

ร่าง

การปรับปรุงคำนิยามของ

กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

สภาวิชาชีพบัญชี

พ.ศ.2566

การปรับปรุงค่านิยมของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วน
ได้เสียสาธารณะ ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

สารบัญ	หน้า
หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน การแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่อง และการแก้ไขให้สอดคล้องกัน	3
หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ	7
หมวด 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี	8
หมวดย่อย 601 – บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี	10
หมวดย่อย 605 – บริการด้านตรวจสอบภายใน	11
หมวดย่อย 606 – บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	11
หมวดย่อย 609 – บริการด้านการสรรหาบุคลากร	12
อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ	13
วันที่มีผลบังคับใช้	14

มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระระหว่างประเทศ

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน

...

คำนำ

ทั่วไป

...

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

400.8 ข้อกำหนดบางประการและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในส่วนนี้ ให้นำไปใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งสะท้อนถึงผลประโยชน์สาธารณะที่สำคัญในเรื่องภาวะทางการเงินของกิจการเหล่านี้ เนื่องจากสถานะทางการเงินที่มั่นคงของกิจการเหล่านี้ อาจมีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย

400.9 ปัจจัยที่ต้องนำมาพิจารณาในการประเมินขอบเขตของผลประโยชน์สาธารณะที่สำคัญในเรื่องภาวะทางการเงินของกิจการ รวมถึง

- ลักษณะของธุรกิจ หรือกิจกรรม เช่น การมีภาระผูกพันทางการเงินต่อสาธารณะซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจหลักของกิจการ
- กิจการอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามกฎหมายที่ออกแบบมาเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่ากิจการจะดำรงภาระผูกพันทางการเงินได้หรือไม่
- ขนาดของกิจการ
- ความสำคัญของกิจการต่อภาคธุรกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่ รวมถึงความง่ายในการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ความล้มเหลวทางการเงิน
- จำนวนและลักษณะของผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงนักลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ และพนักงาน
- ผลกระทบอย่างเป็นระบบที่อาจเกิดขึ้นต่อภาคธุรกิจอื่น และต่อเศรษฐกิจโดยรวมในเหตุการณ์ความล้มเหลวทางการเงินของกิจการ

400.10 ผู้มีส่วนได้เสียมีความคาดหวังสูงขึ้นเกี่ยวกับความเป็นอิสระของสำนักงานในการให้บริการงานสอบบัญชีแก่กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากความสำคัญของผลประโยชน์สาธารณะในเรื่องภาวะทางการเงินของกิจการ วัตถุประสงค์ของข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 400.8 คือเพื่อให้บรรลุความคาดหวัง โดยเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสียในงบการเงินของกิจการที่นำมาใช้เมื่อประเมินภาวะทางการเงินของกิจการ

รายงานที่รวมข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่

400.11 รายงานการสอบบัญชีอาจรวมถึง ข้อจำกัดในการใช้ผลงานและการเผยแพร่ ถ้ามีและกำหนดเงื่อนไขไว้ในหมวด 800 แล้ว ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระในส่วนนี้อาจต้องได้รับการเปลี่ยนแปลงตามหมวด 800

งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

400.12 มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีหรืองานสอบทานได้กำหนดไว้ใน ส่วนที่ 4 ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

R400.13 สำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีความเป็นอิสระ

R400.14 สำนักงานต้องใช้กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี

ข้อห้ามในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร

R400.15 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารให้กับลูกค้างานสอบบัญชี

400.15 A1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวข้องกับการควบคุม การนำและกำหนดทิศทางของกิจการ รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหา การใช้ และการควบคุมทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน ทรัพยากรทางเทคโนโลยี ทรัพยากรทางกายภาพ และทรัพยากรที่ไม่มีตัวตน

400.15 A2 เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารให้แก่ลูกค้างานสอบบัญชี ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน และอุปสรรคจากความคุ้นเคย การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารอาจยังทำให้เกิดอุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุนด้วย เพราะว่าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเริ่มมีมุมมองและผลประโยชน์ไปในทางเดียวกับผู้บริหารมากเกินไป

400.15 A3 การตัดสินใจว่ากิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือไม่ ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อม และต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ตัวอย่างของกิจกรรมที่อาจถือว่าเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร รวมถึง

- การกำหนดนโยบายและทิศทางเชิงกลยุทธ์
- การจ้างหรือการเลิกจ้างพนักงาน
- การกำหนดทิศทางและการเข้ารับผิดชอบต่อการกระทำของพนักงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานของพนักงานเพื่อกิจการ
- การอนุมัติรายการต่างๆ
- การควบคุมหรือการจัดการบัญชีธนาคารหรือการลงทุน
- การตัดสินใจว่าจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะใดที่ได้รับจากสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย หรือบุคคลที่สามอื่น ๆ
- การรายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในนามของผู้บริหาร
- การเข้ารับผิดชอบใน
 - การจัดทำและการนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ที่นำมาปรับใช้ได้
 - การออกแบบ การนำไปใช้ การติดตามประเมินผล หรือการดูแลรักษาการควบคุมภายใน

400.15 A4 ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติตามย่อหน้า **R400.16** การให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยผู้บริหารของลูกค้างานสอบบัญชี ให้ปลดเปลื้องความรับผิดชอบของผู้บริหาร ไม่ใช่การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร การให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะแก่ลูกค้างานสอบบัญชีอาจทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และได้อธิบายไว้ในหมวด 600

R400.16

เมื่อปฏิบัติกิจกรรมทางวิชาชีพให้ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า ฝ่ายบริหารของลูกค้าได้ใช้ดุลยพินิจและตัดสินใจทั้งหมดอย่างเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ทั้งนี้รวมถึงการทำให้แน่ใจว่าฝ่ายบริหารของลูกค้า

(ก) กำหนดบุคคลซึ่งมีทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ ที่เหมาะสมมารับผิดชอบตลอดเวลา เกี่ยวกับการตัดสินใจของลูกค้าและกำกับดูแลกิจกรรมดังกล่าว บุคคลดังกล่าวควรมาจากกลุ่มเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส และต้องมีความเข้าใจ

(1) วัตถุประสงค์ ลักษณะและผลของกิจกรรม และ

(2) ความรับผิดชอบตามลำดับ ของลูกค้า และสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย

อย่างไรก็ตามบุคคลดังกล่าวไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญที่จะปฏิบัติ หรือทำซ้ำซึ่งกิจกรรมนั้น

(ข) ให้การกำกับดูแลกิจกรรม และประเมินความเสี่ยงของผลของกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ของลูกค้า

(ค) ยอมรับความรับผิดชอบต่อการกระทำ ถ้ามี ที่เกิดขึ้นจากผลของกิจกรรม

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R400.17

สำหรับวัตถุประสงค์ของส่วนนี้ สำนักงานต้องถือว่ากิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเมื่ออยู่ในประเภทดังต่อไปนี้

(ก) กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ

(ข) กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการรับฝากเงินจากสาธารณะ

(ค) กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการให้บริการด้านการประกันแก่สาธารณะ หรือ

(ง) กิจการที่ระบุไว้โดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 400.10

400.17 A1

เมื่อมีคำอื่นนอกจากคำว่า กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้นำมาใช้กับกิจการที่ระบุไว้โดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 400.10 คำดังกล่าวถือว่าเป็นคำเทียบเท่า อย่างไรก็ตามถ้ากฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพ กำหนดกิจการว่าเป็น “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” เพื่อเหตุผลที่ไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 400.10 การกำหนดนั้น ไม่จำเป็นต้องหมายความว่ากิจการนั้นเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามวัตถุประสงค์ของประมวลจรรยาบรรณนี้

R400.18

เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้า R400.17 สำนักงานต้องคำนึงถึงความหมายที่ชัดเจนกว่าที่กำหนดโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพ สำหรับประเภทที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R400.17 (ก) ถึง (ค)

400.18 A1

ประเภทที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R400.17 (ก) ถึง (ค) กำหนดไว้อย่างกว้างและไม่เจาะจงถึงขนาด หรือปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องในประเทศหนึ่งๆ ดังนั้น ประมวลจรรยาบรรณให้หน่วยงานของประเทศนั้นรับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐานด้านจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ความหมายของประเภทมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ตัวอย่างเช่น

- การอ้างอิงอย่างเจาะจงถึง ตลาดซื้อขายหลักทรัพย์สาธารณะ
- การอ้างอิงถึง กฎหมายหรือข้อบังคับท้องถิ่นที่ให้คำนิยาม ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทประกัน
- การรวมถึงข้อยกเว้นสำหรับกิจการที่เป็นประเภทเฉพาะ เช่น กิจการที่มีความเป็นเจ้าของร่วมกัน
- การกำหนดเงื่อนไขด้านขนาดสำหรับบางประเภทของกิจการ

400.18 A2

ย่อหน้า R400.17 (ง) คาดหวังว่าหน่วยงานของประเทศนั้นที่รับผิดชอบกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเพิ่มประเภทของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้อธิบายใน

ย่อหน้า 400.10 ปัจจัยที่ควรคำนึงถึง เช่น ดังที่กำหนดได้ในย่อหน้า 400.9 ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมในประเทศหนึ่ง ๆ ประเภทดังกล่าว อาจรวมถึง

- กองทุนบำเหน็จบำนาญ
- เครื่องมือการจัดการกองทุน
- กิจกรรมเอกชนที่มีผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมาก (ซึ่งไม่ใช่ผู้ลงทุน)
- องค์กรไม่แสวงหากำไร หรือกิจการของรัฐ
- กิจการสาธารณูปโภค

400.19 A1 สำนักงานได้รับการสนับสนุนให้พิจารณาว่ากิจการอื่นเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามวัตถุประสงค์ของส่วนนี้หรือไม่ เมื่อได้ทำการตัดสินใจแล้วสำนักงานอาจพิจารณาปัจจัยที่กำหนดในย่อหน้า 400.9 ตลอดจนปัจจัยต่อไปนี้

- กิจการมีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในอนาคตอันใกล้หรือไม่
- ในเหตุการณ์แวดล้อมที่คล้ายกัน สำนักงานก่อนหน้าได้ใช้ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับกิจการนั้นหรือไม่
- ในเหตุการณ์แวดล้อมที่คล้ายกัน สำนักงานได้ใช้ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับกิจการอื่นหรือไม่
- กิจการนั้นถูกกำหนดให้ไม่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานทางวิชาชีพหรือไม่
- กิจการนั้นหรือผู้มีส่วนได้เสียอื่นร้องขอให้สำนักงานใช้ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับกิจการ และถ้าเป็นเช่นนั้น มีเหตุผลอื่นใดที่ทำให้ไม่ได้ตามความต้องการนี้หรือไม่
- การจัดเตรียมการกำกับดูแลกิจการของกิจการนั้น เช่น ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไม่เป็นส่วนหนึ่งของเจ้าของหรือฝ่ายบริหาร

การเปิดเผยต่อสาธารณะ - การนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระไปปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R400.20 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R400.21 เมื่อสำนักงานได้นำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระไปปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 400.8 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของกิจการ สำนักงานต้องเปิดเผยต่อสาธารณะถึงข้อเท็จจริงในลักษณะที่เห็นว่าเหมาะสมโดยคำนึงถึงเวลาและความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลของผู้มีส่วนได้เสีย

R400.21 เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R400.20 สำนักงานอาจต้องไม่เปิดเผยเรื่องดังกล่าว ถ้าการกระทำนั้นจะเป็นผลต่อการเปิดเผยความลับเกี่ยวกับแผนในอนาคตของกิจการ

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

R400.22 ตามที่กำหนดไว้ ลูกจ้างงานสอบบัญชีที่เป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้า R400.17 และ R400.18 รวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งหมด การอ้างอิงลูกจ้างงานสอบบัญชีในส่วนนี้รวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ลูกคามีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อม เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือมีเหตุอันทำให้เชื่อว่าความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้ำ มีความเกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานจากลูกค้ำ กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นของลูกค้ำ เมื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ

(เว้นว่างเนื้อหาในย่อหน้าที่ 400.23 ถึง 400.29ไว้)

การแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่อง และการแก้ไขให้สอดคล้องกัน

ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

การพิจารณาข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม

300.7 A7 ตัวอย่างของข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมอาจส่งผลกระทบต่อระดับของอุปสรรค รวมถึง

- เมื่อมีการขยายขอบเขตของงานบริการวิชาชีพ
- เมื่อลูกค้าเปลี่ยนเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ หรือมีการซื้อหน่วยธุรกิจอื่น
- เมื่อสำนักงานมีการควบรวมกับสำนักงานอื่น
- เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับงานจากลูกค้าสองรายร่วมกัน และเกิดข้อพิพาทระหว่างลูกค้าทั้งสองรายดังกล่าว
- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในความสัมพันธ์ส่วนตัวของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 600 การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

...

ความเสี่ยงของการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น

600.7 A1 เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี มีความเสี่ยงที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจะปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร เว้นแต่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายพอใจว่าข้อกำหนดในย่อหน้า R400.16 ได้นำไปปฏิบัติแล้ว

การระบุและการประเมินอุปสรรค

ลูกค้างานสอบบัญชีทุกราย

600.9 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการระบุอุปสรรคที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจเกิดจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานสอบบัญชี และการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง

- ลักษณะ ขอบเขต ความตั้งใจใช้ และวัตถุประสงค์ของบริการ
- วิธีการให้บริการ เช่น บุคลากรที่เกี่ยวข้องและที่อยู่ของบุคลากรนั้น
- สภาพแวดล้อมทางกฎหมายและข้อบังคับของบริการที่ให้
- ลูกค้าเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่
- ระดับความชำนาญของฝ่ายบริหารและพนักงานของลูกค้าที่เกี่ยวกับประเภทของบริการที่ให้
- ขอบเขตที่ลูกค้าตัดสินใจใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้า R400.15 ถึง R400.16)
- ผลลัพธ์ของบริการจะกระทบต่อบันทึกรายบัญชี หรือเรื่องที่สะท้อนในงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็นหรือไม่ และถ้ามี
 - ขอบเขตของผลลัพธ์ของบริการจะมีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน
 - ระดับของการใช้ความเห็นส่วนตัว ที่เกี่ยวกับการตัดสินใจในจำนวนเงินหรือวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมสำหรับเรื่องที่สะท้อนในงบการเงิน
- ลักษณะและขอบเขตของผลกระทบของบริการ (ถ้ามี) ในระบบที่ผลิตข้อมูลที่เป็นส่วนสำคัญของระบบของลูกค้า
 - บันทึกรายบัญชีหรืองบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น
 - การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน
- ระดับของความเชื่อมั่นที่ให้กับผลลัพธ์ของบริการ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการสอบบัญชี
- ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น

การให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะ

- R600.17** เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R600.16 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายอาจต้องให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะแก่ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เกี่ยวข้องกับข้อมูลหรือเรื่องที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบ ถ้าสำนักงาน
- (ก) ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร (อ้างถึงย่อหน้า R400.15 และ R400.16) และ
 - (ข) ใช้กรอบแนวคิดเพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ นอกจากอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง ที่อาจเกิดจากการให้บริการให้คำแนะนำนั้น

ข้อควรพิจารณาสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางประเภท

- R600.26** หมวดนี้รวมถึงข้อกำหนดที่ห้ามไม่ให้ สำนักงานและสำนักงานเครือข่าย จากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางอย่างแก่ลูกค้างานสอบบัญชี เพื่อเป็นข้อยกเว้นของข้อกำหนดเหล่านั้น และข้อกำหนดในย่อหน้า R400.15 สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย อาจต้องปฏิบัติตามหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร หรือให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นบางอย่างซึ่งอาจไม่ได้รับอนุญาตแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้ ของลูกค้าซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- (ก) กิจการที่ควบคุมลูกค้าโดยตรงหรือโดยอ้อม
 - (ข) กิจการที่มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงในลูกค้าถ้ากิจการนั้นมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อลูกค้าและผลประโยชน์ในลูกค้ามีสาระสำคัญต่อกิจการนั้น หรือ
 - (ค) กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับลูกค้า
- โดยต้องบรรลุเงื่อนไขต่อไปนี้ทั้งหมด
- (1) สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - (2) สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายไม่ปฏิบัติตามหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหาร ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ในกิจการที่สำนักงานจะแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้น
 - (3) บริการไม่ทำให้เกิดอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และ
 - (4) สำนักงานได้จัดการกับอุปสรรคอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นซึ่งไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว

หมวดย่อย 601 – บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

อุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นจากการให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชี

ลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

...

601.5 A2

ตัวอย่างของบริการที่อาจเป็นแบบประจำ หรืองานประมวลผลอย่างง่าย รวมถึง

- การจัดทำการคำนวณหรือรายงานบัญชีเงินเดือนตามข้อมูลแรกเริ่มที่ลูกค้าให้มาเพื่ออนุมัติและทำจ่ายโดยลูกค้า
- การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นประจำซึ่งจำนวนเงินสามารถกำหนดได้ง่ายจากเอกสารเบื้องต้นหรือข้อมูลแรกเริ่ม เช่น ใบเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภคที่ลูกค้าได้ตัดสินใจหรืออนุมัติการจ่ายประเภทบัญชีที่เหมาะสมแล้ว
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรเมื่อลูกค้ากำหนดนโยบายการบัญชีและการประมาณอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ
- การผ่านรายการตามรหัสที่ลูกค้ากำหนดเข้าบัญชีแยกประเภททั่วไป
- การผ่านรายการที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้าไปสู่บทดลอง
- การจัดทำงบการเงินตามข้อมูลในบทดลองที่ได้รับการอนุมัติจากลูกค้า และการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องตามบันทึกที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้า

สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายอาจให้บริการดังกล่าวกับลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายปฏิบัติตามข้อกำหนดตามย่อหน้า R400.16 เพื่อให้มั่นใจว่าไม่ได้เป็นการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารที่เกี่ยวกับบริการนั้นและเป็นตามข้อกำหนดในย่อหน้า R601.5 (ข)

หมวดย่อย 605 – บริการด้านตรวจสอบภายใน

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ความเสี่ยงของการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านตรวจสอบภายใน

- R605.3 ย่อหน้า R400.15 ป้องกันสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจากการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกค้ากำหนดบุคคลที่เหมาะสมและมีความรู้ความสามารถ เป็นผู้รายงานให้กับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล เพื่อ
 - (1) รับผิดชอบเกี่ยวกับกิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในตลอดเวลา และ
 - (2) รับผิดชอบต่อความรับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปใช้ การติดตามประเมินผลและการดูแลรักษาการควบคุมภายใน
 - (ข) ลูกค้าสอบทาน ประเมิน และอนุมัติขอบเขต ความเสี่ยง และความถี่ของบริการด้านตรวจสอบภายใน
 - (ค) ลูกค้าประเมินความเพียงพอของบริการด้านตรวจสอบภายใน และข้อตรวจพบอันเป็นผลจากการปฏิบัติงาน
 - (ง) ลูกค้าประเมินและตัดสินใจว่า ข้อเสนอแนะใดที่เป็นผลจากบริการด้านตรวจสอบภายในได้นำไปปฏิบัติ และจัดให้มีกระบวนการนำไปปฏิบัติและ
 - (จ) ลูกค้ารายงานต่อผู้มีหน้าที่กำกับดูแลถึงข้อตรวจพบที่สำคัญ และข้อเสนอแนะที่ได้จากบริการด้านตรวจสอบภายใน

หมวดย่อย 606 – บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ความเสี่ยงของการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

- R606.3 ย่อหน้า R400.15 ป้องกันสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจากการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกค้ารับรู้ความรับผิดชอบของตนในการกำหนด และติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
 - (ข) ลูกค้ามอบหมายความรับผิดชอบในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดเกี่ยวกับการออกแบบและการนำระบบฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์ไปใช้ปฏิบัติ แก่พนักงานที่มีความรู้ความสามารถ ซึ่งควรเป็นเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส
 - (ค) ลูกค้าตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมด ในการออกแบบ และกระบวนการนำไปปฏิบัติ
 - (ง) ลูกค้าประเมินความเพียงพอ และผลของการออกแบบ และการนำระบบไปปฏิบัติ และ
 - (จ) ลูกค้ารับผิดชอบต่อการใช้งานของระบบ (ฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์) และต่อการใช้หรือการทำให้เกิดข้อมูล

หมวดย่อย 609 – บริการด้านการสรรหาบุคลากร

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ความเสี่ยงของการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านการสรรหาบุคลากร

- R609.4 ย่อหน้า R400.15 ป้องกันสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายจากการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบเยี่ยงผู้บริหารเมื่อให้บริการด้านการสรรหาบุคลากรแก่ลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานต้องพอใจว่า
- (ก) ลูกค้ามอบหมายความรับผิดชอบในการตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมดเกี่ยวกับการจ้างงานในตำแหน่งของผู้สมัครแข่งขัน แก่พนักงานที่มีความสามารถ ซึ่งควรเป็นเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโส และ
 - (ข) ลูกค้าตัดสินใจด้านการบริหารทั้งหมด ในกระบวนการจ้างงาน รวมถึง
 - การพิจารณาความเหมาะสมของผู้สมัครแข่งขันที่คาดหวังและการเลือกผู้สมัครแข่งขันที่เหมาะสมในตำแหน่งดังกล่าว
 - การกำหนดเงื่อนไขการจ้างงานและรายละเอียดการเจรจาต่อรอง เช่น เงินเดือน ชั่วโมงการทำงาน และค่าตอบแทนอื่น ๆ

อธิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ

การสอบบัญชี	ในส่วนที่ 4ก คำว่า “การสอบบัญชี” ให้นำไปใช้ได้กับคำว่า “การสอบทาน” เสมอกัน
Audit	
ลูกจ้างสอบบัญชี	กิจการที่สำนักงานปฏิบัติการสอบบัญชีให้ เมื่อลูกค้าเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อ
Audit client	สาธารณะตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้า R400.17 และ R400.18 ลูกจ้างสอบบัญชีจะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้าเสมอ เมื่อลูกจ้างสอบบัญชีไม่เป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ลูกจ้างสอบบัญชีรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ลูกค้ามีอำนาจควบคุมทั้งโดยตรงและโดยอ้อม (ดูย่อหน้า R400.22 ประกอบ)
งานสอบบัญชี	งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะแสดงความเห็นว่า งบการเงินถูกจัดทำตามที่ควรในสาระสำคัญหรือไม่ (หรือให้ความเห็นว่าถูกต้องและเป็นธรรม หรือแสดงว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ) ตามกรอบการรายงานทางการเงินที่นำมาใช้ เช่น งานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การสอบบัญชีที่ต้องเสนอต่อหน่วยงานตามความต้องการของกฎหมายหรือข้อกำหนดอื่น
Audit engagement	ในส่วนที่ 4ก คำว่า “งานสอบบัญชี” ให้นำไปใช้ได้กับคำว่า “งานสอบทาน” เสมอกัน
ผู้สอบบัญชีหลัก	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน บุคคลที่ผู้รับผิดชอบต่อการสอบทานคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีอื่น (ถ้ามี) ที่อยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจหลัก หรือใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น
Key audit partner	“ผู้สอบบัญชีอื่น” อาจรวมถึง ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีผู้ซึ่งรับผิดชอบต่อบริษัทย่อยหรือหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมและบทบาทของบุคคลนั้นในการสอบบัญชี
อาจต้อง	คำนี้ใช้ในประมวลจรรยาบรรณเพื่อแสดงถึงการอนุญาตให้กระทำการอย่างเจาะจงในบางเหตุการณ์แวดล้อม รวมทั้งแสดงถึงการยกเว้นต่อข้อกำหนด คำนี้ไม่ได้ใช้เพื่อแสดงถึงความเป็นไปได้
May	
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เสนองาน	ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ผู้ซึ่งกำลังพิจารณารับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี หรือรับงานให้บริการงานบัญชี งานภาษี, งานให้คำปรึกษา หรืองานบริการทางวิชาชีพที่คล้ายคลึงกันสำหรับผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า (หรือในบางกรณี ลูกค้าปัจจุบัน)
Proposed accountant	

<p>กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ Public interest entity</p>	<p>สำหรับวัตถุประสงค์ของส่วนที่ 4ก กิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเมื่ออยู่ในประเภทใด ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ</p> <p>(ข) กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการรับฝากเงินจากสาธารณะ</p> <p>(ค) กิจการที่หนึ่งในธุรกิจหลัก คือการให้บริการด้านการประกันแก่สาธารณะ หรือ</p> <p>(ง) กิจการที่ระบุไว้โดยกฎหมาย ข้อบังคับ หรือมาตรฐานวิชาชีพที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้า 400.10</p> <p>ประมวลจรรยาบรรณนี้กำหนดประเภทต่างๆ เพื่อให้มีความหมายที่ชัดเจนยิ่งขึ้น หรือได้เพิ่มเติมสิ่งที่ได้อธิบายในย่อหน้า 400.18 A1 และ 400.18 A2</p>
<p>กิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ Publicly traded entity</p>	<p>กิจการที่ออกตราสารทางการเงินที่สามารถโอนและขายผ่านกลไกทางการตลาดที่เข้าถึงได้โดยสาธารณะ รวมถึงผ่านการจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์</p> <p>กิจการที่จดทะเบียนที่ได้กำหนดโดยกฎหมายหลักทรัพย์หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นตัวอย่างของกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ</p>
<p>การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน (RITP test) Reasonable and informed third party test</p>	<p>การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน เป็นการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้พิจารณาว่า บุคคลที่สามจะได้ข้อสรุปเช่นเดียวกันหรือไม่ การพิจารณาเช่นว่านั้นมาจากมุมมองของบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน ผู้ได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ หรือ สามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าควรรู้ ในขณะที่ได้ข้อสรุปนั้น</p> <p>บุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชนไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ควรมีความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อที่จะเข้าใจและประเมินความเหมาะสมของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในลักษณะที่เป็นกลาง คำเหล่านี้ได้อธิบายไว้ในย่อหน้า 120.5 A6</p>

วันที่มีผลบังคับใช้

ประกาศฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นหรือหลังจากวันที่ 15 ธันวาคม 2568

ทั้งนี้อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้