประโยชน์ทางการเงินนั้นเป็นแบบโดยตรงหรือโดยอ้อม
 - ความมีสาระสำคัญของผลประโยชน์ทางการเงิน

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ถือครองโดยสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และอื่น ๆ

- R510.4 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R510.5 ผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง หรือผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อม ในลูกค่างานสอบบัญชีต้องไม่ได้ถือครองโดย
- (ก) สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย
 - (ข) สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด
 - (ค) หุ่นส่วนอื่นใดในสำนักงานที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานปฏิบัติงานอยู่ หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของหุ่นส่วนอื่นนั้น หรือ
 - (ง) หุ่นส่วนอื่นใดหรือพนักงานระดับบริหารอื่นใดที่ให้บริการงานที่ไม่ใช่ งานสอบบัญชีกับลูกค่างานสอบบัญชี ยกเว้นบุคคลผู้ซึ่งมีความเกี่ยวข้อง เป็นส่วนน้อย หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด
- 510.4 A1 สำนักงานที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานปฏิบัติงานอยู่ ไม่จำเป็นต้องเป็นสำนักงานที่หุ่นส่วนผู้สอบบัญชานั้นสังกัดอยู่ เมื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานอยู่คนละแห่งกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ในการตัดสินใจว่า สำนักงานใดควรเป็นสำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- R510.5 เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R510.4 สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ตามที่ระบุในย่อหน้าย่อย R510.4 (ค) หรือ (ง) อาจต้องถือครองผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง หรือผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อม ในลูกค่างานสอบบัญชี ดังนี้
- (ก) สมาชิกครอบครัวได้รับผลประโยชน์ทางการเงินเนื่องจากสิทธิที่ได้จากการจ้างงาน ตัวอย่างเช่น บำนาญ หรือโครงการให้สิทธิซื้อหุ้น และเมื่อจำเป็น สำนักงานต้องจัดการอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากผลประโยชน์ทางการเงิน และ
 - (ข) สมาชิกครอบครัวจำหน่ายหรือสละสิทธิผลประโยชน์ทางการเงินโดยเร็วที่สุดเท่าที่ปฏิบัติได้ เมื่อสมาชิกครอบครัวมีหรือได้รับสิทธิที่จะทำเช่นนั้น หรือ ในกรณีของสิทธิในการซื้อหุ้น เมื่อสมาชิกครอบครัวได้รับสิทธิในการใช้นั้น

ผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการที่ควบคุมลูกจ้างงานสอบบัญชี

R510.6 เมื่อกิจการใดมีอำนาจในการควบคุมส่วนได้เสียในลูกจ้างงานสอบบัญชี และลูกจ้างนั้นมีสาระสำคัญต่อกิจการนั้น สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ต้องไม่ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมที่มีสาระสำคัญในกิจการนั้น

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ถือครองในฐานะทรัสต์

R510.7 ย่อหน้า R510.4 ต้องใช้กับผลประโยชน์ทางการเงินของลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ถือครองโดยทรัสต์ ซึ่งสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือบุคคล ทำหน้าที่ในฐานะทรัสต์ ยกเว้น

- (ก) ไม่มีบุคคลต่อไปนี้เป็นผู้ได้รับผลประโยชน์จากทรัสต์ ได้แก่ ทรัสต์สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย
- (ข) ส่วนได้เสียของลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ถือครองโดยทรัสต์ ไม่เป็นสาระสำคัญต่อทรัสต์นั้น
- (ค) ทรัสต์นั้นไม่สามารถใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อลูกจ้างงานสอบบัญชี และ
- (ง) ไม่มีบุคคลต่อไปนี้สามารถใช้อิทธิพลอย่างนัยสำคัญในการตัดสินใจลงทุนเกี่ยวกับผลประโยชน์ทางการเงินในลูกจ้างงานสอบบัญชี ได้แก่ ทรัสต์ สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย

ผลประโยชน์ทางการเงินร่วมกันกับลูกจ้างงานสอบบัญชี

R510.8 (ก) สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดต้องไม่ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการใด เมื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีมีผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการนั้นด้วย ยกเว้น

- (1) ผลประโยชน์ทางการเงินไม่มีสาระสำคัญกับสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด และลูกจ้างงานสอบบัญชี เเท่าที่นำมาใช้ได้ หรือ



- (2) ลูกจ้างงานสอบบัญชีไม่สามารถใช้อธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการนั้น
- (ข) ก่อนที่บุคคลที่มีผลประโยชน์ทางการเงินตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R510.8 (ก) จะเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี บุคคลนั้นหรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ต้อง
 - (1) จำหน่ายส่วนได้เสียนั้น หรือ
 - (2) จำหน่ายส่วนได้เสียในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ส่วนได้เสียที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ได้รับโดยไม่ได้ตั้งใจ

R510.9 ถ้าสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายหรือหุ้นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นได้รับผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อม ในลูกจ้างงานสอบบัญชีโดยการได้รับมรดก ของขวัญ โดยเป็นผลมาจากการควรวมกิจการ หรือในเหตุการณ์แวดล้อมที่คล้ายคลึงกัน และผลประโยชน์ดังกล่าว ไม่ได้รับอนุญาตให้ถือครอง ตามหมวดนี้

- (ก) ถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายหรือสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดได้รับผลประโยชน์ ต้องจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินนั้นทันที หรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป หรือ
- (ข)
 - (1) ถ้าบุคคลซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดได้รับผลประโยชน์ ต้องจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินนั้นทันที หรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป และ
 - (2) ระหว่างรอการจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงิน เมื่อจำเป็น สำนักงานต้องจัดการอุปสรรคที่เกิดขึ้น

ผลประโยชน์ทางการเงิน – เหตุการณ์แวดล้อมอื่น

ครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

- 510.10 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่อาจเกิดได้ ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือบุคคลในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น หรือสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายมีผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการ เมื่อกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือเจ้าของผู้มีอำนาจควบคุม ของลูกค้างานสอบบัญชี เป็นที่ทราบกันว่าผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการนั้น
- 510.10 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ความเป็นเจ้าของในกิจการดังกล่าว เป็นการถือครองในวงแคบหรือวงกว้าง หรือไม่
 - ผลประโยชน์นั้นทำให้ผู้ลงทุนสามารถควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการนั้น หรือไม่
 - ความมีสาระสำคัญของผลประโยชน์ทางการเงิน
- 510.10 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ คือ การถอนสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีผลประโยชน์ทางการเงินออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 510.10 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน คือ การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

ครอบครัวที่ใกล้ชิด

- 510.10 A5 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนอาจเกิดขึ้นได้ ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ทราบว่าสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง หรือมีผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อม ในลูกค้างานสอบบัญชี



- 510.10 A6 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีกับสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด
 - ผลประโยชน์ทางการเงินนั้น เป็นไปโดยตรงหรือโดยอ้อมหรือไม่
 - สาระสำคัญของผลประโยชน์ทางการเงินนั้น ที่มีต่อสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด
- 510.10 A7 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง
- การให้สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินทั้งหมดหรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ส่วนที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไปโดยเร็วที่สุดเท่าที่ปฏิบัติได้
 - การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 510.10 A8 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนนั้นคือจัดให้มีผู้สอบทานงานที่เหมาะสม สอบทานงานของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

บุคคลอื่นใด

- 510.10 A9 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อาจเกิดขึ้นได้ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีรู้ว่า ผลประโยชน์ทางการเงินในลูกค่างานสอบบัญชีนั้น ถูกถือครองโดยบุคคลอื่น ๆ เช่น
- หุ่นส่วนและพนักงานผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย นอกไปจากบุคคลผู้ซึ่งโดยเฉพาะอย่างยิ่งที่ไม่ได้รับอนุญาตให้ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวตามย่อหน้า R510.4 หรือสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของกลุ่มบุคคลนั้น
 - บุคคลที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวใกล้ชิดกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 510.10 A10 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- โครงสร้างองค์กร โครงสร้างการปฏิบัติงานและโครงสร้างการรายงานของสำนักงาน
 - ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี



- 510.10 A11 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนคือการถอนสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 510.10 A12 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การไม่ให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น มีส่วนร่วมในการตัดสินใจใด ๆ ที่สำคัญที่เกี่ยวกับงานสอบบัญชี
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมสอบทานงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังเกษียณของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย

- 510.10 A13 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อาจเกิดขึ้น ถ้าโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังเกษียณของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือผลประโยชน์ที่มีสาระสำคัญโดยอ้อมในลูกจ้างงานสอบบัญชี



หมวด 511 การกู้ยืมและการค้ำประกัน

คำนำ

- 511.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 511.2 การกู้ยืมและการค้ำประกันเงินกู้ยืมกับลูกจ้างสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนได้ ในหมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 511.3 A1 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของการกู้ยืมและการค้ำประกัน ในการพิจารณาว่าการกู้ยืมและการค้ำประกันดังกล่าวมีสาระสำคัญกับบุคคลใด มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นอาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน

การกู้ยืมและการค้ำประกันกับลูกจ้างสอบบัญชี

- R511.4 สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของคนใดของบุคคลนั้น ต้องไม่กระทำการกู้ยืมหรือไม่ค้ำประกันเงินกู้กับลูกจ้างสอบบัญชี เว้นแต่การกู้ยืมและการค้ำประกันนั้นไม่มีสาระสำคัญต่อ
- (ก) สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลที่กระทำการกู้ยืมหรือการค้ำประกัน เท่าที่นำมาใช้ได้ และ
 - (ข) ลูกค้ำ



การกู้ยืมและการค้ำประกันกับลูกค้ำงานสอบบัญชีที่เป็นธนาคารหรือสถาบันในลักษณะที่คล้ายคลึงกัน

- R511.5** สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น ต้องไม่รับเงินกู้ หรือรับการค้ำประกันเงินกู้จากลูกค้ำงานสอบบัญชี ที่เป็นธนาคารหรือสถาบันในลักษณะที่คล้ายคลึงกัน เว้นแต่การกู้ยืมและรับการค้ำประกันนั้น เป็นไปตามกระบวนการกู้ยืม เงื่อนไข และเงื่อนไขโดยปกติ
- 511.5 A1** ตัวอย่างของเงินกู้ยืม รวมถึง การจำนอง เงินเบิกเกินบัญชี เงินให้สินเชื่อรถยนต์ และยอดค้ำชำระบัตรเครดิต
- 511.5 A2** แม้ว่าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย จะได้รับเงินกู้จากลูกค้ำงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เป็นไปตามกระบวนการของการกู้ยืม เงื่อนไข และเงื่อนไขโดยปกติ เงินกู้นั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนได้ ถ้ามีสาระสำคัญต่อลูกค้ำงานสอบบัญชี หรือต่อสำนักงานที่ได้รับเงินกู้นั้น
- 511.5 A3** ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน คือการจัดให้มีการสอบทานจากผู้สอบทานที่เหมาะสม ผู้ซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี จากสำนักงานเครือข่ายที่ไม่ใช่ผู้รับประโยชน์จากเงินกู้นั้น

บัญชีเงินฝากหรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์

- R511.6** สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น ต้องไม่มีบัญชีเงินฝากหรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับลูกค้ำงานสอบบัญชี ที่เป็นธนาคาร ตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์หรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่เงินฝากหรือบัญชีนั้น ถือครองตามเงื่อนไขโดยปกติทางธุรกิจ



การคุ้มครองและการค้าประทุกันกับลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน

R511.7 สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดคนใดของบุคคลนั้น ต้องไม่รับเงินกู้หรือรับการค้าประทุกันจากลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่เงินกู้หรือการค้าประทุกันนั้น ไม่มีสาระสำคัญต่อ

- (ก) สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลที่ได้รับเงินกู้หรือการค้าประทุกัน เท่าที่นำมาใช้ได้ และ
- (ข) ลูกค้า

หมวด 520 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

คำนำ

- 520.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคเรื่องความเป็นอิสระ
- 520.2 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิดกับลูกจ้างงานสอบบัญชี หรือกับผู้บริหารของลูกค้า อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 520.3 A1 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของผลประโยชน์ทางการเงิน และ “ความมีนัยสำคัญ” ของความสัมพันธ์ทางธุรกิจ ในการพิจารณาว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว มีความสำคัญต่อบุคคลใดหรือไม่นั้น มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นอาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน
- 520.3 A2 ตัวอย่างความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ซึ่งเกิดจากความสัมพันธ์เชิงพาณิชย์ หรือผลประโยชน์ทางการเงินร่วมกัน รวมถึง
- การมีผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการร่วมค้า ไม่ว่าจะกับลูกค้าหรือเจ้าของผู้มีอำนาจควบคุม กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารหรือบุคคลอื่นใด ซึ่งทำหน้าที่เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของลูกค้านั้น
 - มีข้อตกลงที่จะรวมบริการหรือสินค้าประเภทหนึ่งหรือมากกว่าของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย กับบริการหรือสินค้าประเภทหนึ่งหรือมากกว่าของลูกค้า และที่จะทำการตลาดร่วมกัน โดยใช้ชื่อหน่วยงานทั้งสอง
 - มีข้อตกลงการจัดจำหน่ายหรือการตลาด โดยสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย เป็นผู้จัดจำหน่าย หรือเป็นผู้ทำการตลาดให้กับสินค้าหรือบริการของลูกค้า หรือลูกค้าเป็นผู้จัดจำหน่าย หรือเป็นผู้ทำการตลาดให้กับสินค้าหรือบริการของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ระหว่าง) สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

R520.4 สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด กับลูกค้านงานสอบบัญชี หรือกับผู้บริหารของลูกค้าน เว้นแต่ผลประโยชน์ทางการเงินนั้น จะไม่มีสาระสำคัญ และความสัมพันธ์ทางธุรกิจนั้น ไม่มีนัยสำคัญกับลูกค้าน หรือกับผู้บริหารของลูกค้าน และกับสำนักงาน กับสำนักงานเครือข่าย หรือกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เท่าที่นำมาใช้ได้

520.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจเกิดขึ้นได้ ถ้ามีความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ระหว่างลูกค้านงานสอบบัญชี หรือผู้บริหารของลูกค้าน กับครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

ส่วนได้เสียร่วมกันในกิจการที่ความเป็นเจ้าของอยู่ในวงแคบ

R520.5 สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือบุคคลใด ในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ต้องไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจเกี่ยวข้องกับการมีส่วนได้เสียในกิจการที่ความเป็นเจ้าของอยู่ในวงแคบเมื่อลูกค้านงานสอบบัญชี หรือกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารบริหารของลูกค้าน หรือกลุ่มใด ๆ ดังกล่าว ถือครองส่วนได้เสียในกิจการนั้นด้วย เว้นแต่

- (ก) ความสัมพันธ์ทางธุรกิจไม่มีนัยสำคัญต่อ สำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลตามที่ปรับใช้ได้ และลูกค้าน
- (ข) ผลประโยชน์ทางการเงินไม่มีสาระสำคัญต่อผู้ลงทุนหรือกลุ่มผู้ลงทุน และ
- (ค) ผลประโยชน์ทางการเงินไม่ทำให้ทำผู้ลงทุนหรือกลุ่มผู้ลงทุน มีความสามารถในการควบคุมกิจการ ที่มีความเป็นเจ้าของอยู่ในวงแคบ



หมวด 521 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

คำนำ

- 521.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 521.2 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวหรือความสัมพันธ์ส่วนตัวกับบุคลากรของลูกค้านำมาให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 521.3 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจเกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ครอบครัว และความสัมพันธ์ส่วนตัว ระหว่างสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี กับกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้า หรือพนักงานบางคนของลูกค้างานสอบบัญชี ซึ่งขึ้นอยู่กับบทบาทของพนักงานเหล่านั้น
- 521.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าวนี้ รวมถึง
- ความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - บทบาทของสมาชิกในครอบครัว หรือบุคคลอื่นใดที่มีอยู่ในลูกค้า และความใกล้ชิดของความสัมพันธ์นั้น ๆ

ครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

- 521.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ จะเกิดขึ้นเมื่อสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือกระแสเงินสดของลูกค้า

- 521.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว นั้น รวมถึง
- ตำแหน่งที่สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ดำรงอยู่
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 521.4 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้น ออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 521.4 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั้น คือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด
- R521.5 บุคคลจะไม่เข้าร่วมในฐานะสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เมื่อบุคคลใด ในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น
- (ก) เป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้านสอบบัญชี
- (ข) เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทางการเงินของลูกค้านที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือ
- (ค) เคยดำรงอยู่ในตำแหน่งดังกล่าว ระหว่างช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่ครอบคลุมในช่วงการรับงาน หรือที่ครอบคลุมในช่วงงบการเงิน

ครอบครัวที่ใกล้ชิดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

- 521.6 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ เกิดขึ้นเมื่อสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็น
- (ก) กรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้านสอบบัญชี หรือ
- (ข) พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทางการเงินของลูกค้านที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- 521.6 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี กับสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด
 - ตำแหน่งที่สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด ดำรงอยู่
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี



- 521.6 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าวนั้น คือ การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 521.6 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั่น คือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด

ความสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดอื่นของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

R521.7 สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับบุคคลที่ไม่ใช่สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือครอบครัวที่ใกล้ชิด แต่เป็น

- (ก) กรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างสอบบัญชี หรือ
- (ข) พนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชีหรือจัดทางการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

521.7 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ ที่เกิดจากความสัมพันธ์ดังกล่าวรวมถึง

- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลนั้น กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- ตำแหน่งที่บุคคลนั้น ดำรงอยู่กับลูกจ้าง
- บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

521.7 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

521.7 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั่น คือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลที่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดด้วย

ความสัมพันธ์ของหุ้นส่วนและพนักงานของ สำนักงาน

- R521.8** หุ้นส่วนและพนักงานของสำนักงานต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ถ้าพวกเขาตระหนักถึงความสัมพันธ์ส่วนตัว หรือความสัมพันธ์อันที่ครอบคลุมระหว่าง
- (ก) หุ้นส่วน หรือพนักงานของสำนักงาน หรือ สำนักงานเครือข่ายซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี กับ
- (ข) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้านำสอบบัญชีหรือพนักงานของลูกค้านำสอบบัญชีที่อยู่ในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกค้านำที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- 521.8 A1** ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ ที่เกิดจากความสัมพันธ์ดังกล่าว รวมถึง
- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่าง หุ้นส่วนหรือพนักงานของสำนักงาน (ฝ่ายหนึ่ง) กับ กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือพนักงานของลูกค้านำ (อีกฝ่ายหนึ่ง)
 - ระดับการมีปฏิสัมพันธ์ของหุ้นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ตำแหน่งที่หุ้นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานนั้น ดำรงอยู่ในสำนักงาน
 - ตำแหน่งที่บุคคลนั้นดำรงอยู่ในลูกค้า
- 521.8 A2** ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าวนี้ รวมถึง
- การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของหุ้นส่วนหรือพนักงาน เพื่อลดอิทธิพลใด ๆ ที่อาจมีต่องานสอบบัญชี
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องที่ได้กระทำแล้ว



หมวด 522 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี

คำนำ

- 522.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 522.2 ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือพนักงานของลูกค้างานสอบบัญชี เมื่อไม่นานมานี้ อุปสรรคจากประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย อาจเกิดขึ้นได้ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

บริการในช่วงเวลาของรายงานการสอบบัญชี

- R522.3 กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องไม่รวมถึงบุคคล ผู้ซึ่งในช่วงระยะเวลาของรายงานการสอบบัญชี
- (ก) เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานสอบบัญชี หรือ
 - (ข) เคยเป็นพนักงานที่ดำรงตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชีหรือจัดทางการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

บริการก่อนช่วงเวลาของรายงานการสอบบัญชี

- 522.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรือ อุปสรรคจากความคุ้นเคยอาจเกิดขึ้นได้ ถ้าก่อนช่วงเวลาของรายงานการสอบบัญชี สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- (ก) เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี หรือ
- (ข) เคยเป็นพนักงานที่ดำรงตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชีหรือจัดทำงบการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจะเกิดขึ้น ถ้าได้ตัดสินใจหรือได้ปฏิบัติงานแล้วโดยบุคคลนั้นในช่วงเวลาก่อนหน้านี้ในขณะที่ยังเป็นพนักงานของลูกจ้าง จะต้องได้รับการประเมินในงวดปัจจุบัน อันเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีงวดปัจจุบัน
- 522.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าวนี้ รวมถึง
- ตำแหน่งที่บุคคลนั้นดำรงอยู่ในลูกจ้าง
 - ระยะเวลาตั้งแต่บุคคลนั้นยุติการเป็นพนักงานของลูกจ้าง
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 522.4 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรือ อุปสรรคจากความคุ้นเคยนั้น คือ การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี



หมวด 523 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี

คำนำ

- 523.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 523.2 การดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชีทำให้เกิดอุปสรรคจากประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าวนี้

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร

- R523.3 หุ่นส่วน หรือพนักงานของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ต้องไม่ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี ของสำนักงาน

การเป็นเลขานุการบริษัท

- R523.4 หุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการบริษัทของลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน ยกเว้น
- (ก) วิธีปฏิบัตินี้สามารถกระทำได้ตามกฎหมายท้องถิ่น ข้อบังคับหรือวิธีปฏิบัติวิชาชีพ
 - (ข) ผู้บริหารเป็นผู้กระทำการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
 - (ค) หน้าที่และกิจกรรมที่ปฏิบัติ ถูกจำกัดอยู่เพียงงานที่มีลักษณะเป็นงานประจำและงานด้านบริหาร เช่น การจัดทำรายงานการประชุม และการเก็บรักษาแบบแสดงรายการต่าง ๆ ที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย



- 523.4 A1 ตำแหน่ง “เลขานุการบริษัท” นั้น สื่อความหมายที่แตกต่างกันไปในแต่ละประเทศ หน้าที่อาจมีตั้งแต่หน้าที่ในการบริหาร (เช่น การบริหารงานบุคคล และการเก็บรักษาบันทึกและทะเบียนต่าง ๆ ของบริษัท) จนถึงหน้าที่ที่หลากหลาย เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ หรือการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการค้ากับดูแลกิจการต่างๆ โดยปกติแล้ว ตำแหน่งนี้ได้รับการอนุমানว่ามีความเกี่ยวพันอย่างใกล้ชิดกับกิจการ ดังนั้น อุปสรรคอาจเกิดขึ้นได้ ถ้าหุ้นส่วน หรือพนักงานของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการบริษัทของลูกค้างานสอบบัญชี (ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี ใต้ระบุไว้ในหมวด 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกค้างานสอบบัญชี)



หมวด 524 การจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี

คำนำ

- 524.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 524.2 ความสัมพันธ์จากการจ้างงานโดยลูกจ้างงานสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าวนี้

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

- 524.3 A1 อุปสรรคจากความคุ้นเคยหรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่อาจเกิดขึ้นได้ ถ้าบุคคลใดดังต่อไปนี้ เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือหุ้นส่วนของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย
- เป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างงานสอบบัญชี
 - เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทางการเงินของลูกจ้างที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

ข้อจำกัดของผู้เคยเป็นหุ้นส่วนหรือเคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

- R524.4 สำนักงานต้องแน่ใจว่าไม่มีสายสัมพันธ์ (Connection) คงอยู่อย่างมีนัยสำคัญระหว่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับ
- (ก) ผู้เคยเป็นหุ้นส่วนที่มาร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน หรือ
- (ข) ผู้เคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มาร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชี

ถ้ามาเข้าร่วมงานในฐานะ เป็น

- (1) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ
 - (2) พนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้สิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- การเชื่อมโยงอย่างมีนัยสำคัญระหว่างสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายกับ บุคคลนั้น ยังคงมีอยู่ต่อไป เว้นแต่
- (ก) บุคคลนั้นไม่ได้รับสิทธิประโยชน์หรือค่าตอบแทนใด ๆ จากสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ที่ไม่ได้เป็นไปตามข้อตกลงที่กำหนดไว้ชัดเจน ก่อนหน้าแล้ว
 - (ข) จำนวนเงินใด ๆ ที่เป็นหนี้บุคคลนั้นไม่เป็นสาระสำคัญต่อสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายและ
 - (ค) บุคคลนั้นไม่ได้เข้าร่วมอีกต่อไป หรือปรากฏว่ามีส่วนร่วม ในการ ดำเนินธุรกิจ หรือกิจกรรมทางวิชาชีพ ของสำนักงานหรือสำนักงาน เครือข่าย

- 524.4 A1 แม้ว่าจะได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด ของย่อหน้า R524.4 อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจยังคงเกิดขึ้นได้
- 524.4 A2 อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจยังคงเกิดขึ้นได้ ถ้าผู้เคยเป็นหุ้นส่วนของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย เข้าร่วมงานใน กิจการในตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 524.3 A1 และกิจการนั้น ต่อมากลายเปลี่ยนเป็นลูกจ้างงานสอบบัญชีของสำนักงาน
- 524.4 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ตำแหน่งที่บุคคลนั้นได้รับจากลูกค้า
 - ความเกี่ยวข้องใด ๆ ที่บุคคลนั้นจะมีกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ระยะเวลาตั้งแต่บุคคลนั้น พ้นจากการเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชี หรือหุ้นส่วนของสำนักงาน หรือของสำนักงานเครือข่าย
 - ตำแหน่งเดิมของบุคคลนั้นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ตัวอย่างคือบุคคลนั้น ยังคงรับผิดชอบในการติดต่อเป็นประจำกับผู้บริหารหรือผู้หน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า หรือไม่

- 524.4 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ เหล่านี้ รวมถึง
- การปรับเปลี่ยนแผนงานสอบบัญชี
 - การมอบหมายให้บุคคลอื่น ๆ ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์เพียงพอ เมื่อเทียบกับบุคคลที่ได้มาร่วมงานกับลูกค้า
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานของผู้เคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับการจ้างงานจากลูกค้า

- R524.5 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ต้องมีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องแจ้งสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย เมื่อมีการเจรจาต่อรองเกี่ยวกับการจ้างงานกับลูกค้างานสอบบัญชีนั้น
- 524.5 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน เกิดขึ้นได้เมื่อสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี ในขณะที่ทราบอยู่แล้วว่าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น จะหรืออาจจะมาร่วมงานกับลูกค้าในอนาคตได้
- 524.5 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว คือการถอนบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 524.5 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว คือจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานดุลยพินิจใด ๆ ที่มีนัยสำคัญของบุคคลนั้น ขณะอยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

ลูกค่างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผู้สอบบัญชีหลัก

- R524.6 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R524.8 ถ้าบุคคลผู้ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีหลักของลูกค่างานสอบบัญชีที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาร่วมกับลูกค้า ในฐานะ
- (ก) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ
 - (ข) เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- ความเป็นอิสระจะถูกรวมขอม เว้นแต่ (ปีที่ 1) หลังจากบุคคลดังกล่าวยุติการเป็นผู้สอบบัญชีหลักแล้ว

- (1) ลูกจ้างงานสอบบัญชีได้ออกงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว (ปีที่ 2) ไปเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสิบสองเดือน และ
- (2) บุคคลดังกล่าวมิได้เป็นสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของการสอบบัญชีของงบการเงิน (ปีที่ 1 และ 2) นั้น

หุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน

R524.7

ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R524.8 ถ้าบุคคลผู้ซึ่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงานร่วมงานกับลูกจ้างงานสอบบัญชีที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในฐานะ

- (ก) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ
- (ข) เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทําบัญชี หรือจัดทำงบการเงินของลูกค้ำที่สำนักงานจะแสดงความเห็นความเป็นอิสระจะถูกรวมขอม เว้นแต่หลังจากบุคคลดังกล่าวพ้นจากการเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงานเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน

การรวมธุรกิจ

R524.8

เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R524.6 และ R524.7 ความเป็นอิสระจะไม่ถูกรวมขอม ถ้าเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้าเหล่านั้นเกิดขึ้นจากผลของการรวมธุรกิจและ

- (ก) ตำแหน่งดังกล่าวไม่ได้มีการคํานึงถึงในการพิจารณาการรวมธุรกิจ
- (ข) สิทธิประโยชน์หรือค่าตอบแทนใด ๆ ให้กับผู้ที่เคยเป็นหุ้นส่วน ที่จ่ายจากสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ซึ่งได้จ่ายเต็มจำนวนแล้ว เว้นแต่เพื่อให้เป็นไปตามข้อตกลงที่กำหนดไว้ชัดเจนก่อนหน้าแล้ว และจำนวนใด ๆ ที่เป็นหนี้หุ้นส่วนผู้นั้นไม่เป็นสาระสำคัญต่อสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย เท่าที่นำมาใช้ได้
- (ค) ผู้ที่เคยเป็นหุ้นส่วน ต้องไม่เข้าร่วมหรือปรากฏว่ามีส่วนร่วมอย่างต่อเนื่อง ในการดำเนินธุรกิจ หรือกิจกรรมทางวิชาชีพของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย และ
- (ง) สำนักงานได้ปรึกษาหารือ กับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ถึงการดำรงตำแหน่งของผู้ที่เคยเป็นหุ้นส่วนในโลกคํานงานสอบบัญชีแล้ว



หมวด 525 การมอบหมายให้เป็นพนักงานชั่วคราว

คำนำ

- 525.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระและต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 525.2 การให้ยืมพนักงานแก่ลูกจ้างสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเอง อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 525.3 A1 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดจากการให้ยืมพนักงานของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย กับลูกจ้างงานสอบบัญชี รวมถึง
- การดำเนินการสอบทานเพิ่มเติม งานของพนักงานที่ให้ยืม อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
 - การไม่ให้พนักงานที่ถูกยืมตัว ร่วมเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี อาจจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
 - การไม่ให้ความรับผิดชอบงานสอบบัญชีในหน้าที่หรือกิจกรรมใด ๆ แก่พนักงานที่ถูกยืมตัว ในระหว่างที่พนักงานผู้นั้นปฏิบัติงานตามการมอบหมายเป็นพนักงานชั่วคราว อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
- 525.3 A2 เมื่อเกิดอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน โดยการให้ยืมบุคลากรของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย กับลูกจ้างงานสอบบัญชี จนกระทั่งสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเริ่มมีมุมมองและผลประโยชน์ไปในทางเดียวกับผู้บริหารมากเกินไป มาตรการป้องกันไม่สามารถใช้ได้



R525.4

สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ต้องไม่ให้ยืมพนักงานแก่ลูกค้างานสอบบัญชี
เว้นแต่

- (ก) การให้ความช่วยเหลือดังกล่าวเป็นการให้เฉพาะในช่วงเวลาสั้น
- (ข) พนักงานต้องไม่มีส่วนร่วมในการให้บริการงานไม่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งจะ
ไม่ได้รับอนุญาตตามหมวด 600 และหมวดย่อยนี้ และ
- (ค) พนักงานต้องไม่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร และลูกค้างานสอบบัญชี
รับผิดชอบในการสั่งการและดูแลกิจกรรมของพนักงานนั้น



หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียน หุ้นส่วน) กับลูกจ้างงานสอบบัญชี

คำนำ

- 540.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 540.2 เมื่อบุคคลมีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีเป็นระยะเวลายาวนาน อาจเกิดอุปสรรคจากความคุ้นเคยและอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

- 540.3 A1 ถึงแม้ว่าการทำความเข้าใจลูกจ้างงานสอบบัญชีและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นพื้นฐานของคุณภาพงานสอบบัญชี อุปสรรคอาจเกิดจากผลที่บุคคลมีความสัมพันธ์อันยาวนาน ในฐานะสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีกับ
- (ก) ลูกจ้างงานสอบบัญชี และการดำเนินงานของลูกจ้าง
 - (ข) เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของลูกจ้างงานสอบบัญชี หรือ
 - (ค) งบการเงินซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น หรือข้อมูลทางการเงินที่ใช้เป็นฐานในการจัดทำงบการเงิน
- 540.3 A2 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อาจเกิดจากผลของความกังวลของบุคคลเกี่ยวกับการสูญเสียลูกจ้างที่มีความสัมพันธ์ยาวนาน หรือการสูญเสียผลประโยชน์ในการรักษาไว้ซึ่งความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ใกล้ชิด กับสมาชิกของเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อุปสรรคดังกล่าวอาจมีอิทธิพลต่อดุลยพินิจที่ไม่เหมาะสมของบุคคลนั้น

540.3 A3

ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง

(ก) ในส่วนที่เกี่ยวกับบุคคล

- ระยะเวลาโดยรวมของความสัมพันธ์กับลูกจ้างงานสอบบัญชีของบุคคลนั้น รวมถึง ถ้าความสัมพันธ์นั้นมีอยู่ ขณะที่บุคคลนั้นยังคงอยู่กับสำนักงานก่อนหน้า
- บุคคลนั้นเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานมานานเท่าใด และมีบทบาทอย่างไร
- ขอบเขตงานที่บุคคลนั้น ได้รับการสั่งการ รับการสอบทานงาน และรับการกำกับงาน จากบุคคลผู้มีตำแหน่งงานสูงกว่า
- ขอบเขตที่บุคคลนั้น เนื่องจากความมีอาวุโส สามารถมีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี ตัวอย่างเช่น การตัดสินใจที่สำคัญหรือการสั่งงานสมาชิกอื่น ๆ ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ส่วนตัวของบุคคลนั้น กับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- ลักษณะ ความถี่ และขอบเขตของปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลนั้นกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

(ข) ในส่วนที่เกี่ยวกับลูกจ้างงานสอบบัญชี

- ลักษณะหรือความซับซ้อนของประเด็นทางบัญชีของลูกจ้าง และประเด็นการรายงานทางการเงินของลูกจ้าง และว่ามี การเปลี่ยนแปลงหรือไม่
- มีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เมื่อไม่นานมานี้หรือไม่
- มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กรของลูกจ้างซึ่งมีผลต่อลักษณะ ความถี่ และขอบเขต ของปฏิสัมพันธ์ส่วนบุคคลนั้นกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล



540.3 A4 การรวมกันของปัจจัยสองอย่างหรือมากกว่า อาจเพิ่มหรือลดระดับของอุปสรรค ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากความคุ้นเคยที่เกิดขึ้นตลอดเวลา จากความสัมพันธ์ใกล้ชิดที่เพิ่มขึ้นระหว่างบุคคลนั้น กับสมาชิกของเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของลูกค้า จะลดลงโดยการที่สมาชิกเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของลูกค้า รายงานนั้นนอกจากการเป็นพนักงานของลูกค้า

540.3 A5 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ที่เกิดจากบุคคลที่มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีเป็นระยะเวลาอันยาวนาน คือการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

540.3 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคยหรืออุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง

- การเปลี่ยนบทบาทของบุคคลในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือ การเปลี่ยนแปลงลักษณะ และขอบเขตของงานที่บุคคลนั้นปฏิบัติ
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม ซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สอบทานงานของบุคคลนั้น
- การดำเนินการสอบทานคุณภาพงานสม่ำเสมอ จากภายในหรือจากภายนอก อย่างเป็นอิสระ

R540.4 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าระดับของอุปสรรคที่เกิดสามารถจัดการโดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานต้องกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งบุคคลนั้นต้องไม่

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

ระยะเวลาดังกล่าวต้องยาวพอ ที่จะทำให้มีการจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในกรณีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะให้ใช้ย่อหน้า R540.5 ถึง R540.20



ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R540.5** ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R540.7 ถึง R540.9 ในส่วนที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บุคคลต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่ในบทบาทใดต่อไปนี้หรือเมื่อรวมกับบทบาทต่าง ๆ ดังกล่าว เป็นระยะเวลามากกว่า 7 ปีสะสม (“ช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน”)
- (ก) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
 - (ข) บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี หรือ
 - (ค) บทบาทใด ๆ ของผู้สอบบัญชีหลักอื่น
- หลังจากช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน บุคคลดังกล่าวต้องมีการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดในย่อหน้า R540.11 ถึง R540.19
- R540.6** ในการคำนวณช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน การนับจำนวนปีต้องไม่เริ่มต้นใหม่เว้นแต่บุคคลนั้นยุติบทบาทใด ๆ ในย่อหน้า R540.5 (ก) ถึง (ค) เป็นระยะเวลาขั้นต่ำ อันเป็นระยะเวลาต่อเนื่องกันอย่างน้อยเท่ากับการเว้นระยะในการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R540.11 ถึง R540.13 เท่าที่นำมาใช้ได้กับบทบาทที่บุคคลได้ให้บริการในปีก่อนที่จะยุติการมีส่วนร่วมดังกล่าว
- 540.6 A1 ตัวอย่างเช่น บุคคลที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมาสี่ปี ต่อจากนั้นหยุดการปฏิบัติงานไปสามปี จะสามารถกลับมาเป็นผู้สอบบัญชีหลักในงานสอบบัญชีเดียวกันเป็นเวลาต่อได้อีกเพียงสามปี (นับสะสมรวมเป็นเจ็ดปี) หลังจากนั้นบุคคลนั้นจะต้องเว้นระยะในการปฏิบัติงาน ตามย่อหน้า R540.14
- R540.7** เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R540.5 ผู้สอบบัญชีหลัก ผู้ซึ่งความต่อเนื่องมีความสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อคุณภาพงานสอบบัญชี โดยในกรณีที่เกิดขึ้นได้ยากเนื่องจากเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่คาดคิดล่วงหน้า ซึ่งอยู่นอกการควบคุมของสำนักงาน และหากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลให้ความเห็นพ้องด้วย อาจต้องได้รับอนุญาตให้ทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีหลักเพิ่มอีกหนึ่งปี ตราบเท่าที่อุปสรรคต่อความเป็นอิสระถูกขจัด หรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



540.7 A1 ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีหลักอาจต้องดำรงบทบาทนั้นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีต่อไปได้อีกไม่เกินหนึ่งปี ในเหตุการณ์แวดล้อมที่เกิดจากเหตุการณ์ ที่ไม่คาดคิดล่วงหน้า เช่น การหมุนเวียนตามข้อกำหนดไม่สามารถเป็นไปได้ เนื่องจากอาจเกิดกรณีเจ็บป่วยอย่างร้ายแรงของผู้ที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี ที่รับผิดชอบงาน ในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนี้ สำนักงานจะปรึกษาหารือกับ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลถึงเหตุผลของการไม่สามารถหมุนเวียนตามที่วางแผนไว้ และความจำเป็นในการใช้มาตรการป้องกันใด ๆ เพื่อลดอุปสรรคใด ๆ ที่เกิดขึ้น

R540.8 ถ้าลูกจ้างสอบบัญชีเปลี่ยนสถานภาพเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานต้องคำนึงถึงระยะเวลาที่บุคคลให้บริการแก่ลูกจ้างสอบบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีหลักก่อนที่ลูกจ้างสอบบัญชีนั้น จะเปลี่ยนสถานภาพ เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในการพิจารณาช่วงเวลาก่อนหมุนเวียน ถ้าบุคคลนั้นให้บริการแก่ลูกค้าในฐานะผู้สอบบัญชีหลักเป็นระยะเวลาสะสม มา 5 ปีหรือน้อยกว่า เมื่อลูกค้าเปลี่ยนสถานภาพเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ จำนวนปีที่บุคคลนั้นอาจต้องยังคงให้บริการแก่ลูกค้ารายนั้นในฐานะ ผู้สอบบัญชีหลักก่อนที่จะหมุนเวียนออกจากงานให้บริการจะเป็นจำนวนเจ็ดปี หักด้วยจำนวนปีที่ได้ให้บริการมาแล้ว

เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R540.5 ถ้าบุคคลนั้นได้ให้บริการลูกจ้าง สอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีหลักเป็นระยะเวลาสะสมหกปี หรือมากกว่านั้น เมื่อลูกจ้างสอบบัญชีเปลี่ยนสถานภาพเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บุคคลนั้นอาจต้องยังคงให้บริการต่อเนื่องในฐานะผู้สอบบัญชีหลักเป็นเวลา ไม่เกินกว่าสองปีก่อนหมุนเวียนออกจากงานให้บริการ ด้วยการเห็นพ้องของ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

R540.9 เมื่อสำนักงานมีคนเพียงสองสามคน ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่จำเป็น ในการให้บริการในฐานะผู้สอบบัญชีหลักในงานสอบบัญชีของกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ การหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีหลักอาจไม่สามารถเป็นไปได้ เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R540.5 ถ้าองค์กรกำกับดูแลอิสระในประเทศ กำหนดข้อยกเว้นการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว บุคคลนั้นอาจต้องยังคงเป็นผู้สอบบัญชีหลักได้มากกว่าเจ็ดปีเพื่อให้เป็นไปตาม ข้อยกเว้นดังกล่าว ทั้งนี้ ถ้าหากว่าองค์กรกำกับดูแลอิสระมีข้อกำหนดเฉพาะ เจาะจงอื่นที่ต้องนำมาใช้ เช่น ระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีหลักอาจต้องได้รับ การยกเว้นการหมุนเวียน หรือการสอบทานจากภายนอกที่เป็นอิสระอย่าง สม่าเสมอ

ส่วนที่ 4ก



ข้อควรพิจารณาอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน

R540.10 ในการประเมินอุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์ที่ยาวนานกับงานสอบบัญชี สำนักงานต้องให้ความสำคัญโดยเฉพาะกับบทบาทที่บุคคลนั้นปฏิบัติและระยะเวลาที่บุคคลนั้นเกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีก่อนที่บุคคลนั้นจะเปลี่ยนสถานภาพเป็นผู้สอบบัญชีหลัก

540.10 A1 อาจมีหลายสถานการณ์ที่สำนักงานใช้กรอบแนวคิดสรุปว่าเป็นการไม่เหมาะสมสำหรับบุคคลที่เป็นผู้สอบบัญชีหลักที่จะปฏิบัติหน้าที่ต่อไปในบทบาทดังกล่าว แม้ว่าระยะเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่ในการเป็นผู้สอบบัญชีหลักจะน้อยกว่าเจ็ดปี

การเว้นระยะในการปฏิบัติงาน

R540.11 ถ้าบุคคลทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมาเป็นเวลาเจ็ดปีสะสม การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นห้าปีต่อเนื่องกัน

R540.12 ในกรณีที่บุคคลได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะดังกล่าวเป็นเวลาเจ็ดปีสะสม การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นสามปีต่อเนื่องกัน

R540.13 ถ้าบุคคลทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีหลักนอกจากหน้าที่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R540.11 และ R540.12 เป็นเวลาเจ็ดปีสะสม การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นสองปีต่อเนื่องกัน

การให้บริการที่รวมบทบาทในฐานะผู้สอบบัญชีหลัก

R540.14 ถ้าบุคคลปฏิบัติหน้าที่ในฐานะที่รวมบทบาทผู้สอบบัญชีหลักและให้บริการในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตั้งแต่สี่ปีสะสมหรือมากกว่า การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นห้าปีต่อเนื่องกัน

R540.15 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R540.16 (ก) ถ้าบุคคลปฏิบัติหน้าที่ในฐานะที่รวมบทบาทผู้สอบบัญชีหลักและให้บริการในฐานะผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตั้งแต่สี่ปีสะสมหรือมากกว่า การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นสามปีต่อเนื่องกัน



- R540.16** ถ้าบุคคลปฏิบัติหน้าที่ในฐานะที่รวมบทบาทผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและผู้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตั้งแต่สี่ปีสะสมหรือมากกว่าในระหว่างช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้อง
- (ก) เพื่อเป็นช้อยกเว้นของย่อหน้า R540.15 เป็นเวลาห้าปีต่อเนื่องกันเมื่อบุคคลนั้นเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมาสามปีหรือมากกว่านั้น หรือ
 - (ข) เป็นเวลาสามปีต่อเนื่องกันในกรณีของการรวมกับบทบาทอื่น ๆ
- R540.17** ถ้าบุคคลที่ปฏิบัติงานร่วมกับบทบาทใดของผู้สอบบัญชีหลัก นอกจากที่ระบุไว้ในย่อหน้า R540.14 ถึง R540.16 การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้องเป็นสองปีต่อเนื่องกัน

การให้บริการของสำนักงานก่อนหน้า

- R540.18** ในการกำหนดจำนวนปีที่บุคคลเป็นผู้สอบบัญชีหลักตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R540.5 ระยะเวลาของความสัมพันธ์ ถ้ามีผลเกี่ยวข้อง ต้องรวมถึงเวลาในขณะที่บุคคลนั้นเป็นผู้สอบบัญชีหลักของงานนั้น ของสำนักงานก่อนหน้าด้วย

การเว้นระยะในการปฏิบัติงานที่สั้นกว่า ตามที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด

- R540.19** ในกรณีที่องค์กรนิติบัญญัติหรือองค์กรกำกับดูแล (หรือองค์กรที่ได้รับอนุญาตหรือได้รับการยอมรับจากองค์กรนิติบัญญัติหรือองค์กรกำกับดูแลนั้น) ได้กำหนดการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน สำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่มีระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปีต่อเนื่องกัน จำนวนปีที่สูงกว่าช่วงเวลานั้นหรือสามปี อาจต้องนำมาทดแทนการเว้นระยะในการปฏิบัติงานห้าปีต่อเนื่องกันที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R540.11, R540.14 และ R540.16 (ก) ถ้ามั่นใจว่าช่วงเวลาในการปฏิบัติงานที่ใช้ได้ไม่เกินเจ็ดปี

ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานในช่วงการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน

R540.20

ในช่วงการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน บุคคลต้องไม่

- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีนั้น
- (ข) ให้คำปรึกษากลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือลูกค้าเกี่ยวกับประเด็นทางเทคนิคหรือประเด็น รายการหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ เฉพาะอุตสาหกรรมที่มีผลกระทบต่องานสอบบัญชีนั้น (นอกจากการปรึกษาหารือกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่จำกัดเฉพาะงานที่ปฏิบัติอยู่หรือข้อสรุปที่ได้รับในปีที่แล้วของบุคคลนั้นในช่วงเวลาในการปฏิบัติงานที่ยังคงมีความเกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี)
- (ค) เป็นผู้รับผิดชอบในการนำหรือประสานงานบริการทางวิชาชีพที่ให้แก่โดยสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายให้กับลูกค้างานสอบบัญชีหรือกำกับดูแลความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย กับลูกค้างานสอบบัญชี หรือ
- (ง) ปฏิบัติงานในบทบาทอื่น หรือกิจกรรมอื่นที่ไม่ได้กล่าวถึงข้างต้นเกี่ยวกับลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึงการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อคุณลักษณะ
 - (1) การมีปฏิสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญหรือบ่อยครั้งกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือ
 - (2) การใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี

540.20 A1

ข้อกำหนดของย่อหน้า R540.20 ไม่ได้มีไว้เพื่อป้องกันไม่ให้คุณลักษณะเข้ารับตำแหน่งผู้นำใน สำนักงาน หรือ สำนักงานเครือข่าย เช่น หัวหน้าผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน



หมวด 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี

คำนำ

- 600.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 600.2 สำนักงาน และ สำนักงานเครือข่ายอาจให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหลากหลายประเภทแก่ลูกค้างานสอบบัญชี ที่สอดคล้องกับทักษะและความชำนาญ การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 600.3 หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการใช้กรอบแนวคิด เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในเวลาที่ให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยที่ตามมา กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางอย่างแก่ลูกค้างานสอบบัญชีและบ่งชี้ประเภทของอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นจากผลดังกล่าวนั้น หมวดย่อยบางหมวดรวมข้อกำหนดที่ห้ามไว้อย่างชัดเจนไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการบางอย่างแก่ลูกค้างานสอบบัญชี ในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นนั้นไม่สามารถใช้มาตรการป้องกันจัดการได้

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R600.4 ก่อนที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจะรับงานให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องตัดสินใจว่าการให้บริการดังกล่าวอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระหรือไม่
- 600.4 A1 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดนี้ช่วยสำนักงานในการวิเคราะห์การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางประเภทและอุปสรรคที่เกี่ยวข้องที่อาจเกิดขึ้น เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายรับงานหรือให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี

600.4 A2 พัฒนาการทั้งหลาย เช่น การดำเนินธุรกิจใหม่ ๆ วิชาการของการตลาดการเงิน และการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้ไม่สามารถกำหนดรายการที่ครอบคลุมทุกรายการบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งอาจให้บริการกับลูกค้างานสอบบัญชีได้ ดังนั้นประมวลจรรยาบรรณจึงไม่รวมรายการอย่างละเอียดของบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี

การประเมินอุปสรรค

600.5 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง

- ลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของบริการ
- ระดับของความเชื่อมั่นที่ให้กับผลลัพธ์ของบริการ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการสอบบัญชี
- สภาพแวดล้อมทางกฎหมายและกฎระเบียบของบริการที่ให้
- ผลลัพธ์ของบริการจะกระทบต่อเรื่องที่สะท้อนในงบการเงินที่สำนักงานแสดงความเห็นหรือไม่ และถ้ามี
 - ขอบเขตที่ผลลัพธ์ของบริการจะมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน
 - ระดับของการใช้ความเห็นส่วนตัว ที่เกี่ยวกับการตัดสินใจในจำนวนเงินหรือวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม สำหรับเรื่องที่สะท้อนในงบการเงิน
- ระดับความชำนาญของฝ่ายบริหารและพนักงานของลูกค้าที่เกี่ยวข้องประเภทของบริการที่ให้
- ขอบเขตของการมีส่วนร่วมของลูกค้าในการตัดสินใจใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญ
- ลักษณะและขอบเขตของผลกระทบของบริการ (ถ้ามี) ในระบบที่ผลิตข้อมูลที่เป็นส่วนสำคัญของระบบของลูกค้า
 - รายการบัญชีหรืองบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
 - การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน
- ลูกค้าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะอาจถูกเข้าใจได้ว่า ทำให้เกิดอุปสรรคในระดับที่สูงขึ้น



600.5 A2 หมวดย่อย 601 ถึง 610 รวมถึงตัวอย่างของปัจจัยเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ที่กำหนดไว้ในหมวดย่อยเหล่านั้น

สาระสำคัญในงบการเงิน

600.5 A3 หมวดย่อย 601 ถึง 610 อ้างอิงถึงสาระสำคัญในงบการเงินของลูกค้านงานสอบบัญชี แนวคิดเรื่อง สาระสำคัญ ในการสอบบัญชีมีระบุไว้ใน TSA 320 *ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี* และใน *การสอบทาน* ใน TSRE 2400 (ปรับปรุง) *งานการสอบทานงบการเงินในอดีต* การตัดสินใจถึงสาระสำคัญเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและการได้รับผลกระทบทั้งปัจจัยเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ อีกทั้งยังรวมถึงผลกระทบจากมุมมองของความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้

การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหลายประเภทแก่ลูกค้านงานสอบบัญชีรายเดียวกัน

600.5 A4 สำนักงานหรือ สำนักงานเครือข่ายอาจให้ บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหลายประเภท แก่ลูกค้านงานสอบบัญชีรายเดียว ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้ การพิจารณาถึงผลกระทบรวมของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการให้บริการเหล่านั้นสัมพันธ์กับการประเมินอุปสรรคของสำนักงาน

การจัดการอุปสรรค

600.6 A1 หมวดย่อย 601 ถึง 610 รวมถึงตัวอย่างการกระทำ และมาตรการป้องกันที่อาจจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น เมื่ออุปสรรคไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเหล่านี้ไม่ครอบคลุมรายละเอียดทั้งหมด

600.6 A2 หมวดย่อยบางหมวดรวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไว้อย่างชัดเจน ไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการบางอย่างกับลูกค้านงานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นนั้นไม่สามารถใช้มาตรการป้องกันจัดการได้



600.6 A3 ย่อหน้า 120.10 A2 รวมถึงคำอธิบายของมาตรการป้องกัน ในกรณีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี มาตรการป้องกันเป็นการกระทำ มาตรการเดียวหรือหลายมาตรการรวมกันก็ได้ ที่สำนักงานนำมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อลดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ในสถานการณ์บางอย่าง เมื่ออุปสรรคที่เกิดจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น แก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี อาจไม่มีมาตรการป้องกันใด ๆ นำมาใช้ได้ในสถานการณ์เช่นนี้ การนำกรอบแนวคิดในหมวด 120 มาใช้ กำหนดให้สำนักงานต้องปฏิเสธหรือยุติการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือการให้บริการงานสอบบัญชี

ข้อห้ามในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร

R600.7 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารให้กับลูกจ้างงานสอบบัญชี

600.7 A1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวข้องกับควบคุม การนำและกำหนดทิศทางของกิจการ รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ และการควบคุมทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน ทรัพยากรทางเทคโนโลยี ทรัพยากรทางกายภาพ และทรัพยากรที่ไม่มีตัวตน

600.7 A2 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการ การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร ยังทำให้เกิดอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอาจเกิดอุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุนด้วย เพราะฉะนั้นสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเริ่มมีมุมมองและผลประโยชน์ไปในทางเดียวกับผู้บริหารมากเกินไป

600.7 A3 การตัดสินใจว่ากิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นความรับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารหรือไม่ ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อม และต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ตัวอย่างของกิจกรรมที่ถือว่าเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร รวมถึง

- การกำหนดนโยบายและทิศทางเชิงกลยุทธ์
- การจ้างหรือการเลิกจ้างพนักงาน
- การกำหนดทิศทางและการเข้ารับผิดชอบต่อการกระทำของพนักงานในส่วนที่เกี่ยวกับงานของพนักงานเพื่อกิจการ
- การอนุมัติรายการต่าง ๆ

- การควบคุมหรือการจัดการบัญชีธนาคารหรือการลงทุน
- การตัดสินใจว่าจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะใดที่ได้รับจากสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลที่สามอื่น ๆ
- การรายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในนามของผู้บริหาร
- การเข้ารับผิดชอบใน
 - การจัดทำและการนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ที่นำมาปรับใช้ได้
 - การออกแบบ การนำไปใช้ การติดตามประเมินผล หรือการดูแลรักษา การควบคุมภายใน

600.7 A4 การให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยผู้บริหารของลูกจ้างสอบบัญชีให้ปลดเปลื้องความรับผิดชอบของผู้บริหาร ไม่ใช่การปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้บริหาร (ตามย่อหน้า R600.7 ถึง 600.7 A3)

R600.8 เพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อการให้บริการงานที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น แก่ลูกจ้างสอบบัญชี สำนักงานต้องทำให้เกิดความพอใจว่าฝ่ายบริหารของลูกจ้างเป็นผู้รับผิดชอบในการใช้ดุลยพินิจและการตัดสินใจทั้งหมดอย่างเหมาะสม ทั้งนี้รวมถึงการทำให้แน่ใจว่าฝ่ายจัดการของลูกจ้าง

(ก) กำหนดบุคคลซึ่งมีทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ ที่เหมาะสมมารับผิดชอบตลอดเวลา เกี่ยวกับการตัดสินใจของลูกจ้างและกำกับดูแล การให้บริการดังกล่าว บุคคลดังกล่าวควรมาจากกลุ่มเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส และต้องมีความเข้าใจ (เรื่องต่อไปนี้)

- (1) วัตถุประสงค์ ลักษณะและผลจากการบริการ และ
- (2) ความรับผิดชอบตามลำดับของลูกจ้าง และสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย

อย่างไรก็ตามบุคคลดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญที่จะปฏิบัติหรือทำซ้ำซึ่งบริการนั้น

(ข) ให้การกำกับดูแลบริการ และประเมินความเพียงพอของผลของการให้บริการตามวัตถุประสงค์ของลูกจ้าง

(ค) ยอมรับความรับผิดชอบต่อการกระทำ ถ้ามี ที่เกิดขึ้นจากผลของการบริการ

การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งต่อมาเปลี่ยนเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R600.9 งานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่ให้บริการทั้งในปัจจุบันและก่อนหน้านั้นแก่ลูกค้างานสอบบัญชีโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย จะรวมขอบข่ายความเป็นอิสระของสำนักงานเมื่อลูกค้างานสอบบัญชีเปลี่ยนเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เว้นแต่

- (ก) บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นก่อนหน้านั้นเป็นไปตามข้อกำหนดของหมวดนี้ที่เกี่ยวกับลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- (ข) บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่อยู่ในระหว่างดำเนินการ ซึ่งไม่ได้รับอนุญาตภายใต้หมวดนี้ สำหรับลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะต้องยุติก่อน หรือโดยเร็วที่สุดเท่าที่ปฏิบัติได้ หลังจากที่ถูกค้าเปลี่ยนเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และ
- (ค) สำนักงานได้จัดการกับอุปสรรคที่เกิดขึ้นซึ่งไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อควรพิจารณาสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางประเภท

R600.10 หมวดนี้ประกอบด้วยข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้ สำนักงานและสำนักงานเครือข่าย ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร หรือให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น บางอย่างแก่ลูกค้างานสอบบัญชี เพื่อเป็นข้อยกเว้นข้อกำหนดดังกล่าว สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย อาจต้องปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร หรือให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางอย่างซึ่งอาจไม่ได้รับอนุญาตแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้ ของลูกค้าซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็นต่อการเงิน

- (ก) กิจการที่ควบคุมลูกค้าโดยตรงหรือโดยอ้อม
- (ข) กิจการที่มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงในลูกค้าถ้ากิจการนั้นมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อลูกค้าและผลประโยชน์ในลูกค้ามีสาระสำคัญต่อกิจการนั้น หรือ
- (ค) กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับลูกค้า



โดยต้องบรรลุเงื่อนไขต่อไปนี้ทั้งหมด

- (1) สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- (2) สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายไม่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในกิจการที่สำนักงานจะแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้น
- (3) บริการไม่ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง เนื่องจากผลของบริการจะไม่ขึ้นกับวิธีการตรวจสอบ และ
- (4) สำนักงานได้จัดการกับอุปสรรคอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นซึ่งไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว

หมวดย่อย 601 – บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี

คำนำ

601.1 การให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้างานสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

601.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 600.1 ถึง R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมข้อกำหนดที่ห้ามมิให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่าย ให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้างานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

601.3 A1 บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี ประกอบด้วยบริการที่มีขอบเขตกว้างขวาง รวมถึง

- การจัดทำบันทึกทางบัญชีและงบการเงิน
- การบันทึกรายการ
- การให้บริการบัญชีเงินเดือน

- 601.3 A2 ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ตามกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินที่นำมาปรับใช้ ความรับผิดชอบเหล่านี้ รวมถึง
- การกำหนดนโยบายการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามนโยบายดังกล่าว
 - การจัดทำ หรือการเปลี่ยนเอกสารเบื้องต้น หรือการออกข้อมูลแรกเริ่ม ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบอื่น เพื่อเป็นหลักฐานการเกิดขึ้นของรายการ ตัวอย่างรวมถึง
 - คำสั่งซื้อ
 - บันทึกเวลาทำงาน
 - คำสั่งซื้อสินค้าจากลูกค้า
 - การเริ่ม หรือการเปลี่ยนรายการในสมุดรายวัน
 - การกำหนดหรือการอนุมัติการจัดประเภทบัญชีของรายการ
- 601.3 A3 ในกระบวนการตรวจสอบจำเป็นต้องมีการพูดคุยระหว่างสำนักงานกับผู้บริหารของลูกค้านสอบบัญชี ซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับ
- การใช้มาตรฐานการบัญชี หรือนโยบายการบัญชีและข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลงบการเงิน
 - การประเมินความเหมาะสมของการควบคุมทางการเงินและการบัญชี และวิธีการที่ใช้ในการกำหนดจำนวนที่แสดงเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สิน
 - การเสนอรายการปรับปรุงบัญชี
- กิจกรรมเหล่านี้ได้รับการพิจารณาว่าเป็นส่วนปกติส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบ และโดยปกติไม่ทำให้เกิดอุปสรรคตรวจเท่าที่ลูกค้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการตัดสินใจในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน
- 601.3 A4 ในทำนองเดียวกัน ลูกค้าอาจขอความช่วยเหลือทางเทคนิคจากสำนักงานในเรื่องต่างๆ เช่น การแก้ไขปัญหาการกระทบยอดรายการบัญชี หรือการวิเคราะห์ และการรวบรวมข้อมูลเพื่อรายงานต่อหน่วยราชการ นอกจากนี้ลูกค้าอาจขอคำแนะนำทางเทคนิคเกี่ยวกับประเด็นทางบัญชี เช่น การแปลงงบการเงินที่มีอยู่ ซึ่งจัดทำตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงินหนึ่งให้เป็นกรอบแนวคิดอื่น ตัวอย่างรวมถึง
- ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ
 - การเปลี่ยนผ่านไปสู่กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงินที่แตกต่างไป เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

โดยทั่วไปการให้บริการดังกล่าว ไม่ทำให้เกิดอุปสรรคถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารของลูกค้า

บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีซึ่งเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่าย

601.4 A1 บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีซึ่งเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่ายที่ไม่ต้องใช้หรือใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพียงเล็กน้อย ตัวอย่างของบริการเหล่านี้คือ

- การจัดทำรายการคำนวณหรือรายงานบัญชีเงินเดือนตามข้อมูลแรกเริ่มที่ลูกค้าให้มาเพื่ออนุมัติและทำจ่ายโดยลูกค้า
- การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นประจำซึ่งจำนวนเงินสามารถกำหนดได้ง่ายจากเอกสารเบื้องต้นหรือข้อมูลแรกเริ่ม เช่น ค่าสาธารณูปโภคที่ลูกค้าได้ตัดสินใจหรืออนุมัติการจัดประเภทบัญชีที่เหมาะสม
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรเมื่อลูกค้าตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีและการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ
- การผ่านรายการตามรหัสที่ลูกค้ากำหนดเข้าบัญชีแยกประเภททั่วไป
- การผ่านรายการที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้าไปส่งบทดลอง
- การจัดทำงบการเงินตามข้อมูลในงบทดลองที่ได้รับการอนุมัติจากลูกค้า และการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องตามบันทึกที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้า

ลูกค้านงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R601.5 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้านงานสอบบัญชีซึ่งไม่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงการจัดทำงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เป็นเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าว เว้นแต่

- (ก) บริการเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่าย
- (ข) สำนักงานจัดการกับอุปสรรคซึ่งไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว



- 601.5 A1 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง เมื่อให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี ซึ่งเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่ายแก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้บริการนั้น
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการบัญชีและจัดทำบัญชี ทำการสอบทานงานสอบบัญชี หรืองานให้บริการนั้น

ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R601.6 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R601.7 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงการจัดทำงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็นหรือการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เป็นเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าว
- R601.7 เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R601.6 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายอาจต้องให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีซึ่งเป็นแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่าย แก่ส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าบุคลากรที่ให้บริการไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และ
- (ก) ส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งได้รับบริการนั้น โดยรวมไม่มีความสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือ
- (ข) บริการนั้นเกี่ยวกับเรื่องที่โดยรวมไม่มีความสำคัญต่องบการเงินของส่วนงานหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หมวดย่อย 602 – บริการด้านการบริหาร

คำนำ

- 602.1 การให้บริการด้านการบริหารแก่ลูกค้างานสอบบัญชีมักไม่ทำให้เกิดอุปสรรค
- 602.2 นอกจากคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเฉพาะที่แสดงอยู่ในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 600.1 ถึง R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อให้บริการด้านการบริหาร



คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้านำงานสอบบัญชีทุกราย

- 602.3 A1 บริการด้านการบริหารเกี่ยวข้องกับกับการให้ความช่วยเหลือลูกค้าเกี่ยวกับงานแบบประจำหรืองานประมวลผลอย่างง่ายในการดำเนินงานตามปกติ บริการดังกล่าวไม่ต้องใช้หรือใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพเพียงเล็กน้อย และมีลักษณะเป็นงานธุรการ
- 602.3 A2 ตัวอย่างบริการด้านการบริหาร รวมถึง
- บริการงานพิมพ์ตามคำสั่งงาน
 - การจัดเตรียมแบบฟอร์มการบริหารหรือแบบฟอร์มที่ต้องจัดทำตามกฎหมายเพื่อให้ลูกค้าอนุมัติ
 - การนำส่งแบบฟอร์มดังกล่าวตามคำสั่งของลูกค้า
 - การติดตามประเมินผล วันที่ถึงกำหนดต่าง ๆ ตามกฎหมายในการยื่นแบบฟอร์ม และให้คำแนะนำ(ปรึกษา) ลูกค้านำงานสอบบัญชีเกี่ยวกับวันถึงกำหนดต่าง ๆ ดังกล่าว

หมวดย่อย 603 – บริการด้านการประเมินมูลค่า

คำนำ

- 603.1 การให้บริการด้านการประเมินมูลค่าแก่ลูกค้านำงานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- 603.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 600.1 ถึง R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อให้บริการด้านการประเมินมูลค่าแก่ลูกค้านำงานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้ สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านการประเมินมูลค่าบางประเภทแก่ลูกค้านำงานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณีเพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นนั้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้านงานสอบบัญชีทุกราย

- 603.3 A1 การประเมินมูลค่าประกอบด้วยการกำหนดสมมติฐานเกี่ยวกับการพัฒนาในอนาคต การใช้วิธีการและเทคนิคที่เหมาะสม และการรวมกันของทั้งสองเรื่องเพื่อคำนวณหามูลค่าบางมูลค่า หรือช่วงของมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน หรือของธุรกิจโดยรวม
- 603.3 A2 ถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายได้รับการร้องขอให้ช่วยทำการประเมินมูลค่าให้ลูกค้านงานสอบบัญชีในด้านภาระเกี่ยวกับการรายงานภาษีหรือเพื่อวัตถุประสงค์การวางแผนภาษี และผลของการประเมินมูลค่าจะไม่กระทบโดยตรงต่อการเงิน ย่อหน้า 604.9 A1 ถึง 604.9 A5 กำหนดคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับการให้บริการดังกล่าว
- 603.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ที่เกิดจากการให้บริการด้านการประเมินมูลค่าแก่ลูกค้านงานสอบบัญชี รวมถึง
- การใช้และวัตถุประสงค์ของรายงานการประเมินมูลค่า
 - จะต้องเผยแพร่รายงานการประเมินมูลค่าต่อสาธารณะหรือไม่
 - ขอบเขตของการมีส่วนร่วมของลูกค้าในการตัดสินใจและอนุมัติวิธีการประเมินมูลค่าและเรื่องอื่นที่มีนัยสำคัญในการใช้ดุลยพินิจ
 - ระดับของการใช้ความเห็นส่วนตัวที่มีอยู่ในรายการการประเมินมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานหรือวิธีการที่กำหนด
 - การประเมินมูลค่าจะมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินหรือไม่
 - ขอบเขตและความชัดเจนของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าในงบการเงิน
 - ระดับของการพึ่งพาเหตุการณ์ในอนาคตที่มีลักษณะที่อาจทำให้เกิดความผันผวนอย่างมีนัยสำคัญในจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง



- 603.3 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคต่าง ๆ รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบการวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ทำการให้บริการ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องกับการให้บริการ (งานประเมินมูลค่า) สอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการที่ให้อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R603.4 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจะต้องไม่ให้บริการด้านการประเมินมูลค่าแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้า
- (ก) การประเมินมูลค่าเกี่ยวข้องกับระดับความมีนัยสำคัญของการใช้ความเห็นส่วนตัว และ
 - (ข) การประเมินมูลค่าจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

603.4 A1 การประเมินมูลค่าบางอย่างไม่เกี่ยวข้องกับระดับความเป็นส่วนตัวที่มีนัยสำคัญ อาจเป็นไปได้ว่ากรณีสมมติฐานที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายหรือข้อบังคับหรือเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปและเมื่อขั้นตอนและวิธีการที่จะใช้ปฏิบัติตามมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไปหรือตามที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด ในกรณีดังกล่าวผลลัพธ์ของการประเมินมูลค่าที่ดำเนินการโดยคู่สัญญาสองฝ่ายหรือมากกว่านั้น มีแนวโน้มที่จะไม่แตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R603.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านการประเมินมูลค่าแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าบริการด้านการประเมินมูลค่ามีผลกระทบที่มีสาระสำคัญในรายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวมต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- [*individually or in the aggregate* = รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวม – TSA 320.2]

หมวดย่อย 604 – บริการด้านภาษีอากร

คำนำ

- 604.1 การให้บริการด้านภาษีอากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- 604.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 600.1 ถึง R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อให้บริการด้านภาษีอากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่าย ให้บริการด้านภาษีอากรบางประเภทแก่ลูกค้างานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

- 604.3 A1 การให้บริการด้านภาษีอากรประกอบด้วยบริการที่มีขอบเขตกว้างขวาง รวมถึงกิจกรรมต่างๆ เช่น
- การจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษี
 - การคำนวณภาษีเพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกบัญชี
 - บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร
 - บริการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินมูลค่า
 - การให้ความช่วยเหลือในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร
- ในทางปฏิบัติ แม้ว่าหมวดย่อยนี้จะเกี่ยวกับประเภทของบริการด้านภาษีอากร แต่แต่ละประเภทตามที่ระบุไว้ข้างต้น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องในการให้บริการต่างๆ ด้านภาษีอากรมักมีความสัมพันธ์กัน
- 604.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการให้บริการด้านภาษีอากรใด ๆ แก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง
- ลักษณะเฉพาะของแต่ละงาน
 - ระดับความชำนาญด้านภาษีอากรของพนักงานของลูกค้า

- ระบบซึ่งหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรใช้ประเมินและจัดการกับภาษีอากรที่ถูกเรียกเก็บ และบทบาทของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย ในกระบวนการดังกล่าว [เป็นระบบในประเทศที่ผู้ประกอบการทำความเข้าใจกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรปีต่อปี ว่ามีการประเมินเท่าใด – ประเทศไทยใช้วิธีการประเมินโดยตนเอง Self-assessment]
- ความซับซ้อนของระบบภาษีที่เกี่ยวข้องและระดับของดุลยพินิจที่จำเป็นในการใช้

การจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษี

ลูกค้านำสอบบัญชีทูลกราย

604.4 A1 การให้บริการจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษีมักไม่ทำให้เกิดอุปสรรค

604.4 A2 บริการการจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษีเกี่ยวข้องับ

- การช่วยเหลือลูกค้าเกี่ยวกับภาระในการรายงานทางภาษีอากรโดยการร่างและรวบรวมข้อมูล รวมถึงจำนวนภาษีอากรที่ถึงกำหนดชำระ (มักเป็นแบบฟอร์มมาตรฐาน) เพื่อนำยื่นต่อหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง
- การให้คำแนะนำวิธีปฏิบัติในแบบแสดงรายการภาษีอากรสำหรับรายการในอดีตและทำการชี้แจงในนามของลูกค้าสอบบัญชีต่อคำร้องขอจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากร เกี่ยวกับข้อมูลและการวิเคราะห์เพิ่มเติม (ตัวอย่างเช่น การให้คำอธิบายและการสนับสนุนทางเทคนิคสำหรับวิธีการที่ลูกค้าใช้)

604.4 A3 โดยปกติบริการการจัดเตรียมแบบแสดงรายการภาษีจะใช้เกณฑ์ข้อมูลจากอดีตและโดยหลักการจะเกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลจากอดีตนั้นตามกฎหมายภาษีอากรที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการปฏิบัติที่เป็นบรรทัดฐานและเป็นที่ยอมรับ นอกจากนี้แบบแสดงรายการภาษียังขึ้นอยู่กับกระบวนการใด ๆ ในการสอบทาน หรือในการอนุมัติ ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรพิจารณาว่าเหมาะสม

การคำนวณภาษีเพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกรายการบัญชี

ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่ทราบ

- 604.5 A1 การเตรียมการคำนวณ หนี้สิน (หรือสินทรัพย์) ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับลูกจ้างงานสอบบัญชี เพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกรายการบัญชีซึ่งจะได้รับการตรวจสอบในภายหลังโดยสำนักงาน ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
- 604.5 A2 นอกจากปัจจัยในย่อหน้า 604.3 A2 แล้ว ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดขึ้นเมื่อจัดเตรียมการคำนวณดังกล่าวให้กับลูกจ้างงานสอบบัญชี คือ การคำนวณอาจมีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญหรือไม่ ต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

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

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R604.6 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่จัดทำ การเตรียมการคำนวณหนี้สิน (หรือสินทรัพย์) ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบันทึกรายการบัญชีซึ่งมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น
- 604.6 A1 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันในย่อหน้า 604.5 A3 เพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองสามารถปรับใช้ได้กับการเตรียมการคำนวณหนี้สิน (หรือสินทรัพย์) ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินลูกจ้างซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่สำนักงานจะแสดงความเห็น



บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร

ลูกค้ำงานสอบบัญชีทุกราย

604.7 A1 การให้บริการวางแผนภาษี และการให้บริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

604.7 A2 บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร ประกอบด้วย บริการที่มีขอบเขตกว้างขวาง เช่น การให้คำแนะนำลูกค้าในการจัดโครงสร้าง การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้มีประสิทธิภาพด้านภาษี หรือการให้คำแนะนำ ในการนำกฎหมายและข้อบังคับใหม่ทางภาษีมาใช้

604.7 A3 นอกจากย่อหน้า 604.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรค จากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ที่เกิดจากการให้บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทาง ภาษีอากรแก่ลูกค้ำงานสอบบัญชี รวมถึง

- ระดับของการใช้ความเห็นส่วนตัว ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในวิธีปฏิบัติ ที่เหมาะสม สำหรับคำแนะนำด้านภาษีอากรในงบการเงิน
 - วิธีปฏิบัติทางภาษีจะได้รับการสนับสนุนหรือไม่ จากข้อหารือส่วนบุคคล หรือ มิฉะนั้นได้รับความชัดเจนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรก่อน การจัดทำงบการเงิน
- ตัวอย่างเช่น คำแนะนำที่ให้ ซึ่งเป็นผลมาจากการให้บริการวางแผน ภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร
- ได้รับการสนับสนุนอย่างชัดเจนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากร หรือบรรทัดฐานอื่น ๆ
 - เป็นการปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับ
 - มีเกณฑ์ในกฎหมายภาษีอากรที่เป็นไปได้ว่าจะมีผลบังคับใช้
- ขอบเขตที่ผลลัพธ์ของคำแนะนำทางภาษีอากรจะกระทบต่องบการเงิน อย่างเป็นสาระสำคัญ
 - ความมีประสิทธิภาพของคำแนะนำทางภาษีอากรขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติ ทางบัญชีหรือการนำเสนอในงบการเงิน และมีข้อสงสัยในความ เหมาะสมของวิธีปฏิบัติทางบัญชี หรือการนำเสนอตามกรอบแนวคิด การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่



- 604.7 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพผู้ซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บริการ (บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร) อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมผู้ซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องกับการให้บริการ (บริการวางแผนภาษี และบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากร) สอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการที่ให้ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
 - การได้รับความเห็นชอบก่อนล่วงหน้าจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากร อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

เมื่อความมีประสิทธิภาพของคำแนะนำทางภาษีอากรขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติเฉพาะทางบัญชีหรือการนำเสนอ

R604.8 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการวางแผนภาษีและบริการให้คำปรึกษาอื่น ๆ ทางภาษีอากรให้ลูกค้างานสอบบัญชี เมื่อความมีประสิทธิภาพของคำแนะนำทางภาษีอากรขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติเฉพาะทางบัญชี หรือการนำเสนอทางการเงิน และ

- (ก) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีข้อสงสัยอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง หรือการนำเสนอตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- (ข) ผลลัพธ์หรือผลที่ตามมาของคำแนะนำทางภาษีอากรจะมีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

บริการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวกับการประเมินมูลค่า

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

604.9 A1 การให้บริการประเมินมูลค่าด้านภาษีอากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน



604.9 A2 สำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายอาจให้บริการประเมินมูลค่าเพื่อวัตถุประสงค์ด้านภาษีอากรเท่านั้น ซึ่งผลของการประเมินไม่มีผลกระทบต่อตรงต่องบการเงิน (นั่นคือ งบการเงินได้รับเพียงผลกระทบผ่านรายการทางบัญชีที่เกี่ยวกับภาษีอากร) การให้บริการนี้โดยปกติ ไม่ทำให้เกิดอุปสรรคถ้าผลกระทบต่องบการเงินไม่มีสาระสำคัญ หรือการประเมินมูลค่านั้นขึ้นอยู่กับ การสอบทานจากภายนอกโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรหรือหน่วยกำกับดูแลที่คล้ายคลึงกัน

604.9 A3 ถ้าการประเมินมูลค่าซึ่งถูกปฏิบัติเพื่อวัตถุประสงค์ด้านภาษีอากรไม่ขึ้นอยู่กับ การสอบทานจากภายนอก และผลกระทบเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน นอกจากย่อหน้า 604.3 A2 ปัจจัยต่อไปนี้จะเกี่ยวกับการประเมินระดับของ อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การ สนับสนุน ที่เกิดจากการให้บริการเหล่านั้นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี

- ขอบเขตที่วิธีการประเมินมูลค่า ได้รับการสนับสนุนโดยกฎหมาย หรือข้อบังคับทางภาษีอากร บรรทัดฐานอื่นหรือวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับ
- ระดับของการใช้ความเห็นส่วนตัวที่มีอยู่ในการประเมินมูลค่า
- ความน่าเชื่อถือและขอบเขตของข้อมูลอ้างอิง

604.9 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคต่างๆ รวมถึง

- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพผู้ซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีให้บริการ (บริการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวกับการประเมินมูลค่า) อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรือ อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องกับการให้บริการ (บริการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวกับการประเมินมูลค่า) สอบทานงาน สอบบัญชีหรือบริการที่ให้ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทาน ผลงานตนเอง
- การได้รับความเห็นชอบก่อนล่วงหน้าจากหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากร อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรค จากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน



604.9 A5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย อาจให้บริการประเมินมูลค่าด้านภาษีอากร เพื่อช่วยลูกค้างานสอบบัญชีในด้านภาระเกี่ยวกับรายงานภาษี หรือเพื่อวัตถุประสงค์การวางแผนภาษีด้วย ซึ่งผลของการประเมินจะกระทบโดยตรงต่องบการเงิน ในสถานการณ์ดังกล่าวให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ที่กำหนดไว้ในหมวดย่อย 603 เกี่ยวกับบริการประเมินมูลค่าไปใช้

การให้ความช่วยเหลือในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

604.10 A1 การให้บริการให้ความช่วยเหลือในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากเป็นผู้ให้การสนับสนุน

604.10 A2 ข้อพิพาททางภาษีอากรอาจถึงจุดที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรได้แจ้งลูกค้างานสอบบัญชีว่าข้อโต้แย้งในประเด็นเฉพาะได้ถูกปฏิเสธ และทั้งหน่วยงานจัดเก็บภาษีอากรหรือลูกค้า อยู่ระหว่างการนำข้อพิพาทเข้าสู่การตัดสินใจ

604.10 A3 ในกระบวนการที่เป็นทางการ ตัวอย่างเช่น ต่อคณะอนุญาโตตุลาการหรือศาล นอกจากย่อหน้า 604.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือลูกค้างานสอบบัญชีในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร รวมถึง

- บทบาทของฝ่ายบริหารในการระงับข้อพิพาท
- ขอบเขตที่ผลลัพธ์ของข้อพิพาทจะมีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- คำแนะนำที่ให้ เป็นเรื่องของข้อพิพาทหรือไม่
- ขอบเขตซึ่งเรื่องดังกล่าวได้รับการสนับสนุนโดยกฎหมายหรือข้อบังคับทางภาษีอากร บรรทัดฐานอื่นหรือวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับ
- กระบวนการต่าง ๆ ได้ดำเนินการต่อสาธารณะหรือไม่



- 604.10 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคต่าง ๆ รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บริการ (การให้ความช่วยเหลือในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร) อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องกับการให้บริการ (การให้ความช่วยเหลือในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร) สอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการที่ให้ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

การหาข้อยุติทางภาษีเกี่ยวข้องกับการเป็นตัวแทนแก่ต่าง

- R604.11 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือลูกค้างานสอบบัญชี ในการระงับข้อพิพาททางภาษีอากร ถ้า
- (ก) การให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับการเป็นตัวแทนแก่ต่าง สำหรับลูกค้างานสอบบัญชีต่อคณะอนุญาโตตุลาการหรือศาล และ
 - (ข) จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องเป็นสาระสำคัญต่อการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

- 604.11 A1 ย่อหน้า R604.11 ไม่ได้ขัดขวางสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจากกรณีพบทบทอย่างต่อเนื่องในการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องที่กำลังมีการตัดสินทางคดีต่อคณะอนุญาโตตุลาการหรือศาล ตัวอย่างเช่น
- การให้ข้อมูลเมื่อถูกร้องขอเป็นการเฉพาะ
 - การให้ข้อเท็จจริงทางคดีหรือเป็นพยานเกี่ยวกับงานที่ทำ
 - การช่วยเหลือลูกค้าในการวิเคราะห์ประเด็นทางภาษี

- 604.11 A2 การตั้งคณะอนุญาโตตุลาการหรือศาล ขึ้นอยู่กับวิธีการตัดสินคดีทางภาษีของเฉพาะประเทศนั้น

ส่วนที่ 4ก

หมวดย่อย 605 - บริการด้านตรวจสอบภายใน

คำนำ

- 605.1 การให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
- 605.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ 600.1 - R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อมีการให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านตรวจสอบภายในบางประเภทแก่ลูกค้างานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะอาจอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

- 605.3 A1 บริการด้านตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการช่วยลูกค้างานสอบบัญชีในการดำเนินกิจกรรมตรวจสอบภายใน อาจรวมถึง
- การติดตามการควบคุมภายใน - การสอบทานการควบคุม การติดตามผล การปฏิบัติงานและให้คำแนะนำในการปรับปรุงการควบคุมเหล่านั้น
 - การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติงาน โดย
 - การสอบทานวิธีการที่ใช้ในการระบุ การวัดค่า การจัดประเภท รายการและการรายงานข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติงาน
 - การสอบถามเป็นการเฉพาะเกี่ยวกับรายการใดรายการหนึ่ง รวมถึงการทดสอบรายละเอียดของรายการของยอดคงเหลือ และวิธีปฏิบัติ
 - การสอบทานความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกิจกรรมการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวกับการเงินของกิจการ
 - การสอบทานการปฏิบัติตาม
 - ข้อกำหนดหมาย ข้อกำหนดที่บังคับใช้และความต้องการภายนอกอื่น
 - นโยบาย ทิศทางการบริหารและความต้องการภายในอื่น



- 605.3 A2 ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของกิจกรรมงานตรวจสอบภายในมีความหลากหลายอย่างมาก และขึ้นอยู่กับขนาดและโครงสร้างของกิจการและความต้องการของฝ่ายบริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- R605.4 เมื่อให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกค้าเป็นผู้กำหนดบุคคลผู้เหมาะสมซึ่งมีความรู้ความสามารถ และควรมาจากกลุ่มเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส เพื่อ
 - (1) รับผิดชอบเกี่ยวกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในตลอดเวลา และ
 - (2) รับผิดชอบต่อความรับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปใช้ การติดตาม ประเมินผล หรือการดูแลรักษาการควบคุมภายใน
 - (ข) ฝ่ายบริหารของลูกค้าหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล สอบทาน ประเมินและอนุมัติขอบเขตความเสี่ยงและความถี่ของบริการด้านตรวจสอบภายใน
 - (ค) ฝ่ายบริหารของลูกค้าประเมินความเพียงพอของบริการด้านตรวจสอบภายใน และสิ่งที่ตรวจพบอันเป็นผลจากการปฏิบัติงาน
 - (ง) ฝ่ายบริหารของลูกค้าประเมินและตัดสินใจว่า จะนำข้อเสนอแนะใดที่เป็นผลจากบริการด้านตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ และจัดการกระบวนการนำไปปฏิบัตินั้น และ
 - (จ) ฝ่ายบริหารของลูกค้ารายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลถึงประเด็นที่พบที่สำคัญ และข้อเสนอแนะที่ได้จากบริการด้านตรวจสอบภายใน
- 605.4 A1 ย่อหน้าที่ R600.7 ป้องกันไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเข้าไปทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร การปฏิบัติงานในกิจกรรมการตรวจสอบภายในในส่วนที่มีนัยสำคัญของลูกค้า ความเป็นไปได้ที่บุคลากรของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายที่ให้บริการด้านตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเพิ่มสูงขึ้น
- 605.4 A2 ตัวอย่างของบริการด้านตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร รวมถึง
- การกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน หรือทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจกรรมตรวจสอบภายใน
 - การกำหนดทิศทางและรับผิดชอบการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบภายในของกิจการ

- การตัดสินใจเลือก ที่จะนำข้อเสนอแนะใดจากผลของกิจกรรมตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ
- การรายงานผลของกิจกรรมการตรวจสอบภายในต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในฐานะผู้บริหาร
- การสร้างวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมภายใน เช่น การสอบทานหรือการอนุมัติการเปลี่ยนแปลงสิทธิของพนักงานในการเข้าถึงข้อมูล
- การรับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปใช้ การติดตามประเมินผล หรือการดูแลรักษาการควบคุมภายใน
- การให้บริการด้านตรวจสอบภายในในฐานะผู้รับจ้างภายนอก ซึ่งประกอบด้วยการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในทั้งหมดหรือส่วนใหญ่ โดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบภายใน และอาจรับผิดชอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือมากกว่าที่กล่าวไว้ข้างต้น

605.4 A3

เมื่อสำนักงานใช้งานของส่วนงานตรวจสอบภายในในงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี (TSA) กำหนดให้ ต้องทำการประเมินความเพียงพอของงานนั้น เช่นเดียวกับเมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายรับงานให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชี ผลของการให้บริการนั้นอาจนำไปใช้ในงานสอบบัญชีภายนอก อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองเกิดขึ้นได้ เพราะว่ามีความเป็นไปได้ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจะนำผลงานของบริการด้านตรวจสอบภายในไปใช้ โดย

(ก) ไม่มีการประเมินผลงานเหล่านั้นอย่างเหมาะสม หรือ

(ข) ไม่ได้ใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในระดับเดียวกับที่ใช้กับงานตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติโดยบุคคลที่ไม่ใช่สมาชิกของสำนักงาน

605.4 A4

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองนั้น รวมถึง

- สำคัญของจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
- ความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับจำนวนเงินในงบการเงิน



- ระดับของความเชื่อมั่นที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจะให้ในงานของบริการด้านตรวจสอบภายใน ที่รวมอยู่ในกระบวนการสอบบัญชีภายนอก

605.4 A5 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเองนั้น คือ การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการนั้น

ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R605.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าการให้บริการนั้นเกี่ยวกับ

- (ก) ส่วนที่มีนัยสำคัญของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน
- (ข) ระบบบัญชีการเงินที่ประมวลข้อมูลที่มีสาระสำคัญไม่ว่ารายการหนึ่งรายการเดียวหรือหลายรายการรวมกัน ต่อการบันทึกบัญชีหรืองบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น หรือ
- (ค) จำนวนเงินหรือการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญไม่ว่ารายการหนึ่งรายการเดียวหรือหลายรายการรวมกันต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

หมวดย่อย 606 - บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

คำนำ

606.1 การให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

606.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ 600.1 - R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อมีการให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศบางประเภทแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้านงานสอบบัญชีทุกราย

- 606.3 A1 บริการที่เกี่ยวข้องกับงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการออกแบบหรือการนำระบบฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์ไปปฏิบัติ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อาจ
- (ก) รวบรวมข้อมูลเบื้องต้น
 - (ข) เป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมภายในของการรายงานทางการเงิน หรือ
 - (ค) ทำให้เกิดข้อมูลที่กระทบต่อบันทึกทางบัญชีหรืองบการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตาม ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอาจเกี่ยวกับเรื่องที่ไม่เกี่ยวกับการบันทึกทางบัญชีของลูกค้างานสอบบัญชี หรือการควบคุมภายในของการรายงานทางการเงินหรืองบการเงิน

- 606.3 A2 ย่อหน้า R600.7 ป้องกันไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเข้าไปทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร การให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกค้างานสอบบัญชีดังต่อไปนี้ โดยปกติไม่ทำให้เกิดอุปสรรคตราบเท่าที่บุคคลากรของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย ไม่ได้ทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร

- (ก) การออกแบบหรือการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของการรายงานทางการเงินไปปฏิบัติ
- (ข) การออกแบบหรือการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไปปฏิบัติที่ไม่ทำให้เกิดข้อมูลที่เป็นส่วนสำคัญของงบการเงินหรืองบการเงิน
- (ค) การนำระบบบัญชีสำเร็จรูปหรือซอฟต์แวร์ระบบการรายงานข้อมูลทางการเงิน ที่สำนักงานไม่ได้พัฒนามาใช้ ถ้าการปรับแต่งระบบ เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของลูกค้านั้นไม่มีนัยสำคัญ และ
- (ง) การประเมินและการให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบที่ออกแบบ ติดตั้ง หรือนำมาใช้โดยผู้ให้บริการรายอื่นหรือลูกค้าเอง

- R606.4 เมื่อให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานหรือสำนักงานในเครือข่ายต้องพอใจว่า

- (ก) ลูกค้ารับรู้ความรับผิดชอบของตนในการกำหนด และติดตามระบบการควบคุมภายใน



- (ข) ลูกค้ำมอบหมายความรับผิดชอบในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดเกี่ยวกับการออกแบบและการนำระบบฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์ไปใช้ปฏิบัติ แก่พนักงานที่มีความรู้ความสามารถ ซึ่งควรเป็นเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส
- (ค) ลูกค้ำตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดในการออกแบบ และกระบวนการนำไปปฏิบัติ
- (ง) ลูกค้ำประเมินความเพียงพอ และผลของการออกแบบ และการนำระบบไปปฏิบัติ และ
- (จ) ลูกค้ำรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานของระบบ (ฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์) และต่อการใช้หรือการทำให้เกิดข้อมูล

606.4 A1

ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง ที่เกิดจากการให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับลูกค้ำงานสอบบัญชีรวมถึง

- ลักษณะของการให้บริการ
- ลักษณะของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และขอบเขตที่กระทบหรือมีปฏิสัมพันธ์กับบันทึกทางบัญชีหรืองบการเงินของลูกค้ำ
- ระดับของความเชื่อมั่นที่ให้กับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เฉพาะเจาะจง ที่เป็นส่วนหนึ่งของการสอบบัญชี

606.4 A2

ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเองนั้น คือ การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการนั้น

ลูกค้ำงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R606.5

สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกค้ำงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าการให้บริการเกี่ยวข้องกับการออกแบบ หรือการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไปใช้ โดย

- (ก) เป็นส่วนสำคัญของการควบคุมภายในของการรายงานทางการเงิน หรือ
- (ข) ทำให้เกิดข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อบันทึกทางบัญชี หรืองบการเงินของลูกค้ำที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

หมวดย่อย 607 - บริการสนับสนุนด้านคดีความ

คำนำ

- 607.1 การให้บริการสนับสนุนด้านคดีความแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- 607.2 นอกจากคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเฉพาะที่แสดงอยู่ในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้า 600.1 ถึง R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อให้บริการสนับสนุนด้านคดีความแก่ลูกค้างานสอบบัญชี

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้านงานสอบบัญชีทุกราย

- 607.3 A1 บริการสนับสนุนด้านคดีความ อาจรวมถึงกิจกรรมต่าง ๆ เช่น
- การช่วยเหลือด้านการจัดการและการค้นหาเอกสาร
 - การเป็นพยาน รวมถึงการเป็นพยานผู้เชี่ยวชาญ
 - การคำนวณประมาณค่าความเสียหายหรือจำนวนเงินที่อาจได้รับหรืออาจชำระ อันเป็นผลจากการฟ้องร้องดำเนินคดีหรือการมีข้อพิพาทอื่นทางกฎหมาย
- 607.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุนที่เกิดจากการให้บริการสนับสนุนด้านคดีความแก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง
- สภาพแวดล้อมทางกฎหมายและกฎระเบียบของบริการที่ให้ ตัวอย่างเช่น การเป็นพยานในฐานะผู้เชี่ยวชาญ ได้รับคัดเลือกและแต่งตั้งจากศาลหรือไม่
 - ลักษณะและลักษณะเฉพาะของบริการ
 - ขอบเขตที่ผลลัพธ์ของบริการสนับสนุนด้านคดีความจะมีผลกระทบต่อเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- 607.3 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน คือการใช้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการนั้น



607.3 A4 ถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการสนับสนุนด้านคดีความแก่ลูกค้างานสอบบัญชีและบริการที่เกี่ยวข้องกับประมาณค่าความเสียหายหรืออื่นใดที่มีผลกระทบต่อการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น ให้นำข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวดย่อย 603 เกี่ยวข้องกับบริการประเมินมูลค่ามาใช้

หมวดย่อย 608 - บริการด้านกฎหมาย

คำนำ

- 608.1 การให้บริการด้านกฎหมายแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- 608.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ 600.1 - 600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อมีการให้บริการด้านกฎหมายแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านกฎหมายแก่ลูกค้างานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่าอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

- 608.3 A1 บริการด้านกฎหมาย หมายถึงบริการใด ๆ ที่ผู้ให้บริการต้อง
- (ก) ได้รับการฝึกปฏิบัติงานด้านกฎหมาย หรือ
 - (ข) ต้องได้รับอนุญาตโดยขอบเขตอำนาจศาลของประเทศนั้น ในการให้บริการงานด้านกฎหมาย

การกระทำการในบทบาทที่ปรึกษา

- 608.4 A1 ขึ้นอยู่กับเขตอำนาจศาล บริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายอาจมีขอบเขตบริการที่กว้างและหลากหลาย รวมถึงการให้บริการด้านธุรกิจและด้านการค้าแก่ลูกค้างานสอบบัญชี เช่น
- การสนับสนุนการทำสัญญา
 - การสนับสนุนลูกค้างานสอบบัญชีในการดำเนินการทำธุรกรรม

- การควรวรรวมและซื้อกิจการ
 - การสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือฝ่ายกฎหมายภายในของลูกค้ งานสอบบัญชี
 - การตรวจสอบวิเคราะห์สถานะของกิจการด้านกฎหมายและการปรับโครงสร้าง
- 608.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ที่เกิดจากการให้บริการด้านกฎหมายแก่ลูกค้ งานสอบบัญชี รวมถึง
- ความมีสาระสำคัญของเรื่องเฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับงบการเงินของลูกค้
 - ความซับซ้อนของข้อกฎหมายและระดับของดุลยพินิจที่จำเป็นในการให้บริการ
- 608.4 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคต่าง ๆ รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพผู้ซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการให้บริการมาสอบทานงานตรวจสอบบัญชีหรือบริการที่ให้ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

การกระทำการเป็นที่ปรึกษาทั่วไป

- R608.5 หุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย ต้องไม่ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทั่วไปด้านกฎหมายให้แก่ลูกค้ งานสอบบัญชี
- 608.5 A1 ตำแหน่งของที่ปรึกษาทั่วไป โดยปกติจะเป็นตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสที่มีขอบเขตความรับผิดชอบกว้างสำหรับงานด้านกฎหมายของบริษัท

การกระทำการในบทบาทผู้ให้การสนับสนุน

- R608.6 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ทำหน้าที่เป็นผู้มีบทบาทในการให้การสนับสนุนแก่ลูกค้ งานสอบบัญชีในการยุติข้อพิพาทหรือคดีความ เมื่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องมีสาระสำคัญต้องการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น



- 608.6 A1 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองที่เกิดขึ้นเมื่อกระทำการในบทบาทผู้สนับสนุนแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี เมื่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องไม่มีสาระสำคัญต่อการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น รวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพผู้ซึ่งไม่ใช่สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการ
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ส่วนเกี่ยวข้องในการให้บริการมาสอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการที่ให้

หมวดย่อย 609 - บริการด้านการสรรหาคูคลากร

คำนำ

- 609.1 การให้บริการด้านการสรรหาคูคลากรแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- 609.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ 600.1 - R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อมีการให้บริการด้านการสรรหาคูคลากรแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านการสรรหาคูคลากรบางประเภทแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะอาจอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกจ้างงานสอบบัญชีทุกราย

- 609.3 A1 บริการด้านการสรรหาคูคลากร อาจรวมถึงกิจกรรมต่าง ๆ เช่น
- จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน
 - จัดทำกระบวนการในการระบุและเลือกผู้สมัครแข่งขันที่อาจเป็นไปได้
 - การสรรหาหรือเสาะหาผู้สมัครแข่งขัน

- การคัดกรองผู้สมัครแข่งขันที่อาจเป็นไปได้ในบทบาทโดย
 - สอบทานคุณสมบัติหรือความสามารถทางวิชาชีพของผู้สมัคร และพิจารณาความเหมาะสมของผู้สมัครกับตำแหน่งงานดังกล่าว
 - การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการอ้างอิงของผู้สมัครแข่งขันในความคาดหวัง
 - การสัมภาษณ์และคัดเลือกผู้สมัครแข่งขันที่เหมาะสมและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับความสามารถของผู้สมัครแข่งขันดังกล่าว
 - การกำหนดเงื่อนไขการจ้างงานและรายละเอียดการเจรจาต่อรอง เช่น เงินเดือน ชั่วโมงการทำงานและค่าตอบแทนอื่น ๆ
- 609.3 A2 ย่อหน้าที่ R600.7 ป้องกันไม่ให้สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเข้าไปทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร การให้บริการต่อไปนี้แก่ลูกค้างานสอบบัญชี โดยปกติไม่ทำให้เกิดอุปสรรค ตรวจจับที่บุคลากรของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายไม่ได้ทำหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร
- การสอบทานคุณสมบัติทางวิชาชีพของผู้สมัครจำนวนหนึ่งและให้คำแนะนำถึงความเหมาะสมของตำแหน่งดังกล่าว
 - การสัมภาษณ์ผู้สมัครแข่งขันและการให้คำแนะนำถึงความสามารถของผู้สมัครแข่งขันในตำแหน่งด้านบัญชีการเงิน การบริหารหรือการควบคุม
- R609.4 เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านการสรรหาคูคณาจารย์แก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกค้ำมอบหมายความรับผิดชอบในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดเกี่ยวกับการจ้างงานในตำแหน่งของผู้สมัครแข่งขัน แก่พนักงานที่มีความรู้ความสามารถ ซึ่งควรเป็นเจ้าของหน้าที่บริหารอาวุโส และ
- (ข) ลูกค้ำตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมด ในกระบวนการจ้างงาน รวมถึง
- การพิจารณาความเหมาะสมของผู้สมัครแข่งขันที่คาดหวัง และเลือกผู้ที่เหมาะสมในตำแหน่งดังกล่าว
 - การกำหนดเงื่อนไขการจ้างงานและรายละเอียดการเจรจาต่อรอง เช่น เงินเดือน ชั่วโมงการทำงานและค่าตอบแทนอื่น ๆ



- 609.5 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ ในการให้บริการ
ด้านการสรรหาบุคลากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง
- ลักษณะของการให้บริการที่ร้องขอ
 - บทบาทของบุคคลที่ถูกสรรหา
 - ความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้น
ระหว่างผู้สมัครแข่งขันกับสำนักงานที่ให้คำแนะนำหรือให้บริการ
- 609.5 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
คือ การใช้ผู้ประกอบการวิชาชีพซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
เพื่อให้บริการนั้น

บริการด้านการสรรหาบุคลากร ที่ต้องห้าม

- R609.6 เมื่อให้บริการด้านการสรรหาบุคลากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานหรือ
สำนักงานเครือข่ายต้องไม่กระทำการในฐานเป็นผู้เจรจาต่อรองในนามของลูกค้า
- R609.7 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านการสรรหาบุคลากรแก่
ลูกค้างานสอบบัญชี ถ้าบริการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับ
- (ก) การสรรหาหรือเสาะหาผู้สมัครแข่งขัน หรือ
 - (ข) การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการอ้างอิงของผู้สมัครแข่งขันใน
ความคาดหวังในตำแหน่งต่อไปนี้
 - (1) กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของกิจการ หรือ
 - (2) เป็นสมาชิกของเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสซึ่งอยู่ในตำแหน่ง
ที่ใช้สิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบัญชี หรือจัดทำ
งบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

หมวดย่อย 610 – บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ

คำนำ

- 610.1 การให้บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้
เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้
การสนับสนุน

- 610.2 นอกจากข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดย่อยนี้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ 600.1 - R600.10 เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดเมื่อมีการให้บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้างานสอบบัญชี หมวดย่อยนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจบางประเภทแก่ลูกค้างานสอบบัญชีในเหตุการณ์แวดล้อมบางกรณี เพราะว่อาจอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่สามารถจัดการได้โดยใช้มาตรการป้องกัน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

- 610.3 A1 ตัวอย่างของบริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ ที่อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานของตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน รวมถึง
- การช่วยลูกค้างานสอบบัญชีในการพัฒนากลยุทธ์องค์กร
 - การระบุเป้าหมายที่เป็นไปได้เพื่อการซื้อกิจการให้แก่ลูกค้างานสอบบัญชี
 - การให้คำแนะนำเกี่ยวกับรายการจำหน่ายต่าง ๆ
 - การช่วยในรายการระดมเงินทุน
 - การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการจัดโครงสร้าง
 - การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างรายการทางการเงินขององค์กรธุรกิจ หรือการจัดเตรียมการจัดหาเงินซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อจำนวนเงินที่จะรายงานในงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
- 610.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึง
- ระดับการใช้ความเห็นส่วนตัวที่เกี่ยวกับการตัดสินใจในวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม สำหรับผลลัพธ์หรือผลที่ตามมาต่อต้องการเงิน จากการให้คำปรึกษาด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ
 - ขอบเขตที่
 - ผลลัพธ์จากคำปรึกษาด้านการเงินขององค์กรธุรกิจจะส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่บันทึกในงบการเงิน
 - จำนวนเงินนั้นมีสาระสำคัญต่อต้องการเงิน



- ประสิทธิภาพของการให้คำปรึกษาด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ ขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติทางบัญชีหรือการแสดงรายการในงบการเงินซึ่งปฏิบัติเป็นการเฉพาะเจาะจง และการปฏิบัติดังกล่าวทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติทางบัญชีหรือการแสดงรายการภายใต้กรอบการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

610.3 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคต่าง ๆ รวมถึง

- การใช้ผู้ประกอบการวิชาชีพซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองหรืออุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ส่วนเกี่ยวข้องในการให้บริการมาสอบทานงานสอบบัญชีหรือบริการ อาจจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ ที่ต้องห้าม

R610.4 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้บริการด้านการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้างานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริม การจำหน่ายหรือการรับประกันการจำหน่ายหุ้นของลูกค้างานสอบบัญชี

R610.5 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ให้คำปรึกษาทางการเงินขององค์กรธุรกิจแก่ลูกค้างานสอบบัญชี ในกรณีที่ประสิทธิภาพของการให้คำปรึกษาดังกล่าวขึ้นอยู่กับวิธีปฏิบัติทางบัญชีหรือการแสดงรายการซึ่งปฏิบัติเป็นการเฉพาะเจาะจงต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น และ

- (ก) กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีข้อสงสัยอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง หรือการนำเสนอตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- (ข) ผลลัพธ์หรือผลที่ตามมาของคำแนะนำด้านการเงินขององค์กรธุรกิจ จะมีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

หมวด 800 รายงานต่อการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

คำนำ

- 800.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 800.2 หมวดนี้กล่าวถึงการเปลี่ยนแปลงบางส่วนต่อส่วนที่ 4ก ซึ่งได้รับอนุญาตในบางเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีของงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรายงานรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ ในหมวดนี้งานสอบบัญชีเพื่อออกรายงานซึ่งมีข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R800.3 เรียกว่า “งานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด (eligible audit engagement)”
- งานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด หมายถึง มีวัตถุประสงค์เฉพาะ และรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R800.3 เมื่อสำนักงานประสงค์จะออกรายงานการสอบบัญชีของงบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่ ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดไว้ในส่วนที่ 4ก จะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติที่เหมาะสมต้องได้รับการอนุญาตตามหมวดนี้ได้ ก็ต่อเมื่อ
- (ก) สำนักงานสื่อสารให้ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่จะนำมาใช้ในการให้บริการ และ
 - (ข) ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานเข้าใจวัตถุประสงค์และข้อจำกัดของรายงานและยินยอมอย่างชัดแจ้งต่อการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด (เรื่องความเป็นอิสระ)



- 800.3 A1 ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานต้องมีความเข้าใจในวัตถุประสงค์และข้อจำกัดของรายงานด้วยการมีส่วนร่วม ไม่ว่าจะผ่านทางตรงหรือทางอ้อมโดยผ่านตัวแทนผู้มีอำนาจกระทำการแทนผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานในการกำหนดลักษณะและขอบเขตของงานนั้น ในการเข้ามามีส่วนร่วมนี้ ไม่ว่าจะผ่านทางตรงหรือทางอ้อม มีส่วนช่วยสำนักงานในการสื่อสารกับผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานเกี่ยวกับเรื่องความเป็นอิสระรวมถึงเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดมาใช้ ทั้งยังอนุญาตให้สำนักงานได้รับข้อตกลงของผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานในการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระ
- R800.4 เมื่อผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานเป็นกลุ่มผู้ใช้ที่ไม่สามารถระบุชื่อได้ในขณะทำหนังสือตอบรับงาน สำนักงานต้องทำให้กลุ่มผู้ใช้รายงานดังกล่าวรับรู้ในภายหลังถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงซึ่งตกลงกันโดยตัวแทนของกลุ่มผู้ใช้
- 800.4 A1 ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงาน เป็นกลุ่มของผู้ใช้ เช่น ผู้ให้กู้ยืมตามสัญญากู้ยืมร่วม สำนักงานอาจอธิบายถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงในหนังสือตอบรับงานแก่ตัวแทนผู้ให้กู้ ตัวแทนอาจให้หนังสือตอบรับงานของสำนักงานแก่สมาชิกในกลุ่มผู้ให้กู้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานในการทำให้ผู้ใช้รายงานรับรู้ถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงซึ่งตกลงกันโดยตัวแทนของกลุ่มผู้ใช้
- R800.5 เมื่อสำนักงานดำเนินการงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในส่วนที่ 4ก ต้องถูกจำกัดเฉพาะส่วนที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R800.7 ถึง R800.14 สำนักงานต้องไม่ใช้การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้เมื่อมีการตรวจสอบงบการเงินตามกฎหมายหรือข้อบังคับ
- R800.6 ถ้าสำนักงานออกรายงานการสอบบัญชีด้วย โดยไม่รวมข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่ให้แก่ลูกค้ารายเดียวกัน สำนักงานต้องนำส่วนที่ 4ก มาใช้ในงานสอบบัญชีดังกล่าว

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- R800.7 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำนักงานไม่จำเป็นต้องใช้ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดไว้ในส่วนที่ 4ก ที่ใช้เฉพาะกับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในงานสอบบัญชี

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

R800.8 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด การอ้างอิงถึง “ลูกจ้างสอบบัญชี” ในส่วนที่ 4ก ไม่จำเป็นต้องรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีรู้หรือมีเหตุอันเชื่อได้ว่า ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกจ้าง เกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นอิสระต่อลูกจ้างของสำนักงาน กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นในเวลาระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ

เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย

R800.9 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด ข้อกำหนดเฉพาะที่เกี่ยวกับสำนักงานเครือข่ายที่กำหนดไว้ในส่วนที่ 4ก ไม่จำเป็นต้องนำมาใช้ อย่างไรก็ตาม เมื่อสำนักงานรู้หรือมีเหตุอันเชื่อได้ว่า อุปสรรคต่อความเป็นอิสระ เกิดขึ้นจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ใด ๆ ของสำนักงานหนึ่งในเครือข่าย สำนักงานต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ นั้น

ผลประโยชน์ทางการเงิน การกู้ยืมและการค้าประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิดและความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

R800.10 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

- (ก) ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ในหมวด 510, 511, 520, 521, 522, 524 และ 525 ให้นำไปใช้เฉพาะกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด (ถ้ามี) ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- (ข) สำนักงานต้องระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ใด ๆ ที่กำหนดไว้ในหมวด 510, 511, 520, 521, 522, 524 และ 525 ระหว่างลูกจ้างงานสอบบัญชี กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปนี้
- (1) บุคคลที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิค หรือประเด็นเฉพาะ อุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ และ
 - (2) บุคคลที่ควบคุมคุณภาพสำหรับงานนั้น รวมถึงบุคคลที่ทำหน้าที่สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และ



(ค) สำนักงานต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน มีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าเกิดจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ระหว่าง ลูกจ้างงานสอบบัญชี กับบุคคลอื่นภายในสำนักงานผู้สามารถใช้อิทธิพล โดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี

800.10 A1 บุคคลใด ๆ ในสำนักงานผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี รวมถึงผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทน หรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหารหรือ ผู้กำกับดูแลอื่นของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี รวมถึงบุคคลทั้งหมดที่อยู่ในระดับอาวุโสกว่าหุ้นส่วน ที่รับผิดชอบงานตามลำดับ (Engagement partner) ไปจนกระทั่งถึง ผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโสหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือ เทียบเท่า) ของสำนักงาน

R800.11 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำนักงานต้อง ประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ซึ่งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าเกิดขึ้น จากผลประโยชน์ทางการเงินที่มีต่อลูกจ้างงานสอบบัญชี ที่ถือครองโดยแต่ละ บุคคลตามที่กำหนดในย่อหน้า R510.4 (ค) และ (ง), R510.5, R510.7 และ 510.10 A5 และ A9

R800.12 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำนักงานต้อง ไม่ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญทั้งโดยตรงหรือโดยอ้อมใน ลูกจ้างงานสอบบัญชี โดยนำข้อกำหนดในย่อหน้า R510.4 (ก) R510.6 และ R510.7 เกี่ยวกับผลประโยชน์ของสำนักงานนั้นมาใช้

การได้รับการจ้างเป็นพนักงานจากลูกจ้างงานสอบบัญชี

R800.13 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำนักงาน ต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ที่เกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ในการ จ้างงานใด ๆ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 524.3 A1 ถึง 524.5 A3.

การให้บริการงานที่ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น

R800.14 ถ้าสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดและให้บริการงาน ที่ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกจ้างงานสอบบัญชี สำนักงานต้องปฏิบัติตาม ข้อกำหนดในหมวด 410 ถึง 430 และ หมวด 600 รวมถึงหมวดย่อยตาม ที่ระบุในย่อหน้า R800.7 ถึง R800.9

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

	หน้า
หมวด 900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน (Applying the Conceptual Framework to Independence for Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements)	251
หมวด 905 ค่าธรรมเนียม (Fees)	260
หมวด 906 ของขวัญและการต้อนรับ (Gifts and Hospitality)	263
หมวด 907 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกรับฟ้อง (Actual or Threatened Litigation)	264
หมวด 910 ผลประโยชน์ทางการเงิน (Financial Interests)	265
หมวด 911 การกู้ยืมและการค้ำประกัน (Loans and Guarantees)	269
หมวด 920 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (Business Relationships)	272
หมวด 921 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว (Family and Personal Relationships)	274
หมวด 922 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี (Recent Service with an Assurance Client)	279
หมวด 923 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Serving as a Director or Officer of an Assurance Client)	281
หมวด 924 การจ้างงานโดยลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Employment with an Assurance Client)	283



		หน้า
หมวด 940	ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Long Association of Personnel with an Assurance Client)	286
หมวด 950	การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น (Provision of Non-Assurance Services to Assurance Clients Other than Audit and Review Engagement Clients)	289
หมวด 990	รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความ เชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน) (Reports that Include a Restriction on Use and Distribution (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements))	294



ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

คำนำ

ทั่วไป

- 900.1 ส่วนนี้ นำไปใช้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีและงานสอบทาน ตัวอย่างของงานดังกล่าว รวมถึง
- การให้ความเชื่อมั่นในตัวชี้วัดที่สำคัญของผลการดำเนินงานของกิจการ
 - การให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับของกิจการ
 - การให้ความเชื่อมั่นในเกณฑ์วัดผลการดำเนินงาน เช่น การวัดความคุ้มค่าของเงินที่จ่าย (VFM - economy) ขององค์กรภาครัฐ
 - การให้ความเชื่อมั่นในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในขององค์กร
 - การให้ความเชื่อมั่นในรายงานก๊าซเรือนกระจกขององค์กร
 - การตรวจสอบ องค์กรประกอบเฉพาะ บัญชีเฉพาะ หรือรายการเฉพาะของงบใดงบหนึ่ง
- 900.2 ในส่วนนี้ คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” กล่าวถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายบุคคลที่ให้บริการสาธารณะและสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดังกล่าว
- 900.3 TSQC ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า สำนักงาน พนักงานของสำนักงาน และบุคคลอื่น (ถ้ามี) ที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดความเป็นอิสระคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระตามมาตรฐานด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นและมาตรฐานการสอบบัญชี (TSRE และ TSA) ยังได้กำหนดความรับผิดชอบสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและ



กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตามระดับงานการจัดแบ่งความรับผิดชอบภายในสำนักงาน จะขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้างและองค์กร ข้อกำหนดหลายข้อในส่วนที่ 4 ข นี้ ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบเฉพาะของบุคคลภายในสำนักงานสำหรับการกระทำที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระ หากแต่หมายถึง “สำนักงาน” เพื่อความสะดวกในการอ้างอิง สำนักงานมอบหมายความรับผิดชอบเกี่ยวกับการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคล (เช่น กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น) ตาม TSQC ฉบับที่ 1 นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนยังคงต้องรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ต้องนำมาใช้กับกิจกรรม ผลประโยชน์ หรือความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น

900.4 ความเป็นอิสระเชื่อมโยงกับหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม และเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระประกอบด้วย

- (ก) ความเป็นอิสระด้านจิตใจ - สภาวะจิตใจที่ยอมให้มีการแสดงออกซึ่งข้อสรุป โดยไม่ถูกกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ที่จะให้รวมขอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และใช้ความเที่ยงธรรม และใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้
- (ข) ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ - การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมาจนทำให้บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปว่าความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นได้ถูกรวมขอม

ในส่วนนี้การอ้างอิงถึงบุคคลหรือสำนักงานว่ามี “ความเป็นอิสระ” หมายความว่าบุคคลหรือสำนักงานนั้นได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนนี้แล้ว

900.5 เมื่อปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ประมวลจรรยาบรรณกำหนดให้สำนักงานปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและมีความเป็นอิสระ ส่วนนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้เพื่อให้ดำรงความเป็นอิสระขณะปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ใช้งานสอบบัญชีและงานสอบทานงบการเงินนั้น กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 ใช้กับเรื่องความเป็นอิสระตามหลักการพื้นฐานที่กำหนดไว้ในหมวด 110

- 900.6 ส่วนนี้อธิบาย
- (ก) ข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงกิจกรรมทางวิชาชีพ ผลประโยชน์ทางวิชาชีพ และความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ ที่ทำให้เกิด หรืออาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
 - (ข) การกระทำที่อาจเป็นไปได้ รวมถึงมาตรการป้องกัน ที่อาจเหมาะสม กับการจัดการอุปสรรคใด ๆ ดังกล่าว และ
 - (ค) บางสถานการณ์ที่ไม่สามารถจัดอุปสรรคหรือไม่มีมาตรการป้องกัน เพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำอธิบายถึงงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- 900.7 ในงานให้ความเชื่อมั่น สำนักงานตั้งใจที่จะได้รับหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอ เพื่อให้ได้แสดงข้อสรุปที่ถูกออกแบบมาเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้ตั้งใจ จะให้เป็นผู้ใช้รายงาน นอกจากนี้ฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับข้อมูล ที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการ ตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต TSAE 3000 (ปรับปรุง) อธิบายองค์ประกอบและวัตถุประสงค์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ปฏิบัติตาม มาตรฐานฉบับนั้น และแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นให้คำอธิบายทั่วไป สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต่อคำรับรองของบุคคลอื่น (Attestation Engagement) หรืองานที่ผู้ประกอบ วิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง (Direct engagement)
- 900.8 ในส่วนนี้ คำว่า “งานที่ให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

รายงานที่รวมข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่

- 900.9 รายงานการให้ความเชื่อมั่น อาจรวมถึงข้อจำกัด ในการใช้ผลงานและการเผยแพร่ ถ้ามีและกำหนดเงื่อนไขไว้ในหมวด 990 แล้ว ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ในส่วนนี้อาจต้องได้รับการเปลี่ยนแปลงตามหมวด 990

งานตรวจสอบและงานสอบทาน

900.10 มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานตรวจสอบและงานสอบทาน ได้กำหนดไว้ในส่วนที่ 4ก - ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน ถ้าสำนักงานปฏิบัติงานทั้งงานที่ให้ความเชื่อมั่นและงานสอบบัญชีหรืองานสอบทานให้กับลูกค้ารายเดียวกัน ข้อกำหนดในส่วนที่ 4ก ยังคงนำไปปฏิบัติกับสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย และกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R900.11 สำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเป็นอิสระจากลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 900.11 A1 สำหรับวัตถุประสงค์ของส่วนนี้ ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นผู้รับผิดชอบและในทำนองเดียวกันในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ลูกค้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นเช่นกัน (อาจเป็นคนเดียวกันกับผู้รับผิดชอบ)
- 900.11 A2 บทบาทของผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจแตกต่างและส่งผลกระทบต่อการทำงานไปปฏิบัติของข้อกำหนดความเป็นอิสระในส่วนนี้ งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นส่วนใหญ่ นั้น ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นเป็นบุคคลเดียวกัน กรณีนี้รวมถึงเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวข้องกับอีกฝ่ายหนึ่ง เพื่อวัดหรือประเมินเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นกับเกณฑ์ (ผู้วัดหรือผู้ประเมิน) เมื่อผู้มีหน้าที่รับผิดชอบต้องรับผิดชอบต่อข้อมูลและเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น อย่างไรก็ตาม ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบหรือผู้ปฏิบัติงานอาจแต่งตั้งผู้อื่นเพื่อเตรียมข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นบนพื้นฐานที่ว่า ผู้นั้นจะรับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ในเหตุการณ์แวดล้อมนี้ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น เป็นทั้งลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับวัตถุประสงค์ในส่วนนี้
- 900.11 A3 นอกจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและ ในกรณีที่เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ผู้ที่รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นอาจมีฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น



ตัวอย่างเช่น อาจแยกเป็นผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้วัด หรือผู้ประเมิน นอกจากนี้ ผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลเรื่องที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้ การใช้กรอบแนวคิด กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุ และประเมิน อุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานที่เกิดขึ้นจากผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ กับฝ่ายหรือบุคคลนั้น ๆ รวมถึงกรณีที่มีความขัดแย้งด้านผลประโยชน์ ยังมีอยู่ตามที่ระบุไว้ในหมวดที่ 310

R900.12 สำนักงานต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบที่หลากหลาย และผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลเรื่องที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น
900.13 A1 งานที่ให้ความเชื่อมั่นบางงาน ไม่ว่าจะเป็งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นหรือ งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง อาจมีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบหลายคน หรือ ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น มีผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลเรื่องที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นหลายคน ในการกำหนดว่า จำเป็นหรือไม่ที่จะใช้ข้อกำหนดในส่วนนี้ กับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ละบุคคล หรือผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลเรื่องที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นแต่ละบุคคล ในงานนั้น สำนักงานอาจต้องนำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณา เรื่องเหล่านี้ไม่ว่าจะรวมถึงผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ของสำนักงานหรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น และผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเฉพาะ หรือผู้มีหน้าที่รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น จะทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ซึ่งเล็กน้อยและไม่สำคัญในบริบทของข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น การพิจารณาดังกล่าว ควรคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ เช่น

- สำคัญของเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นหรือข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นที่บุคคลหรือหน่วยงานนั้นรับผิดชอบในบริบทของงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม
- ระดับของส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ใด ๆ กับบุคคลหรือหน่วยงานนั้นเป็น เรื่องเล็กน้อยและไม่สำคัญ อาจไม่จำเป็นที่จะต้องใช้อำหนดในหมวดนี้ทุกข้อกับผู้มีส่วนรับผิดชอบ



สำนักงานเครือข่าย

- R900.14 เมื่อสำนักงานรัฐหรือมีเหตุอันเชื่อได้ว่าผลประโยชน์และความสัมพันธ์ของสำนักงานเครือข่าย ทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของสำนักงานสำนักงานต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ดังกล่าว
- 900.14 A1 สำนักงานเครือข่ายได้มีการกล่าวถึงในย่อหน้า 400.50 A1 ถึง 400.54 A1.

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- R900.15 เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้รู้หรือมีเหตุอันทำให้เชื่อได้ว่ามีความสัมพันธ์หรือมีเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเกี่ยวกับการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานจากลูกค้า กลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นเมื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ

[เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้า 900.16 ถึง 900.20 ไว้]

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

- R900.30 ความเป็นอิสระที่กำหนดในส่วนนี้ต้องคงไว้ในช่วงระยะเวลาทั้งสองช่วง
- (ก) ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และ
 - (ข) ช่วงระยะเวลาที่ครอบคลุมข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น
- 900.30 A1 ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเริ่มให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่นงานใดงานหนึ่ง ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้ออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าสิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญาถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการให้ความเชื่อมั่นฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง
- R900.31 เมื่อกิจการเปลี่ยนเป็นลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นในระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาที่ครอบคลุมข้อมูลเรื่องที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งสำนักงานจะต้องแสดงข้อสรุป สำนักงานต้องตัดสินใจว่ามีอุปสรรคใด ๆ ต่อความเป็นอิสระเกิดขึ้นโดยสิ่งต่อไปนี้หรือไม่
- (ก) ความสัมพันธ์ทางการเงินหรือทางธุรกิจกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกิดขึ้นระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น แต่ก่อนการตอบรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ข) การให้บริการก่อนหน้านี้กับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

- R900.32** อุปสรรคต่อความเป็นอิสระจะเกิดขึ้น ถ้ามีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นในระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาที่ครอบคลุมโดยข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นนั้น แต่เกิดก่อนที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นจะเริ่มปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น และงานบริการนั้น ไม่อนุญาตให้กระทำในระหว่างช่วงระยะเวลาปฏิบัติงานนั้น ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าวสำนักงานต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากการให้บริการนั้น ถ้าอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำนักงานจะรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้ก็ต่อเมื่อสามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 900.32 A1** ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคดังกล่าวรวมถึง
- การใช้ผู้ประกอบวิชาชีพที่ไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นในการให้บริการ
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานที่ให้ความเชื่อมั่น และงานที่ไม่ใช่งานให้ความเชื่อมั่นตามความเหมาะสม
- R900.33** ถ้างานให้บริการที่ไม่ใช่งานให้ความเชื่อมั่นซึ่งจะไม่ได้รับอนุญาตให้ปฏิบัติในระหว่างช่วงระยะเวลาที่การปฏิบัติงานยังไม่เสร็จสิ้น และเป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติที่จะเสร็จสิ้นการบริการนั้น หรือยุติการบริการนั้นก่อนการเริ่มต้นของงานบริการทางวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานจะยอมรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นได้ ก็ต่อเมื่อ
- (ก) สำนักงานพอใจว่า
- (1) งานให้บริการที่ไม่ใช่งานให้ความเชื่อมั่นดังกล่าวจะเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาอันสั้น หรือ
 - (2) ลูกค้าได้เตรียมการที่จะเปลี่ยนผ่านบริการดังกล่าวให้กับผู้ให้บริการรายอื่นภายในช่วงระยะเวลาอันสั้น
- (ข) สำนักงานนำมาตรการป้องกันมาใช้เมื่อจำเป็นระหว่างช่วงระยะเวลาให้บริการ และ
- (ค) สำนักงานปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

[เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้า 900.34 ถึง 900.39 ไว้]



เอกสารหลักฐานทั่วไปเกี่ยวกับความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

R900.40 สำนักงานต้องบันทึกข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามส่วนนี้และสาระสำคัญของ การปรึกษาหารือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งสนับสนุนข้อสรุปเหล่านี้ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง:

- (ก) ในกรณีที่มีการใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดการกับอุปสรรค สำนักงานต้องบันทึกลักษณะของอุปสรรคและมาตรการป้องกันที่มีอยู่หรือที่นำมาใช้ และ
- (ข) เมื่ออุปสรรคถูกวิเคราะห์อย่างมีนัยสำคัญและสำนักงานสรุปว่าอุปสรรคดังกล่าวอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว สำนักงานต้องบันทึกลักษณะของอุปสรรคนั้นและเหตุผลในการให้ข้อสรุป

900.40 A1 เอกสารหลักฐานให้หลักฐานในการใช้ดุลยพินิจของสำนักงานเพื่อให้ข้อสรุปเกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในส่วนนี้ อย่างไรก็ตาม การขาดเอกสารหลักฐานดังกล่าว ไม่เป็นตัวกำหนดว่าสำนักงานได้ตัดสินใจเรื่องใดเรื่องหนึ่งไปแล้วหรือไม่ หรือสำนักงานมีความเป็นอิสระหรือไม่

[เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้า 900.41 ถึง 900.49 ไว้]

การฝ่าฝืนข้อกำหนดความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

เมื่อสำนักงานพบการฝ่าฝืน

R900.50 ถ้าสำนักงานสรุปได้ว่าการฝ่าฝืนข้อกำหนดในส่วนนี้ สำนักงานต้อง

- (ก) ยุติ หยุดพักหรือขจัดผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ ซึ่งทำให้เกิดการฝ่าฝืน
- (ข) ประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม และความสามารถในการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของสำนักงาน และ
- (ค) ตัดสินว่าการกระทำนั้น สามารถจัดการได้อย่างเป็นที่น่าพอใจกับผลของการฝ่าฝืนนั้นหรือไม่

ในการตัดสินใจนี้ สำนักงานต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและคำนึงว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชนที่จะสรุปได้ว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงานจะถูกรวมขอมหรือไม่ ดังนั้นสำนักงานจึงไม่สามารถออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้

- R900.51** ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่า การดำเนินการที่นำมาใช้นั้น ไม่สามารถจัดการผลเนื่องจากการฝ่าฝืนได้อย่างเป็นที่น่าพอใจ สำนักงานต้องแจ้งผู้ว่าจ้างหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลแล้วแต่ตามความเหมาะสมทันทีที่ทำได้ และดำเนินการตามขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อยุติงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดที่บังคับใช้ได้ของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการยุติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- R900.52** ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่า การกระทำนั้นสามารถจัดการผลเนื่องมาจากการฝ่าฝืนได้อย่างเป็นที่น่าพอใจ สำนักงานต้องปรึกษาหารือเรื่องการฝ่าฝืนและการกระทำที่ได้นำมาใช้ หรือคาดว่าจะนำมาใช้ต่อผู้ว่าจ้างหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลแล้วแต่ความเหมาะสม สำนักงานต้องปรึกษาหารือเรื่องการฝ่าฝืนและการกระทำที่คาดว่าจะนำมาใช้ให้ทันเวลาโดยคำนึงถึงเหตุการณ์แวดล้อมของงานและการฝ่าฝืน
- R900.53** ถ้าผู้ว่าจ้างหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ไม่เห็นด้วยกับการกระทำที่เสนอโดยสำนักงานตามย่อหน้า R900.50 (ค) นั้นจะจัดการผลได้อย่างเป็นที่น่าพอใจ สำนักงานต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อยุติงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดที่บังคับใช้ได้ของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการยุติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

เอกสารหลักฐาน

- R900.54** ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้า R900.50 ถึง R900.53 สำนักงานต้องบันทึก
- (ก) การฝ่าฝืน
 - (ข) การกระทำที่เกิดขึ้นแล้ว
 - (ค) การตัดสินใจสำคัญที่ได้กระทำแล้ว และ
 - (ง) เรื่องทั้งหมดที่ได้ปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- R900.55** ถ้าสำนักงานยังคงให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องบันทึก
- (ก) ข้อสรุปว่า การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพของสำนักงาน เกี่ยวกับหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมไม่ถูกรวมขอม และ
 - (ข) เหตุผลว่าเหตุใดการกระทำที่ได้กระทำแล้ว จึงจัดการได้เป็นที่พอใจ ในผลที่ตามมาของการฝ่าฝืนนั้น เพื่อให้สำนักงานสามารถออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้



หมวด 905 ค่าธรรมเนียม

คำนำ

- 905.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 905.2 ลักษณะและระดับของค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนประเภทอื่นอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ค่าธรรมเนียม - เทียบเคียงตามขนาด

- 905.3 A1 เมื่อค่าธรรมเนียมวิชาชีพโดยรวมที่ได้รับจากลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นรายใดรายหนึ่งที่สำนักงานเป็นผู้ให้ข้อสรุปต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นสัดส่วนที่มากเมื่อเทียบกับค่าธรรมเนียมทั้งหมดของสำนักงาน การพึ่งพิงลูกค้ารายดังกล่าวและความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้านั้นไป ทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- 905.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- โครงสร้างการดำเนินงานของสำนักงาน
 - สำนักงานที่ประสบความสำเร็จยาวนานหรือเพิ่งตั้ง หรือไม่
 - ความสำคัญของลูกค้าต่อสำนักงานในเชิงคุณภาพและ/หรือในเชิงปริมาณ
- 905.3 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การเพิ่มฐานลูกค้าของสำนักงานเพื่อลดการพึ่งพิงลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 905.3 A4 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่เกิดขึ้นได้ เมื่อค่าธรรมเนียมที่สำนักงานได้รับจากลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นรายหนึ่ง คิดเป็นสัดส่วนของรายได้ที่มากเมื่อเทียบกับรายได้จากลูกค้าหลายรายของหุ้นส่วนหนึ่งของสำนักงานรายใดรายหนึ่ง



- R905.7 สำนักงานต้องไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานทั้งโดยตรงและโดยอ้อมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- R905.8 สำนักงานต้องไม่เรียกเก็บค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานทั้งโดยตรงและโดยอ้อมสำหรับบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่ให้แก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น ถ้าผลลัพธ์ของงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น และจำนวนค่าธรรมเนียมของงานดังกล่าว ขึ้นอยู่กับการใช้ดุลยพินิจในอนาคตหรือในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีสาระสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 905.9 A1 ย่อหน้า R905.7 และ R905.8 การป้องกันไม่ให้สำนักงานเข้าไปเกี่ยวข้องกับ การจัดเตรียมการคิดค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานอย่างใดอย่างหนึ่งของ ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น แม้ว่าการจัดเตรียมการคิดค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับ ผลงานจะได้รับการป้องกัน ในการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า ที่เป็นลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนก็ยังคงอาจ เกิดขึ้นได้
- 905.9 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ช่วงของจำนวนค่าธรรมเนียมที่อาจเป็นไปได้
 - ผู้มีอำนาจที่เหมาะสมตัดสินใจว่าผลลัพธ์นั้นเป็นตัวกำหนด ค่าธรรมเนียม ที่ขึ้นอยู่กับผลงานหรือไม่
 - เปิดเผยต่อผู้ตั้งใจจะเป็นผู้ใช้รายงานของงานที่ทำโดยสำนักงาน และหลักเกณฑ์ของการคิดค่าตอบแทน
 - ลักษณะของงานบริการ
 - ผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการในข้อมูลที่ต้องการให้ความ เชื่อมั่น
- 905.9 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจาก ผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การมีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ได้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นดังกล่าวสอบทานงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้อง
 - การรับข้อตกลงล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรกับลูกค้าเกี่ยวกับการคิด ค่าตอบแทน



หมวด 906 ของขวัญและการต้อนรับ

คำนำ

- 906.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 906.2 การรับของขวัญหรือการต้อนรับจากลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้ กำหนดข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

- R906.3 สำนักงานหรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต้องไม่รับของขวัญและการต้อนรับจากลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น เว้นแต่ของขวัญและการต้อนรับนั้นมีมูลค่าเล็กน้อย และไม่สำคัญ
- 906.3 A1 เมื่อสำนักงานหรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น มีการเสนอให้หรือการรับสิ่งจูงใจ ลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหมวด 340 จะนำมาใช้ และการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว อาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 906.3 A2 ตามที่กำหนดไว้ในหมวด 340 เกี่ยวกับการเสนอให้ หรือการรับสิ่งจูงใจ ไม่นอญตให้สำนักงานหรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น รับของขวัญและการต้อนรับใด ๆ เมื่อการให้หรือการรับดังกล่าว มีเจตนาที่จะให้มีอิทธิพลที่ไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรม (ทางวิชาชีพ) แม้มีมูลค่าเล็กน้อย และไม่สำคัญ



หมวด 907 คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง

คำนำ

- 907.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 907.2 เมื่อมีคดีความเกิดขึ้นหรืออาจมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดคดีความกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่จะเกิดขึ้น ในหมวดนี้จะระบุถึงคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดดังกล่าว

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 907.3 A1 ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหารของลูกค้าและสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นจะต้องเป็นไปในลักษณะตรงไปตรงมาอย่างที่สุด และต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนในทุกด้านของการดำเนินธุรกิจของลูกค้า สถานะของคู่ความอาจเกิดจากคดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือที่ถูกข่มขู่ว่าจะฟ้องระหว่างลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่นและสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น สถานะของคู่ความดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อความเต็มใจของผู้บริหารที่จะเปิดเผยข้อมูลให้ครบถ้วน และทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่
- 907.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- สำคัญสำคัญของคดีความ
 - คดีความเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ครึ่งก่อนหรือไม่
- 907.3 A3 ถ้าคดีความเกี่ยวข้องกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 907.3 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การจัดให้มีผู้สอบทานงานที่เหมาะสมสอบทานงานนั้น

หมวด 910 ผลประโยชน์ทางการเงิน

คำนำ

- 910.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 910.2 การมีผลประโยชน์ทางการเงินกับลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในหมวดนี้ กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 910.3 A1 ผลประโยชน์ทางการเงินอาจถือโดยตรงหรือโดยอ้อมผ่านตัวกลาง เช่น เครื่องมือการจัดการกองทุน มรดก หรือทรัสต์ เมื่อผู้ได้รับผลประโยชน์มีอำนาจควบคุมเหนือตัวกลาง หรือสามารถมีอิทธิพลในการตัดสินใจการลงทุนนั้น ประมวลจรรยาบรรณนี้ถือว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง ในทางกลับกัน เมื่อผู้ได้รับผลประโยชน์ไม่มีอำนาจในการควบคุมเหนือตัวกลาง หรือไม่สามารถมีอิทธิพลในการตัดสินใจการลงทุนนั้น ประมวลจรรยาบรรณนี้ถือว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อม
- 910.3 A2 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของผลประโยชน์ทางการเงิน ในการพิจารณาว่าผลประโยชน์ดังกล่าวมีสาระสำคัญต่อบุคคลใด มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นอาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน
- 910.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนที่เกิดจากการถือครองผลประโยชน์ทางการเงินในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นรวมถึง
- บทบาทของผู้ถือครองผลประโยชน์ทางการเงิน
 - ผลประโยชน์ทางการเงินนั้นเป็นแบบโดยตรงหรือโดยอ้อม
 - ความมีสาระสำคัญของผลประโยชน์ทางการเงิน

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ถือครองโดยสำนักงาน สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น และครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

- R910.4 ส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงหรือส่วนได้เสียทางการเงินโดยอ้อมที่มีนัยสำคัญ ที่มีในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นจะต้องไม่ถือโดย
- (ก) สำนักงาน หรือ
 - (ข) สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

ผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการที่ควบคุมลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น

- R910.5 เมื่อกิจการใดมีอำนาจในการควบคุมส่วนได้เสียในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น และลูกค้านั้นมีสาระสำคัญต่อกิจการนั้น สำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ต้องไม่ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมที่มีสาระสำคัญในกิจการนั้น

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ถือครองในฐานะทรัสต์

- R910.6 ย่อหน้า R910.4 ต้องใช้กับผลประโยชน์ทางการเงินของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นที่ถือครองโดยทรัสต์ ซึ่งสำนักงาน หรือบุคคล ทำหน้าที่ในฐานะทรัสต์ ยกเว้น
- (ก) ไม่มีบุคคลต่อไปนี้เป็นผู้ได้รับผลประโยชน์จากทรัสต์ ได้แก่ ทรัสต์ สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสำนักงาน
 - (ข) ส่วนได้เสียของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นที่ถือครองโดยทรัสต์ ไม่เป็นสาระสำคัญต่อทรัสต์นั้น
 - (ค) ทรัสต์นั้นไม่สามารถใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น และ
 - (ง) ไม่มีบุคคลต่อไปนี้สามารถใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในการตัดสินใจลงทุนเกี่ยวกับผลประโยชน์ทางการเงินในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ ทรัสต์ สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด หรือสำนักงาน

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ได้รับโดยไม่ได้ตั้งใจ

R910.7

ถ้าสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น ได้รับผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง หรือผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อม ในลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยการได้รับมรดก ของขวัญ โดยเป็นผลมาจากการควมรวมกิจการ หรือในเหตุการณ์แวดล้อมที่คล้ายคลึงกันและผลประโยชน์ดังกล่าว ไม่ได้รับอนุญาตให้ถือครอง ตามหมวดนี้

- (ก) ถ้าสำนักงานได้รับผลประโยชน์ ต้องจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินนั้นทันที หรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป หรือ
- (ข) ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดได้รับผลประโยชน์ทางการเงิน ต้องจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินนั้นทันที หรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไป

ผลประโยชน์ทางการเงิน – เหตุการณ์แวดล้อมอื่น

ครอบครัวที่ใกล้ชิด

910.8 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนอาจเกิดขึ้นถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นทราบว่าบุคคลใกล้ชิดในครอบครัวมีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญโดยอ้อมกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น

910.8 A2

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง

- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นกับสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด
- ผลประโยชน์ทางการเงินนั้น เป็นไปโดยตรงหรือโดยอ้อมหรือไม่
- สาระสำคัญของผลประโยชน์ทางการเงินนั้น ที่มีต่อสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด



- 910.8 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง:
- การให้สมาชิกครอบครัวยุติการที่ใกล้ชิดจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินทั้งหมดหรือจำหน่ายผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อให้ผลประโยชน์ส่วนที่เหลือไม่มีสาระสำคัญอีกต่อไปโดยเร็วที่สุดเท่าที่ปฏิบัติได้
 - การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 910.8 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนนั้นคือจัดให้มีผู้สอบทานงานที่เหมาะสม สอบทานงานของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

บุคคลอื่นใด

- 910.8 A5 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อาจเกิดขึ้นได้ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นรู้ว่า ผลประโยชน์ทางการเงินในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ถูกถือครองโดยบุคคลอื่น ๆ เช่น
- หุ่นส่วนและพนักงานผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงาน นอกไปจากบุคคลผู้ซึ่งโดยเฉพาะอย่างยิ่งที่ไม่ได้รับอนุญาตให้ถือครองผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว ตามย่อหน้า R910.4 หรือสมาชิกครอบครัวยุติการที่ใกล้ชิดที่สุดของกลุ่มบุคคลนั้น
 - บุคคลที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวใกล้ชิดกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 910.8 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนนั้น คือ การถอนสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 910.8 A7 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การไม่ให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น มีส่วนร่วมในการตัดสินใจใด ๆ ที่สำคัญเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมสอบทานงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

หมวด 911 การกู้ยืมและการค้ำประกัน

คำนำ

- 911.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 911.2 การกู้ยืมและการค้ำประกันเงินกู้ยืมกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนได้ ในหมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 911.3 A1 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของการกู้ยืมและการค้ำประกัน ในการพิจารณาว่า การกู้ยืมและการค้ำประกันดังกล่าวมีสาระสำคัญกับบุคคลใด มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น อาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน

การกู้ยืมและการค้ำประกันกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- R911.4 สำนักงาน สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดคนใดของบุคคลนั้นต้องไม่กระทำการกู้ยืมหรือการไม่ค้ำประกันเงินกู้กับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น เว้นแต่การกู้ยืมและการค้ำประกันนั้นไม่มีสาระสำคัญต่อ
- (ก) สำนักงาน หรือบุคคลที่กระทำการกู้ยืมหรือการค้ำประกัน เท่าที่จะนำมาใช้ได้ และ
- (ข) ลูกค้ำ



การกู้ยืมและการค้ำประกันกับลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เป็นธนาคารหรือสถาบัน ในลักษณะที่คล้ายคลึงกัน

- R911.5** สำนักงาน สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด
คนใดของบุคคลนั้นต้องไม่รับเงินกู้ หรือรับการค้ำประกันเงินกู้จากลูกค้ำงาน
ที่ให้ความเชื่อมั่น ที่เป็นธนาคารหรือสถาบันในลักษณะที่คล้ายคลึงกัน เว้นแต่
การกู้ยืมและรับการค้ำประกันนั้น เป็นไปตามกระบวนการกู้ยืม เงื่อนไข และ
เงื่อนไขโดยปกติ
- 911.5 A1 ตัวอย่างของเงินกู้ยืม รวมถึง การจำนอง เงินเบิกเกินบัญชี เงินให้สินเชื่อรถยนต์
และยอดค้ำชำระบัตรเครดิต
- 911.5 A2 แม้ว่าสำนักงาน จะได้รับเงินกู้จากลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งเป็นธนาคาร
หรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เป็นไปตามกระบวนการกู้ยืม เงื่อนไข
และเงื่อนไขโดยปกติ เงินกู้นั้นอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
ได้ ถ้ามีสาระสำคัญต่อลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือต่อสำนักงานที่ได้รับ
เงินกู้นั้น
- 911.5 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจาก
ผลประโยชน์ส่วนตน คือการจัดให้มีการสอบทานจากผู้สอบทานที่เหมาะสม
ผู้ซึ่งไม่ได้เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น จากสำนักงานเครือข่าย
ที่ไม่ใช่ผู้รับประโยชน์จากเงินกู้นั้น

บัญชีเงินฝากหรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์

- R911.6** สำนักงาน สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือบุคคลใดในครอบครัว
ที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น ต้องไม่มีบัญชีเงินฝากหรือบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับ
ลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เป็นธนาคาร ตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์ หรือสถาบัน
ลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่เงินฝากหรือบัญชีนั้น ถูกรองตามเงื่อนไขโดยปกติ
ทางธุรกิจ



การกู้ยืมและการค้าประกันกับลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน

R911.7 สำนักงาน สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดคนใดของบุคคลนั้น ต้องไม่รับเงินกู้หรือรับการค้าประกันเงินกู้จากลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น ที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่เงินกู้หรือการค้าประกันนั้น ไม่มีสาระสำคัญต่อ

- (ก) สำนักงาน หรือบุคคลที่ได้รับเงินกู้หรือการค้าประกัน เท่าที่นำมาใช้ได้ และ
- (ข) ลูกค้า



หมวด 920 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

คำนำ

- 920.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคเรื่องความเป็นอิสระ
- 920.2 ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิดกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือกับผู้บริหารของลูกจ้าง อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากกรณข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 920.3 A1 หมวดนี้กล่าวถึง “ความมีสาระสำคัญ” ของผลประโยชน์ทางการเงิน และ “ความมีนัยสำคัญ” ของความสัมพันธ์ทางธุรกิจ ในการพิจารณาว่าผลประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว มีความสำคัญต่อบุคคลใดหรือไม่นั้น มูลค่าสุทธิของบุคคลและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้นอาจต้องนำมาคำนวณรวมกัน
- 920.3 A2 ตัวอย่างความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ซึ่งเกิดจากความสัมพันธ์เชิงพาณิชย์หรือผลประโยชน์ทางการเงินร่วมกัน รวมถึง
- การมีผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการร่วมค้า ไม่ว่าจะกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือเจ้าของผู้มีอำนาจควบคุม กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือบุคคลอื่นใด ซึ่งทำหน้าที่ผู้บริหารอาวุโสของลูกค้านั้น
 - มีข้อตกลงที่จะรวมบริการหรือสินค้าประเภทหนึ่งหรือมากกว่าของสำนักงาน กับบริการหรือสินค้าประเภทหนึ่งหรือมากกว่าของลูกจ้าง และที่จะทำการตลาดร่วมกันโดยใช้ชื่อหน่วยงานทั้งสอง
 - มีข้อตกลงการจัดจำหน่ายหรือการตลาด โดยสำนักงาน เป็นผู้จัดจำหน่าย หรือเป็นผู้ทำการตลาดให้กับสินค้าหรือบริการของลูกจ้าง หรือลูกจ้าง เป็นผู้จัดจำหน่าย หรือเป็นผู้ทำการตลาดให้กับสินค้าหรือบริการของสำนักงาน



ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ (ระหว่าง) สำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด

R920.4 สำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต้องไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด กับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือกับผู้บริหารของลูกค้า เว้นแต่ผลประโยชน์ทางการเงินนั้น จะไม่มีสาระสำคัญ และความสัมพันธ์ทางธุรกิจนั้น ไม่มีนัยสำคัญกับลูกค้า หรือกับผู้บริหารของลูกค้า และกับสำนักงาน หรือกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เท่าที่นำมาใช้ได้

920.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจเกิดขึ้นได้ ถ้ามีความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ระหว่างลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือผู้บริหารของลูกค้า กับครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

การซื้อขายสินค้าหรือบริการ

920.5 A1 การซื้อขายสินค้าและบริการจากลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือบุคคลในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด คนใดของบุคคลนั้น โดยทั่วไปแล้วไม่ทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ถ้ารายการนั้นเป็นไปตามการค้ำปกติของธุรกิจ และมีความเป็นอิสระต่อกัน อย่างไรก็ตาม รายการดังกล่าว อาจมีลักษณะหรือขนาดที่ทำให้เกิดอุปสรรคจากต่อผลประโยชน์ส่วนตน

920.5 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนนั้น รวมถึง

- การจัดหรือการลดขนาดของรายการดังกล่าว
- การถอนบุคคลออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น



หมวด 921 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

คำนำ

- 921.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 921.2 ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวหรือความสัมพันธ์ส่วนตัวกับบุคลากรของลูกค้อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 921.3 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจเกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ครอบครัว และความสัมพันธ์ส่วนตัว ระหว่างสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น กับกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้อ หรือพนักงานบางคนของลูกค้องานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งขึ้นอยู่กับบทบาทของพนักงานเหล่านั้น
- 921.3 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - บทบาทของสมาชิกในครอบครัว หรือบุคคลอื่นใดที่มีอยู่ในลูกค้องานที่ให้ความเชื่อมั่น และความใกล้ชิดของความสัมพันธ์นั้น ๆ

ครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- 921.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ จะเกิดขึ้นเมื่อสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นพนักงานในตำแหน่ง ซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น



- 921.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าวนั้น รวมถึง
- ตำแหน่งที่สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด ดำรงอยู่
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 921.4 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้น ออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 921.4 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั่น คือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด
- R921.5 บุคคลจะไม่เข้าร่วมในฐานะสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เมื่อบุคคลใดในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น
- (ก) เป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น เป็นพนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ของงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ค) เคยดำรงอยู่ในตำแหน่งดังกล่าว ระหว่างช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่ครอบคลุมโดยงานหรือข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น

ครอบครัวที่ใกล้ชิดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- 921.6 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ เกิดขึ้นเมื่อสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เป็น
- (ก) กรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ข) พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรือกรณีในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- 921.6 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่นกับสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด
 - ตำแหน่งที่สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด ดำรงอยู่
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น
- 921.6 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขัดต่ออุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว นั้น คือ การถอนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น
- 921.6 A4 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั้น คือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น ไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด

ความสัมพันธ์ที่ใกล้ชิดอื่นของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น

R921.7 สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น ต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับบุคคลที่ไม่ใช่สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดหรือครอบครัวที่ใกล้ชิด แต่เป็น

- (ก) กรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ทำให้ความเชื่อมั่น หรือ
- (ข) พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรือในงานที่ทำให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น

921.7 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ ที่เกิดจากความสัมพันธ์ดังกล่าว รวมถึง

- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลนั้น กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น
- ตำแหน่งที่บุคคลนั้น ดำรงอยู่กับลูกค้า
- บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น



- 921.7 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ดังกล่าว คือ การถอนบุคคลนั้น ออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 921.7 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ นั่นคือ การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ไม่ข้องเกี่ยวกับการจัดการเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของบุคคลที่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดด้วย

ความสัมพันธ์ของหุ้นส่วนและพนักงานของสำนักงาน

- 921.8 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจเกิดขึ้นโดยความสัมพันธ์ส่วนตนและความสัมพันธ์อื่นที่ครอบคลุมไว้ ระหว่าง
- (ก) หุ้นส่วน หรือพนักงานของสำนักงาน ซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น กับ
 - (ข) บุคคลใดบุคคลหนึ่งดังต่อไปนี้ ในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (1) กรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหาร
 - (2) พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรือกรณีในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น



- 921.8 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคเหล่านั้น รวมถึง
- ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่าง หุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงาน (ฝ่ายหนึ่ง) กับ กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือพนักงานของลูกค้า (อีกฝ่ายหนึ่ง)
 - ระดับการมีปฏิสัมพันธ์ของหุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - ตำแหน่งที่หุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงานนั้น ดำรงอยู่ในสำนักงาน
 - ตำแหน่งที่บุคคลนั้นดำรงอยู่ในลูกค้า
- 921.8 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ ดังกล่าวนั้น รวมถึง
- การจัดโครงสร้างความรับผิดชอบของหุ่นส่วนหรือพนักงาน เพื่อลดอิทธิพลใด ๆ ที่อาจมีต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้องที่ได้กระทำแล้ว

หมวด 922 การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานสอบบัญชี

คำนำ

- 922.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 922.2 ถ้าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่บริหาร หรือพนักงานของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นเมื่อไม่นานมานี้ อุปสรรคจากประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย อาจเกิดขึ้นได้ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

บริการในช่วงเวลาของรายงานการให้ความเชื่อมั่น

- R922.3 กลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องไม่รวมถึงบุคคล ผู้ซึ่งในช่วงเวลาของรายงานการให้ความเชื่อมั่นนั้น
- (ก) เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ข) เคยเป็นพนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรือกรณีในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นเคยเป็นพนักงานในตำแหน่งซึ่งมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

บริการก่อนช่วงเวลาของรายงานการให้ความเชื่อมั่น

- 922.4 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรือ อุปสรรคจากความคุ้นเคย อาจเกิดขึ้นได้ ถ้าก่อนช่วงเวลาของรายงานการให้ความเชื่อมั่น สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- (ก) เคยดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
- (ข) เคยเป็นพนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรือกรณีในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น เคยเป็นพนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจะเกิดขึ้น ถ้าได้ตัดสินใจหรือได้ปฏิบัติงานแล้ว โดยบุคคลนั้นในช่วงเวลาก่อนหน้านี้ในขณะที่ยังเป็นพนักงานของลูกจ้าง จะต้องได้รับการประเมินใหม่ในงวดปัจจุบัน อันเป็นส่วนหนึ่งของงานที่ให้ความเชื่อมั่นงวดปัจจุบัน
- 922.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าวนั้น รวมถึง
- ตำแหน่งที่บุคคลนั้นดำรงอยู่ในลูกจ้าง
 - ระยะเวลาตั้งแต่บุคคลนั้นยุติการเป็นพนักงานของลูกจ้าง
 - บทบาทของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 922.4 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง หรือ อุปสรรคจากความคุ้นเคยนั้น คือ การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น



หมวด 923 การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ ความเชื่อมั่น

คำนำ

- 923.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องมีความเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 923.2 การดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ ความเชื่อมั่น ทำให้เกิดอุปสรรคจากประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจาก การสอบทานผลงานตนเอง หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบาย การนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อม ดังกล่าวนั้น

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหาร

- R923.3 หุ่นส่วน หรือพนักงานของสำนักงาน ต้องไม่ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการหรือ เจ้าหน้าที่บริหารของลูกจ้างที่ให้ ความเชื่อมั่น ของสำนักงาน

การเป็นเลขานุการบริษัท

- R923.4 หุ่นส่วนหรือพนักงานของสำนักงาน ต้องไม่ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท ของลูกจ้างที่ให้ ความเชื่อมั่น ของสำนักงาน ยกเว้น
- (ก) วิธีปฏิบัตินี้สามารถกระทำได้ตามกฎหมายท้องถิ่น ข้อบังคับหรือ วิธีปฏิบัติทางวิชาชีพ
 - (ข) ผู้บริหารเป็นผู้กระทำการตัดสินใจทั้งหมด และ
 - (ค) หน้าที่และกิจกรรมที่ปฏิบัติ ถูกจำกัดอยู่เพียงงานที่มีลักษณะเป็น งานประจำและงานด้านบริหาร เช่น การจัดทำรายงานการประชุม และการเก็บรักษาแบบแสดงรายการต่างๆ ที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย



923.4 A1

ตำแหน่ง “เลขานุการบริษัท” นั้น สื่อความหมายที่แตกต่างกันไปในแต่ละประเทศ หน้าที่อาจมีตั้งแต่ หน้าที่ในการบริหาร (เช่น การบริหารงานบุคคล และการเก็บรักษาบันทึกและทะเบียนต่างๆ ของบริษัท) จนถึงหน้าที่ที่หลากหลาย เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ หรือการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการกำกับดูแลกิจการต่างๆ โดยปกติแล้ว ตำแหน่งนี้ได้รับการอนุমানว่ามีความเกี่ยวพันอย่างใกล้ชิดกับกิจการ ดังนั้น อุปสรรคอาจเกิดขึ้นได้ ถ้าหุ้นส่วนหรือพนักงานของสำนักงาน ดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการบริษัทของลูกจ้าง ที่ให้ความเชื่อมั่น (ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น ได้ระบุไว้ในหมวด 950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น กับลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น)



บุคคลนั้นต้องไม่เข้าร่วมอีกต่อไป ในกิจกรรมทางธุรกิจหรือกิจกรรมทางวิชาชีพของสำนักงาน

924.4 A1

แม้ว่าบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R924.4 มาร่วมงานกับลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่น ในตำแหน่งดังกล่าวและไม่ได้มีส่วนร่วมอีกต่อไปในธุรกิจของสำนักงานหรือกิจกรรมทางวิชาชีพของสำนักงาน อุปสรรคจากความคุ้นเคยอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจยังคงเกิดขึ้น

924.4 A2

อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ อาจยังคงเกิดขึ้นได้ ถ้าผู้เคยเป็นหุ้นส่วนของสำนักงาน เข้าร่วมงานในกิจการในตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 924.3 A1 และกิจการนั้น ต่อมากลายเป็นลูกจ้างงานที่ให้ความเชื่อมั่นของสำนักงาน

924.4 A3

ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง

- ตำแหน่งที่บุคคลนั้นได้รับจากลูกจ้าง
- ความเกี่ยวข้องใด ๆ ที่บุคคลนั้นจะมีกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- ระยะเวลาตั้งแต่บุคคลนั้นพ้นจากการเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือหุ้นส่วนของสำนักงาน
- ตำแหน่งเดิมของบุคคลนั้นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือสำนักงาน ตัวอย่างคือบุคคลนั้น ยังคงรับผิดชอบในการติดต่อเป็นประจำกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกจ้าง หรือไม่

924.4 A4

ตัวอย่างต่าง ๆ ของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่ เหล่านั้น รวมถึง

- การทำข้อตกลงว่าบุคคลดังกล่าวไม่มีสิทธิในผลประโยชน์หรือการจ่ายค่าตอบแทนใด ๆ จากสำนักงาน ยกเว้นทำตามข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้ตายตัวก่อนหน้านี้อแล้ว
- การทำข้อตกลงเกี่ยวกับจำนวนเงินที่ติดค้างกับบุคคลใดบุคคลหนึ่งไม่เป็นสาระสำคัญต่อสำนักงาน
- การเปลี่ยนแปลงแผนงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การมอบหมายให้บุคคลอื่น ๆ ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเป็นผู้ไม่ประสพการณ์เพียงพอ เมื่อเทียบกับบุคคลที่ได้มาร่วมงานกับลูกจ้าง
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานงานของผู้เคยเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น



สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่ได้รับการเจรจาต่อรองเกี่ยวกับการจ้างงานกับลูกค้า

- R924.5 สำนักงาน ต้องมีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดให้ สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องแจ้งสำนักงาน เมื่อมีการเจรจาต่อรองเกี่ยวกับการจ้างงานกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น
- 924.5 A1 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน เกิดขึ้นได้เมื่อสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นมีส่วนร่วมในงานที่ให้ความเชื่อมั่น ในขณะที่ทราบอยู่แล้วว่าสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น จะหรืออาจจะมาร่วมงานกับลูกค้าในอนาคตได้
- 924.5 A2 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจขจัดอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว คือการถอนบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 924.5 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว คือจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม สอบทานดุลยพินิจใด ๆ ที่มีนัยสำคัญของบุคคลนั้น ขณะอยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น



หมวด 940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

คำนำ

- 940.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 940.2 เมื่อบุคคลมีส่วนร่วมในงานที่ให้ความเชื่อมั่นมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้เป็นระยะเวลายาวนาน อาจเกิดอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- 940.3 A1 อุปสรรคจากความคุ้นเคยอาจเกิดจากผลที่บุคคลมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับ
- (ก) ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) เจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ค) เรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น
- 940.3 A2 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อาจเกิดจากผลของความกังวลของบุคคลเกี่ยวกับการสูญเสียลูกค้าที่มีความสัมพันธ์ยาวนาน หรือการสูญเสียผลประโยชน์ในการรักษาไว้ซึ่งความสัมพันธ์ส่วนตัวที่ใกล้ชิด กับสมาชิกของเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล อุปสรรคดังกล่าวอาจมีอิทธิพลต่อดุลยพินิจที่ไม่เหมาะสมของบุคคลนั้น
- 940.3 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน รวมถึง
- ลักษณะของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - บุคคลนั้นเป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นมานานเท่าใด ความมีอาวุโสของบุคคลนั้นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และลักษณะของบทบาทการปฏิบัติงาน รวมถึงกรณีถ้าความสัมพันธ์นั้นคงอยู่ขณะที่บุคคลนั้นยังอยู่กับสำนักงานก่อนหน้า



- 940.3 A6 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกัน เพื่อจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนดังกล่าว รวมถึง
- การเปลี่ยนบทบาทของบุคคลในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือการเปลี่ยนแปลงลักษณะ และขอบเขตของงานที่บุคคลนั้นปฏิบัติ
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม ซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น สอบทานงานของบุคคลนั้น
 - การดำเนินการสอบทานคุณภาพงานสม่ำเสมอ จากภายในหรือจากภายนอก อย่างเป็นอิสระ
- R940.4 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าระดับของอุปสรรคที่เกิดสามารถจัดการโดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งบุคคลนั้นต้องไม่
- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) ทำหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (ค) ใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์งานที่ให้ความเชื่อมั่น
- ระยะเวลาดังกล่าวต้องยาวพอ ที่จะทำให้มีการจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนในกรณีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ



หมวด 950 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น

คำนำ

- 950.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 950.2 สำนักงานอาจให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหลากหลายประเภทแก่ลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ที่สอดคล้องกับทักษะและความชำนาญ การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการใช้กรอบแนวคิดในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R950.3 ก่อนที่สำนักงานจะรับงานให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องตัดสินใจว่าการให้บริการดังกล่าวอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระหรือไม่
- 950.3 A1 ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในหมวดนี้ช่วยสำนักงานในการวิเคราะห์การบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางประเภทและอุปสรรคที่เกี่ยวข้องที่อาจเกิดขึ้น เมื่อสำนักงานรับงานหรือให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น
- 950.3 A2 พัฒนาการทั้งหลาย เช่น การดำเนินธุรกิจใหม่ ๆ วิศวกรรมการของตลาดการเงิน และการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้ไม่สามารถกำหนดรายการที่ครอบคลุมทุกรายการบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งอาจให้บริการกับลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นได้ ดังนั้นประมวลจรรยาบรรณจึงไม่รวมรายการอย่างละเอียดของบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้ำงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น



การประเมินอุปสรรค

950.4 A1 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึง

- ลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของบริการ
- ระดับของความเชื่อมั่นที่ให้กับผลลัพธ์ของบริการ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- สภาพแวดล้อมทางกฎหมายและกฎระเบียบของบริการที่ให้
- ผลลัพธ์ของบริการจะกระทบต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น เรื่องที่สะท้อนข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นในงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่? และถ้ามี
 - ขอบเขตที่ผลของบริการจะมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญหรือมีนัยสำคัญต่อเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นในงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - ขอบเขตของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้องในการพิจารณาเรื่องสำคัญที่ต้องใช้ดุลยพินิจ
- ระดับความชำนาญของฝ่ายบริหารและพนักงานของลูกค้าที่เกี่ยวข้องกับประเภทของบริการที่ให้

สาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

950.4 A2 แนวคิดเรื่องความมีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่ได้ระบุไว้ใน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส (TSAE) 3000 (ปรับปรุง) งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต การกำหนดความมีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และได้รับผลกระทบทั้งจากปัจจัยเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ อีกทั้งยังรวมถึงผลกระทบจากมุมมองของความต้องการข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่นของผู้ใช้



การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหลายประเภทแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นรายเดียวกัน

950.4 A3 สำนักงานอาจให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น หลายประเภทแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่นรายเดียว ในเหตุการณ์แวดล้อมเหล่านี้ การพิจารณาถึงผลกระทบรวมของอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการให้บริการเหล่านั้นสัมพันธ์กับการประเมินอุปสรรคของสำนักงาน

การจัดการอุปสรรค

950.5 A1 ย่อหน้า 120.10 A2 รวมถึงคำอธิบายของมาตรการป้องกัน ในกรณีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น มาตรการป้องกันเป็นการกระทำ มาตรการเดียวหรือหลายมาตรการรวมกันก็ได้ ที่สำนักงานนำมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อลดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในสถานการณ์บางอย่าง เมื่ออุปสรรคที่เกิดจากการให้บริการแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจไม่มีมาตรการป้องกันใด ๆ นำมาใช้ได้ ในสถานการณ์เช่นนี้ การนำกรอบแนวคิดในหมวด 120 มาใช้กำหนดให้สำนักงานต้องปฏิเสธหรือยุติการให้ บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น

ข้อห้ามในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร

R950.6 สำนักงานต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับ เรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่สำนักงานให้บริการ ถ้าสำนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของบริการอื่นใดที่ให้กับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องมั่นใจว่าความรับผิดชอบนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการรับรองที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่สำนักงานให้บริการ



- 950.6 A1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวข้องกับการควบคุม การนำและกำหนดทิศทางของกิจการ รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ และการควบคุมทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน ทรัพยากรทางเทคโนโลยี ทรัพยากรทางกายภาพ และทรัพยากรที่ไม่มีตัวตน
- 950.6 A2 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ถ้าสำนักงานปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร เมื่อปฏิบัติงานให้บริการ ในกรณีการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับ เรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่สำนักงานให้บริการ การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารยังทำให้เกิดอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอาจเกิดอุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุนด้วย เพราะว่าสำนักงานเริ่มมีมุมมองและผลประโยชน์ไปในทางเดียวกับผู้บริหารมากขึ้น
- 950.6 A3 การตัดสินใจว่ากิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นความรับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารหรือไม่ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อม และต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ตัวอย่างของกิจกรรมที่ถือว่าเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร รวมถึง
- การกำหนดนโยบายและทิศทางเชิงกลยุทธ์
 - การจ้างหรือการเลิกจ้างพนักงาน
 - การกำหนดทิศทางและการเข้ารับผิดชอบต่อการกระทำของพนักงานในส่วนที่เกี่ยวกับงานของพนักงานเพื่อกิจการ
 - การอนุมัติรายการต่าง ๆ
 - การควบคุม หรือการจัดการบัญชีธนาคาร หรือการลงทุน
 - การตัดสินใจว่าจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะใดที่ได้รับจากสำนักงานหรือบุคคลที่สามอื่น ๆ
 - การรายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในนามของผู้บริหาร
 - การเข้ารับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปใช้ การติดตาม ประเมินผล หรือการดูแลรักษาการควบคุมภายใน
- 950.6 A4 การให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยผู้บริหารของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น ให้ปลดปล่อยความรับผิดชอบของผู้บริหาร ไม่ใช่การปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้บริหาร (ตามย่อหน้า R950.6 ถึง 950.6 A3)

R950.7

เพื่อหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น แก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องทำให้เกิดความพอใจว่าฝ่ายบริหารของลูกค้าเป็นผู้รับผิดชอบในการใช้ดุลยพินิจและการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอย่างเหมาะสม ทั้งนี้รวมถึงการทำให้แน่ใจว่าฝ่ายจัดการของลูกค้า

- (ก) กำหนดบุคคลซึ่งมีทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ ที่เหมาะสมมารับผิดชอบต่อเวลา เกี่ยวกับการตัดสินใจของลูกค้าและกำกับดูแลการให้บริการดังกล่าว บุคคลดังกล่าวควรมาจากกลุ่มเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส และต้องมีความเข้าใจ (เรื่องต่อไปนี้)
- (1) วัตถุประสงค์ ลักษณะ และผลจากการบริการ และ
 - (2) ความรับผิดชอบตามลำดับของลูกค้าและสำนักงาน
- อย่างไรก็ตาม บุคคลดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญที่จะปฏิบัติหรือทำซ้ำซึ่งบริการนั้น
- (ข) ให้การกำกับดูแลบริการ และประเมินความเพียงพอของผลของการให้บริการตามวัตถุประสงค์ของลูกค้า และ
- (ค) ยอมรับความรับผิดชอบต่อการกระทำ ถ้ามี ที่เกิดขึ้นจากผลของการบริการ

ข้อควรพิจารณาอื่นเกี่ยวกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นเฉพาะเรื่อง

950.8 A1

- อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองอาจเกิดขึ้น ถ้างานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น สำนักงานจะเข้าไปเกี่ยวข้องในการจัดเตรียมข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ที่ในภายหลังกลายเป็นข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างของบริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองดังกล่าว เมื่อให้บริการที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึง
- (ก) การพัฒนาและการจัดเตรียมประมาณการข้อมูลในอนาคต และต่อมาภายหลังออกรายงานการให้ความเชื่อมั่น ให้กับข้อมูลนี้
 - (ข) การประเมินมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับ หรือเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่น



หมวด 990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชี และงานสอบทาน)

คำนำ

- 990.1 สำนักงานต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ต้องเป็นอิสระ และต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
- 990.2 หมวดนี้กล่าวถึงการเปลี่ยนแปลงบางส่วนต่อส่วนที่ 4x ซึ่งได้รับอนุญาตในบางเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งรายงานรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ ในหมวดนี้งานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อออกรายงานซึ่งมีข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R990.3 เรียกว่า “งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด (eligible assurance engagement)”
- งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด หมายถึง มีวัตถุประสงค์เฉพาะและรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

- R990.3 เมื่อสำนักงานประสงค์จะออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่ ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดไว้ในส่วนที่ 4x จะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติที่เหมาะสมต้องได้รับการอนุญาตตามหมวดนี้ได้ ก็ต่อเมื่อ
- (ก) สำนักงานสื่อสารให้ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่จะนำมาใช้ในการให้บริการ และ
 - (ข) ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานเข้าใจวัตถุประสงค์ ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และข้อจำกัดของรายงาน และยินยอมอย่างชัดแจ้งต่อการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด (เรื่องความเป็นอิสระ)



- 990.3 A1 ผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานต้องมีความเข้าใจในวัตถุประสงค์ ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และข้อจำกัดของรายงานด้วยการมีส่วนร่วม ไม่ว่าจะเป็นผู้โดยตรงหรือโดยอ้อมโดยผ่านตัวแทนผู้มีอำนาจกระทำการแทนผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานในการกำหนดลักษณะและขอบเขตของงานนั้น ในการเข้ามามีส่วนร่วมนี้ ไม่ว่าจะเป็นผู้โดยตรงหรือโดยอ้อม มีส่วนช่วยสำนักงานในการสื่อสารกับผู้ที่ตั้งใจจะให้เป็นผู้ใช้รายงานเกี่ยวกับเรื่องความเป็นอิสระ รวมถึงเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดมาใช้ ทั้งยังอนุญาตให้สำนักงานได้รับข้อตกลงของผู้ที่ตั้งใจให้เป็นผู้ใช้รายงานในการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระ
- R990.4 เมื่อผู้ที่ตั้งใจให้เป็นผู้ใช้รายงานเป็นกลุ่มผู้ใช้ที่ไม่สามารถระบุชื่อได้ในขณะทำหนังสือตอบรับงาน สำนักงานต้องทำให้กลุ่มผู้ใช้รายงานดังกล่าวรับรู้ในภายหลังถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงซึ่งตกลงกันโดยตัวแทนของกลุ่มผู้ใช้
- 990.4 A1 ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้ที่ตั้งใจให้เป็นผู้ใช้รายงาน เป็นกลุ่มของผู้ใช้ เช่น ผู้ที่ปฏิบัติตามสัญญาผู้ร่วม สำนักงานอาจอธิบายถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงในหนังสือตอบรับงานแก่ตัวแทนผู้ให้กู้ ตัวแทนอาจให้หนังสือตอบรับงานของสำนักงานแก่สมาชิกในกลุ่มผู้ใช้ให้กู้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานในการทำให้ผู้ใช้รายงานรับรู้ถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระที่ได้รับการเปลี่ยนแปลงซึ่งตกลงกันโดยตัวแทนของกลุ่มผู้ใช้
- R990.5 เมื่อสำนักงานดำเนินการงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในส่วนที่ 4x ต้องถูกจำกัดเฉพาะส่วนที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R990.7 ถึง R990.8
- R990.6 ถ้าสำนักงานออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นด้วย โดยไม่รวมข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่ให้แก่ลูกค้ารายเดียวกัน สำนักงานต้องนำส่วนที่ 4x มาใช้ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นดังกล่าว



ผลประโยชน์ทางการเงิน การกู้ยืมและการค้ำประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัว และความสัมพันธ์ส่วนตัว

- R990.7** เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด
- (ก) ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ในหมวด 910, 911, 920, 921, 922 และ 924 ให้นำไปใช้เฉพาะกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด และสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
 - (ข) สำนักงานต้องระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากผลประโยชน์ และความสัมพันธ์ใด ๆ ที่กำหนดไว้ในหมวด 910, 911, 920, 921, 922 และ 924 ระหว่างลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต่อไปนี้
 - (1) บุคคลที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิค หรือประเด็นเฉพาะ อุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ และ
 - (2) บุคคลที่ควบคุมคุณภาพสำหรับงานนั้น รวมถึงบุคคลที่ทำหน้าที่สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และ
 - (ค) สำนักงานต้องประเมินและจัดการอุปสรรคใด ๆ ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าเกิดจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ระหว่างลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่นกับบุคคลอื่นภายในสำนักงานผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่กำหนดไว้ในหมวด 910, 911, 920, 921, 922 และ 924
- 990.7 A1** บุคคลใด ๆ ในสำนักงานผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นรวมถึง ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทน หรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหาร หรือผู้กำกับดูแลอื่นของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- R990.8** เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด สำนักงานต้องไม่ถือผลประโยชน์ทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญทั้งโดยตรงและโดยอ้อมในลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น

อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ

ในประมวลจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รวมมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ) ค่าเอกพจน์อาจจะถูกตีความเป็นคำพหูพจน์ หรือตีความในทางตรงกันข้าม และคำศัพท์ด้านล่างมีความหมายตามที่ได้กำหนดต่อไปนี้

ในอภิธานศัพท์นี้ คำอธิบายศัพท์ที่กำหนดไว้แสดงเป็นแบบอักษรปกติ ส่วนตัวอักษรเอนใช้อธิบายคำศัพท์ที่มีความหมายเฉพาะในส่วนที่กล่าวถึงในประมวลจรรยาบรรณ หรือสำหรับอธิบายเพิ่มเติมของคำศัพท์ที่กำหนด หากมีการอ้างอิงถึงคำศัพท์อื่นที่ได้มีระบุไว้ในประมวลจรรยาบรรณนี้แล้ว ให้เป็นไปตามนั้น

การเรียงลำดับคำในอภิธานศัพท์นี้ เรียงตามลำดับอักษรภาษาอังกฤษ

ระดับที่ยอมรับได้

Acceptable level

ระดับที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้การทดสอบประเมินบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

การโฆษณา

Advertising

การสื่อสารข้อมูลให้สาธารณะ เกี่ยวกับบริการ หรือทักษะ ที่ให้โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งมีลักษณะเพื่อจัดหารูจกทางวิชาชีพ

ผู้สอบทานที่เหมาะสม

Appropriate reviewer

ผู้สอบทานที่เหมาะสม คือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็น และมีอำนาจในการสอบทานงานที่ทำหรือบริการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องอย่างเที่ยงธรรม ผู้สอบทานดังกล่าวอาจเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำศัพท์นี้อธิบายไว้ในย่อหน้า 300.8 A4

ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

Assurance client

ส่วนที่รับผิดชอบรวมถึงฝ่ายที่รับผิดชอบต่อข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น (ซึ่งอาจเป็นฝ่ายเดียวกันกับฝ่ายที่รับผิดชอบ)

งานที่ให้ความเชื่อมั่น

Assurance engagement

งานซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะมุ่งประสงค์ได้รับหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอในการให้ข้อสรุปซึ่งกำหนดขึ้นเพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นของผู้ตั้งใจให้เป็นผู้ใช้รายงาน มากกว่าฝ่ายที่รับผิดชอบเกี่ยวกับข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น



(ผลลัพธ์ของการประเมินหรือการวัดผลของเรื่องที่เป็น
เนื้อหาสาระเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์)

(TSAE 3000 - ปรับปรุง) อธิบายองค์ประกอบและ
วัตถุประสงค์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ปฏิบัติตาม
มาตรฐานฉบับนั้น และแม่บทสำหรับงานที่ให้ความ
เชื่อมั่นให้คำอธิบายทั่วไปสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี (TSAs),
มาตรฐานงานสอบทาน (TSREs) มาตรฐานงานที่ให้
ความเชื่อมั่น (TSAEs)

ในส่วนที่ 4 ข คำว่า “งานที่ให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง
งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชี
หรืองานสอบทาน

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น
Assurance team

(ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความ
เชื่อมั่นสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

(ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงานผู้ซึ่งมีอิทธิพล
โดยตรงต่อผลงานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึง

(1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทน
หรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหาร
หรือผู้กำกับดูแลอื่นของหุ้นส่วน
ที่รับผิดชอบงานที่ให้ความเชื่อมั่น
ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ
งานที่ให้ความเชื่อมั่น

(2) ผู้ที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็น
ด้านเทคนิคหรือประเด็นเฉพาะ
อุตสาหกรรมรายการ หรือเหตุการณ์
สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นและ

(3) ผู้ที่ควบคุมคุณภาพสำหรับงานที่ให้
ความเชื่อมั่นนั้น รวมถึงบุคคลที่
ทำหน้าที่สอบทานการควบคุม
คุณภาพงานสำหรับงานที่ให้ความ
เชื่อมั่น

งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรอง
ของบุคคลอื่น
Attestation engagement

งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ฝ่ายหนึ่งที่ นอกเหนือจาก
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ วัด
หรือประเมินเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นตาม
เกณฑ์ฝ่ายหนึ่งที่นอกเหนือจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
มักจะเสนอผลข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นใน
รายงาน หรือข้อความ

ในบางกรณีข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นอาจ
เสนอโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในรายงานที่ให้
ความเชื่อมั่น ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรอง
ของบุคคลอื่น ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
แสดงให้เห็นว่าข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น
ปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
หรือไม่

ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจแสดงใน
รูปแบบของ

- (1) เรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น และ
เกณฑ์ที่นำมาใช้
- (2) ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นและเกณฑ์
ที่นำมาใช้ หรือ
- (3) ข้อความที่จัดทำโดยฝ่ายที่เหมาะสม

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “การสอบทาน” ใช้เช่นเดียวกับ
“การสอบบัญชี”

การสอบบัญชี

Audit

ลูกจ้างงานสอบบัญชี

Audit client

กิจการที่สำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ เมื่อลูกค้า
เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ลูกจ้างงาน
สอบบัญชีจะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้า
เสมอ เมื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีไม่เป็นบริษัทจดทะเบียน
ลูกจ้างงานสอบบัญชีรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ที่ลูกค้ามีอำนาจควบคุมทั้งโดยตรงและโดยอ้อม
(ดูย่อหน้า R400.20 ประกอบด้วย)

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “ลูกจ้างงานสอบทาน” ใช้เทียบเท่า
กับ “ลูกจ้างงานสอบบัญชี”



งานสอบบัญชี

Audit engagement

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ แสดงความเห็นว่างบการเงินถูกจัดทำตามที่ควรในสาระสำคัญหรือไม่ (หรือให้ความเห็นว่าถูกต้องและเป็นธรรม หรือแสดงว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ) ตามกรอบการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ เช่น งานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การสอบบัญชีที่ต้องเสนอต่อหน่วยงานตามความต้องการของกฎหมายหรือข้อกำหนดอื่น

ในส่วนตัว 4ก คำว่า “งานสอบทาน” ใช้ในความหมายเดียวกันกับ “งานสอบบัญชี”

ในส่วนตัว 4ก คำว่า “รายงานการสอบบัญชี” ใช้เช่นเดียวกับ “รายงานการสอบทาน”

รายงานการสอบบัญชี

Audit report

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

Audit team

(ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับงานสอบบัญชี

(ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงานผู้ซึ่งมีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของงานสอบบัญชี รวมถึง

- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทน หรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหาร หรือผู้กำกับดูแลอื่นของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของงานสอบบัญชี รวมถึงบุคคลที่อยู่ในระดับอาวุโสกว่า หุ่นส่วนที่รับผิดชอบงานตามลำดับ ไปจนกระทั่งถึงผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโส หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน

- (2) ผู้ที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิคหรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรมรายการ หรือเหตุการณ์ สำหรับงานสอบบัญชานั้น และ



ผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง

Direct financial interest

กรรมการหรือเจ้าหน้าที่

Director or officer

งานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

Eligible audit engagement

งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

Eligible assurance engagement

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

Engagement partner

ช่วงเวลาการปฏิบัติงาน หรือ

ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

Engagement period

ช่วงเวลาการปฏิบัติงาน

(งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

Engagement period

(Audit and Review Engagements)

ผลประโยชน์ทางการเงินที่

(ก) บุคคลหรือกิจการเป็นเจ้าของโดยตรง และเป็นผู้ควบคุม(รวมถึงผลประโยชน์ทางการเงินจากการจัดการตามความเห็นของบุคคลอื่น) หรือ

(ข) บุคคลหรือกิจการได้รับผลประโยชน์ทางการเงินจากการเป็นเจ้าของผ่านเครื่องมือการจัดการกองทุน มรดก ทรัสต์ หรือตัวกลางอื่น ซึ่งบุคคล หรือกิจการดังกล่าวควบคุม หรือมีความสามารถที่จะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจลงทุนนั้น

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) ของกิจการ หรือผู้ปฏิบัติหน้าที่เทียบเคียงกัน โดยไม่คำนึงถึงชื่อตำแหน่ง ซึ่งอาจแตกต่างกันในแต่ละประเทศ

คำนี้อธิบายไว้ในย่อหน้า 800.2 เพื่อใช้สำหรับหมวด 800

คำนี้อธิบายไว้ในย่อหน้า 990.2 เพื่อใช้สำหรับหมวด 990

หุ้นส่วนหรือบุคคลอื่นในสำนักงาน ผู้ซึ่งรับผิดชอบงานและการปฏิบัติงาน และรายงานที่ออกในนามสำนักงาน และเป็นผู้ซึ่งมีอำนาจเหมาะสม หากมีการกำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ องค์กรทางกฎหมาย หรือองค์กรกำกับดูแล

ช่วงเวลาการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเริ่มทำการตรวจสอบ ช่วงเวลาการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้ออกรายงานการสอบบัญชีแล้ว เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าเป็น

	<p>สิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญา ถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการสอบบัญชีฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง</p>
<p>ช่วงเวลาการปฏิบัติงาน (งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน)</p> <p>Engagement period (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements)</p>	<p>ช่วงเวลาการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น เริ่มให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่นงานใดงานหนึ่ง ช่วงเวลาการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้อออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นแล้ว เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าสิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญาถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการให้ความเชื่อมั่นฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง</p>
<p>การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน</p> <p>Engagement quality control review</p>	<p>กระบวนการที่ออกแบบขึ้นเพื่อให้เกิดการประเมินโดยเที่ยงธรรม ทั้งขณะหรือก่อนการออกรายงานของดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญซึ่งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้ใช้ และข้อสรุปที่นำไปจัดทำรายงาน</p>
<p>กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>Engagement team</p>	<p>หุ้นส่วนและพนักงานทั้งหมดที่ปฏิบัติงาน และบุคคลใด ๆ ที่จ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นในงานนั้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึง ผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่จ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย</p>
<p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบัน</p> <p>Existing accountant</p>	<p>คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน” ต้องไม่รวมบุคคลที่อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายในของลูกค้าซึ่งเป็นผู้ให้ความช่วยเหลือโดยตรงกับงานสอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีภายนอกปฏิบัติตามข้อกำหนดของTSA610(ปรับปรุง), การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน</p>
	<p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะที่ปัจจุบันได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี หรือ กำลังให้บริการทำบัญชี ภาษีอากร ที่ปรึกษา หรือบริการทางวิชาชีพ ที่คล้ายคลึงกันให้ลูกค้า</p>



ผู้เชี่ยวชาญภายนอก

External expert

บุคคล (ผู้ซึ่งไม่ใช่หุ้นส่วน หรือสมาชิกกลุ่มพนักงานทางวิชาชีพ รวมถึงพนักงานชั่วคราว ของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย) หรือ องค์กรที่มีทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ในสาขาอื่นนอกเหนือจากการบัญชีหรือการสอบบัญชี ซึ่งงานของเขาในสาขาดังกล่าวช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ได้รับหลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอ

ผลประโยชน์ทางการเงิน

Financial interest

ผลประโยชน์ในหุ้นทุน หรือหลักทรัพย์อื่น หุ้นกู้ เงินกู้ หรือ ตราสารหนี้อื่นของกิจการ รวมถึง สิทธิและภาระผูกพันที่จะได้รับผลประโยชน์ดังกล่าวและอนุพันธ์ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลประโยชน์นั้น

งบการเงิน

Financial statements

โครงสร้างการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในอดีต รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องที่เจตนาจะสื่อสาร ถึงทรัพยากรทางเศรษฐกิจ หรือภาระผูกพันของกิจการ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือการเปลี่ยนแปลงในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งเป็นไปตามกรอบการรายงานทางการเงิน หมายเหตุที่เกี่ยวข้องโดยทั่วไปประกอบด้วย สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลอธิบายอื่น นิยามนี้ สามารถใช้กับงบการเงินฉบับสมบูรณ์ แต่ยังคงใช้ได้กับงบการเงินงบใดงบหนึ่ง ตัวอย่างเช่น งบดุล หรือ งบแสดงรายได้ และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุอธิบายที่เกี่ยวข้อง *คำนิยามนี้ไม่อ้างอิงถึง องค์กรประกอบใด บัญชีใด หรือ รายงานใด ในรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะ*

งบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น

Financial statements on which the firm will express an opinion

ในกรณีของกิจการเดียว หมายถึงงบการเงินของกิจการนั้น ในกรณีของงบการเงินรวม จะหมายถึงงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมกัน

สำนักงาน Firm	(ก) ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัท ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ข) กิจการที่ควบคุมกลุ่มบุคคลใน (ก) ข้างต้น ผ่าน การเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือโดยวิธีการอื่น และ (ค) กิจการที่ถูกควบคุมโดยกลุ่มบุคคลใน (ก) และ (ข) ข้างต้น ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือโดยวิธีการอื่น
หลักการพื้นฐาน Fundamental principles	ย่อหน้า 400.4 และ 900.3 อธิบายคำว่า “สำนักงาน” เพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีและสำนักงาน ว่าปฏิบัติตามส่วนที่ 4ก และ 4ข ตามลำดับ อย่างไร คำศัพท์นี้อธิบายไว้ในย่อหน้า 110.1A1 หลักการพื้นฐานแต่ละข้อได้อธิบายไว้ตามลำดับ ในย่อหน้าต่อไปนี้ R111.1 ความซื่อสัตย์สุจริต R112.1 ความเที่ยงธรรม R113.1 ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ R114.1 การรักษาความลับ R115.1 พฤติกรรมทางวิชาชีพ
ข้อมูลทางการเงินในอดีต Historical financial information	ข้อมูลที่ถูกแสดงเป็นจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ กิจการหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งได้รับเป็นเบื้องต้นจากระบบ บัญชีของกิจการนั้น เกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ผ่านมา หรือเกี่ยวกับเงื่อนไข ทางเศรษฐกิจ หรือ เหตุการณ์แวดล้อม ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง ในอดีต
ครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด Immediate family	คู่สมรส (หรือเทียบเท่า) หรือผู้ที่อยู่ในอุปการะ



ความเป็นอิสระ
Independence

ความเป็นอิสระ ประกอบด้วย

(ก) ความเป็นอิสระด้านจิตใจ
สภาวะจิตใจที่ยอมให้มีการแสดงออกซึ่งข้อสรุป โดยไม่ถูกระทบจากอิทธิพลใด ๆ ที่จะให้รวมขอมการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และใช้ความเที่ยงธรรม และใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้

(ข) ความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์
การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากจนทำให้บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรรณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปว่าความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ได้ถูกรวมขอม

ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า 400.5 และ 900.4 อ้างถึงบุคคลหรือสำนักงานที่มี “ความเป็นอิสระ” หมายความว่าบุคคลหรือสำนักงานได้ปฏิบัติตามส่วนที่ 4ก และ 4ข ตามความเหมาะสม

ผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อม
Indirect financial interest

ผลประโยชน์ทางการเงินซึ่งบุคคลหรือกิจการได้รับผลประโยชน์จากการเป็นเจ้าของผ่านโครงการจัดการกองทุน มรดก ทรัสต์ หรือตัวกลางอื่น ซึ่งบุคคลหรือกิจการดังกล่าวไม่มีอำนาจควบคุม หรือไม่มีความสามารถที่จะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจลงทุน

สิ่งจูงใจ

Inducement

สิ่งของ สถานการณ์ หรือการกระทำที่ถูกใช้ในทางที่จะให้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของอีกบุคคลหนึ่ง แต่ไม่จำเป็นต้องมีเจตนาที่จะมีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อพฤติกรรมของบุคคลนั้น

สิ่งจูงใจ เป็นไปได้ตั้งแต่การกระทำเล็กน้อยในการให้การต้อนรับระหว่างผู้ร่วมงานทางธุรกิจ (สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในธุรกิจ) หรือระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกับลูกค้าปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะจะเป็นลูกค้า (สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสาธารณะ) จนกระทั่งถึงการกระทำที่เป็นผลให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ สิ่งจูงใจเป็นไปในรูปแบบต่าง ๆ กัน

ตัวอย่างเช่น

- ของขวัญ
- การต้อนรับ
- นันทนาการ
- การบริจาคเพื่อการเมือง หรือ เพื่อการกุศล
- การร้องขอความเป็นมิตร และความจงรักภักดี
- โอกาสในการจ้างงานหรือโอกาสในทางการค้าอื่น
- การได้รับเป็นกรณีพิเศษ สิทธิ หรือเอกสิทธิ์

ผู้สอบบัญชีหลัก

Key audit partner

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน บุคคลที่ผู้รับผิดชอบต่อการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานและผู้สอบบัญชีอื่น (ถ้ามี) ที่อยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจหลัก หรือใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น

“ผู้สอบบัญชีอื่น” อาจรวมถึง ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีผู้ซึ่งรับผิดชอบต่อบริษัทย่อยหรือหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมและบทบาทของบุคคลนั้นในการสอบบัญชี



<p>กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ Listed entity</p>	<p>กิจการที่ หุ้นหุ้น หุ้นหรือตราสารหนี้ ของกิจการนั้น มีการเสนอขายหรือจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่ได้รับการยอมรับ หรือขายในตลาดที่อยู่ภายใต้ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับการยอมรับ หรือองค์กรเทียบเท่าอื่น</p>
<p>อาจต้อง May</p>	<p>คำนี้ใช้ในประมวลจรรยาบรรณเพื่อแสดงถึงการ อนุญาตให้กระทำการอย่างเจาะจงในบางเหตุการณ์ แวดล้อม รวมทั้งแสดงถึงการยกเว้นต่อข้อกำหนด คำนี้ไม่ได้ใช้เพื่อแสดงถึงความเป็นไปได้</p>
<p>อาจ Might</p>	<p>คำนี้ใช้ในประมวลจรรยาบรรณเพื่อแสดงถึงความ เป็นไปได้ของเรื่องที่เกิดขึ้น เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น หรือ ขั้นตอนการดำเนินการที่จัดทำขึ้น</p>
<p>เครือข่าย Network</p>	<p>คำนี้ไม่ได้กำหนดระดับของสิ่งที่เป็นไปได้หรือความ เป็นไปได้โดยเฉพาะใด ๆ เมื่อใช้ร่วมกับอุปสรรค เนื่องจากการประเมินระดับของอุปสรรคขึ้นอยู่กับ ข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมของ เรื่อง เหตุการณ์ หรือขั้นตอนการดำเนินการใด ๆ โดยเฉพาะ โครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น</p>
<p>สำนักงานเครือข่าย Network firm</p>	<p>(ก) มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือระหว่างกัน และ</p> <p>(ข) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนในการปันส่วนกำไร หรือต้นทุน หรือมีส่วนร่วมกันในการเป็นเจ้าของ ในการควบคุมหรือในการจัดการ มินนโยบายและวิธปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุม คุณภาพร่วมกัน มีกลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน การใช้ชื่อทางการค้าหรือทรัพยากรทาง วิชาชีพส่วนที่มีนัยสำคัญร่วมกัน</p> <p>สำนักงาน หรือ กิจการที่เป็นของเครือข่าย สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม ดูย่อหน้า 400.50 A1 ถึง 400.54 A1</p>



การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ
(ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงาน
ธุรกิจ)

Non-compliance with laws and
Regulations (Professional
Accountants in Business)

การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (“non-compliance”) ประกอบด้วย การกระทำโดยละเลยหรือกระทำผิดโดยเจตนาหรือไม่เจตนา ซึ่งขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีอยู่ กระทำโดยกลุ่มต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- (ก) องค์กรผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
- (ข) ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรผู้ว่าจ้าง
- (ค) ผู้บริหารขององค์กรผู้ว่าจ้าง หรือ
- (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานหรืออยู่ภายใต้คำสั่งขององค์กรผู้ว่าจ้าง

คำนี้อธิบายไว้ในย่อหน้า 260.5 A1

การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ
ข้อบังคับ (ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ที่ให้บริการสาธารณะ)

Non-compliance with laws and
Regulations (Professional
Accountants in Public Practice)

การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (“non-compliance”) ประกอบด้วย การกระทำโดยละเลยหรือกระทำผิดโดยเจตนาหรือไม่เจตนา ซึ่งขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีอยู่ กระทำโดยกลุ่มบุคคล ดังต่อไปนี้

- (ก) ลูกค้า
- (ข) ผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า
- (ค) ผู้บริหารของลูกค้า หรือ
- (ง) บุคคลอื่นที่ทำงานหรืออยู่ภายใต้คำสั่งของลูกค้า

คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 360.5 A1

ส่วนงานย่อย

Office

ผู้สอบบัญชีคนก่อน

Predecessor accountant

ส่วนงานย่อยที่แยกออกมาชัดเจน ไม่ว่าจะจัดตามสายงานทางภูมิศาสตร์หรือสายงานทางการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะผู้ซึ่งเป็นคนล่าสุดที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี หรือดำเนินการด้านบัญชี ภาษา การให้คำปรึกษาหรือการให้บริการทางวิชาชีพที่คล้ายคลึงกันสำหรับลูกค้าที่ยังไม่มีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบัน



ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
Professional accountant

บุคคลผู้ที่เป็นสมาชิกขององค์กร ซึ่งเป็นสมาชิกของ IFAC

ใน ส่วนที่ 1 คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายถึง บุคคล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และ สำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น

ใน ส่วนที่ 2 คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” อ้างถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ใน ส่วนที่ 3, 4ก และ 4ข คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” อ้างถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และ สำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น

**ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน
หน่วยงานธุรกิจ**
Professional accountant in
business

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ ภาครัฐ การศึกษา องค์กรไม่แสวงหากำไร หรือหน่วยงาน กำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ ผู้ซึ่งอาจเป็นพนักงาน ผู้รับจ้างตามสัญญา หุ่นส่วน กรรมการ (กรรมการ บริหารหรือกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร) เจ้าของกิจการ ที่เป็นผู้จัดการ หรืออาสาสมัครขององค์กรผู้ว่าจ้าง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้ บริการทาง วิชาชีพ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่งานใด ๆ ก็ตาม (ตัวอย่างเช่น งานสอบบัญชี งานภาษี หรือที่ปรึกษา)

**ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่
ให้บริการสาธารณะ**
Professional accountant in
public practice

คำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” ให้ใช้ในการอ้างถึง สำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะด้วย

กิจกรรมทางวิชาชีพ
Professional activity

กิจกรรมที่ต้องการทักษะวิชาชีพหรือทักษะ ที่เกี่ยวข้อง ที่ดำเนินการโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี่ รวมถึง งานบัญชี งานสอบบัญชี งานภาษี งานให้ คำปรึกษาด้านการบริหาร และงานจัดการทางการเงิน



ดุลยพินิจทางวิชาชีพ

Professional judgment

ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เกี่ยวข้องกับการใช้การฝึกอบรม ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม โดยคำนึงถึง ลักษณะและขอบเขตของกิจกรรมทางวิชาชีพเฉพาะเรื่องนั้น กับ ผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้อง

คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.5 A4

การให้บริการทางวิชาชีพ

Professional services

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เสนองาน

Proposed accountant

กิจกรรมทางวิชาชีพที่ดำเนินการให้แก่ลูกค้า

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ผู้ซึ่งกำลังพิจารณารับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี หรือรับงานให้บริการงานบัญชี งานภาษี งานให้คำปรึกษา หรืองานบริการทางวิชาชีพที่คล้ายคลึงกันสำหรับผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า (หรือในบางกรณี ลูกค้าปัจจุบัน)

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

Public interest entity

(ก) กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือ

(ข) กิจการที่

- (1) ถูกนิยามโดยข้อกำหนดหรือกฎหมายว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ
- (2) กิจการที่ถูกกำหนดโดยข้อกำหนดหรือกฎหมายให้มีการสอบบัญชี ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระเช่นเดียวกับที่ใช้ในการสอบบัญชีของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดดังกล่าวอาจถูกประกาศใช้โดยหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องใด ๆ รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลงานสอบบัญชี

หน่วยงานอื่น ๆ อาจถือได้ว่าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า 400.8



การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน (RITP test) Reasonable and informed third party test

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน Related entity

การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน เป็นการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้พิจารณาว่า บุคคลที่สามจะได้ข้อสรุปเช่นเดียวกันหรือไม่ การพิจารณาเช่นนั้นมาจากมุมมองของบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน ผู้ได้ทำหน้าที่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ หรือ สามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าควรรู้ ในขณะที่ได้ข้อสรุปนั้น บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชนไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ควรมีความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะเข้าใจและประเมินความเหมาะสมของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในลักษณะที่เป็นกลาง คำเหล่านี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.5 A6

- กิจการที่มีความสัมพันธ์ใด ๆ ต่อไปนี้กับลูกค้า
- (ก) กิจการที่มีการควบคุมลูกค้าโดยตรงหรือโดยอ้อม ถ้าลูกค้ามีสาระสำคัญต่อกิจการดังกล่าว
 - (ข) กิจการที่มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงในลูกค้า ถ้ากิจการนั้นมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อลูกค้า และผลประโยชน์ในลูกค้ามีสาระสำคัญต่อกิจการดังกล่าว
 - (ค) กิจการที่ลูกค้ามีอำนาจควบคุมโดยตรงหรือโดยอ้อม
 - (ง) กิจการที่ลูกค้า หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าตามข้อ (ค) ข้างต้น มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง ซึ่งทำให้ลูกค้ามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการดังกล่าว และผลประโยชน์นั้นมีสาระสำคัญต่อลูกค้าและกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าตามข้อ (ค) และ

ฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบ

Responsible party

ลูกจ้างสอบทาน

Review client

งานสอบทาน

Review engagement

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน

Review team

- (จ) กิจการซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมกันกับลูกค้า (“บริษัทในเครือ sister entity”) ถ้าทั้งบริษัทในเครือและลูกค้ามีสาระสำคัญต่อกิจการ ที่มีอำนาจควบคุมทั้งลูกค้าและบริษัทในเครือ

ฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบสำหรับเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น ในงานที่ให้ความเชื่อมั่น กิจการที่สำนักงานปฏิบัติงานสอบทานให้

งานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่ปฏิบัติตาม มาตรฐานเรื่องงานสอบทานหรือเทียบเท่า ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะแสดงข้อสรุปว่า บนพื้นฐานของวิธีการซึ่งไม่ได้รับหลักฐานทั้งหมดตามที่ต้องการในการสอบบัญชีนั้น มีสิ่งใดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบและเป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อได้ว่างบการเงินไม่ได้จัดทำตามกรอบรายงานทางการเงินเท่าที่นำมาใช้ได้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ หรือไม่

- (ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน และ
- (ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงาน ผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบทาน รวมถึง

- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทน หรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหาร หรือผู้กำกับดูแลอื่นของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบทาน รวมถึงบุคคลทั้งหมดที่อยู่ในระดับอาวุโสตามลำดับกว่าหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงาน ไปจนกระทั่งถึงผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโสหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน



- (2) ผู้ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องทางเทคนิคหรือเรื่องเฉพาะอุตสาหกรรมรายการ หรือ เหตุการณ์สำหรับงานนั้น และ
- (3) ผู้ให้การควบคุมคุณภาพสำหรับงานนั้น รวมถึง ผู้ที่ปฏิบัติงานสอบทานการควบคุมคุณภาพสำหรับงานนั้น และ
- (ค) บุคคลทั้งหมดในสำนักงานเครือข่ายผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบทาน

มาตรการป้องกัน

Safeguards

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างประกอบกัน ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกระทำอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.10 A2

**ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระดับอาวุโส
ในหน่วยงานธุรกิจ**

Senior professional accountant in business

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาวุโสในหน่วยงานธุรกิจ (“senior professional accountants”) คือ กรรมการ เจ้าหน้าที่ หรือพนักงานระดับอาวุโสซึ่งสามารถใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญและตัดสินใจเกี่ยวกับ การได้มา การใช้งาน และการควบคุมทรัพยากรด้านบุคคล ด้านการเงิน ด้านเทคโนโลยีที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนขององค์กรผู้ว่าจ้าง คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 260.11 A1

งบการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

Special purpose financial statements

งบการเงินที่จัดทำตามกรอบรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบเพื่อสนองความต้องการข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้ที่ได้รับประโยชน์

ข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น

Subject matter information

ผลลัพธ์ของการวัดหรือการประเมินเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นตามเกณฑ์ที่กำหนด ตัวอย่างเช่น ข้อมูลที่เป็นผลมาจากการใช้เกณฑ์กับข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น

ความเสียหายอย่างมาก
Substantial harm

คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 260.5 A3 และ 360.5 A3 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการการเงิน และมีผลกระทบอย่างกว้างขวางต่อประโยชน์สาธารณะ

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG)
Those charged with governance

บุคคล (กลุ่มบุคคล) หรือองค์กร (กลุ่มองค์กร) (ตัวอย่างเช่น ผู้ดูแลผลประโยชน์ขององค์กร) ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

- ทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ และ
- ภาวะผูกพันที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการ รวมถึง
- กระบวนการรายงานทางการเงิน

สำหรับกิจการบางประเภทในบางประเทศ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (TCWG) อาจรวมถึง บุคคลในระดับบริหาร ตัวอย่างเช่น สมาชิกระดับบริหารของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐ หรือ เจ้าของกิจการที่เป็นผู้จัดการด้วย

อุปสรรค
Threats

คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.6 A3 และรวมถึงหมวดหมู่ต่อไปนี้:

ผลประโยชน์ส่วนตน 120.6 A3 (ก)

การสอบทานผลงานตนเอง 120.6 A3 (ข)

การเป็นผู้ให้การสนับสนุน 120.6 A3 (ค)

ความคุ้นเคย 120.6 A3 (ง)

การถูกข่มขู่ 120.6 A3 (จ)

ช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน
Time-on period

คำนี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า R540.5

เรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น
Underlying subject matter

เรื่องราวที่ต้องการวัดหรือประเมินโดยการใช้เกณฑ์



LISTS OF ABBREVIATIONS AND STANDARDS REFERRED TO IN THE CODE

ABBREVIATIONS	Explanation
Assurance Framework	International Framework for Assurance Engagements
COCO	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	International Federation of Accountants
ISAEs	International Standards on Assurance Engagements
ISAs	International Standards on Auditing
ISQCs	International Standards on Quality Control
ISREs	International Standards on Review Engagements



LIST OF STANDARDS REFERRED TO IN THE CODE

มาตรฐาน	ชื่อมาตรฐาน
TSA รหัส 320	ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี
TSA รหัส 610 (ปรับปรุง)	การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
TSAE รหัส 3000 (ปรับปรุง)	งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต
TSQC 1	การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง
TSRE รหัส 2400	งานการสอบทานงบการเงิน (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)



วันที่มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้



คณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

องค์ประกอบ

วาระ 2563 – 2566

1. นางปราณี ภาษีผล ประธานอนุกรรมการ
2. นายปกรณ์ เพ็ญภาคกุล ที่ปรึกษา
3. นางสาวจินตนา มหาวนิช อนุกรรมการ
4. นางดารินทร์ หยกไพศาล อนุกรรมการ
5. นายเดช คติวเวช อนุกรรมการ
6. นายณัฏวัฒน์ แยมสกุล อนุกรรมการ
7. นางสาวปิยวรรณ แก้วจันทร์ อนุกรรมการ
8. นางสาววิภาวรรณ ปัทวันวิเวก อนุกรรมการ
9. นางสาวสกุณา แยมสกุล อนุกรรมการ
10. นายสุตวิน ปัญญาวงศ์ขันติ อนุกรรมการ
11. นางสมาลี โชคดีอนันต์ อนุกรรมการ
12. นายโสภณ เพิ่มศิริวัลลภ อนุกรรมการ
13. ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า อนุกรรมการ
นางสาวจุฑาภรณ์ ยอดแสง ผู้แทนหลัก
นางสาวประนอม โอวาททัศนีย์ ผู้แทนสำรอง (1)
(27 ตุลาคม 2564 – ปัจจุบัน)
นางสาววลัยพร ขจรกลิ่น ผู้แทนสำรอง (2)
14. ผู้แทนกรมสรรพากร อนุกรรมการ
นายคณภัทร ธนันทนสกุล
15. ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ อนุกรรมการ
นางสาวอภิขยา พอตเถ็ต ผู้แทนหลัก
นางสาวกฤษณา กัมปนาทโกศล ผู้แทนสำรอง
16. ผู้แทนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อนุกรรมการ
นางสินีนางู แจ่มศรี
17. ดร.ฐานันท์ มุขดี อนุกรรมการและเลขานุการ
(9 ธันวาคม 2563 – 2 ธันวาคม 2564)
นางปัญญอรส ลีสัมบูรณ์กิจ เลขานุการ
(2 ธันวาคม 2564 – ปัจจุบัน)



คณะกรรมการจัดทำคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

องค์ประกอบ

- | | | | |
|----|---------------|----------------|------------------|
| 1. | นางปราณี | ภาชีผล | ประธานคณะกรรมการ |
| 2. | นายปรกรณ์ | เพ็ญภาคกุล | คณะกรรมการ |
| 3. | นางสุมาลี | โชคดีอนันต์ | คณะกรรมการ |
| 4. | นางสาวสกุณา | แย้มสกุล | คณะกรรมการ |
| 5. | นายสุตวิณ | ปัญญาวงศ์ขันติ | คณะกรรมการ |
| 6. | นางสาวปิยวรรณ | แก้วจันทร์ | คณะกรรมการ |
| 7. | ดร.ธำณรัตน์ | มุขดี | คณะกรรมการ |



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 0 2685 2500 โทรสาร 0 2685 2501 e-Mail : tfac@tfac.or.th

Website : www.tfac.or.th    @tfac.family