



การสัมมนาพิจารณา ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง)
เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการ
พิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
วันที่ 28 เมษายน 2569 เวลา 10.00 – 11.30 น.

ผ่านทาง



คณะวิทยากร








ผศ.ดร. ชาญชัย ตั้งเรื่อนรัตน์
ประธานอนุกรรมการ



นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์
อนุกรรมการ

คณะอนุกรรมการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ สภาวิชาชีพบัญชี

หัวข้อการสัมมนาพิจารณา “ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง) เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบ งบการเงิน”

-  กรอบระยะเวลาการจัดทำร่าง
-  ภาพรวมของมาตรฐาน
-  วันถือปฏิบัติในประเทศไทย
-  การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ
-  คำถาม-คำตอบ



กรอบระยะเวลาการจัดทำร่าง TSA 240 (ปรับปรุง)



IAASB ประกาศ มาตรฐาน ISA 240 (Revised) ฉบับร่าง
เพื่อเปิดให้ร่วมแสดงความคิดเห็นจากองค์กรต่าง ๆ
(เดือน ก.พ.- มี.ย. 68)

IAASB ประกาศมาตรฐาน ISA 240 (Revised)
Final Version (วันที่ 8 ก.ค. 68)



นำเสนอ ร่าง TSA 240 (ปรับปรุง) ฉบับภาษาไทย
ต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการด้านการสอบบัญชี
(เดือน มี.ค. 69)



TFAC เปิดรับความเห็นต่อ ร่าง TSA 240 (ปรับปรุง)
ฉบับภาษาไทย [Click](#)
(26 มี.ค. 69 ถึง 15 พ.ค. 69)
และจัดสัมมนาทำความเข้าใจและสัมมนาพิจารณา
ผ่าน Facebook Live (28 เม.ย. 69)

นำเสนอร่างต่อคณะกรรมการ/อนุกรรมการ
ตามกระบวนการ Due process
(เดือน พ.ค. - มี.ย. 69)

นำเสนอคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี
(เดือน มี.ย.- ก.ค. 69)



ภาพรวมของมาตรฐาน

- ปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานทันสมัยกับการทุจริตเพื่อตอบสนองต่อความสนใจของสาธารณะและปัจจัยความเสี่ยงของการทุจริตที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งเพื่อให้มาตรฐานใช้ได้กับสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนมากขึ้น
- เพิ่มความชัดเจนเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการทุจริต รวมทั้งข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล รวมทั้งการโน้มน้าวให้รายงานเรื่องเกี่ยวกับการพิจารณาการทุจริตเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM)
- เน้นการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเกี่ยวกับผลกระทบของเทคโนโลยีและการใช้เทคโนโลยีช่วยการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบทุจริต
- เพิ่ม “การปรับให้เหมาะสม” (Scalability) ของการนำมาตรฐานไปปฏิบัติกับกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย

วันถือปฏิบัติ



ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชี
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2570



การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

1. ความชัดเจนของ
ความรับผิดชอบของ
ผู้สอบบัญชี

2. การสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

3. การสื่อสารอย่างต่อเนื่อง
กับผู้บริหารและ TCWG

4. เน้นมุมมองการทุจริต
มากขึ้นในการประเมิน
ความเสี่ยง

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ (ต่อ)

5. การเพิ่มข้อกำหนด
การปฏิบัติงานเมื่อพบการทุจริต
หรือข้อสงสัยการทุจริต

6. การเพิ่มความโปร่งใสในเรื่อง
สำคัญในการตรวจสอบ (KAMs)
ที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตใน
รายงานของผู้สอบบัญชี

7. การเพิ่มข้อกำหนดของ
เอกสารหลักฐานของ
งานตรวจสอบ

1. ความชัดเจนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

- ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีถูกกล่าวถึงในช่วงต้นของมาตรฐานก่อนที่จะกล่าวถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อความชัดเจน
- แยก ข้อจำกัดสี่บเนื่อง จากเดิมที่เคยนำเสนอรวมกันในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี การปรับปรุงนี้ทำให้คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีมี **ความกระชับและลดการตีความ** ว่าความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงินลดลงจากการมีข้อจำกัดสี่บเนื่อง

1. ความชัดเจนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

- เน้นย้ำว่า ข้อจำกัดสืบเนื่อง ไม่ได้ลดทอนความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตหรือไม่
- เพิ่มข้อความในย่อหน้าที่ 10 ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ว่าข้อจำกัดสืบเนื่องของการสอบบัญชีไม่ใช่ข้ออ้างของผู้สอบบัญชีในการยอมรับหลักฐานการสอบบัญชีที่ไม่น่าเชื่อถือ

1. ความชัดเจนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

การทุจริตซึ่งกระทำโดยบุคคลที่สาม

- คำจำกัดความเกี่ยวกับการทุจริตยังคงเหมือนเดิม แต่มีการเพิ่มคำอธิบายในย่อหน้าที่ ก23 ก23 บุคคลภายนอกกิจการที่อาจกระทำการทุจริตโดยบุคคลที่สาม อาจรวมถึง
 - **บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** ซึ่งอาจทำให้มีโอกาสในการสมรู้ร่วมคิดกับผู้บริหาร การทำรายการที่ซับซ้อนมากเกินไป หรืออคติในการออกแบบโครงสร้างรายการ
 - บุคคลที่สาม**ที่กิจการมีความสัมพันธ์ด้วย** เพื่อสนับสนุนรูปแบบการดำเนินธุรกิจ เช่น ลูกค้า ผู้ขาย ผู้ให้บริการ หรือบุคคลภายนอกอื่นๆ ที่กิจการรู้จัก ความสัมพันธ์เหล่านี้อาจนำมาซึ่งความเสี่ยงในการสมรู้ร่วมคิดกับพนักงานหรือบุคคลอื่นๆ ในกิจการ เช่น การสร้างรายการค้าปลอมเพื่อบิดเบือนผลประกอบการทางการเงิน
 - **บุคคลที่สามที่กิจการไม่รู้จัก** เช่น อาจพยายามเข้าถึงสภาพแวดล้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกิจการโดยไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือทรัพย์สิน หรือขัดขวางการดำเนินธุรกิจหรือกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

1. ความชัดเจนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

การทูลงซึ่งกระทำโดยบุคคลที่สาม (ต่อ)

- เพิ่ม ข้อกำหนดใหม่ในย่อหน้าที่ 29 (ก) (2) ค. ว่าการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้รวมถึงการพิจารณาว่าสินทรัพย์ของกิจการสามารถถูกนำไปใช้อย่างไม่เหมาะสมโดยบุคคลที่สามได้อย่างไรบ้าง
- อธิบายว่ากระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการอาจรวมถึงการประเมินว่ากิจการอาจมีความเสี่ยงต่อการทูลงโดยบุคคลที่สามได้อย่างไรด้วย ในย่อหน้าที่ ก84

2. การสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ

ความสำคัญของการใช้การสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ

- เพิ่มแนวคิดหลักในส่วนของคำนำ ย่อหน้าที่ 12 เพื่อเน้นย้ำว่า “ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้การสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและต้องใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ” ตามที่กำหนดใน TSA 200
- เพิ่มย่อหน้าที่ ก13-ก14 โดยอ้างถึง TSQM ฉบับที่ 1 เพื่อเน้นย้ำว่า**ความมุ่งมั่น**ของสำนักงานที่มีต่อระบบการบริหารคุณภาพที่มีประสิทธิผลเป็นพื้นฐานในการใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ (เช่น ก. **ท่าทีของผู้นำ**มีส่วนช่วยให้เกิดวัฒนธรรมของสำนักงาน ซึ่งจะส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีมุ่งเน้นไปที่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต หรือ ข. **การตระหนักว่าทรัพยากรที่มีความรู้และทักษะเฉพาะทางที่เหมาะสม**อาจจำเป็นเมื่อทำการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต) และคุณภาพของการใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพโดยสำนักงานน่าจะเพิ่มขึ้นเมื่อบุคคลที่ใช้ดุลยพินิจดังกล่าวแสดง**ทัศนคติความช่างสงสัย**

2. การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)

การคงไว้ซึ่งการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ เช่น ย่อหน้าที่ ก30 ได้อ้างถึง TSA 220 (ปรับปรุง) ที่ระบุ**ตัวอย่าง**ของอุปสรรคต่อการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการดำเนินการที่อาจกระทำเพื่อ**บรรเทาอุปสรรค**ต่อการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยให้ตัวอย่างเพิ่มเติมว่าผู้บริหารอาจพยายามที่จะปกปิดการทุจริต คือ
 - **การไม่ได้รับความร่วมมือหรือการได้รับแรงกดดันด้านเวลาที่เกินควร**จากผู้บริหารที่อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อความสามารถของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในการตัดสินใจในเรื่องที่ซับซ้อนหรือที่มีข้อโต้แย้ง
 - **อุปสรรคที่ผู้บริหารสร้างขึ้น**ที่ทำให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความยากลำบากในการเข้าถึงบันทึกสถานที่ พนักงานบางคน ลูกค้า ผู้ขาย หรือบุคคลอื่น

2. การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)

การคงไว้ซึ่งความตื่นตัวต่อข้อมูลที่บ่งชี้ถึงการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต

- เพิ่มข้อกำหนด ในย่อหน้าที่ 20 “ผู้สอบบัญชีต้องคงไว้ซึ่งความตื่นตัวตลอดการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับสถานการณ์ที่อาจบ่งชี้ถึงการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต” เพราะปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตมักปรากฏในสถานการณ์ที่มีการทุจริต
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในย่อหน้าที่ ก28 โดยให้ตัวอย่างแหล่งข้อมูลที่เป็นไปได้ที่อาจให้ข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ที่อาจบ่งชี้ถึงการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต (คือ ผู้สอบบัญชี ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน พนักงาน อดีตพนักงาน)

2. การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)

การตรวจสอบความไม่สอดคล้องกันของคำตอบ

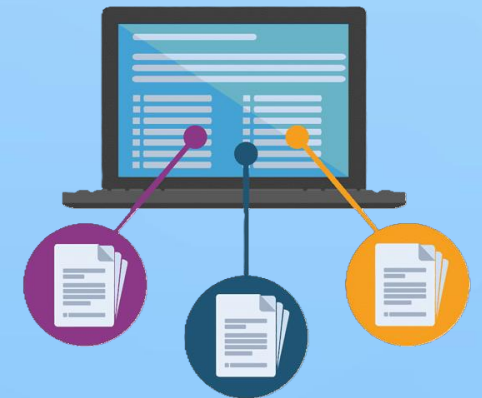
- เมื่อคำตอบที่ได้รับจากการสอบถามผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ผู้ตรวจสอบภายใน หรือบุคคลอื่นภายในกิจการ ไม่สอดคล้องกัน ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบประเด็นที่ไม่สอดคล้องกันดังกล่าวเพิ่มเติม (ย่อหน้าที่ 21)
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ในย่อหน้าที่ ก94 “โดยปกติ ผู้บริหารอยู่ในตำแหน่งที่ดีที่สุดที่จะกระทำการทุจริต ดังนั้น ในการประเมินคำตอบที่ได้รับจากการสอบถามด้วยทัศนคติของการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจว่าจำเป็นต้องใช้ข้อมูลจากแหล่งอื่นเพื่อสนับสนุนคำตอบของผู้บริหารด้วย”

2. การสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)



ความแท้จริงของบันทึกหรือเอกสาร

- ตัดข้อความ “ผู้สอบบัญชีอาจยอมรับว่ารายการบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ นั้นเป็นเอกสารที่แท้จริง หากผู้สอบบัญชีไม่ได้มีเหตุผลให้เชื่อเป็นอย่างอื่น”
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติ ในย่อหน้าที่ ก35 สำหรับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าบันทึกหรือเอกสารอาจไม่เป็นบันทึกหรือเอกสารที่แท้จริง หรือเงื่อนไขในเอกสารได้มีการดัดแปลง เช่น ที่อยู่และโลโก้ไม่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ การเปลี่ยนแปลงแบบตัวอักษรและการจัดรูปแบบในเอกสารประเภทเดียวกัน การเปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจลงนาม เอกสารอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวันที่แก้ไขครั้งสุดท้ายเป็นวันที่หลังจากวันที่ที่เอกสารนั้นถือว่าเสร็จสมบูรณ์แล้ว



2. การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)

การใช้เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติ

- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก9 อธิบายการใช้เครื่องมือและเทคนิคอัตโนมัติเพื่อช่วยในการปฏิบัติวิธีการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต ซึ่งจะช่วยเพิ่มความสามารถของผู้สอบบัญชีในการใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ



2. การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)

การมองย้อนกลับ (Stand-back requirement) ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 54

- ผู้สอบบัญชีต้องประเมินก่อนที่จะสรุปผลการตรวจสอบว่า การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตยังมีความเหมาะสมหรือไม่ และต้องสรุปได้ว่าได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตที่ได้ประเมินไว้หรือไม่

3. การสื่อสารอย่างต่อเนื่องกับผู้บริหารและ TCWG



เพิ่มข้อกำหนด

- เพิ่มย่อหน้าที่ 25 ให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในเวลาที่เหมาะสม**ตลอด**การปฏิบัติงานตรวจสอบ (โดยเน้นการสื่อสารสองทาง)
- ย่อหน้าที่ 55 หากผู้สอบบัญชีพบการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจเรื่องดังกล่าว เพื่อพิจารณาผลกระทบต่องานตรวจสอบ ในการนี้ ผู้สอบบัญชีต้อง
 - (ก) **สอบถามเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสม และสอบถามกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่เหมาะสมกับสถานการณ์**
 - (ข) หากกิจการมีกระบวนการสืบสวนเรื่องดังกล่าว ประเมินว่ากระบวนการนั้นเหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่ และ
 - (ค) หากกิจการได้ดำเนินการแก้ไขเพื่อตอบสนองต่อเรื่องดังกล่าว ประเมินว่าการดำเนินการนั้นเหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่

4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง

- ปรับโครงสร้างในส่วนการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับ TSA 315 (ปรับปรุง 2564)
- เชื่อมโยงมุมมองการทุจริตกับ TSA 315 (ปรับปรุง 2564) โดยการใช้คำว่า “ในการนำมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง 2564) ไปปฏิบัติ”
- เน้นมุมมองการทุจริตตลอดการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยการขยายความการประยุกต์มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)



ระบบการแจ้งเบาะแสการทุจริตของกิจการ (whistleblower program)

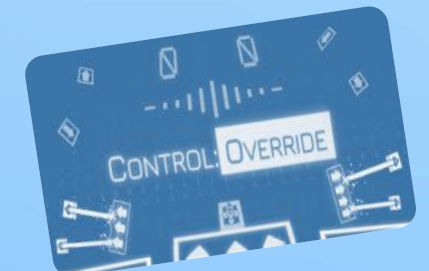
- เพิ่มข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 32(ก) ให้ทำความเข้าใจระบบการแจ้งเบาะแสการทุจริตของกิจการ (whistleblower program) หรือระบบอื่นเพื่อรายงานการทุจริต หากกิจการมีระบบดังกล่าว
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก74 อธิบายว่าการออกแบบของระบบการแจ้งเบาะแสการทุจริตจะแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับลักษณะและความซับซ้อนของกิจการ ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงต่อการทุจริตที่กิจการเผชิญอยู่



4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)

การแทรกแซงการควบคุมโดยผู้บริหาร (Management override of controls)

- ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตที่ประเมินไว้ในระดับงบการเงิน ถูกกำหนดให้เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ในย่อหน้าที่ 40
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก 128 เพิ่มตัวอย่างวิธีการตอบสนองโดยรวมของผู้สอบบัญชีต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตที่ประเมินไว้ในระดับงบการเงินและถูกกำหนดให้เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ



4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)



ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยเสี่ยงของการทุจริต ปัจจัยความเสี่ยงสืบเนื่อง

- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก24 เพื่อให้ตัวอย่างอธิบายผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องหรือความเสี่ยงจากการควบคุมของผู้สอบบัญชี



4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)

การปรึกษาหารือภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- เพิ่มข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 29 กล่าวถึงเรื่องที่ควรนำมาหารือภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก43 ให้ตัวอย่างและคำอธิบายสถานการณ์ที่จะเพิ่มขอบเขตและความถี่ของการปรึกษาหารือของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ



4. เน้นมุมมองการทุจริตมากขึ้นในการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)

การตั้งข้อสันนิษฐานในเบื้องต้นว่ามีความเสี่ยงจากการทุจริตในการรับรู้รายได้

- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก114 ให้ตัวอย่างสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ และประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งอาจมีโอกาสในการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก123 ให้ตัวอย่างสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีอาจสรุปได้ว่าไม่มีความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ในกรณีที่ปัจจัยเสี่ยงของการทุจริตไม่มีนัยสำคัญ

5. การเพิ่มข้อกำหนดการปฏิบัติงานเมื่อพบการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต

- แยกหัวข้อการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต
- ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 55 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต โดยขอกล่าหาเรื่องการทุจริตจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกับกิจการเป็นข้อสงสัยการทุจริตทันทีที่ผู้สอบบัญชีได้รับทราบขอกล่าหาหน้านั้น
- ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 56 กำหนดการปฏิบัติงานเมื่อพบการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริตที่มีผลกระทบไม่สำคัญอย่างชัดเจน
- ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 57 กำหนดการปฏิบัติงานเมื่อผู้สอบบัญชีพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต

5. การเพิ่มข้อกำหนดการปฏิบัติงานเมื่อพบการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต (ต่อ)

- ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 58 กำหนดการปฏิบัติงานเมื่อผู้สอบบัญชีพิจารณาว่างบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต หรือผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะทำให้ผู้สอบบัญชีสรุปได้ว่างบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตหรือไม่
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก162 ให้ตัวอย่างของการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริตที่มีผลกระทบไม่สำคัญอย่างชัดเจน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้มาภายหลังจากการทำความเข้าใจการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต



6. การเพิ่มความโปร่งใสในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAMs) ที่เกี่ยวข้องกับ การทุจริตในรายงานของผู้สอบบัญชี

การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

- เพิ่มข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 60 ว่าผู้สอบบัญชีต้องกำหนด (จากเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล) เรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- เพิ่มข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 61 ว่าผู้สอบบัญชีต้องกำหนดว่าเรื่องใดที่กำหนดไว้เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบันและถือว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ



6. การเพิ่มความโปร่งใสในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAMs) ที่เกี่ยวข้องกับ การทุจริตในรายงานของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

การกำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ 179 ให้ตัวอย่างเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตมักเป็นเรื่องที่ต้องได้รับความสนใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชี
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ 185 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมว่า ผู้ใช้งบการเงินมีความสนใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตเป็นเรื่องที่ต้องการความใส่ใจเป็นพิเศษจากผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปกติแล้วจะเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินของงวดปัจจุบัน ดังนั้นจึงพิจารณาเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

7. การเพิ่มข้อกำหนดของเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ

- เพิ่มข้อกำหนดในการรวมเอกสารตามย่อหน้าที่ 68 (ข) และ (จ) เป็นเอกสารหลักฐานงานตรวจสอบ
- เพิ่มคำอธิบายการนำไปปฏิบัติใช้ ในย่อหน้าที่ ก206 กล่าวถึงสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีพบข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกับข้อสรุปขั้นสุดท้ายของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเรื่องที่มีนัยสำคัญ และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องบันทึกว่าผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการอย่างไรกับความไม่สอดคล้องดังกล่าว



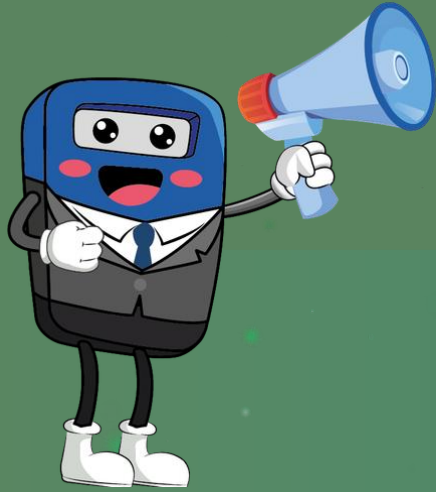
หนังสือรับรอง

เพิ่มข้อความในย่อหน้าที่ 63(ก)



ผู้สอบบัญชีต้องได้หนังสือรับรองจากผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล โดยผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลรับทราบถึงความรับผิดชอบในการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่จะใช้ป้องกันหรือตรวจพบการทุจริต และได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบเหล่านั้นอย่างเหมาะสมแล้ว

Q&A



ร่วมแสดงความคิดเห็น

ต่อ ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 (ปรับปรุง)

เรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ

การพิจารณาการทุจริตในการตรวจสอบงบการเงิน

TSA 240 (ปรับปรุง)



SCAN HERE

ศึกษา ร่าง TSA 240 (ปรับปรุง) ฉบับเต็ม

หรือ <https://short.tfac.or.th/v1/J9DdMXnW3>



SCAN HERE

เปิดรับความเห็น

วันนี้จนถึง 15 พฤษภาคม 2569

หรือ <https://short.tfac.or.th/v1/VBSRJC4hh>