



## Quick Win Solution : TSQC1

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 1: สำนักงานให้บุคลากรของสำนักงาน (หุ้นส่วนและพนักงาน) ยืนยันความเป็นอิสระในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปีตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 24 แต่ไม่มีการกำหนดให้บุคลากรที่มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีลงนามรับทราบและปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความเป็นอิสระเป็นการเฉพาะสำหรับกิจการที่ตนเป็นกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจการนั้น ๆ ในช่วงเวลาที่เหมาะสม

### แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีให้บุคลากรยืนยันความเป็นอิสระในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี โดยแนบรายชื่อลูกค้าทั้งหมดกับหนังสือยืนยันความเป็นอิสระโดยบางสำนักงานให้บุคลากรยืนยันความเป็นอิสระช่วงต้นปีและบางสำนักงานให้บุคลากรยืนยันความเป็นอิสระช่วงสิ้นปี แต่ไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพย่อหน้าที่ 22 (ข) ที่กำหนดว่า “บุคลากรต้องแจ้งให้สำนักงานทราบทันทีถึงสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ เพื่อให้สำนักงานสามารถดำเนินการตามความเหมาะสมได้”

### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

แนวปฏิบัติของสำนักงานที่ให้บุคลากรยืนยันความเป็นอิสระในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี ถือว่าสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 24 แล้ว อย่างไรก็ตามสำนักงานควรพิจารณาเพิ่มแนวปฏิบัติเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นว่าบุคลากรที่มีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีมีความอิสระตลอดช่วงการตรวจสอบโดยอาจให้บุคลากรลงนามในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระในงานนั้น ๆ เป็นการเฉพาะหรือใช้วิธียืนยันอื่น ๆ ตามแนวปฏิบัติที่เสนอแนะ



## Quick Win Solution : TSQC1

### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะ:

1. สำนักงานควรระบุข้อความเพิ่มเติมในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปีว่า “กรณีที่มีสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในระหว่างช่วงปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้แจ้งต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (Engagement partner) และ/หรือ ผู้รับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของสำนักงาน” และสื่อสารให้บุคลากรเข้าใจและตระหนักถึงการแจ้งเรื่องดังกล่าว(ตัวอย่างเอกสาร ER1)
2. สำนักงานควรปรับปรุง audit program โดยกำหนดให้มีการสอบถามกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อยืนยันความเป็นอิสระในช่วงการวางแผนการตรวจสอบและช่วงสรุปผลการตรวจสอบและให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจัดบันทึกการยืนยันความเป็นอิสระไว้ในเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบในแต่ละช่วงดังกล่าว

ในกรณีที่ตรวจสอบกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือกลุ่มกิจการที่มีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจำนวนมาก มีข้อเสนอแนะให้สำนักงานกำหนดใน audit program ว่าให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบยืนยันความเป็นอิสระในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระรายบุคคลเฉพาะบริษัทและให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบรวบรวมหนังสือดังกล่าวไว้ในแฟ้มกระดาษทำการ (ตัวอย่างเอกสาร ER2)

### เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
หนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี	ER 1
หนังสือยืนยันความเป็นอิสระรายบุคคลเฉพาะบริษัท	ER 2



### ตัวอย่างหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี

จากความรู้ที่ข้าพเจ้าพึงทราบ ข้าพเจ้ายืนยันว่า ข้าพเจ้าปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติของสำนักงานในเรื่องความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและการรักษาความลับของลูกค้า ซึ่งรวมถึงหลักการเรื่องความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและการรักษาความลับของลูกค้า ที่กล่าวไว้ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ. 2553 [สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ \_\_\_\_\_] โดยข้าพเจ้าได้สอบทานและพิจารณารายชื่อบริษัทลูกค้าทั้งหมดที่แนบกับหนังสือนี้และยืนยันเรื่องดังต่อไปนี้

- ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีส่วนได้เสียทางการเงินโดยทางตรงหรือทางอ้อมที่มีสาระสำคัญในบริษัทลูกค้าและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้า
- ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีส่วนได้เสียทางการเงินอย่างมีสาระสำคัญ หรือมีการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นของบริษัทลูกค้า และไม่มีส่วนได้เสียภายในระยะเวลาหกเดือนหลังจากเสร็จสิ้นการตรวจสอบลูกค้านั้น ๆ
- ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีส่วนได้เสียทางการเงินในกิจการร่วมค้ากับบริษัทลูกค้า หรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้า และไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทลูกค้า กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้า เจ้าหน้าที่ กรรมการ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทลูกค้า
- ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มี เงินฝาก เงินกู้ยืม บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หรือกรรมธรรม์กับบริษัท กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทที่ไม่ได้อยู่ภายใต้เงื่อนไขการค้าตามปกติของการดำเนินธุรกิจ
- ข้าพเจ้า คู่สมรส บุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้า บิดามารดา พี่น้อง และบุตรที่ไม่ได้อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้า ไม่เป็นกรรมการ หรือพนักงานบริษัทลูกค้าหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้า รวมถึงไม่เป็นผู้มีอิทธิพลโดยตรงอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน
- ข้าพเจ้าไม่ได้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการ หรือได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้บริหารของบริษัทลูกค้า และ กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้า
- ข้าพเจ้าไม่รับของขวัญหรือข้อเสนอจากบริษัทลูกค้า หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้าเกินจำนวนเงิน ..... บาท

(วันที่กล่าวไว้ในเอกสารแนบ ก)



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER1

กรณีที่มีสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในระหว่างช่วงปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ให้แจ้งต่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (Engagement partner) และ/หรือ ผู้รับผิดชอบด้านจรรยาบรรณของสำนักงาน

ลงนาม \_\_\_\_\_

ชื่อ-สกุล \_\_\_\_\_

ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

วันที่ \_\_\_\_\_



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER1

### เอกสารแนบ ก

รายละเอียด	สาเหตุที่อาจจะทำให้กระทบต่อ ความเป็นอิสระของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี	มาตรการป้องกันผลกระทบหรือ วิธีการจัดผลกระทบต่อความเป็น อิสระของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

รายละเอียด	สาเหตุที่อาจจะทำให้กระทบต่อ การรักษาความลับของลูกค้า	มาตรการป้องกันผลกระทบหรือ วิธีการจัดผลกระทบต่อการรักษา ความลับของลูกค้า



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER1

รายชื่อบริษัทลูกค้าของสำนักงาน

สำหรับรอบปี .....

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

1.

2.

3.

4.

5.

บริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.



## หนังสือยืนยันความเป็นอิสระรายบุคคลเฉพาะบริษัท

ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า ข้าพเจ้าจะปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติในเรื่องความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสำนักงาน ซึ่งรวมถึงแนวทางปฏิบัติในเรื่องความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องอื่น [อาจจะระบุนโยบายหรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง] ต่อ [ชื่อลูกค้า] (“บริษัท”) และกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี) ในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้า ไม่มีส่วนได้เสียทางการเงินโดยตรงหรือทางอ้อมที่มีสาระสำคัญในบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี)
2. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าจะไม่ทำการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี) เป็นระยะเวลา 6 เดือนภายหลังจากที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานการตรวจสอบ
3. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่ได้เป็นผู้จัดการกองทรัสต์สินหรือผู้จัดการกองมรดกที่มีส่วนได้เสียหรือมีสัญญาหรือข้อผูกพันว่าจะเข้าถือสิทธิในส่วนได้เสียทางการเงินไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมที่มีสาระสำคัญในบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี)
4. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่เป็นผู้รับประโยชน์ในกองทรัสต์สินหรือกองมรดกที่มีส่วนได้เสียทางการเงินในบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี)
5. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีเงินให้กู้ยืมแก่หรือเงินกู้ยืมจากบริษัท กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ เจ้าหน้าที่และกรรมการของบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว (โดยที่บริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อ้างอิงดังกล่าวไม่ได้เป็นสถาบันการเงิน)
6. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีเงินกู้ยืมจากบริษัท กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ พนักงานและกรรมการของบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ที่ไม่ได้อยู่ภายใต้เงื่อนไขการค้ำตามปกติของการดำเนินธุรกิจ (โดยที่บริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อ้างอิงดังกล่าวเป็นสถาบันการเงิน)
7. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีเงินฝาก บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หรือกรรมธรรม์กับบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี) ที่ไม่ได้อยู่ภายใต้เงื่อนไขการค้ำตามปกติของการดำเนินธุรกิจ



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER2

8. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่มีผลประโยชน์ทางการเงินในกิจการร่วมค้า หรือมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท กิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท เจ้าหน้าที่ กรรมการ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว
9. ข้าพเจ้าไม่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับกรรมการ เจ้าหน้าที่ พนักงานของบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท (ถ้ามี) ที่มีอิทธิพลโดยตรงอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน
10. ข้าพเจ้า คู่สมรส บุคคลที่อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้า บิดามารดา พี่น้อง และบุตรที่ไม่ได้อยู่ภายใต้การอุปการะของข้าพเจ้าไม่ได้เป็นกรรมการ เจ้าหน้าที่หรือบุคคลที่มีอิทธิพลทางตรงอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท หรือดำรงตำแหน่งดังกล่าวข้างต้นในระหว่างปฏิบัติงาน
11. ข้าพเจ้าไม่รับของขวัญหรือข้อเสนอจากบริษัทลูกค้า หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทลูกค้าเกินจำนวนเงิน ..... บาท

ลงนาม \_\_\_\_\_

ชื่อ-สกุล \_\_\_\_\_

ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

วันที่ \_\_\_\_\_