

ร่าง

การปรับปรุงคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารคุณภาพ

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

สภาวิชาชีพบัญชี

พ.ศ.2566

## การปรับปรุงคู่มือประมวลจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการบริหารคุณภาพ

สารบัญ	หน้า
หมวด 120 กรอบแนวคิด	3
หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ	3
หมวด 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ	4
หมวด 330 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น	4
Error! Reference source not found.	5
หมวด 410 ค่าธรรมเนียม (ปรับปรุง)	7
หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค้างานสอบบัญชี	7
ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน	8
อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ	9
วันที่มีผลบังคับใช้	10

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## หมวด 120 กรอบแนวคิด

### ข้อควรพิจารณาสำหรับงานสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานให้บริการที่เกี่ยวข้อง

120.15 A3 เจื่อนไซ นโยบาย และวิธีปฏิบัติ ที่ได้อธิบายไว้ใน ย่อหน้า 120.6 A1 และ 120.8 A2 นั้นอาจช่วยในการระบุ และ ประเมินอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน อาจเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องต่อการระบุ และประเมินอุปสรรคต่อ ความเป็นอิสระด้วย ในบริบทของงานสอบบัญชี งานสอบทาน และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ระบบการบริหารคุณภาพ ที่ได้ออกแบบ นำไปปฏิบัติ และดำเนินการโดยสำนักงานเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพที่ออกโดย IAASB เป็นตัวอย่างหนึ่งของเจื่อนไซ นโยบาย และวิธีปฏิบัติดังกล่าว

## หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

### สำนักงานและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของสำนักงาน

- 300.7 A5 การประเมินระดับของอุปสรรคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมในการทำงาน ภายในสำนักงานและสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตัวอย่างเช่น
- ผู้นำของสำนักงานที่ส่งเสริมการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน และตั้งความคาดหวังว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความ เชื่อมั่นจะกระทำเพื่อประโยชน์สาธารณะ
  - นโยบายหรือวิธีปฏิบัติในการกำหนดและการติดตามการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของบุคลากรทุกคน
  - ค่าตอบแทน การประเมินผลการปฏิบัติงาน นโยบายและวิธีปฏิบัติด้านระเบียบวินัย ที่ส่งเสริมการปฏิบัติตาม หลักการพื้นฐาน
  - การจัดการเรื่องการเงินที่พึงรายได้ที่ได้จากลูกค้าสำคัญเพียงรายเดียว
  - ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน มีอำนาจในการตัดสินใจภายในสำนักงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน รวมถึงการตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับการตอบรับงานหรือการให้บริการแก่ลูกค้า
  - ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้ความรู้ การฝึกอบรม และประสบการณ์
  - กระบวนการเพื่ออำนวยความสะดวกและจัดการข้อกังวลหรือข้อร้องเรียนทั้งภายในและภายนอก

## หมวด 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ

ทั่วไป

- 320.2 A3 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ จะเกิดขึ้นได้ถ้ากลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีหรือไม่สามารถได้มาซึ่งความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน ให้บริการวิชาชีพ
- 320.3 A4 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง
- ความเข้าใจอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับ
    - ลักษณะธุรกิจของลูกค้า
    - ความซับซ้อนของการดำเนินงาน
    - ความต้องการของงาน และ
    - วัตถุประสงค์ ลักษณะและขอบเขตของงานที่ต้องปฏิบัติ
  - ความรู้ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง หรือเรื่องที่เป็นเนื้อหาสาระ
  - ประสบการณ์ในการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือข้อกำหนดเกี่ยวกับการรายงาน
  - นโยบายและวิธีปฏิบัติที่สำนักงานได้นำมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของระบบการบริหารคุณภาพที่เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ เช่น TSQM 1 ที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพเกี่ยวข้องกับความสามารถของสำนักงานในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่นำมาใช้ได้
  - ระดับของค่าธรรมเนียม และขอบเขตที่ค่าธรรมเนียมนั้นเกี่ยวข้องกับทรัพยากรที่ต้องใช้ เมื่อคำนึงถึงลำดับความสำคัญทางการค้าและการตลาดของสำนักงาน

## หมวด 330 ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น

ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงาน

- 330.4 A1 ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานใช้สำหรับบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น อย่างไรก็ตาม ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลงานอาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยเฉพาะอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมในบางเหตุการณ์แวดล้อม
- 330.4 A2 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรค รวมถึง
- ลักษณะของงานให้บริการ
  - ช่วงของค่าธรรมเนียมที่เป็นไปได้
  - หลักเกณฑ์สำหรับการกำหนดค่าธรรมเนียม
  - การเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ตั้งใจจะเป็นผู้ใช้รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและหลักเกณฑ์ของค่าตอบแทน
  - นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพ
  - ผลลัพธ์หรือผลของรายการได้รับการสอบทานโดยบุคคลที่สามที่เป็นอิสระหรือไม่
  - ระดับของค่าธรรมเนียมถูกกำหนดโดยบุคคลที่สามที่เป็นอิสระหรือไม่ เช่น องค์กรกำกับดูแลตามกฎหมาย

## ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

### หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน

คำนำ

ทั่วไป

400.4 TSQM 1 ระบุให้สำนักงานกำหนด นำไปปฏิบัติและดำเนินการเกี่ยวกับระบบบริหารคุณภาพสำหรับงานสอบบัญชี หรืองานสอบทานงบการเงินที่ทำโดยสำนักงาน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของระบบการบริหารคุณภาพ TSQM 1 ระบุให้ สำนักงานกำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพเพื่อบรรลุเป้าหมายความรับผิดชอบให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้าน จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ภายใต้ TSQM 1 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ เกี่ยวข้อง คือ เรื่องที่เกี่ยวกับสำนักงาน บุคลากรของสำนักงาน และเรื่องอื่นๆ ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดเรื่องความเป็น อิสระที่สำนักงานและงานบริการที่ให้ของสำนักงานที่ต้องปฏิบัติตาม เมื่อนำมาปรับใช้ได้ TSAs และ TSREs กำหนด ความรับผิดชอบสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในระดับของงานสอบบัญชี และงานสอบ ทานตามลำดับ การแบ่งความรับผิดชอบภายในสำนักงานขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้างและองค์กร ข้อกำหนดหลายข้อ ในส่วนนี้ ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบเฉพาะของบุคคลภายในสำนักงานสำหรับการกระทำที่เกี่ยวกับความเป็น อิสระ หากแต่หมายถึง “สำนักงาน” เพื่อความสะดวกในการอ้างอิง สำนักงานมอบความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลตาม TSQM 1 นอกจากนี้ ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีแต่ละคนยังคงต้องรับผิดชอบต่อปฏิบัติตามข้อกำหนดใดๆ ที่ต้องนำมาใช้กับกิจกรรม ผลประโยชน์ หรือความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น

#### สำนักงานเครือข่าย

R400.53 เมื่อพิจารณาว่าการมีโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นของสำนักงานและกิจการอื่น ๆ จะเป็นการสร้างเครือข่ายหรือไม่ สำนักงาน ต้องสรุปว่าเครือข่ายจะมีอยู่ต่อเมื่อโครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นนั้น มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือระหว่างกัน และ

- (ก) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนในการปันส่วนผลกำไรหรือต้นทุนระหว่างกิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง (อ้างถึงย่อหน้า 400.53 A2)
- (ข) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีส่วนร่วมกันในความเป็นเจ้าของ ในการควบคุม หรือในการจัดการ (อ้างถึงย่อ หน้า 400.53 A3)
- (ค) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้า 400.53 A4)
- (ง) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีกลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้า 400.53 A5)
- (จ) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีการใช้ชื่อทางการค้าร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้า 400.53 A6, 400.53 A7) หรือ
- (ฉ) กิจการที่อยู่ภายในโครงสร้าง มีการใช้ทรัพยากรทางวิชาชีพส่วนที่นัยสำคัญร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้า 400.53 A8, 400.53 A9)

400.53 A4 นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพร่วมกัน ได้กำหนด นำมาใช้ และดำเนินการ ทั้งทั้งโครงสร้างที่ ใหญ่ขึ้น (อ้างถึงย่อหน้า R400.53 (ค))

## การควบคุมและการซื้อกิจการ

- R400.73 ถ้าตามการปรึกษาหารือที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R400.72 (ข) ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลร้องขอให้สำนักงาน เป็นผู้สอบ บัญชีต่อไป สำนักงานต้องปฏิบัติเช่นนั้น ก็ต่อเมื่อ
- (ก) ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์จะสิ้นสุดโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล แต่ไม่ช้ากว่าหกเดือน หลังจากวันที่ที่การควบคุมหรือการซื้อกิจการมีผล
- (ข) บุคคลใด ๆ ที่มีผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ดังกล่าว รวมถึงผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นจากการ ปฏิบัติงานบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งต้องห้ามตามหมวด 600 และหมวดย่อย จะต้องไม่เป็นสมาชิกกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือ ไม่ได้รับผิดชอบในการสอบทานคุณภาพงาน และ
- (ค) มีการใช้มาตรการช่วงการเปลี่ยนผ่านตามความจำเป็นและปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล
- 400.73 A1 ตัวอย่างของมาตรการช่วงการเปลี่ยนผ่านดังกล่าว รวมถึง
- การจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานงานสอบบัญชีหรืองานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น ตามความเหมาะสม
  - การจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ไม่ได้เป็นสมาชิกของสำนักงานที่แสดงความเห็นต้องการเงิน ทำการสอบ ทานเช่นเดียวกันกับวัตถุประสงค์การสอบทานคุณภาพงาน
  - การว่าจ้างสำนักงานอื่นประเมินผลของบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงานบริการ งานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซ้ำอีกครั้งในขอบเขตที่จำเป็นเพื่อให้สำนักงานอื่นนั้นสามารถรับผิดชอบงานให้บริการ ดังกล่าว

## การฝ่าฝืนข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

เมื่อสำนักงานพบการฝ่าฝืน

- R400.80 ถ้าสำนักงานสรุปได้ว่ามีการฝ่าฝืนข้อกำหนดในส่วนนี้ สำนักงานต้อง
- (ก) ยุติ หยุดพักหรือจัดผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดการฝ่าฝืน และจัดการผลที่ตามมา ของการฝ่าฝืน
- (ข) พิจารณามีกฎหมายหรือข้อบังคับ ที่จะนำมาใช้กับการฝ่าฝืนดังกล่าวหรือไม่ และถ้ามี
- (1) ปฏิบัติตามข้อกำหนดเหล่านั้น และ
  - (2) พิจารณารายงานการฝ่าฝืนต่อองค์กรวิชาชีพหรือองค์กรกำกับดูแลตามกฎหมายหรือผู้มีอำนาจกำกับดูแล ถ้าการรายงานนั้นเป็นการปฏิบัติตามปกติหรือเป็นไปตามที่คาดหวังในประเทศนั้น
- (ค) แจ้งการฝ่าฝืนทันที ตามนโยบายและวิธีปฏิบัติต่อ
- (1) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
  - (2) ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
  - (3) บุคลากรอื่นที่เกี่ยวข้องในสำนักงานและในกรณีที่เหมาะสมอาจแจ้งต่อเครือข่าย และ
  - (4) ผู้ที่ต้องดำรงความเป็นอิสระ ในส่วนที่ 4ก ซึ่งเป็นผู้ต้องดำเนินการให้เหมาะสม
- (ง) ประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืนและผลกระทบต่อหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมและความสามารถในการ ออกรายงานการสอบบัญชีของสำนักงาน และ

(จ) ขึ้นอยู่กับนัยสำคัญของการฝ่าฝืน พิจารณาจาก

(1) การสิ้นสุดของงานสอบบัญชีเป็นไปได้ หรือไม่

(2) จะเป็นไปได้หรือไม่ที่จะดำเนินการอย่างเหมาะสม เพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน และการดำเนินการดังกล่าวสามารถกระทำอย่างเหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อม หรือไม่

ในการตัดสินใจนี้ สำนักงานต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและคำนึงว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้

วิจรณ์ญาณเยี่ยงวิญญูชน ที่จะสรุปได้ว่าหลักการพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรมของสำนักงานจะถูกรวมขอมหรือไม่ ดังนั้นสำนักงานจึงไม่สามารถออกรายงานการสอบบัญชีได้

400.80 A1

การฝ่าฝืนบทบัญญัติในส่วนนี้อาจเกิดขึ้นแม้ว่าสำนักงานจะมีระบบการบริหารคุณภาพที่ได้รับการออกแบบมาเพื่อจัดการกับข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ อาจจำเป็นต้องยุติงานสอบบัญชีเนื่องจากการฝ่าฝืน

#### หมวด 410 ค่าธรรมเนียม (ปรับปรุง)

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ	
410.4 A4	เงื่อนไข นโยบาย และวิธีการที่อธิบายในย่อหน้า 120.15 A3 (โดยเฉพาะอย่างยิ่งระบบการบริหารคุณภาพที่ได้ ออกแบบไว้ นำมาใช้และดำเนินการโดยสำนักงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพที่กำหนดโดย IAASB) อาจมีผลกระทบต่อประเมินว่าอุปสรรคต่อความเป็นอิสระอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ด้วย

#### หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกจ้างสอบบัญชี

##### ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

การให้บริการที่รวมบทบาทในฐานะผู้สอบบัญชีหลัก

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

R540.16 ถ้าบุคคลปฏิบัติหน้าที่ในฐานะที่รวมบทบาทผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและผู้สอบทานคุณภาพงาน ตั้งแต่สี่ปีสะสมหรือมากกว่าในระหว่างช่วงเวลาในการปฏิบัติงาน การเว้นระยะในการปฏิบัติงานต้อง

(ก) เพื่อเป็นข้อยกเว้นของย่อหน้า R540.15 เป็นเวลาห้าปีต่อเนื่องกันเมื่อบุคคลนั้นเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน มาสามปีหรือมากกว่านั้น หรือ

(ข) เป็นเวลาสามปีต่อเนื่องกันในกรณีของการรวมกับบทบาทอื่น ๆ

## ส่วนที่ 4x ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

### หมวด 900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้

คำนำ

ทั่วไป

900.3 TSQM 1 ระบุให้สำนักงานกำหนด นำไปปฏิบัติและดำเนินการเกี่ยวกับระบบบริหารคุณภาพสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ทำได้โดยสำนักงาน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของระบบการบริหารคุณภาพ TSQM 1 ระบุให้สำนักงานกำหนด วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพเพื่อบรรลุเป้าหมายความรับผิดชอบให้เป็นไปตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ภายใต้ TSQM 1 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง คือ เรื่องที่เกี่ยวกับ สำนักงาน บุคลากรของสำนักงาน และเรื่องอื่นๆ ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่สำนักงานและงาน บริการที่ให้ของสำนักงานที่ต้องปฏิบัติตาม เมื่อนำมาปรับใช้ได้ นอกจากนี้ TSAEs และ TSAs กำหนดความ รับผิดชอบสำหรับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในระดับของงาน การแบ่งความรับผิดชอบภายใน สำนักงานขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้างและองค์กร ข้อกำหนดหลายข้อในส่วนที่ 4x ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบ เฉพาะของบุคคลภายในสำนักงานสำหรับการกระทำที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระ หากแต่หมายถึง “สำนักงาน” เพื่อ ความสะดวกในการอ้างอิง สำนักงานมอบความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความ เป็นอิสระให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลตาม TSQM 1 นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนยังคงต้องรับผิดชอบต่อ การปฏิบัติตามข้อกำหนดใด ๆ ที่ต้องนำมาใช้กับกิจกรรม ผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีนั้น



## อภิธานศัพท์ และรายการของอักษรย่อ

การสอบทานคุณภาพงาน Engagement quality review	การประเมินความเที่ยงธรรมของการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ทำโดยผู้สอบทานคุณภาพงานภายในหรือก่อนวันที่ในรายงานการปฏิบัติงาน
ผู้สอบทานคุณภาพงาน Engagement quality reviewer	หุ้นส่วน บุคคลอื่นในสำนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ได้รับการแต่งตั้งโดยสำนักงานให้ทำการสอบทานคุณภาพงาน
ผู้สอบบัญชีหลัก Key audit partner	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน บุคคลที่ผู้รับผิดชอบต่อการสอบทานคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีอื่น (ถ้ามี) ที่อยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจหลัก หรือใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น “ผู้สอบบัญชีอื่น” อาจรวมถึง ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีผู้ซึ่งรับผิดชอบต่อบริษัทย่อยหรือหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมและบทบาทของบุคคลนั้นในการสอบบัญชี
เครือข่าย Network	โครงสร้างที่ใหญ่ขึ้น มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือระหว่างกัน และ มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนในการปันส่วนกำไรหรือต้นทุน หรือ มีส่วนร่วมกันในความเป็นเจ้าของ ในการควบคุมหรือในการบริหาร มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารคุณภาพร่วมกัน มีกลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน การใช้ชื่อทางการค้าหรือทรัพยากรทางวิชาชีพส่วนที่มีนัยสำคัญร่วมกัน

รายการของอักษรย่อและมาตรฐานที่อ้างอิงในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

Abbreviation	Explanation
Assurance Framework	International Framework for Assurance Engagements
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CoCo	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	International Federation of Accountants
ISAs	International Standards on Auditing
ISAEs	International Standards on Assurance Engagements
ISQMs	International Standards on Quality Management
ISREs	International Standards on Review Engagements

รายการของอักษรย่อและมาตรฐานที่อ้างอิงในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ

มาตรฐาน	ชื่อมาตรฐาน
TSA รหัส 320	ความมีสาระสำคัญในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี
TSA รหัส 610 (ปรับปรุง)	การใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
TSAE รหัส 3000 (ปรับปรุง)	งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต
TSQM 1	การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงินหรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง
TSQM 2	การสอบทานคุณภาพงาน
TSRE รหัส 2400	งานการสอบทานงบการเงิน (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)

วันที่มีผลบังคับใช้

การแก้ไขประมวลจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการบริหารคุณภาพ ให้มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2566