



## มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

### ความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

#### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 3 : สำนักงานไม่มีการบันทึกการสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับงานบริการอื่น ๆ (non-audit services) กับบริษัทในเครือ เพื่อเป็นหลักฐานการพิจารณาความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์

#### แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนใช้ดุลยพินิจในการรับงานบริการอื่น ๆ (non-audit services) โดยสำนักงานยังไม่มีนโยบายและขั้นตอนปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการรับงานบริการอื่น ๆ รวมทั้งไม่มีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับงานบริการอื่น ๆ ของบริษัทในเครือ

#### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

สำนักงานควรมีนโยบายเกี่ยวกับงานบริการต้องห้ามและจัดทำทะเบียนคุมงานบริการลูกค้าโดยกำหนดแนวปฏิบัติดังนี้

- ก่อนตอบรับให้บริการอื่น ๆ แก่ลูกค้า ผู้รับงานต้องขออนุมัติจากผู้รับผิดชอบซึ่งสำนักงานอาจมอบหมายให้หุ้นส่วนสำนักงานหรือผู้จัดการอาวุโสฝ่ายตรวจสอบบัญชีคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ
- ผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบข้อมูลกับสรุปงานบริการต้องห้ามและทะเบียนคุมงานบริการลูกค้าเพื่อพิจารณาการอนุมัติการรับงาน
- ผู้ปฏิบัติงานต้องบันทึกการอนุมัติในกระดาษทำการ

#### นโยบายเกี่ยวกับงานบริการต้องห้าม

สำนักงานควรพิจารณาร่างนโยบายโดยอ้างอิงคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้สอบบัญชี ส่วนที่ 2 หมวดความเป็นอิสระ ข้อ 9 (2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีตัวอย่างระบุไว้ที่ข้อ (ข): การให้บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบบัญชีซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่อความ



เป็นอิสระได้ เช่น การจัดทำงบการเงิน จัดทำประมาณการทางการเงิน บริการประเมินมูลค่าส่วนหนึ่งในงบการเงิน การออกแบบและดำเนินการด้านระบบสารสนเทศทางการเงินที่ใช้ในการประมวลข้อมูลอันเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของลูกค้า บริการด้านคดีความฟ้องร้องซึ่งมีการประมาณการผลลัพธ์ที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อจำนวนหรือการเปิดเผยในงบการเงิน การสรรหาบุคลากรระดับสูงให้แก่ลูกค้า การให้บริการด้านการเงินและให้คำปรึกษา เช่น การสนับสนุน การจัดสรรและการรับประกันในการจำหน่ายหุ้นของลูกค้า เป็นต้น ทั้งนี้สำนักงานอาจศึกษารายละเอียดตัวอย่างสำหรับงานบริการอื่น ๆ แต่ละเรื่องในส่วนที่ 4 ของกลุ่มเลขรหัส 290 ของคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ

ในกรณีที่สำนักงานมีบริษัทในเครือหรือสำนักงานเครือข่าย

สำนักงานควรมีแนวปฏิบัติเพื่อให้บริษัทในเครือของสำนักงานแจ้งข้อมูลงานบริการอื่น ๆ ก่อนรับงานหรือ ข้อมูลงานบริการอื่น ๆ ที่บริษัทในเครือให้บริการในปัจจุบัน ในช่วงเวลาที่เหมาะสม เช่น การสื่อสารให้บริษัทในเครือแจ้งข้อมูลรายไตรมาส โดยอาจพิจารณาสอบถามข้อมูลทาง e-mail เพื่อรวบรวมข้อมูลและพิจารณาผลกระทบและปัญหาอุปสรรคต่อความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แล้วดำเนินการเพื่อลดปัญหาอุปสรรคดังกล่าว (ตัวอย่างเอกสาร ER 6)

### เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
หนังสือสอบถามข้อมูลการให้บริการอื่นกับบริษัทในเครือของสำนักงานสอบบัญชี	ER 6



**ตัวอย่างหนังสือสอบถามข้อมูลการให้บริการอื่น ๆ กับบริษัทในเครือของสำนักงานสอบบัญชี**

เพื่อปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทเรื่องความเป็นอิสระและเพื่อขจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ถ้าท่านมีการให้บริการอื่น ๆ หรือตกลงจะให้บริการอื่น ๆ (non-audit services) กับ บริษัทตามรายชื่อที่ระบุด้านล่าง กรุณาแจ้งข้าพเจ้าเกี่ยวกับรายละเอียดการให้บริการอื่น ๆ และ ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง สำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ \_\_\_\_\_ โดยทันที หรือไม่เกินภายในวันที่ \_\_\_\_\_

รายชื่อบริษัทและบริษัทในเครือของกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_