

ร่าง

การปรับปรุงคู่มือประมวลจรรยาบรรณเกี่ยวกับ
คำนิยามของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ

สภาวิชาชีพบัญชี

พ.ศ.2566

การปรับปรุงคู่มือประมวลจรรยาบรรณเกี่ยวกับค่านิยมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

สารบัญ	หน้า
บทที่ 1 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระเกี่ยวกับการปรับปรุงประมวลจรรยาบรรณเกี่ยวกับค่านิยมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและการตรวจสอบกลุ่มกิจการ	3
บทที่ 2 การแก้ไขหมวด 360 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณ ให้สอดคล้องกับคำศัพท์ใน TSA 600 (ปรับปรุง)	13
บทที่ 3 การปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นของประมวลจรรยาบรรณให้สอดคล้องกัน	15
บทที่ 4 การแก้ไขประมวลจรรยาบรรณ ที่เป็นผลมาจากการปรับปรุงค่านิยมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกัน	16
บทที่ 5 การแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องต่อเรื่องการบริหารคุณภาพ ของประมวลจรรยาบรรณ	21
บทที่ 6 การเปลี่ยนแปลงอภิธานศัพท์	25
บทที่ 7 การเปลี่ยนแปลงอภิธานศัพท์ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงค่านิยมของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	30
Error! Reference source not found.	31

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

บทที่ 1 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระเกี่ยวกับการปรับปรุงคู่มือ ประมวลจรรยาบรรณเกี่ยวกับคำนิยามของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี และงานสอบทาน

คำนำ

ทั่วไป

- 400.1 เพื่อประโยชน์สาธารณะและข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานสอบบัญชีหรืองานสอบทาน
- 400.2 ให้ใช้ส่วนนี้กับทั้งงานสอบบัญชีและงานสอบทาน **เว้นแต่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น** คำว่า "การสอบบัญชี" "กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี" "งานสอบบัญชี" "ลูกจ้างงานสอบบัญชี" และ "**รายงานการสอบบัญชี**" ให้นำไปใช้กับ "การสอบทาน" "กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน" "งานสอบทานข้อมูลทางการเงิน" "ลูกจ้างงานสอบทาน" และ "รายงานการสอบทาน" ด้วย
- ...
- 400.6 เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชี ประมวลจรรยาบรรณกำหนดให้สำนักงานปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและมีความเป็นอิสระ ส่วนนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เกี่ยวกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้เพื่อให้ดำรงความเป็นอิสระขณะปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น กรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 ใช้กับเรื่องความเป็นอิสระตามหลักการพื้นฐานที่กำหนดไว้ในหมวด 110 **หมวด 405 กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติให้นำมาใช้ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ**
- 400.7 ส่วนนี้อธิบาย
- (ก) ข้อเท็จจริง และเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงกิจกรรมทางวิชาชีพ ผลประโยชน์ทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ ที่ทำให้เกิดหรืออาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ
 - (ข) การกระทำที่อาจเป็นไปได้ รวมถึงมาตรการป้องกันที่อาจเหมาะสมกับการจัดการอุปสรรคใด ๆ ดังกล่าว และ
 - (ค) บางสถานการณ์ที่ไม่สามารถจัดอุปสรรคหรือไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

- 400.8 ส่วนนี้นำมาใช้กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งหมด รวมถึงสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- 400.9 กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสำหรับงานสอบบัญชี รวมถึงหุ้นส่วนและพนักงานในสำนักงานทั้งหมด ซึ่งปฏิบัติงานสอบบัญชีในงานนั้น และบุคคลอื่นใดซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เป็นบุคคลที่มาจาก
- (ก) สำนักงานเครือข่าย หรือ
 - (ข) สำนักงานที่ไม่ใช่สำนักงานเครือข่าย หรือผู้ให้บริการอื่น ตัวอย่างเช่น บุคคลจากสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เป็นสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

400.10

ใน TSQM 1 ผู้ให้บริการ รวมถึงบุคคล หรือองค์กรภายนอกสำนักงานที่ให้ทรัพยากรใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้ให้บริการไม่รวมถึงสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือโครงสร้างอื่น หรือองค์กรอื่นในเครือข่าย

400.11 งานสอบบัญชีอาจเกี่ยวข้องกับผู้เชี่ยวชาญที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย หรือสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ที่อยู่นอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นผู้ช่วยงาน ขึ้นอยู่กับบทบาทของแต่ละบุคคล บุคคลเหล่านี้อาจเป็นกลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชี ตัวอย่างเช่น

- บุคคลที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องเฉพาะของการบัญชี หรือการสอบบัญชี ซึ่งปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึง ตัวอย่างเช่น บุคคลที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องการบัญชีภาษีอากร หรือในการวิเคราะห์ข้อมูลซับซ้อนที่เกิดจากเครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ เพื่อวัตถุประสงค์ในการระบุความสัมพันธ์ที่ไม่ปกติ หรือคาดไม่ถึง
- บุคคลที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงาน ผู้ซึ่งมีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของงานสอบบัญชี โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิค หรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการหรือเหตุการณ์สำหรับงานนั้น เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ใช่เป็นเพียงสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

อย่างไรก็ตาม บุคคลซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกไม่เป็นทั้งสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชี

400.12 ถ้างานสอบบัญชีขึ้นอยู่กับการสอบทานคุณภาพงาน ผู้สอบทานคุณภาพและบุคคลอื่นใดซึ่งปฏิบัติงาน สอบทานคุณภาพงาน เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ใช่เป็นเพียงสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

400.13

ข้อกำหนดบางประการและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่กำหนดไว้ในส่วนนี้สะท้อนถึงขอบเขตของผลประโยชน์สาธารณะในกิจการบางแห่งซึ่งถูกกำหนดให้เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานได้รับการสนับสนุนให้พิจารณาว่าจะปฏิบัติต่อกิจการอื่น หรือต่อกิจการบางประเภทในฐานะเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากกิจการเหล่านี้มีผู้มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมากและเป็นวงกว้าง ปัจจัยที่ต้องนำมาพิจารณา รวมถึง

- ลักษณะของธุรกิจ เช่น ถือครองสินทรัพย์ในฐานะผู้ได้รับความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสียจำนวนมาก ตัวอย่างอาจรวมถึงสถาบันการเงินเช่น ธนาคารและบริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ
- ขนาด
- จำนวนพนักงาน

400.14 (...)

[เป็นส่วนหนึ่งของ “การปรับปรุงคำนิยามของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” IESBA ได้อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงหมวดย่อยของ “กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในเดือนธันวาคม 2568 เลขข้อของย่อหน้าเหล่านี้และการอ้างอิงถึงข้อดังกล่าวในหมวด 400 จะปรับเปลี่ยนตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวข้างต้น]

หมวด 405 การตรวจสอบกลุ่มกิจการ

คำนำ

405.1 หมวด 400 กำหนดให้สำนักงานเป็นอิสระเมื่อให้บริการงานสอบบัญชี และให้นำกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ในหมวด 120 มาใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ หมวดนี้กำหนดข้อกำหนดเฉพาะและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการนำกรอบแนวคิดไปใช้ เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

405.2 A1 TSAs นำมาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ TSA 600 (ปรับปรุง) เกี่ยวกับข้อพิจารณาพิเศษที่นำไปใช้ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ รวมถึงเมื่อมีผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมาเกี่ยวข้องกับ TSA 600 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องรับผิดชอบในการยืนยันว่าผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเข้าใจและจะปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่อ้างถึงใน TSA 600 (ปรับปรุง) หรือมาตรฐานการสอบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่นำมาใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการที่เทียบเท่ากับ TSA 600 (ปรับปรุง) ได้ระบุไว้ในหมวดนี้

405.2 A2 สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่มีส่วนร่วมในงานการตรวจสอบกลุ่มกิจการอาจแยกแยะความเห็นต่องบการเงินของลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ขึ้นอยู่กับเหตุการณ์แวดล้อมสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มอาจจำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่แตกต่างกัน เมื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และแสดงความเห็นแยกต่างหากต่องบการเงินของลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพื่อเหตุผลทางกฎหมาย ข้อบังคับ หรืออื่นๆ

การสื่อสารระหว่างสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการและสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

R405.3 TSA 600 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องรับผิดชอบให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตระหนักถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้กับลักษณะและเหตุการณ์แวดล้อมของงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ในการทำให้สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตระหนักถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องสื่อสารในเวลาที่เหมาะสม ถึงข้อมูลที่จำเป็นที่จะทำให้สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มบรรลุความรับผิดชอบภายใต้หมวดนี้

405.3 A1 ตัวอย่างของเรื่องที่สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการอาจสื่อสาร รวมถึง

- ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่นำมาใช้กับงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ หรือไม่
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และกิจการภายในกลุ่มอื่นภายใต้ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระที่นำมาใช้กับสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงานนั้น
- ช่วงระยะเวลาซึ่งสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต้องมีความเป็นอิสระ
- ผู้สอบบัญชีผู้ซึ่งปฏิบัติงานกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เป็นผู้สอบบัญชีหลักของการตรวจสอบกลุ่มกิจการหรือไม่

- R405.4** TSA 600 (ปรับปรุง) ยังกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ร้องขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สื่อสารว่าผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรือไม่ รวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้กับงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ เพื่อวัตถุประสงค์ของหมวดนี้ เรื่องที่ร้องขอต้องรวมถึงการสื่อสารเกี่ยวกับ
- (ก) เรื่องความเป็นอิสระใดๆ ที่ต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ และ
- (ข) ในเรื่องที่เกี่ยวข้องข้างต้น ข้อสรุปของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ว่าอุปสรรคต่อความเป็นอิสระอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ และเหตุผลของข้อสรุปดังกล่าว
- 405.4 A1 ถ้ามีเรื่องความเป็นอิสระที่ต้องสนใจโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการที่ระบุว่าอุปสรรคต่อความเป็นอิสระได้เกิดขึ้น TSA 220 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ประเมินอุปสรรคและดำเนินการตามความเหมาะสม

การพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้กับบุคคล

สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการและสำนักงานเครือข่าย

- R405.5** สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการและสำนักงานเครือข่าย ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการตามข้อกำหนดของส่วนนี้ ซึ่งนำมาใช้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

สมาชิกอื่นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

- R405.6** สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องมีความเป็นอิสระจาก
- (ก) ลูกจ้างงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- (ข) กิจการซึ่งงบการเงินของกลุ่มกิจการได้แสดงความเห็นโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ และ
- (ค) กิจการใดๆ ที่กิจการใน (ข) มีการควบคุมทั้งโดยตรงและโดยอ้อม และกิจการนั้นควบคุมลูกจ้างงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มทั้งโดยตรงและโดยอ้อม

เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของส่วนนี้ ซึ่งนำมาใช้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

- R405.7** ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือกิจการภายในกลุ่มของลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในย่อหน้า R405.6 สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการที่อยู่ภายในหรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ต้องแจ้งสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเกี่ยวกับความสัมพันธ์ หรือเหตุการณ์แวดล้อมใดๆ ที่บุคคลนั้นรู้ หรือมีเหตุผลให้เชื่อว่าอาจทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของบุคคลนั้น ในบริบทของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

- 405.7 A1 ตัวอย่างของความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหรือสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดของบุคคลนั้น ที่นำมาใช้ได้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการพิจารณาของบุคคลนั้นเมื่อปฏิบัติตามย่อหน้า R405.7 รวมถึง
- ผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรง หรือผลประโยชน์ทางการเงินโดยอ้อมที่มีสาระสำคัญ ในกิจการที่ควบคุมลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ถ้าลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการนั้นมีสาระสำคัญต่อกิจการ (ดูหมวด 510)
 - การกู้ยืมหรือการค้ำประกัน ที่เกี่ยวข้องกับ (ดูหมวด 511)

- กิจการที่ไม่ใช่ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่การกู้ยืมหรือการค้ำประกันนั้น ไม่มีสาระสำคัญ
- ธนาคารหรือสถาบันในลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่การกู้ยืมหรือการค้ำประกันนั้น เป็นไปตามกระบวนการกู้ยืมเงินเป็นเวลา และเงื่อนไขโดยปกติ
- ความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่สำคัญ หรือเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทางการเงินที่มีสาระสำคัญ (ดูหมวด 520)
- สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดผู้เป็น (ดูหมวด 521)
 - กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของกิจการ หรือ
 - พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบันทึกทางบัญชีหรืองบการเงินของกิจการ
- บุคคลที่ดำรงตำแหน่ง หรือเคยดำรงตำแหน่งเป็น (ดูหมวด 522 และ หมวด 523)
 - กรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของกิจการ หรือ
 - พนักงานในตำแหน่งซึ่งใช้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการจัดทำบันทึกทางบัญชีหรืองบการเงินของกิจการ

R405.8 เมื่อได้รับการแจ้งเตือนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R405.7 สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต้องประเมินและระบุอุปสรรคใดๆ ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมของบุคคลนั้น

การพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้กับสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

R405.9 สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้านำงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการตามข้อกำหนดของส่วนนี้ที่นำมาใช้กับสำนักงาน

การพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้กับสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

R405.10 สำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้านำงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการตามข้อกำหนดของส่วนนี้ที่นำมาใช้กับสำนักงานเครือข่าย

การพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้กับสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

ลูกค้านำงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการทั้งหมด

R405.11 สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้อง

- (ก) เป็นอิสระจากลูกค้านำงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ตามข้อกำหนดซึ่งกำหนดไว้ในส่วนนี้ ที่นำไปใช้กับสำนักงานในเรื่องเกี่ยวกับลูกค้านำงานสอบบัญชีทั้งหมด
- (ข) ใช้ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในย่อหน้า R510.4(ก) R510.7 และ R510.9 ในเรื่องเกี่ยวกับผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการที่งบการเงินของกลุ่มกิจการได้แสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ และ
- (ค) ใช้ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในหมวด 511 ในเรื่องเกี่ยวกับการกู้ยืมและการค้ำประกันที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่งบการเงินของกลุ่มกิจการได้แสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

R405.12 เมื่อสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ รู้หรือมีเหตุผลให้เชื่อว่าความสัมพันธ์ หรือเหตุการณ์แวดล้อมเกี่ยวข้องกับลูกค้านำงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการเกินกว่าที่ระบุไว้ในย่อหน้า R405.11(ข) และ (ค) จะเกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจากลูกค้านำงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานดังกล่าวต้องรวมความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์แวดล้อมเมื่อระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ

R405.13 เมื่อสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ู้หรือมีเหตุผลให้เชื่อว่าความสัมพันธ์ หรือเหตุการณ์แวดล้อมของสำนักงานภายในเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม กับลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มหรือลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ทำให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานดังกล่าวต้องประเมินและจัดการอุปสรรคใดๆ นั้น

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

405.14 A1 การอ้างอิงถึงงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีในย่อหน้า R400.30 และ 400.30 A1 หมายถึงงบการเงินของกลุ่มกิจการและรายงานการสอบบัญชีของงบการเงินของกลุ่มกิจการตามลำดับ เมื่อใช้ในหมวดนี้

ลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

R405.15 เมื่อลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในส่วนนี้ ซึ่งใช้กับลูกค้านงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

405.15 A1 เมื่อสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อเหตุผลอื่นที่ไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการด้วย ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวกับลูกค้านงานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้นำมาใช้กับงานนั้น

ลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

งานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น

R405.16 ขึ้นอยู่กับย่อหน้า R405.17 เมื่อลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในหมวด 600 ซึ่งนำมาใช้กับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในเรื่องเกี่ยวกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

405.16 A1 เมื่อลูกค้านงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการห้ามกระทำ ตัวอย่างเช่น

- การให้บริการด้านการบัญชีและการจัดทำบัญชีแก่ลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ดูหมวดย่อย 601)
- การออกแบบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือส่วนหนึ่งของระบบ สำหรับลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งระบบดังกล่าวทำให้เกิดข้อมูลสำหรับบันทึกทางบัญชีหรืองบการเงินของลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม (ดูหมวดย่อย 606)
- การกระทำในบทบาทผู้ให้การสนับสนุนแก่ลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในการยุติข้อพิพาทหรือคดีความต่อคณะอนุญาโตตุลาการหรือศาล (ดูหมวดย่อย 608)

405.16 A2 ข้อมูลทางการเงินที่ซึ่งลูกค้านงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการประเมิน อุปสรรคจากการสอบทานผลงาน

ตนเองที่อาจเกิดขึ้นจากการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และด้วยเหตุนี้ให้นำหมวด 600 มาใช้ ตัวอย่างเช่น ถ้าวิธีการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจำกัดเพียงรายการเฉพาะ เช่น สินค้าคงเหลือ ผลของการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ที่เป็นส่วนหนึ่ง หรือกระทบต่อบันทึกทางบัญชี หรือข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับการบัญชีหรือการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ เกี่ยวข้องกับการประเมินอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง

R405.17 เพื่อเป็นข้อยกเว้นสำหรับย่อหน้า R405.16 สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ อาจต้องให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งไม่ได้ถูกห้ามภายใต้หมวด 600 แก่ลูกจ้างสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม โดยไม่ต้องสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่เสนอ แก่ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ หรือไม่ต้องได้รับความเห็นชอบเกี่ยวกับการให้บริการนั้น ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R600.21 ถึง R600.24

ผู้สอบบัญชีหลัก

R405.18 ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องพิจารณาว่าผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกิจการภายในกลุ่มสำหรับวัตถุประสงค์การตรวจสอบกลุ่มกิจการเป็นผู้สอบบัญชีหลักของการตรวจสอบกลุ่มกิจการหรือไม่ ถ้าเป็นเช่นนั้น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้อง

(ก) สื่อสารข้อพิจารณานั้นแก่ผู้สอบบัญชีหลักนั้น และ

(ข) ระบุ

(1) ในกรณีของลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการทั้งหมด ผู้สอบบัญชีหลักนั้นต้องปฏิบัติตามย่อหน้า R411.4 และ

(2) ในกรณีของลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้สอบบัญชีหลักนั้นต้องปฏิบัติตามย่อหน้า R524.6 R540.5(ค) และ R540.20 ด้วย

405.18 A1 ผู้สอบบัญชีหลักเป็นผู้ตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่สำคัญที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการซึ่งสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการแสดงความเห็นต่อการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

การเปลี่ยนแปลงกิจการภายในกลุ่ม

ลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการทั้งหมด

R405.19 เมื่อกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่เกี่ยวข้องกันกลายเป็นกิจการหนึ่งภายในกลุ่มของลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องนำย่อหน้า R400.71 ถึง R400.76 มาปรับใช้

การเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

ลูกจ้างสอบบัญชีของกลุ่มกิจการทั้งหมด

405.20 A1 อาจมีเหตุการณ์แวดล้อมที่สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการร้องขอให้สำนักงานอื่นปฏิบัติงานตรวจสอบในฐานะสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ระหว่างหรือหลังช่วงระยะเวลาของงบการเงินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น เมื่อลูกจ้างมีการควบรวมกิจการ หรือซื้อกิจการ อุปสรรคต่อความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มอาจเกิดขึ้นโดย

(ก) ความสัมพันธ์ทางการเงินหรือทางธุรกิจของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มกับลูกจ้างสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ระหว่างหรือหลังช่วงระยะเวลาของงบการเงินของกลุ่มกิจการ แต่ก่อนที่สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตกลงรับงานสอบบัญชี หรือ

(ข) บริการก่อนหน้านี้ที่ให้กับลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม โดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

405.20 A2 ย่อหน้า 400.31 A1 ถึง A3 กำหนดคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่ใช้กับการประเมินอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ถ้าบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นได้บริการโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแก่ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มระหว่างหรือหลังช่วงระยะเวลาของการเงินของกลุ่มกิจการ แต่ก่อนที่สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะเริ่มปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และบริการนั้นจะไม่ได้รับอนุญาตระหว่างช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

405.20 A3 ย่อหน้า 400.31 A4 กำหนดคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่ใช้กับการประเมินอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ถ้าบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นได้บริการโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มแก่ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ก่อนช่วงระยะเวลาของการเงินของกลุ่มกิจการ

ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

405.21 A1 ย่อหน้า R400.32 และ 400.32 A1 นำมาใช้เมื่อสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มตกลงรับงานสอบบัญชีสำหรับวัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ถ้าสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้ให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นก่อนหน้านั้นแก่ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

405.21 A2 ย่อหน้า R600.25 และ 600.25 A1 นำมาใช้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่ทำโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มกับลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ไม่ว่าจะปัจจุบันหรือก่อนหน้านี้นี้ เมื่อลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต่อมากลายเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

การฝ่าฝืนข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

405.22 A1 การฝ่าฝืนข้อกำหนดในหมวดนี้อาจเกิดขึ้นแม้ว่าสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มจะมีระบบการบริหารคุณภาพที่ออกแบบมาเพื่อจัดการข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ ย่อหน้า R405.23 ถึง R405.29 เกี่ยวกับการพิจารณาของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการว่าจะสามารถใช้งานของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้หรือไม่ ถ้าเกิดการฝ่าฝืนโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

405.22 A2 ในกรณีที่มีการฝ่าฝืนโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายในเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ย่อหน้า R400.80 ถึง R400.89ให้นำมาใช้กับสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เท่าที่ปรับใช้ได้

เมื่อสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มพบการฝ่าฝืน

R405.23 ถ้าสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มสรุปว่าเกิดการฝ่าฝืนในหมวดนี้ สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต้อง

(ก) ยุติ หยุดพัก หรือขจัดผลประโยชน์ หรือความสัมพันธ์ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดการฝ่าฝืน และจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน

(ข) ประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืนและผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบของกลุ่มกิจการ

- (ค) ขึ้นอยู่กับนัยสำคัญของการฝ่าฝืน พิจารณาว่าเป็นไปได้หรือไม่ที่จะดำเนินการ เพื่อจัดการให้เป็นที่พอใจต่อผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน และการดำเนินการดังกล่าวสามารถกระทำอย่างเหมาะสมในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น หรือไม่
- (ง) แจ้งการฝ่าฝืนเป็นลายลักษณ์อักษรทันทีต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึงการประเมินของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มถึงนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และการกระทำใดๆ ที่เสนอหรือได้กระทำเพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน
- 405.23 A1 ย่อหน้า 400.80 A2 และ A3 กำหนดคำอธิบายการนำไปปฏิบัติที่เกี่ยวกับการประเมินของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มถึงนัยสำคัญและผลกระทบของการฝ่าฝืนต่อความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและความสามารถในการแสดงความเห็นหรือข้อสรุปในงานสอบบัญชีที่ทำกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และการพิจารณาการกระทำใด ๆ ที่อาจได้กระทำเพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืนจนเป็นที่พอใจ
- R405.24 เมื่อได้รับการสื่อสารจากสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มถึงการฝ่าฝืน ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้อง
- (ก) สอบทานการประเมินของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มถึงนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และการกระทำใดๆ ที่สามารถทำได้หรือได้กระทำเพื่อจัดการผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน
- (ข) ประเมินความสามารถของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการที่จะใช้งานของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และ
- (ค) กำหนดการดำเนินการใดๆ ต่อไปที่จำเป็น
- R405.25 ในการปฏิบัติตามย่อหน้า R405.24 ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและคำนึงถึงว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเกี่ยวกับวิญญูชนอาจสรุปว่าความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้ถูกรวมข้อม ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการไม่สามารถใช้งานของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
- 405.25 A1 ถ้าผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการพิจารณาว่าผลที่ตามมาของการฝ่าฝืนได้ถูกจัดการจนเป็นที่พอใจ โดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และไม่ได้รวมข้อมความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการอาจต้องใช้งานของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มต่อไปสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ในบางเหตุการณ์แวดล้อมผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการอาจพิจารณาการกระทำเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อจัดการให้เป็นที่พอใจต่อการฝ่าฝืนเพื่อให้สามารถใช้งานของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ตัวอย่างของการกระทำดังกล่าวรวมถึง สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการใช้วิธีปฏิบัติเฉพาะในส่วนที่ถูกกระทบโดยการฝ่าฝืน หรือร้องขอให้สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มทำการแก้ไขงานที่เหมาะสมในส่วนที่ได้รับผลกระทบ
- 405.25 A2 TSA 600 (ปรับปรุง) กำหนดว่าถ้ามีการฝ่าฝืนโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มและการฝ่าฝืนนั้นไม่ได้ถูกจัดการจนเป็นที่พอใจ ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการไม่สามารถใช้งานผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มในเหตุการณ์แวดล้อมนั้น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการอาจหาวิธีการอื่น เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่จำเป็นต่อข้อมูลทางการเงินของลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ตัวอย่างของวิธีการนั้นรวมถึงสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการปฏิบัติงานการตรวจสอบที่จำเป็นบนข้อมูลทางการเงินของลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือร้องขอให้สำนักงานสอบบัญชีอื่นของกิจการภายในกลุ่มเป็นผู้ปฏิบัติงานนั้น

การปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

- 405.26 A1 เมื่อเกิดการฝ่าฝืนโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ในเครือข่ายสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ให้นำย่อหน้า R400.84 มาใช้
- R405.27** เมื่อเกิดการฝ่าฝืนโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่นอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ
- (ก) การประเมินของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มถึงนัยสำคัญและผลกระทบของการฝ่าฝืน ต่อความเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม รวมถึงลักษณะและช่วงเวลาที่เกิดการฝ่าฝืนและการกระทำใดๆ ที่สามารถทำได้หรือได้กระทำ
- (ข) ว่า
- (1) การกระทำที่จะจัดการ หรือได้จัดการจนเป็นที่พอใจในผลที่ตามมาของการฝ่าฝืนหรือไม่ หรือ
 - (2) สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการจะใช้วิธีการอื่น เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่จำเป็นต่อข้อมูลทางการเงินของลูกจ้างงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
- การปรึกษาหารือดังกล่าวต้องเกิดขึ้นโดยเร็วที่สุดเท่าที่เป็นได้ ยกเว้นผู้มีหน้าที่กำกับดูแลได้กำหนดทางเลือกสำหรับเวลาในการรายงาน กรณีการฝ่าฝืนที่มีนัยสำคัญน้อยกว่า
- R405.28** สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกจ้างงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการถึงเรื่องทั้งหมดที่ได้ปรึกษาหารือ ตามย่อหน้า R405.27 และได้รับความเห็นพ้องต้องกันกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ว่าการกระทำสามารถทำได้หรือได้ถูกนำไปใช้เพื่อจัดการให้เป็นที่พอใจต่อผลที่ตามมาของการฝ่าฝืน
- R405.29** ถ้าผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไม่เห็นด้วยกับการกระทำที่สามารถทำได้หรือได้ถูกนำไปใช้เพื่อจัดการให้เป็นที่พอใจต่อผลที่ตามมาของการฝ่าฝืนของสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการต้องไม่ใช้งานที่ทำโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

บทที่ 2 การแก้ไขหมวด 360 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณ ให้สอดคล้องกับคำศัพท์ใน TSA 600 (ปรับปรุง)

ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

หมวด 360 การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ

การสื่อสารกับกลุ่มกิจการ

R360.16 เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของกิจการในสถานการณ์อย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ในบริบทของกลุ่มกิจการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการนั้น เว้นแต่มีข้อห้ามกระทำการดังกล่าวโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

(ข) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงบการเงินของนิติบุคคล หรือหน่วยธุรกิจซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย

การสื่อสารต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องทำเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าวภายใต้ข้อกำหนดของหมวดนี้

360.16 A1 วัตถุประสงค์ของการสื่อสารคือ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการทราบถึงเรื่องที่เกิดขึ้นและพิจารณาว่าในบริบทของการตรวจสอบกลุ่มกิจการจะต้องมีการจัดการใด ๆ ตามข้อกำหนดในหมวดนี้หรือไม่ และอย่างไร ข้อกำหนดในการสื่อสารที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.16 นั้นต้องนำไปปฏิบัติโดยไม่คำนึงว่าสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ จะสังกัดสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเดียวกัน หรือต่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือไม่

R360.17 เมื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการตระหนักถึงการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ในระหว่างการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องพิจารณาว่าเรื่องดังกล่าวอาจเกี่ยวข้องกับเรื่องดังต่อไปนี้ หรือไม่

(ก) กิจการหนึ่งหรือมากกว่าของกิจการภายในกลุ่ม ที่ตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ หรือ

(ข) กิจการหนึ่งหรือมากกว่าของนิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มกิจการ และงบการเงินของกิจการนั้น เป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น การตรวจสอบงบการเงินที่ต้องจัดทำตามกฎหมาย

การพิจารณานี้ต้องทำเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าวในบริบทของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ภายใต้ข้อกำหนดของหมวดนี้

- R360.18 ถ้าการไม่ปฏิบัติตามหรือสงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ อาจเกี่ยวข้องกับกิจการหนึ่งหรือมากกว่าของกิจการภายในกลุ่ม ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.17 (ก) และนิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.17(ข) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องดำเนินการให้มีการสื่อสารเรื่องดังกล่าวต่อผู้ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการภายในกลุ่ม นิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจนั้น เว้นแต่จะมีข้อห้ามไม่ให้มีการสื่อสารโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ ถ้าจำเป็น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการต้องจัดให้มีการสอบถามอย่างเหมาะสม (ไม่ว่าจะกับผู้บริหารหรือจากแหล่งข้อมูลสาธารณะที่มีอยู่) ว่านิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า R360.17 (ข) อาจต้องมีการตรวจสอบหรือไม่ และถ้าใช่ เพื่อให้แน่ใจผู้สอบบัญชีต้องขยายขอบเขตการตรวจสอบที่จะสามารถทำได้
- 360.18 A1 วัตถุประสงค์ของการสื่อสารคือเพื่อให้ผู้ที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม นิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจ รับทราบถึงเรื่องนั้นและเพื่อพิจารณาว่าจะจัดการเรื่องดังกล่าวให้เป็นไปตามข้อกำหนดในหมวดนี้หรือไม่ และอย่างไร ข้อกำหนดในการสื่อสารนั้นต้องนำไปปฏิบัติ โดยไม่คำนึงว่า สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ จะสังกัดสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายเดียวกัน หรือต่างสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม นิติบุคคลหรือหน่วยธุรกิจนั้นหรือไม่

บทที่ 3 การปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นของประมวล จรรยาบรรณ ให้สอดคล้องกัน

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

- R400.31 ถ้ากิจการเปลี่ยนเป็นลูกค้างานสอบบัญชีในระหว่างหรือหลังช่วงระยะเวลาของงบการเงินซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น สำนักงานต้องตัดสินใจว่ามีอุปสรรคใดต่อความเป็นอิสระเกิดขึ้นหรือไม่ ดังนี้
- (ก) ความสัมพันธ์ทางการเงินหรือทางธุรกิจกับลูกค้างานสอบบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาของงบการเงิน แต่ก่อนการตอบรับงานสอบบัญชี หรือ
 - (ข) **การให้บริการก่อนหน้านี้อ**กับลูกค้างานสอบบัญชีโดยสำนักงานหรือ สำนักงานเครือข่าย

บทที่ 4 การแก้ไขประมวลจรรยาบรรณ ที่เป็นผลมาจากการปรับปรุงค่านิยมของกลุ่ม ผู้ปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกัน

ส่วนที่ 3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

หมวด 300 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ – ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

...

การจัดการอุปสรรค

...

ตัวอย่างมาตรการป้องกัน

- 300.8 A2 มาตรการป้องกันต่าง ๆ มีความหลากหลาย ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อม ตัวอย่างของการกระทำที่ในบางเหตุการณ์แวดล้อมอาจเป็นมาตรการป้องกันในการจัดการกับอุปสรรค รวมถึง
- การใช้เวลาเพิ่มเติมและมอบหมายบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับงานที่ต่อรับ เมื่องานนั้นอาจมีอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
 - การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสมซึ่งไม่ใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สอบทานงานหรือให้คำปรึกษาที่จำเป็น อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง
 - **การใช้หุ้นส่วนและกลุ่มผู้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่อยู่ในสายการบังคับบัญชาเดียวกัน** ในการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน หรืออุปสรรคจากความคุ้นเคย
 - การมอบหมายงานบางส่วนให้สำนักงานอื่น ปฏิบัติงานหรือปฏิบัติงานซ้ำ อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย หรืออุปสรรคจากการถูกข่มขู่
 - การเปิดเผยต่อลูกค้าเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าที่ได้รับจากการแนะนำบริการหรือสินค้า อาจสามารถจัดการกับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน
 - การแยกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน เมื่อจัดการเรื่องที่มีลักษณะเป็นความลับ อาจสามารถจัดการอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

หมวด 310 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

...

การระบุมความขัดแย้ง

...

อุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

310.8 A3 ตัวอย่างของการกระทำที่อาจเป็นมาตรการป้องกันเพื่อจัดการอุปสรรคที่เกิดจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึง

- การมีกลุ่มผู้ปฏิบัติงานแยกกัน ซึ่งเป็นผู้ได้รับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการรักษาความลับที่ชัดเจน
- การจัดให้มีผู้สอบทานที่เหมาะสม ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการหรือไม่ได้รับผลกระทบจากความขัดแย้ง สอบทานงานที่ทำเพื่อประเมินว่ามีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปนั้นมีความเหมาะสม

การรักษาความลับ

เมื่อการเปิดเผยเพื่อขอรับความยินยอมอาจเป็นการละเมิดการรักษาความลับ

R310.12 เมื่อการเปิดเผยข้อมูลเป็นการเฉพาะโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อได้รับความยินยอมอย่างชัดเจน อาจทำให้เกิดการละเมิดต่อการรักษาความลับ และไม่ได้รับความยินยอมดังกล่าว สำนักงานต้องตอบรับงานหรือให้บริการต่อเนื่องได้ ถ้า

- (ก) สำนักงานไม่ได้กระทำการในฐานะผู้ให้การสนับสนุนแก่ลูกค้ารายหนึ่งที่อยู่ในสถานะปฏิเสธกับลูกค้าอีกรายหนึ่งในเรื่องเดียวกัน
- (ข) มีมาตรการเฉพาะเพื่อป้องกันการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับระหว่างกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้บริการลูกค้าทั้งสองราย
- (ค) สำนักงานพอใจว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจรณ์ญาณเชิงวิญญูชน อาจสรุปว่า เป็นการเหมาะสมที่สำนักงานจะตอบรับหรือให้บริการงานต่อเนื่อง เนื่องจากข้อจำกัดต่อความสามารถของสำนักงานในการให้บริการทางวิชาชีพ จะทำให้เกิดผลลัพธ์เชิงลบที่ไม่ร้ายแรงต่อลูกค้าหรือต่อบุคคลที่สามที่เกี่ยวข้อง

เอกสารหลักฐาน

R310.13 ในเหตุการณ์แวดล้อมที่กำหนดไว้ในย่อหน้า R310.12 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับ

- (ก) ลักษณะของเหตุการณ์แวดล้อม รวมถึงบทบาทที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรับผิดชอบ;
- (ข) มาตรการเฉพาะที่ใช้บังคับเพื่อป้องกันการเปิดเผยข้อมูลระหว่างกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้บริการลูกค้าทั้งสองราย; และ
- (ค) เหตุที่การตอบรับงานหรือการให้บริการต่อเนืองยังเหมาะสม

หมวด 320 การแต่งตั้งผู้ให้บริการวิชาชีพ

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

การตอบรับลูกค้าและการตอบรับงาน

ทั่วไป...

320.2 A3 อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ จะเกิดขึ้นได้ถ้า**กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน** ไม่มีหรือไม่สามารถได้มาซึ่งความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานให้บริการวิชาชีพ

มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 400 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ...

400.30 A1 ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อ**กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน**เริ่มทำการตรวจสอบ ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้ออกรายงานการสอบบัญชี เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าสิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญาถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการสอบบัญชีฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง

400.31 A1 อุปสรรคต่อความเป็นอิสระจะเกิดขึ้นถ้ามีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชีในระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาของงบการเงิน แต่เกิดก่อนที่**กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน**จะเริ่มปฏิบัติงานสอบบัญชี และงานบริการนั้นจะเหมือนญาติให้กระทำในระหว่างช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานนั้น

หมวด 510 ผลประโยชน์ทางการเงิน

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ผลประโยชน์ทางการเงินที่ถือครองโดยสำนักงาน สำนักงานเครือข่าย สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และอื่นๆ

...

510.4 A1 สำนักงานที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานปฏิบัติงานสอบบัญชีอยู่ ไม่จำเป็นต้องเป็นสำนักงานที่หุ้นส่วนผู้สอบบัญชีนั้นสังกัดอยู่ เมื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานอยู่คนละแห่งกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการตัดสินใจว่า สำนักงานใดควรเป็นสำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี

หมวดย่อย 605 – บริการด้านตรวจสอบภายใน (จาก การปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่น)

คำนำ

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

605.4 A2 เมื่อสำนักงานใช้งานของส่วนงานตรวจสอบภายในในงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี (TSA) กำหนดให้ต้องทำการประเมินความเสี่ยงของงานนั้น เช่นเดียวกับเมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายรับงาน ให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชี ผลของการให้บริการนั้นอาจนำไปใช้ในงานสอบบัญชีภายนอก อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองเกิดขึ้นได้ เพราะว่ามีความเป็นไปได้ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานจะนำผลงานของบริการด้านตรวจสอบภายในไปใช้ เพื่อวัตถุประสงค์ของงานสอบบัญชีโดย

(ก) ไม่มีการประเมินผลงานเหล่านั้นอย่างเหมาะสม หรือ

(ข) ไม่ได้ใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในระดับเดียวกับที่ใช้กับงานตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติโดยบุคคลที่ไม่ใช่สมาชิกของสำนักงาน

605.4 A3 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการระบุอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองเกิดขึ้นจากการให้บริการด้านตรวจสอบภายในแก่ลูกค้างานสอบบัญชีและการประเมินระดับของอุปสรรคดังกล่าว รวมถึง

- ความมีสาระสำคัญของจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
- ความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้ที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินในงบการเงิน
- ระดับของความเชื่อมั่นที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานจะให้ในงานของบริการด้านตรวจสอบภายใน

เมื่ออุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองของลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะถูกระบุได้ ให้นำย่อหน้า R605.6 มาใช้

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
หมวด 900 การนำกรอบแนวคิดไปใช้ในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจาก
งานสอบบัญชีและงานสอบทาน

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

...

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดให้คงความเป็นอิสระ

R900.30 ความเป็นอิสระที่กำหนดในส่วนนี้ต้องคงไว้ในช่วงระยะเวลาทั้งสองช่วง

(ก) ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และ

(ข) ช่วงระยะเวลาที่ครอบคลุมข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่น

900.30 A1 ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเริ่มขึ้นเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน เริ่มให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่นงานใดงานหนึ่ง
ช่วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานสิ้นสุดเมื่อได้ออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น เมื่องานมีลักษณะเป็นงานที่
เกิดขึ้นซ้ำใหม่ได้ จะถือว่าสิ้นสุดเมื่อมีการแจ้งจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งของคู่สัญญาถึงการสิ้นสุดความสัมพันธ์ทาง
วิชาชีพ หรือเมื่อมีการออกรายงานการให้ความเชื่อมั่นฉบับสุดท้าย แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นภายหลัง

...

R900.32 อุปสรรคต่อความเป็นอิสระจะเกิดขึ้น ถ้ามีการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้
ความเชื่อมั่นในระหว่างหรือหลังจากช่วงระยะเวลาที่ครอบคลุมโดยข้อมูลที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นนั้น แต่เกิด
ก่อนที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานเริ่มปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น และงานบริการนั้น จะไม่อนุญาตให้กระทำในระหว่าง
ช่วงระยะเวลาปฏิบัติงานนั้น ในเหตุการณ์แวดล้อมดังกล่าว สำนักงานต้องประเมินและจัดการอุปสรรคใด ๆ
ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากการให้บริการนั้น ถ้าอุปสรรคที่เกิดขึ้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำนักงานจะตอบ
รับงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้ก็ต่อเมื่อสามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

บทที่ 5 การแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องต่อเรื่องการบริหารคุณภาพ ของประมวลจรรยาบรรณ

มาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ

ส่วนที่ 4ก ความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชีและงานสอบทาน

หมวด 540 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร (รวมถึงการหมุนเวียนหุ้นส่วน) กับลูกค้างานสอบบัญชี

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ลูกค้างานสอบบัญชีทั้งหมด

...

- R540.4 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าระดับของอุปสรรคที่เกิดสามารถจัดการโดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานต้องกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งบุคคลนั้นต้องไม่
- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - (ข) ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานนั้น หรือ
 - (ค) ใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์งานสอบบัญชี
- ระยะเวลาดังกล่าวต้องยาวพอ ที่จะทำให้มีการจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน ในกรณีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะให้ใช้ย่อหน้า R540.5 ถึง R540.20

ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานในช่วงการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน

- R540.20 ในช่วงการเว้นระยะในการปฏิบัติงาน บุคคลต้องไม่
- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานสอบบัญชีนั้น
 - (ข) ให้คำปรึกษากลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือลูกค้าเกี่ยวกับประเด็นทางเทคนิค หรือประเด็น รายการหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ เฉพาะอุตสาหกรรม ที่มีผลกระทบต่องานสอบบัญชีนั้น (นอกจากการปรึกษาหารือกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่จำกัดเฉพาะงานที่ปฏิบัติอยู่หรือข้อสรุปที่ได้รับในปีที่แล้วของบุคคลนั้นในช่วงเวลาในการปฏิบัติงานที่ยังคงมีความเกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี)
 - (ค) เป็นผู้รับผิดชอบในการนำหรือประสานงานบริการทางวิชาชีพที่ให้โดยสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย ให้กับลูกค้างานสอบบัญชี หรือกำกับดูแลความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่าย กับลูกค้างานสอบบัญชี หรือ
 - (ง) ปฏิบัติงานในบทบาทอื่น หรือกิจกรรมอื่นที่ไม่ได้กล่าวถึงข้างต้นเกี่ยวกับลูกค้างานสอบบัญชี รวมถึงการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อบุคคลนั้น
 - (1) การมีปฏิสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญหรือบ่อยครั้งกับเจ้าหน้าที่บริหารอาวุโสหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือ
 - (2) การใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี

หมวด 800 รายงานต่องบการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่
(งานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

...

ผลประโยชน์ทางการเงิน การกั๊ยืมและการค้าประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิดและความสัมพันธ์ฉันทะครอบครั
และความสัมพันธ์ส่วนตัว

R800.10 เมื่อสำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด

(ก) ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ในหมวด 510, 511, 520, 521, 522, 524 และ 525 ให้นำไปใช้เฉพาะ
กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน สมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุดและสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิด (ถ้ามี) ของ
กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

(ข) สำนักงานต้องระบุ ประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ต่อความเป็นอิสระที่เกิดจากผลประโยชน์และ
ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่กำหนดไว้ในหมวด 510, 511, 520, 521, 522, 524 และ 525 ระหว่างลูกค้
งานสอบบัญชี กับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปนี้

(1) บุคคลที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิค หรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือ
เหตุการณ์ และ

(2) บุคคลที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่าเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบ
ทานคุณภาพงานของงานนั้น และ

(ค) สำนักงานต้องประเมิน และจัดการอุปสรรคใด ๆ ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน มีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าเกิดจาก
ผลประโยชน์และความสัมพันธ์ระหว่างลูกค้งานสอบบัญชี กับบุคคลอื่นภายในสำนักงานผู้สามารถใช้
อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 4ข ความเป็นอิสระสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน
หมวด 940 ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

...

ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ

ทั่วไป

...

- R940.4 ถ้าสำนักงานตัดสินใจว่าระดับของอุปสรรคที่เกิดสามารถจัดการโดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่ม
ผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น สำนักงานต้องกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งบุคคลนั้นต้องไม่
- (ก) เป็นสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพ
งานของงานนั้น หรือ
 - (ค) ใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์งานที่ให้ความเชื่อมั่น
- ระยะเวลาดังกล่าวต้องยาวพอ ที่จะทำให้มีการจัดการอุปสรรคจากความคุ้นเคย และอุปสรรคจาก
ผลประโยชน์ส่วนตนในกรณีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

หมวด 990 รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ (งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทาน)

....

ผลประโยชน์ทางการเงิน การกู้ยืมและการค้าประกัน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจอย่างใกล้ชิด ความสัมพันธ์ฉันทนุ้ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว

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 ระหว่างลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นกับสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต่อไปนี้

(1) บุคคลที่ให้บริการเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิค หรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ และ

(2) บุคคลที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่าเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานนั้น และ

(ค) สำนักงานต้องประเมินและจัดการอุปสรรคใด ๆ ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน มีเหตุผลที่เชื่อได้ว่าเกิดจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ระหว่างลูกค้ำงานที่ให้ความเชื่อมั่นกับบุคคลอื่นภายในสำนักงานผู้สามารถใช้อิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่กำหนดไว้ในหมวด 910, 911, 920, 921, 922 และ 924

บทที่ 6 การเปลี่ยนแปลงอธิธานศัพท์

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น

Assurance team

- (ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- (ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงานหรือ **จ้างโดย สำนักงาน** ซึ่งเป็นผู้มีอิทธิพลโดยตรงต่อผลงานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึง
- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทนหรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลอื่นของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานที่ให้ความเชื่อมั่น ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (2) ผู้ที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิคหรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นและ
 - (3) **ผู้ที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานนั้น**

ลูกค้างานสอบบัญชี

Audit client

กิจการที่สำนักงานปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ เมื่อลูกค้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ลูกค้างานสอบบัญชีจะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้าเสมอ เมื่อลูกค้างานสอบบัญชีไม่เป็นบริษัทจดทะเบียน ลูกค้างานสอบบัญชีรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ลูกค้ามีอำนาจควบคุมทั้งโดยตรงและโดยอ้อม

(ดูย่อหน้า R400.20 ประกอบด้วย)

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “ลูกค้างานสอบบัญชี” ให้นำไปใช้ได้กับคำว่า “ลูกค้างานสอบทาน” เสมอกัน

ในกรณีของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ หมายความว่าลูกค้างานตรวจสอบกลุ่มกิจการ

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

Audit team

- (ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับงานสอบบัญชี
- (ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงาน หรือ **จ้างโดยสำนักงาน** ซึ่งเป็นผู้มีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของงานสอบบัญชี รวมถึง
- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทนหรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลอื่นของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของงานสอบบัญชี รวมถึงบุคคลที่อยู่ในระดับอาวุโสกว่าผู้สอบ

- บัญชีที่รับผิดชอบงานตามลำดับ ไปจนกระทั่งถึงผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโสหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน
- (2) ผู้ที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิคหรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ สำหรับงานสอบบัญชีนั้น และ
- (3) ผู้ที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานนั้น และ
- (ค) บุคคลอื่นใดในสำนักงานเครือข่ายผู้ซึ่งมีอิทธิพลโดยตรงต่อผลงานการสอบบัญชี

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี” ให้นำไปใช้ได้กับคำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน” เสมอกัน

ในกรณีของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ หมายความว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

กิจการภายในกลุ่ม

Component

กิจการ หน่วยธุรกิจ หน้าที่งาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ (หรือการรวมกันของกิจการ หน่วยธุรกิจ หน้าที่งาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ) ที่กำหนดโดยผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ในการวางแผนและการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ ในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

Component audit client

กิจการภายในกลุ่ม ในแง่ของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ หรือสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เมื่อกิจการภายในกลุ่มเป็น

- (ก) นิติบุคคล ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเป็นกิจการ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งกิจการนั้นมีการควบคุมโดยตรง หรือโดยอ้อม หรือ
- (ข) หน่วยธุรกิจ หน้าที่งาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ (หรือการรวมกันของหน่วยธุรกิจ หน้าที่งาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจ) ลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม เป็นนิติบุคคล หรือกิจการที่หน่วยธุรกิจเป็นของกิจการนั้น หรือหน้าที่งาน หรือกิจกรรมทางธุรกิจที่ทำในกิจการนั้น

สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

Component auditor firm

กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

Engagement team

สำนักงานที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

หุ้นส่วนและพนักงานทั้งหมดที่ปฏิบัติงาน และบุคคลอื่นใด ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานของงานนั้น ไม่รวมถึงผู้เชี่ยวชาญภายนอก และผู้ตรวจสอบภายในผู้ซึ่งเป็นผู้ช่วยโดยตรงในงานนั้น

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน” หมายถึงบุคคลซึ่งปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบบัญชี หรือวิธีการสอบทานของงานสอบบัญชีหรืองานสอบทานงานตามลำดับ คำนี้ได้อธิบายเพิ่มเติมในย่อหน้า 400.9

TSA 220 (ปรับปรุง) ให้แนวปฏิบัติเพิ่มเติมสำหรับคำอธิบายของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในบริบทของการตรวจสอบงบการเงิน

TSA 620 ได้ให้นิยาม ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี คือ บุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือองค์กรใดองค์กรหนึ่งที่มีความเชี่ยวชาญในด้านอื่นนอกเหนือจากการบัญชีหรือการสอบบัญชี ผู้ซึ่งผลงานในด้านความเชี่ยวชาญนั้นถูกนำมาใช้โดยผู้สอบบัญชี เพื่อช่วยผู้สอบบัญชีในการได้มาซึ่ง หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ TSA 620 เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในงานของผู้เชี่ยวชาญนั้น

TSA 610 (ปรับปรุง) เกี่ยวข้องกับเกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในรวมถึงการใช้ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ความช่วยเหลือโดยตรงในงานสอบบัญชี

ในส่วนของ 4x คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน” หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติตามวิธีการให้ความเชื่อมั่นในงานที่ให้ความเชื่อมั่น

กลุ่มกิจการ	กิจการที่มีการจัดท่างการเงินของกลุ่มกิจการ
Group	
การตรวจสอบกลุ่มกิจการ	การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ
Group audit	
ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ	กิจการซึ่งงบการเงินของกลุ่มกิจการดำเนินการงานสอบบัญชีโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ เมื่อกิจการเป็นกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ลูกค้างานสอบบัญชีกลุ่มกิจการจะรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการภายในกลุ่มอื่นใดเสมอเมื่อได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เมื่อกิจการไม่เป็นกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกิจการนั้นมีการควบคุมโดยตรงและโดยอ้อม และกิจการภายในกลุ่มอื่นใด เมื่อได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี
Group audit client	ดูเพิ่มเติมย่อหน้า R400.20
สำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ	สำนักงานซึ่งแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ
Group auditor firm	
กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ	(ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึงบุคคลในสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบที่เกี่ยวกับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ
Group audit team	

- (ข) บุคคลอื่นทั้งหมดภายในสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ หรือจ้างโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นผู้มีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึง
- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทนหรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลอื่นของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึงบุคคลที่อยู่ในระดับอาวุโสกว่าผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ตามลำดับ ไปจนกระทั่งถึงผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโสหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน
 - (2) ผู้ที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับประเด็นด้านเทคนิคหรือประเด็นเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์ สำหรับการตรวจสอบกลุ่มกิจการนั้น และ
 - (3) ผู้ที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของการตรวจสอบกลุ่มกิจการนั้น
- (ค) บุคคลอื่นใดในสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการผู้ซึ่งมีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ และ
- (ง) บุคคลอื่นใดในสำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ภายนอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการผู้ซึ่งมีอิทธิพลโดยตรงต่อผลของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
ตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานผู้ซึ่งรับผิดชอบการตรวจสอบกลุ่มกิจการ

Group engagement partner

งบการเงินของกลุ่มกิจการ

งบการเงินที่รวมข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือหน่วยธุรกิจหนึ่งแห่งหรือมากกว่า โดยผ่านกระบวนการจัดทำงบการเงินรวม

Group financial statements

ผู้สอบบัญชีหลัก

Key audit partner

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน บุคคลที่ผู้รับผิดชอบต่อการสอบทานคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีอื่น (ถ้ามี) ที่อยู่ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจหลัก หรือใช้ดุลยพินิจในเรื่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งสำนักงานจะแสดงความเห็น “ผู้สอบบัญชีอื่น” อาจรวมถึง ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสำหรับกิจการภายในกลุ่มบางแห่งในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ เช่น บริษัทย่อยหรือหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ

กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน

Review team

- (ก) สมาชิกทั้งหมดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน และ
- (ข) บุคคลอื่นทั้งหมดในสำนักงาน หรือจ้างโดยสำนักงานซึ่งเป็นผู้สามารถใช้สิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบทาน รวมถึง
- (1) ผู้ที่ให้คำแนะนำเรื่องค่าตอบแทนหรือผู้ควบคุมดูแลโดยตรง ผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลอื่นของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบทาน รวมถึงบุคคลทั้งหมดที่อยู่ในระดับอาวุโสตามลำดับกว่าหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงาน ไปจนกระทั่งถึงผู้ที่เป็นหุ้นส่วนอาวุโสหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ (ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า) ของสำนักงาน
 - (2) ผู้ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องทางเทคนิคหรือเรื่องเฉพาะอุตสาหกรรม รายการ หรือเหตุการณ์สำหรับงานนั้น และ
 - (3) ผู้ที่ปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพงาน หรือสอบทานความสม่ำเสมอของวัตถุประสงค์ของการสอบทานคุณภาพงานของงานนั้น และ
- (ค) บุคคลอื่นใดในสำนักงานเครือข่าย ผู้สามารถใช้สิทธิพลโดยตรงต่อผลลัพธ์ของงานสอบทาน

บทที่ 7 การเปลี่ยนแปลงอธิธานศัพท์ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงคำนิยามของกิจการที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ลูกค้างานสอบบัญชี

Audit client

กิจการที่สำนักงานปฏิบัติการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ เมื่อลูกค้าเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ตามย่อหน้า R400.22 และ R400.23 ลูกค้างานสอบบัญชีจะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้าเสมอ เมื่อลูกค้างานสอบบัญชีไม่เป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ลูกค้างานสอบบัญชีรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ลูกค้ามีอำนาจควบคุม ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม

(ดูย่อหน้า R400.27 ประกอบด้วย)

ใน ส่วนที่ 4ก คำว่า “ลูกค้างานสอบบัญชี” ให้นำไปใช้ได้กับคำว่า “ลูกค้างานสอบทาน” เสมอกัน

ในกรณีของการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ดูความหมายของลูกค้างานตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

Group audit client

กิจการซึ่งงบการเงินของกลุ่มกิจการดำเนินการงานสอบบัญชีโดยสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ เมื่อกิจการเป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการจะรวมกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และกิจการภายในกลุ่มอื่นใดของลูกค้าเสมอเมื่อได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เมื่อกิจการไม่เป็นกิจการที่ออกตราสารขายต่อสาธารณะ ลูกค้างานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกิจการนั้นมีการควบคุมโดยตรงและโดยอ้อม และกิจการภายในกลุ่มอื่นใด เมื่อได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

ดูเพิ่มเติมย่อหน้า R400.27

วันที่มีผลบังคับใช้

- การเปลี่ยนแปลงในหมวด 400 เกี่ยวกับการปรับปรุงคำนิยามของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อกำหนดใหม่ในหมวด 405 เกี่ยวกับ การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (บทที่ 1) ให้มีผลบังคับใช้สำหรับงานตรวจสอบและงานสอบทานงบการเงิน และงบการเงินของกลุ่มกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่หรือหลังจากวันที่ 15 ธันวาคม 2567
- การแก้ไขให้สอดคล้องกัน และการแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องต่อไปนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2567
 - การแก้ไขหมวด 360 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณ ให้สอดคล้องกับคำศัพท์ใน TSA 600 (ปรับปรุง) ในบทที่ 2
 - การแก้ไขให้สอดคล้องกันการปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นในหมวด 400 ในบทที่ 3
 - การแก้ไขให้สอดคล้องกันในหมวด 300 310 320 400 510 605 และ 900 ที่เป็นผลมาจากการปรับปรุงคำนิยามของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ในบทที่ 4
 - การแก้ไขที่เป็นผลสืบเนื่องต่อเรื่องการบริหารคุณภาพ ในหมวด 540 800 940 และ 990 ในบทที่ 5
- การเปลี่ยนแปลงอภิธานศัพท์ ในบทที่ 6 ให้มีผลบังคับใช้ดังนี้
 - สำหรับงานตรวจสอบและงานสอบทานงบการเงิน และงบการเงินของกลุ่มกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่หรือหลังจากวันที่ 15 ธันวาคม 2567
 - สำหรับงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นอื่นนอกเหนือจากงานสอบบัญชีและงานสอบทานเกี่ยวกับเรื่องราวที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นที่ครอบคลุมรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่หรือหลังจากวันที่ 15 ธันวาคม 2567 หรือ ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2567

การเปลี่ยนแปลงอภิธานศัพท์ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงคำนิยามของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- การเปลี่ยนแปลงอภิธานศัพท์ ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงคำนิยามของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในบทที่ 7 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับงานตรวจสอบและงานสอบทานงบการเงิน และงบการเงินของกลุ่มกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่หรือหลังจากวันที่ 15 ธันวาคม 2568

การเปลี่ยนแปลงต่อคำนิยามของลูกค้างานสอบบัญชี ในประกาศ เรื่อง การปรับปรุงคำนิยามของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จะมีผลบังคับใช้ สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง ในบทที่ 7

ทั้งนี้อนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

สำหรับบริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นที่สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ที่อยู่นอกเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีของกลุ่มกิจการ ที่ได้ให้บริการกับลูกค้างานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ก่อนวันที่ 15 ธันวาคม 2566 และสำหรับงานที่ได้เริ่มต้นไปแล้ว สำนักงานสอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม อาจต้องให้บริการงานดังกล่าวต่อเนื่องไป ภายใต้ข้อกำหนดที่มีอยู่ของประมวลจรรยาบรรณ จนกว่างานจะเสร็จสิ้นโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานเดิม