



มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง)

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี



ISRS™ 4400 (ปรับปรุง) – งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือน
เมษายน พ.ศ. 2563 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ
International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม
ราชูปถัมภ์ ในเดือน xxx พ.ศ. 25xx และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปล
มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม
“แถลงการณ์นโยบาย – นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC”

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISRS™ 4400 (Revised) – Agreed-Upon Procedures Engagements © 2020
สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง) – งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่
ตกลงร่วมกัน © 20xx สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *ISRS 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements, April 2020*

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ใน
ลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

ร่างมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง)

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

(ถือปฏิบัติกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
ที่เงื่อนไขในการรับงานได้รับการตกลงในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	1 – 3
งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	4 – 6
ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	7 – 10
วันถือปฏิบัติ	11
วัตถุประสงค์	12
คำจำกัดความ	13
ข้อกำหนด	
การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	14 – 16
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	17
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	18
การควบคุมคุณภาพในระดับงาน	19 – 20
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	21 – 23
การตกลงเงื่อนไขในการรับงาน	24 – 26
การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	27 – 28
การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ	29
รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	30 – 33
การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันพร้อมกับงานบริการอื่น	34
เอกสารหลักฐานของงาน	35
คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้	g1 – g8



วันถือปฏิบัติ	ก9
คำจำกัดความ	ก10 – ก13
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	ก14 – ก20
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก21 – ก23
การควบคุมคุณภาพในระดับงาน	ก24 – ก27
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	ก28 – ก38
การตกลงเงื่อนไขในการรับงาน	ก39 – ก44
การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	ก45
การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ	ก46 – ก50
รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	ก51 – ก58
การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันพร้อมกับงานบริการอื่น	ก59
เอกสารหลักฐานของงาน	ก60
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน	

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

1. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เกี่ยวข้องกับ
 - (ก) ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อได้รับการว่าจ้างให้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และ
 - (ข) รูปแบบและเนื้อหาของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
2. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ใช้กับการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันสำหรับประเด็นทางการเงินหรือประเด็นที่ไม่ใช่ทางการเงิน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก2)

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1¹

3. ระบบการควบคุมคุณภาพ นโยบายและวิธีปฏิบัติเป็นความรับผิดชอบของสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ใช้กับสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เนื้อหาของมาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องฉบับนี้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพในระดับงานแต่ละงานตั้งอยู่บนเกณฑ์ที่ว่าสำนักงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก8)

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

4. ในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพกับผู้ว่าจ้าง ซึ่งผู้ว่าจ้างได้ยืนยันว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้นเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน ผู้ประกอบวิชาชีพสื่อสารวิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่เกี่ยวข้องในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้ว่าจ้างและผู้ไ้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น พิจารณาวิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่เกี่ยวข้องในรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพและหาข้อสรุปจากงานที่ปฏิบัติดังกล่าวด้วยตนเอง
5. คุณค่าของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เป็นผลมาจาก
 - (ก) การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ
 - (ข) การสื่อสารที่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานและเรื่องที่เกี่ยวข้อง
6. งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่ใช่งานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่เกี่ยวข้องกับการหาหลักฐานเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพ แสดงความเห็นหรือให้ข้อสรุปเกี่ยวกับความเชื่อมั่นในรูปแบบอื่นใด

¹ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ขอบเขตการบังคับใช้ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

7. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้มีเนื้อหาที่กล่าววัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ ซึ่งให้บริบทสำหรับข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ จุดมุ่งหมายของวัตถุประสงค์เหล่านั้น คือ การช่วยผู้ประกอบวิชาชีพให้เข้าใจถึงสิ่งที่จำเป็นต้องทำเพื่อให้ประสบผลสำเร็จในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
8. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้มีเนื้อหาที่กล่าวถึงข้อกำหนด (แสดงโดยการใช้คำว่า “ต้อง”) ซึ่งออกแบบเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้
9. นอกจากนี้ มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ยังมีบทนำ คำจำกัดความ และคำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ซึ่งให้บริบทที่เกี่ยวข้องกับการทำความเข้าใจที่เหมาะสมของมาตรฐานฉบับนี้
10. คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น ได้ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกำหนดและแนวทางในการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติ ในขณะที่แนวทางดังกล่าวไม่ได้เป็นข้อกำหนด แต่แนวทางมีความเกี่ยวข้องกับการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่นอาจให้ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับเรื่องที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ซึ่งช่วยในเรื่องการนำข้อกำหนดไปปฏิบัติ

วันถือปฏิบัติ

11. มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้กับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่เสนอขึ้นในการรับงานได้รับการตกลงในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9)

วัตถุประสงค์

12. วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันภายใต้มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คือ
 - (ก) เพื่อตกลงวิธีการที่จะปฏิบัติงานกับลูกค้าจ้าง
 - (ข) เพื่อปฏิบัติงานตามวิธีตกลงร่วมกัน และ
 - (ค) เพื่อสื่อสารวิธีการปฏิบัติงานและเรื่องที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

คำจำกัดความ

13. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
 - (ก) วิธีการที่ตกลงร่วมกัน หมายถึง วิธีการปฏิบัติงานที่ตกลงร่วมกันระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพและลูกค้าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)

- (ข) งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หมายถึง งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพและผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) ได้ตกลงร่วมกัน และสื่อสารวิธีการปฏิบัติงานและเรื่องที่เกี่ยวข้องในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
- (ค) หน้าที่รับผิดชอบงาน หมายถึง หน้าที่หรือบุคคลอื่นในสำนักงานซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบต่องานและการปฏิบัติงานนั้น และต่อรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่ออกในนามของสำนักงาน และ ในบางสถานการณ์ หมายถึง หน้าที่หรือบุคคลอื่นในสำนักงานซึ่งเป็นผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมจากองค์กรวิชาชีพ หน่วยงานตามกฎหมายหรือหน่วยงานกำกับดูแล
- (ง) ผู้ว่าจ้าง หมายถึง ผู้ว่าจ้างให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11)
- (จ) กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หมายถึง หน้าที่และพนักงานทุกคนที่ปฏิบัติงานในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน รวมทั้งบุคคลอื่นที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันสำหรับงานที่ให้บริกาานั้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่ได้รับการว่าจ้างโดยสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย
- (ฉ) เรื่องที่พบ หมายถึง ข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เรื่องที่พบสามารถตรวจสอบได้อย่างเที่ยงตรง การอ้างถึงเรื่องที่พบในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไม่รวมถึงความเห็นหรือข้อสรุปในรูปแบบใด ๆ และไม่รวมถึงข้อเสนอแนะใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจัดทำขึ้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12-ก13)
- (ช) ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย หมายถึง บุคคลหรือองค์กรหรือกลุ่มบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะใช้รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ในบางกรณี อาจมีผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายที่นอกเหนือจากผู้รับรายงานที่ระบุไว้ในรายงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
- (ซ) ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (โดยทั่วไป คือ หน้าที่รับผิดชอบงาน หรือสมาชิกอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือสำนักงาน (หากเหมาะสม)) ในกรณีที่มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ตั้งใจอย่างชัดเจนว่าข้อกำหนดหรือความรับผิดชอบใดต้องปฏิบัติตามโดยหน้าที่รับผิดชอบงาน จะใช้คำว่า “หน้าที่รับผิดชอบงาน” แทนคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพ”
- (ฌ) ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลหรือองค์กรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน (นอกเหนือจากบริการให้ความเชื่อมั่นหรือบริการเกี่ยวเนื่อง) ซึ่งงานของผู้เชี่ยวชาญถูกใช้เพื่อช่วยเติมเต็มความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายใน (หน้าที่หรือพนักงาน ซึ่งรวมถึงพนักงานชั่วคราวของสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายของผู้ประกอบวิชาชีพ) หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพก็ได้

- (ญ) ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง การนำการฝึกอบรม ความรู้ และประสบการณ์ (ในบริบทของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้และข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง) ไปใช้ในการตัดสินใจบนพื้นฐานของข้อมูลในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมในสถานการณ์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- (ฎ) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันต้องปฏิบัติตาม ซึ่งตามปกติแล้ว หมายถึง ประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (ฏ) ผู้รับผิดชอบ หมายถึง ผู้ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ

ข้อกำหนด

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

14. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความเข้าใจในเนื้อหาทั้งหมดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ ซึ่งรวมถึงคำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น เพื่อให้เข้าใจวัตถุประสงค์และนำข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม

การปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

15. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ข้อกำหนดนั้นไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เช่น ถ้าสถานการณ์ที่ระบุไว้ในข้อกำหนดไม่ปรากฏอยู่ในงานนั้น
16. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่กล่าวว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

17. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14-ก20)

การใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

18. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพในการตอบรับงาน การปฏิบัติงาน และการรายงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน โดยพิจารณาถึงสถานการณ์ต่างๆ ของงานด้วย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21-ก23)

การควบคุมคุณภาพในระดับงาน

19. หน้าที่รับผิดชอบงาน ต้องรับผิดชอบต่อ
 - (ก) คุณภาพโดยรวมของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งรวมถึงงานที่ปฏิบัติโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (ถ้ามี) และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก24)

- (ข) งานที่ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน โดย
- (1) ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมเกี่ยวกับการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก25)
 - (2) ทำให้เป็นที่พอใจว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานและผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (ซึ่งไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน) มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - (3) มีความตื่นตัวต่อข้อบ่งชี้ที่สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และกำหนดมาตรการที่เหมาะสม หากหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานได้ทราบถึงเรื่องที่ทำให้เห็นว่าสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก26)
 - (4) กำหนดแนวทาง ควบคุมดูแลและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับ และ
 - (5) รับผิดชอบต่อการดำรงไว้ซึ่งการจัดทำเอกสารหลักฐานของงานที่เหมาะสม

20. ในกรณีที่มีการใช้งานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ หุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานต้องทำให้เป็นที่พอใจว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะสามารถเข้าไปมีส่วนร่วมในงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเพียงพอที่จะรับผิดชอบต่อเรื่องที่พบที่รวมอยู่ในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27)

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

21. ก่อนตอบรับงานหรือรับงานต่อเนื่องสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องทำความเข้าใจวัตถุประสงค์ของงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ตอบรับงานหรือรับงานต่อเนื่อง หากผู้ประกอบวิชาชีพได้รับทราบถึงข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าวิธีการที่ถูกขอให้ปฏิบัตินั้นไม่เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก28-ก31)
22. ผู้ประกอบวิชาชีพจะตอบรับงานหรือรับงานต่อเนื่องสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันได้ก็ต่อเมื่อ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก28-ก31)
 - (ก) ผู้ว่าจ้างยืนยันว่าวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะปฏิบัตินั้นเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงานนั้น
 - (ข) ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะสามารถได้รับข้อมูลที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้น
 - (ค) วิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่พบที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายได้อย่างเที่ยงตรง โดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับความที่แตกต่างกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก32-ก36)

- (ง) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่มีเหตุให้เชื่อว่าจะไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้ และ
- (จ) ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่มีเหตุให้เชื่อว่าจะไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37-ก38)
23. ในกรณีที่หุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานได้รับข้อมูลซึ่งอาจเป็นเหตุให้สำนักงานปฏิเสธงานหากได้รับข้อมูลดังกล่าวมาก่อน หุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานต้องสื่อสารข้อมูลนั้นต่อสำนักงานทันที เพื่อให้สำนักงานและหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานสามารถดำเนินการที่จำเป็น

การตกลงเงื่อนไขในการรับงาน

24. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตกลงกับผู้ว่าจ้างเกี่ยวกับเงื่อนไขในการรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและบันทึกเงื่อนไขในการรับงานที่ตกลงแล้วในหนังสือตอบรับงานหรือข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรในรูปแบบอื่นที่เหมาะสม ข้อกำหนดเหล่านี้ต้องรวมถึงเรื่องต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก39-ก40)
- (ก) การระบุประเด็นที่จะนำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ
- (ข) วัตถุประสงค์ของงานและผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ตามที่ระบุโดยผู้ว่าจ้าง
- (ค) ในกรณีที่เหมาะสม ผู้รับผิดชอบตามที่ระบุโดยผู้ว่าจ้าง และข้อความที่ระบุว่าจะปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ได้ปฏิบัติบนพื้นฐานที่ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ
- (ง) การยืนยันข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะปฏิบัติตามในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- (จ) ข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระหรือไม่ และถ้าต้องปฏิบัติตาม ให้ระบุข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37-ก38)
- (ฉ) ลักษณะของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งรวมถึงข้อความที่ระบุว่า
- (1) งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตามวิธีการที่ตกลงไว้กับผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) และการรายงานเรื่องที่พบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
 - (2) เรื่องที่พบเป็นข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และ
 - (3) งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่แสดงความเห็นหรือให้ข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่นใด

- (ข) การยืนยันโดยผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) ว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้นเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
- (ช) การระบุผู้รับรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- (ฅ) ลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงานที่จะใช้ ซึ่งอธิบายโดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับความที่แตกต่างกัน และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41-ก42)
- (ญ) การอ้างถึงรูปแบบและเนื้อหาที่คาดหวังไว้สำหรับรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

25. หากวิธีการที่ตกลงร่วมกันมีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตกลงกับผู้ว่าจ้างเพื่อแก้ไขเงื่อนไขในการรับงาน ให้สะท้อนถึงวิธีการที่เปลี่ยนแปลงนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก43)

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่ให้บริการต่อเนื่อง

26. สำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่ให้บริการต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่ามีสถานการณ์ ซึ่งรวมถึงข้อพิจารณาในการการตอบรับงานที่เปลี่ยนแปลงไป ที่ทำให้ต้องแก้ไขเงื่อนไขในการรับงานหรือไม่ และต้องประเมินว่ามีความจำเป็นที่ต้องแจ้งเตือนผู้ว่าจ้างให้เข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขในการรับงานปัจจุบันหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก44)

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

27. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามเงื่อนไขในการรับงาน

28. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่าจะขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก45)

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

29. หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก46-ก47 และ ก50)

- (ก) ประเมินความรู้ ความสามารถและความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (ข) ตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับลักษณะ ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก48-ก49)
- (ค) พิจารณาว่าลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของงานที่ปฏิบัติโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นเป็นไปตามที่ได้ตกลงกันไว้หรือไม่ และ
- (ง) พิจารณาว่าเรื่องที่พบได้อธิบายผลของการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยคำนึงถึงงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพด้วย

รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

30. รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและต้องมีข้อมูลดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก51)
- (ก) ชื่อรายงานที่ระบุอย่างชัดเจนว่า เป็นรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - (ข) ผู้รับรายงาน ตามที่ระบุในเงื่อนไขในการรับงาน
 - (ค) การระบุถึงประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52)
 - (ง) การระบุถึงวัตถุประสงค์ของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและข้อความที่ระบุว่า รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันอาจไม่เหมาะสมสำหรับการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก53-ก54)
 - (จ) คำอธิบายงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งกล่าวว่า
 - (1) งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตามวิธีการที่ตกลงไว้กับผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) และการรายงานเรื่องที่พบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
 - (2) เรื่องที่พบเป็นข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และ
 - (3) ผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) ได้ยืนยันว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
 - (ฉ) ในกรณีที่เหมาะสม ผู้รับผิดชอบตามที่ระบุโดยผู้ว่าจ้าง และข้อความที่ระบุว่า ผู้รับผิดชอบมีความรับผิดชอบเกี่ยวกับประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ
 - (ช) ข้อความที่ระบุว่า การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเป็นไปตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง)
 - (ซ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - (ฅ) ข้อความที่ระบุว่า งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนี้ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงไม่แสดงความเห็นหรือให้ข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ญ) ข้อความที่ระบุว่า หากผู้ประกอบวิชาชีพได้ใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพบเรื่องอื่นที่จะนำเสนอในรายงานก็ได้
 - (ฎ) ข้อความที่ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่มีความเข้มงวดไม่น้อยกว่า

- (ฎ) เกี่ยวกับความเป็นอิสระ
- (1) ข้อความที่ระบุว่า เพื่อวัตถุประสงค์ของงาน ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตาม (หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ถูกกำหนดให้มีความเป็นอิสระและไม่ได้ตกลงกันเป็นอย่างอื่นในเงื่อนไขในการรับงานที่จะปฏิบัติตามเกี่ยวกับความเป็นอิสระ) หรือ
 - (2) ข้อความที่ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง และข้อความดังกล่าวควรจะระบุถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องนั้น (หากผู้ประกอบวิชาชีพถูกกำหนดให้มีความเป็นอิสระ หรือมีการตกลงในเงื่อนไขในการรับงานที่จะปฏิบัติตามเกี่ยวกับความเป็นอิสระ)
- (จ) ข้อความที่ระบุว่า สำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งมีความเข้มงวดไม่น้อยกว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความดังกล่าวต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องมีความเข้มงวดไม่น้อยกว่ามาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1
- (ช) คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานที่มีรายละเอียดของลักษณะและขอบเขต และช่วงเวลา (ถ้ามี) ของแต่ละวิธีการตามที่ตกลงร่วมกันในเงื่อนไขในการรับงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก55-ก57)
- (ฉ) เรื่องที่พบในแต่ละวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงรายละเอียดข้อยกเว้นที่พบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก55-ก56)
- (ค) ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (ด) วันที่ในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และ
- (ต) ที่ตั้งสำนักงานในประเทศที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงาน
31. หากผู้ประกอบวิชาชีพอ้างอิงผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ข้อความที่แสดงในรายงานจะต้องไม่แสดงเป็นนัยว่าความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานและการรายงานเรื่องที่พบนั้นลดลงเนื่องจากการมีส่วนร่วมของผู้เชี่ยวชาญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก58)
32. หากผู้ประกอบวิชาชีพมีการนำเสนอบทคัดย่อของเรื่องที่พบในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเพิ่มเติมจากคำอธิบายเรื่องที่พบตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30(ฅ)
- (ก) บทคัดย่อของเรื่องที่พบต้องอธิบายในลักษณะที่เที่ยงตรง โดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับความที่แตกต่างกัน และ
 - (ข) รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะต้องมีข้อความที่ระบุว่า การอ่านบทคัดย่อไม่สามารถทดแทนการอ่านรายงานฉบับสมบูรณ์ได้

33. ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องไม่ลงวันที่ของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันก่อนวันที่ที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเสร็จสิ้นและได้กำหนดเรื่องที่พบตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันพร้อมทั้งงานบริการอื่น

34. รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะต้องแยกให้ชัดเจนจากรายงานการบริการอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก59)

เอกสารหลักฐานของงาน

35. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุเรื่องดังต่อไปนี้ในเอกสารหลักฐานของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก60)
- (ก) เงื่อนไขในการรับงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการตกลงกับผู้ว่าจ้างเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไป (ถ้ามี)
 - (ข) ลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และ
 - (ค) เรื่องที่พบจากการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 2)

- ก1. การอ้างอิงถึง “ประเด็น” ในมาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องฉบับนี้ ครอบคลุมถึงสิ่งใดก็ตามที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งรวมถึงข้อมูล เอกสาร การวัดผล หรือการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่ความเกี่ยวข้อง
- ก2. ตัวอย่างประเด็นทางการเงินและประเด็นที่ไม่ใช่ทางการเงินในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อาจรวมถึง
- ประเด็นทางการเงิน
 - งบการเงินของกิจการ หรือประเภทของรายการ ยอดคงเหลือทางบัญชี หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน บางด้าน
 - การมีสิทธิเบิกรายจ่ายจากโครงการให้เงินทุน
 - รายได้ที่ใช้ในการกำหนดค่าลิขสิทธิ์ ค่าเช่าหรือค่าธรรมเนียมแฟรนไชส์ ซึ่งกำหนดตามอัตราร้อยละของรายได้
 - อัตราส่วนการดำรงเงินทุนเพื่อรายงานต่อหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล
 - ประเด็นที่ไม่ใช่ทางการเงิน
 - จำนวนผู้โดยสารที่รายงานต่อหน่วยงานการบินพลเรือน
 - การสังเกตการณ์ทำลายสินค้าปลอมหรือสินค้าชำรุดที่รายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

- o กระบวนการในการทำข้อมูลสำหรับการจับสลากกินแบ่งที่รายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล
- o ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล

รายการดังกล่าวข้างต้นไม่ใช่รายการทั้งหมด โดยอาจมีประเด็นอื่นเพิ่มเติมเมื่อความต้องการรายงานให้บุคคลภายนอกพัฒนาเพิ่มขึ้น

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (อ้างอิงย่อหน้าที่ 3)

- ก3. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบของสำนักงานที่ต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพสำหรับงานบริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งรวมถึงงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการจัดให้มี
- ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน และ
 - นโยบายที่เกี่ยวข้องของสำนักงาน ซึ่งออกแบบมาเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมคุณภาพและวิธีปฏิบัติที่จำเป็นในการนำนโยบายดังกล่าวไปปฏิบัติและการติดตามผลการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว
- ก4. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานมีภาระหน้าที่ในการจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพเพื่อความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า
- (ก) สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - (ข) รายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์²
- ก5. (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ก6. ในบริบทของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบในการนำวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับงานไปปฏิบัติ
- ก7. โดยทั่วไป กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือองค์กรอื่นจะชี้แนะไว้เป็นอย่างอื่น ตัวอย่างเช่น กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานในเรื่อง
- ความรู้ความสามารถของบุคลากรจากการจัดหาบุคลากรและการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการของสำนักงาน
 - การรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า จากกระบวนการตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่องของสำนักงาน
 - การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับผ่านกระบวนการการติดตามผลของสำนักงาน

² มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 11

ในการพิจารณาข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่อาจมีผลกระทบต่องานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หุ่นส่วนที่รับผิดชอบงานอาจพิจารณามาตรการที่สำนักงานใช้เพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่หุ่นส่วนที่รับผิดชอบงานพิจารณาว่าเพียงพอในบริบทของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้น

- ก8. ข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานไม่ได้เป็นการบ่งชี้ในทุกกรณีว่างานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือบ่งชี้ว่ารายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนั้นไม่เหมาะสม

วันถือปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

- ก9. สำหรับเงื่อนไขในการรับงานที่ครอบคลุมช่วงเวลาหลายปี ผู้ประกอบวิชาชีพอาจต้องการปรับปรุงเงื่อนไขในการรับงานนั้นเพื่อให้งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะดำเนินการตามมาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องจวบนี้ ในหรือหลังวันที่ถือปฏิบัติ

คำจำกัดความ

ผู้ว่าจ้าง และผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ก), 13(ข), 13(ง), 13(จ), 24(ฉ)(1), 24(ช), 30(จ)(1), 30(จ)(3))

- ก10. ในบางสถานการณ์ นอกจากผู้ว่าจ้างแล้ว อาจมีการให้ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายตกลงกับวิธีการปฏิบัติงานด้วย นอกจากนี้ ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายที่นอกเหนือจากผู้ว่าจ้างอาจยืนยันความเหมาะสมของวิธีการปฏิบัติงานด้วย
- ก11. ภายใต้สถานการณ์ที่แตกต่างกัน ผู้ว่าจ้างอาจเป็นผู้รับผิดชอบ หน่วยงานกำกับดูแล หรือผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น การอ้างถึงผู้ว่าจ้างในมาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องจวบนี้ครอบคลุมถึงผู้ว่าจ้างประเภทต่าง ๆ แล้วแต่ความเกี่ยวข้อง

เรื่องที่พบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ฉ))

- ก12. เรื่องที่พบสามารถตรวจสอบได้อย่างเที่ยงตรง ซึ่งหมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพคนอื่นที่ปฏิบัติงานด้วยวิธีการเดียวกันควรได้ผลลัพธ์ที่เทียบเคียงกันได้ เรื่องที่พบไม่รวมถึงการแสดงความเห็นหรือการให้ข้อสรุปและไม่รวมถึงข้อเสนอแนะใดๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจัดทำขึ้น
- ก13. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจใช้คำว่า “ข้อเท็จจริงที่พบ” แทน “เรื่องที่พบ” ได้ เช่น ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพมีความกังวลว่า “เรื่องที่พบ” อาจทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน ซึ่งกรณีดังกล่าวอาจเกิดขึ้นในประเทศหรือภาษาที่คำว่า “เรื่องที่พบ” อาจทำให้เข้าใจว่ารวมถึงผลการปฏิบัติงานที่ไม่ใช่เพียงข้อเท็จจริง

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17)

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

- ก14. ผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้กำหนดไว้ในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน (ซึ่งรวมถึงความเที่ยงธรรม) ซึ่งกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่รวมขอมเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพหรือดุลยพินิจในทางธุรกิจอันเนื่องมาจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น ดังนั้น ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามนั้น จะกำหนดให้อย่างน้อยผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความเที่ยงธรรมเมื่อปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- ก15. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้มีข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อย่างไรก็ตาม กฎหมายหรือข้อบังคับ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือเงื่อนไขของสัญญา โครงการหรือข้อตกลงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อาจมีข้อกำหนดเฉพาะเกี่ยวกับความเป็นอิสระ

การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ³

- ก16. กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจ
- (ก) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกกิจการที่เหมาะสม
 - (ข) กำหนดความรับผิดชอบในกรณีที่มีการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกกิจการที่เหมาะสมอาจเหมาะสมในสถานการณ์ดังกล่าว⁴
- ก17. การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกกิจการที่เหมาะสม อาจจำเป็นหรือเหมาะสมกับสถานการณ์ เนื่องจาก
- (ก) กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงาน
 - (ข) ผู้ประกอบวิชาชีพตัดสินใจว่าการรายงานเป็นการกระทำที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยตามที่กล่าวไว้ในข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หรือ
 - (ค) กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องให้สิทธิผู้ประกอบวิชาชีพในการทำเช่นนั้น

³ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจชี้ให้เห็นว่าการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับรวมถึงการทุจริต ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ 360.5 A2 ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

⁴ ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ R360.36 ถึง 360.36 A3 ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- ก18. ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ถูกคาดหวังให้มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับเกินกว่าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันได้ อย่างไรก็ตาม กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจคาดหวังให้ผู้ประกอบวิชาชีพประยุกต์ความรู้ ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และความเชี่ยวชาญในการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย การพิจารณาว่าการกระทำใดถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามสิ่งที่กำหนดจริงหรือไม่นั้น เป็นเรื่องที่ไม่สิ้นสุดแล้วศาลหรือองค์กรที่มีอำนาจวินิจฉัยอื่นจะเป็นผู้ตัดสิน
- ก19. ในบางสถานการณ์ การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกกิจการที่เหมาะสมอาจถูกขัดขวางโดยหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพในการรักษาความลับของลูกค้าตามกฎหมาย ข้อบังคับหรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ในบางสถานการณ์ การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกกิจการที่เหมาะสม ก็ไม่ถือเป็นการฝ่าฝืนหน้าที่การรักษาความลับของลูกค้าตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง⁵
- ก20. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาขอคำปรึกษาจากภายใน (เช่น ภายในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย) ขอคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อให้เข้าใจถึงผลกระทบทางวิชาชีพหรือทางกฎหมายจากการดำเนินการในบางเรื่อง หรือขอคำปรึกษาในลักษณะที่เป็นความลับจากหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพ (ถ้าการกระทำดังกล่าวไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับหรือไม่ฝ่าฝืนหน้าที่ในการรักษาความลับของลูกค้า)⁶

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้า 18)

- ก21. ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการประยุกต์ข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการที่เกี่ยวข้องฉบับนี้และข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และในการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินการต่าง ๆ ตลอดการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ตามที่เหมาะสม
- ก22. ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการตอบรับงาน การปฏิบัติงาน และการรายงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ตัวอย่างเช่น

การตอบรับงาน

- การปรึกษาหารือและตกลงกับผู้ว่าจ้าง (และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง) เกี่ยวกับลักษณะช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการที่จะปฏิบัติ (โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของงาน)
- การกำหนดว่าได้รับรองเงื่อนไขการตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่องหรือไม่
- การกำหนดทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ได้ตกลงกันในเงื่อนไขการรับงาน ซึ่งรวมถึงความจำเป็นที่จะต้องให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

⁵ ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ R114.1 114.1 A1 และ R360.37 ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

⁶ ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ 360.39 A1 ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- การกำหนดการดำเนินการที่เหมาะสมหากผู้ประกอบการวิชาชีพได้ทราบถึงข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าวิธีการปฏิบัติงานที่ขอให้ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพตกลงด้วยนั้น ไม่เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

การปฏิบัติงาน

- การกำหนดการดำเนินการหรือการตอบสนองที่เหมาะสม หากเมื่อปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้ประกอบการวิชาชีพได้ทราบถึง
 - เรื่องที่อาจบ่งชี้ถึงการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติหรืออาจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ
 - เรื่องอื่น ๆ ที่ก่อให้เกิดข้อสงสัยในคุณภาพของสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หรือมีข้อบ่งชี้ว่าสารสนเทศนั้นอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิด
 - วิธีการไม่สามารถปฏิบัติได้ตามที่ตกลงกัน

การรายงาน

- การอธิบายเรื่องที่พบอย่างเที่ยงตรงและมีรายละเอียดเพียงพอ ซึ่งรวมถึงเมื่อพบข้อบกพร่องต่าง ๆ

ก23. ในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ความจำเป็นในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพ มีอยู่ไม่มากนักด้วยเหตุผลดังต่อไปนี้

- งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันระหว่างที่ผู้ประกอบการวิชาชีพและผู้ว่าจ้าง ซึ่งผู้ว่าจ้างได้ยืนยันแล้วว่าวิธีที่ตกลงร่วมกันนั้นเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน
- วิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่เกิดจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการเหล่านั้นสามารถอธิบายได้อย่างเที่ยงตรง โดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับการตีความที่แตกต่างกัน
- เรื่องที่พบสามารถตรวจสอบได้อย่างเที่ยงตรง ซึ่งหมายความว่า ผู้ประกอบการวิชาชีพคนอื่นที่ปฏิบัติงานด้วยวิธีการเดียวกันควรได้ผลลัพธ์ที่เทียบเคียงกันได้

การควบคุมคุณภาพในระดับงาน (อ้างถึงย่อหน้า 19-20)

ก24. ในการรับผิดชอบต่อคุณภาพโดยรวมของงานแต่ละงาน การกระทำของหุ้นส่วนที่รับผิดชอบงาน และข้อความที่เหมาะสมสำหรับสมาชิกอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน เป็นสิ่งที่เน้นย้ำถึงความสำคัญของการบรรลุคุณภาพของงานในเรื่องดังต่อไปนี้

- (ก) การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับ
- (ข) การปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง และ

(ค) การเสนอรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้

- ก25. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดให้สำนักงานต้องได้มาซึ่งข้อมูลที่พิจารณาว่าจำเป็นตามสถานการณ์ก่อนการตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่ เมื่อตัดสินใจว่าจะทำงานในปัจจุบันต่อไปหรือไม่ รวมถึงเมื่อพิจารณาตอบรับงานใหม่กับลูกค้ารายเดิม ข้อมูลที่ช่วยห็นส่วนที่รับผิดชอบงานใช้ในการกำหนดว่าการตอบรับงานหรือการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันมีความเหมาะสมหรือไม่ อาจรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าของหลัก ผู้บริหารคนสำคัญ และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หากห็นส่วนที่รับผิดชอบงานมีเหตุให้สงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารในระดับที่น่าจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน อาจเป็นการไม่เหมาะสมที่จะตอบรับงานนั้น
- ก26. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ กำหนดความรับผิดชอบของห็นส่วนที่รับผิดชอบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ก27. หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 20 ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตกลงกับผู้ว่าจ้างในการจำกัดขอบเขตของวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ให้ครอบคลุมเฉพาะวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถรับผิดชอบในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ ผู้ว่าจ้างอาจจ้างผู้เชี่ยวชาญต่างหากเพื่อปฏิบัติงานตามวิธีการอื่นนั้น

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 21-23)

- ก28. ในการทำความเข้าใจวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจได้รับทราบถึงสิ่งที่บ่งชี้ว่าวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการร้องขอให้ปฏิบัตินั้นไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจได้รับทราบข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่า
- วิธีการปฏิบัติงานถูกเลือกมาในลักษณะที่ตั้งใจที่จะทำให้เกิดความลำเอียงในการตัดสินใจของผู้ใช้รายงาน
 - ประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติไม่น่าเชื่อถือ
 - งานที่ให้ความเชื่อมั่นหรืองานบริการให้คำปรึกษาอาจตอบสนองความต้องการของผู้ว่าจ้างหรือผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่นได้ดีกว่า
- ก29. การกระทำอื่นซึ่งอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพพอใจว่าได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 21 และ 22 รวมถึงเรื่องต่างๆ ดังนี้
- การเปรียบเทียบวิธีการที่จะปฏิบัติกับข้อกำหนดที่ระบุเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น ในกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือข้อตกลงตามสัญญา (บางครั้งเรียกว่า “ข้อกำหนดของผู้ว่าจ้าง”) ตามความเหมาะสม

- การขอให้ผู้ว่าจ้าง
 - แจกจ่ายสำเนาของวิธีการที่จะปฏิบัติ รวมทั้งรูปแบบและเนื้อหาของการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่คาดหวังไว้ตามที่ระบุในเงื่อนไขการรับงานให้กับผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย
 - ขอให้ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายยืนยันวิธีการที่จะปฏิบัติ
 - ปรีกษาหาหรือวิธีการที่จะปฏิบัติกับตัวแทนที่เหมาะสมของผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย
- การอ่านเอกสารติดต่อระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น ในกรณีที่ผู้ว่าจ้างไม่ได้เป็นผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายเพียงผู้เดียว

- ก30. หากไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 และ 22 แล้ว แทนจะเป็นไปไม่ได้ที่งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ว่าจ้างหรือผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจแนะนำบริการอื่น เช่น งานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งอาจเหมาะสมมากกว่า
- ก31. เงื่อนไขทั้งหมดที่ได้กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 21 และ 22 ประยุกต์กับวิธีการปฏิบัติงานที่ได้เพิ่มเติมหรือปรับเปลี่ยนในระหว่างการปฏิบัติงานด้วยเช่นกัน

คำอธิบายเกี่ยวกับวิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่พบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22(ค))

- ก32. กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่จะทำในงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน นอกจากนี้ ในบางสถานการณ์ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดแนวทางในการอธิบายวิธีการปฏิบัติงานหรือเรื่องที่พบในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันด้วย ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 22(ค) เงื่อนไขข้อหนึ่งของการรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันคือ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องกำหนดได้ว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่พบสามารถอธิบายได้อย่างเที่ยงตรงโดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับความคิดเห็นที่แตกต่างกัน
- ก33. วิธีการที่ตกลงร่วมกันได้รับการอธิบายอย่างเที่ยงตรง โดยใช้คำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน และไม่ขึ้นอยู่กับความคิดเห็นที่แตกต่างกัน ซึ่งหมายความว่า วิธีการที่ตกลงร่วมกันได้รับการอธิบายในระดับที่เฉพาะเจาะจงเพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายสามารถเข้าใจลักษณะของขอบเขต และช่วงเวลา (ถ้ามี) ของวิธีการปฏิบัติงานที่ทำ สิ่งสำคัญที่ต้องตระหนักคือ คำบรรยายใดๆ อาจเป็นไปได้ที่จะถูกใช้ในลักษณะที่คลุมเครือหรือทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อนได้ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับบริบทหรือการไม่มีบริบท หากสมมติว่าคำบรรยายเหมาะสมกับบริบทที่ใช้คำบรรยายนั้น ตัวอย่างของคำอธิบายการปฏิบัติงานที่อาจยอมรับได้ รวมถึง
- ยืนยัน
 - เปรียบเทียบ

- ตรวจสอบว่าตรงกัน
- ติดตาม
- ตรวจ
- สอบถาม
- ทดสอบการคำนวณ
- สังเกตการณ์

ก34. คำบรรยายที่อาจไม่ชัดเจน ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน หรือขึ้นอยู่กับการตีความที่แตกต่างกันตามบริบท อาจรวมถึงตัวอย่างดังนี้

- คำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการให้ความเชื่อมั่นภายใต้มาตรฐานต่างๆ ของสภาวิชาชีพบัญชี เช่น “แสดงถูกต้องตามที่ควร” “การสอบบัญชี” “การสอบทาน” “ความเชื่อมั่น” “ความเห็น” หรือ “ข้อสรุป”
- คำบรรยายที่ชี้ให้เห็นเป็นนัยถึงความเห็นหรือข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับเรื่องที่พบ เช่น “ข้าพเจ้ารับรอง” “ข้าพเจ้าพิสูจน์” “ข้าพเจ้าได้ทำให้มั่นใจ” หรือ “ข้าพเจ้าทำให้แน่ใจได้ว่า”
- วลีที่ไม่ชัดเจนหรือคลุมเครือ เช่น “ข้าพเจ้าได้รับคำอธิบายทั้งหมดและปฏิบัติตามตามวิธีการที่ข้าพเจ้าพิจารณาว่าจำเป็นแล้ว”
- คำบรรยายที่ขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกัน เช่น “สาระสำคัญ” หรือ “นัยสำคัญ”
- คำอธิบายของวิธีการปฏิบัติงานที่ไม่แน่ชัด เช่น “ปรึกษาหารือ” “ประเมิน” “ทดสอบ” “วิเคราะห์” หรือ “ตรวจสอบ” โดยไม่มีการระบุรายละเอียดของลักษณะและขอบเขตและช่วงเวลา (ถ้ามี) ของวิธีการปฏิบัติงานที่จะทำ ตัวอย่างเช่น การใช้คำว่า “ปรึกษาหารือ” อาจมีความคลุมเครือหากไม่ระบุว่าปรึกษาหารือกับผู้ใด หรือระบุถึงคำถามที่ใช้สอบถาม
- คำศัพท์ที่ชี้ให้เห็นว่าเรื่องที่พบไม่ได้สะท้อนถึงข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงาน เช่น “ในความเห็นของข้าพเจ้า” “จากมุมมองของข้าพเจ้า” หรือ “ข้าพเจ้าเชื่อว่า”

ก35. ตัวอย่างเช่น วิธีการปฏิบัติงานที่ว่า “สอบทานการปันส่วนต้นทุนเพื่อพิจารณาว่าการปันส่วนสมเหตุสมผลหรือไม่” ไม่น่าที่จะเข้าใจเนื้อหาของคำบรรยายที่ชัดเจน ไม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อนและไม่ขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกัน เนื่องจาก

- คำว่า “สอบทาน” อาจถูกตีความผิดโดยผู้ใช้งานคนที่เข้าใจว่าการปันส่วนต้นทุนเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ถึงแม้ว่าวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าวจะไม่ตั้งใจที่จะให้ความเชื่อมั่นใดๆ
- คำว่า “สมเหตุสมผล” ขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกันว่าอะไรคือ “สมเหตุสมผล”

- ก36. ในสถานการณ์ที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน หรืออธิบายวิธีการปฏิบัติงาน โดยใช้คำบรรยายที่ไม่ชัดเจน ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน หรือขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกัน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจทำตามเงื่อนไขที่ระบุในย่อหน้าที่ 22(ค) ได้ เช่น โดยร้องขอผู้ว่าจ้างให้
- เปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติงานหรือคำอธิบายของวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อตัดประเด็นความไม่ชัดเจน การทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน หรือการขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกัน
 - ใส่คำจำกัดความของคำศัพท์ในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ถ้าไม่สามารถแก้ไขคำศัพท์ที่ไม่ชัดเจน ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน หรือขึ้นอยู่กับความตีความที่แตกต่างกันได้ เช่น เนื่องจากเป็นกฎหมายหรือข้อบังคับ

การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22(จ) และ 24(จ))

- ก37. ย่อหน้าที่ 22(จ) จะนำมาถือปฏิบัติ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระเนื่องจากเหตุผลดังเช่นที่อธิบายในย่อหน้าที่ ก15 นอกจากนี้ ย่อหน้าที่ 22(จ) จะนำมาถือปฏิบัติ เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพตกลงกับผู้ว่าจ้างที่จะปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระโดยระบุไว้ในเงื่อนไขในการรับงาน ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเคยพิจารณาในเบื้องต้นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพได้ถูกกำหนดโดยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง กฎหมายหรือข้อบังคับ หรือเหตุผลอื่นที่จะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ อย่างไรก็ตาม เมื่อได้พิจารณาการตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง หรือเมื่อได้ตกลงยอมรับเงื่อนไขในการรับงาน ความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับเรื่องต่อไปนี้อาจชี้ให้เห็นว่าสมควรมีการปรึกษาหารือกับผู้ว่าจ้างว่า การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระบางด้านมีความเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันหรือไม่
- วัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - ตัวตนของผู้ว่าจ้าง ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น และผู้รับผิดชอบ (หากไม่ได้เป็นผู้ว่าจ้าง)
 - ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงาน หรือ
 - งานอื่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพกำลังให้บริการหรือให้บริการไปแล้วแก่ผู้ว่าจ้าง ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายอื่น หรือผู้รับผิดชอบ (หากไม่ได้เป็นผู้ว่าจ้าง)
- ก38. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบงบการเงินของผู้ว่าจ้าง (หรือผู้รับผิดชอบ หากไม่ได้เป็นผู้ว่าจ้าง) ภายใต้สถานการณ์ดังกล่าว ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันด้วย ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันอาจเข้าใจว่าผู้ประกอบวิชาชีพมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันด้วย ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตกลงกับผู้ว่าจ้างว่า การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระสำหรับการตรวจสอบงบการเงินนั้นเหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันด้วย ในกรณีนี้ ประโยคที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระดังกล่าวถูกใส่ไว้ในเงื่อนไขในการรับงาน ตามย่อหน้าที่ 24(จ)

การตกลงเงื่อนไขในการรับงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24-25)

- ก39. ในกรณีที่เหมาะสม อาจรวมเรื่องอื่นเพิ่มเติมไว้ในหนังสือตอบรับงาน ตัวอย่างเช่น
- การใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพในบางส่วนของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - ข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- ก40. ตัวอย่างของหนังสือตอบรับงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ได้แสดงไว้ในภาคผนวก 1
- ก41. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตกลงกับผู้ว่าจ้างว่าวิธีการที่จะปฏิบัติงานนั้นจะมีการกำหนดจำนวนขั้นต่ำเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดช้อยกเว้น หากมีการกำหนดดังกล่าว จำนวนขั้นต่ำเหล่านั้นจะรวมอยู่ในคำอธิบายของวิธีการปฏิบัติงานในเงื่อนไขในการรับงานด้วย
- ก42. ในบางสถานการณ์ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดเพียงลักษณะของวิธีการที่จะปฏิบัติงานในสถานการณ์ดังกล่าว เพื่อวัตถุประสงค์ตามย่อหน้าที่ 24(ณ) ผู้ประกอบวิชาชีพตกลงช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีการที่จะปฏิบัติกับผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ผู้ว่าจ้างมีเกณฑ์ในการยืนยันว่า วิธีการที่จะปฏิบัติงานนั้นมีความเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน
- ก43. ในบางสถานการณ์ การตกลงเงื่อนไขในการรับงานและการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกิดขึ้นตามลำดับและเป็นครั้งคราว ในบางสถานการณ์ การตกลงเงื่อนไขในการรับงานและการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ โดยมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่ได้ตกลงไปแล้วในระหว่างการปฏิบัติงาน เพื่อตอบสนองต่อข้อมูลใหม่ที่ได้ทราบ หากวิธีการที่ตกลงร่วมกันเดิมจำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลง ย่อหน้าที่ 25 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพตกลงกับผู้ว่าจ้างเพื่อแก้ไขเงื่อนไขในการรับงาน เงื่อนไขในการรับงานที่แก้ไขอาจอยู่ในรูปแบบของหนังสือตอบรับงานที่มีการปรับปรุง บทแก้ไขเพิ่มเติมของหนังสือตอบรับงานฉบับเดิมหรือรูปแบบอื่นของการยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

งานต่อเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 26)

- ก44. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะไม่ส่งหนังสือตอบรับงานฉบับใหม่หรือข้อตกลงใหม่ที่เป็นลายลักษณ์อักษรอื่นสำหรับงานต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ปัจจัยดังต่อไปนี้อาจบ่งชี้ว่าเป็นการเหมาะสมที่จะปรับปรุงเงื่อนไขในการรับงาน หรือแจ้งเตือนผู้ว่าจ้างเกี่ยวกับข้อตกลงปัจจุบัน
- ข้อบ่งชี้ที่ผู้ว่าจ้างเข้าใจผิดในวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หรือลักษณะ ช่วงเวลา หรือขอบเขตของวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
 - การปรับปรุงเงื่อนไขในการรับงานหรือข้อกำหนดพิเศษในการรับงาน ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในวิธีการที่ตกลงร่วมกันครั้งก่อน
 - การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดตามสัญญาที่มีผลกระทบต่องาน
 - การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของผู้ว่าจ้าง

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 28)

- ก45. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรในบางสถานการณ์ ตัวอย่างเช่น
- หากวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับการสอบถาม ผู้ประกอบวิชาชีพอาจขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรของคำตอบที่ให้ทางวาจา
 - หากผู้ว่าจ้างไม่ใช่ผู้รับผิดชอบ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตกลงกับผู้ว่าจ้างที่จะรวมการขอคำรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้รับผิดชอบไว้เป็นส่วนหนึ่งของวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 29)

- ก46. การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจเกี่ยวข้องกับการใช้ผู้เชี่ยวชาญในการช่วยเหลือผู้ประกอบวิชาชีพในเรื่อง

- การปรึกษาร่วมกับผู้ว่าจ้างเกี่ยวกับวิธีการที่ตกลงร่วมกันที่จะใช้ ตัวอย่างเช่น นักกฎหมายอาจให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับแง่มุมด้านกฎหมายของสัญญา หรือ
- การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ตัวอย่างเช่น นักเคมีอาจปฏิบัติงานส่วนหนึ่งในวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เช่น การกำหนดระดับของสารพิษในเมล็ดพืช

- ก47. ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพอาจเป็นผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่จ้างโดยผู้ประกอบวิชาชีพ หรือเป็นผู้เชี่ยวชาญภายในของสำนักงาน ดังนั้น จึงต้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน ผู้ประกอบวิชาชีพมีสิทธิที่จะพึ่งพาระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือผู้อื่นจะชี้แนะไว้เป็นอย่างอื่น ขอบเขตของการพึ่งพานั้นจะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์และอาจมีผลกระทบต่อลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับเรื่องต่างๆ เช่น

- ความรู้และความสามารถ (ผ่านกระบวนการจัดหาบุคลากรและการฝึกอบรม)
- การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ข้อตกลงกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

การพึ่งพาดังกล่าวไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ลดลง

- ก48. หากผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานบางส่วนของวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ข้อตกลงเกี่ยวกับลักษณะ ขอบเขต และวัตถุประสงค์ของงานของผู้เชี่ยวชาญตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29(ข) รวมถึงลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการปฏิบัติงาน นอกจากเรื่องที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29(ข) แล้ว อาจเป็นการเหมาะสมที่ข้อตกลงของผู้ประกอบวิชาชีพกับผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่จะรวมเรื่องต่างๆ เช่น

- (ก) บทบาทและความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพและผู้เชี่ยวชาญนั้น
- (ข) ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของการสื่อสารระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพและผู้เชี่ยวชาญนั้น ซึ่งรวมถึงรูปแบบของรายงานที่จะจัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญนั้น และ
- (ค) ความจำเป็นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับโดยผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

ก49. เรื่องที่ระบุในย่อหน้าที่ ก47 อาจกระทบต่อระดับของรายละเอียดและความเป็นทางการของข้อตกลงระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพและผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงความเหมาะสมที่จะจัดทำข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษร ข้อตกลงระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพและผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพมักจัดทำในรูปแบบหนังสือตอบรับงาน

ก50. หากมีแผนที่จะใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะปฏิบัติตามวิธีการบางวิธีที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 ในขั้นการตอบรับงานหรือการรับงานต่อเนื่อง

รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30-33)

ก51. ภาคผนวก 2 แสดงตัวอย่างของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30(ค))

ก52. หากเป็นการเหมาะสม เพื่อหลีกเลี่ยงการเข้าใจผิด ผู้ประกอบวิชาชีพอาจต้องการระบุให้ชัดเจนว่า รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไว้ไปใช้ ตัวอย่างเช่น หากผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันสำหรับลูกหนี้การค้าและสินค้าคงเหลือ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจต้องการที่จะระบุข้อความที่ว่า รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับบัญชีดังกล่าวเท่านั้น โดยไม่ได้ครอบคลุมถึงงบการเงินของกิจการโดยรวม

วัตถุประสงค์ของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30(ง))

ก53. นอกจากข้อความที่กำหนดในย่อหน้าที่ 30(ง) ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาถึงความเหมาะสมที่จะระบุว่า รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อผู้ว่าจ้างและผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายเท่านั้น เรื่องดังกล่าวอาจทำได้โดยการจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับกฎหมายหรือข้อบังคับของแต่ละประเทศ ในบางประเทศ อาจสามารถจำกัดการใช้รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันได้แต่ไม่สามารถจำกัดการเผยแพร่รายงาน ในบางประเทศ อาจสามารถจำกัดการเผยแพร่รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันได้แต่ไม่สามารถจำกัดการใช้รายงาน

ก54. ปัจจัยที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจนำมาพิจารณาในการตัดสินใจที่จะจำกัดการเผยแพร่หรือการใช้รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน (ถ้าได้รับอนุญาตให้ทำได้) หรือไม่นั้น รวมถึงตัวอย่างดังต่อไปนี้

- มีความเสี่ยงสูงที่ผู้ใช้อื่น นอกจากผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย ที่จะเข้าใจผิดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หรือตีความเรื่องที่พบผิดพลาด
- วิธีการที่ตกลงร่วมกันได้ถูกออกแบบสำหรับผู้ใช้ภายในเท่านั้น เช่น ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของผู้ว่าจ้าง
- วิธีการที่ตกลงร่วมกันหรือเรื่องที่พบเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่เป็นความลับ

วิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่พบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 30(ท)-30(ฅ))

ก55. หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถอธิบายวิธีการที่ตกลงร่วมกันหรือเรื่องที่พบได้โดยไม่กล่าวถึงข้อมูลที่เป็นความลับหรือข้อมูลก่อนหน้า ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณา

- ขอคำปรึกษาภายใน (เช่น ภายในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย)
- ขอคำปรึกษาภายนอก (เช่น องค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพคนอื่น) หรือ
- ขอคำปรึกษาด้านกฎหมาย

เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับผลกระทบด้านวิชาชีพหรือด้านกฎหมายของการดำเนินการใด ๆ

ก56. ในบางสถานการณ์ ข้อเท็จจริงว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันเดิมไม่ได้นำมาปฏิบัติหรือมีการเปลี่ยนแปลงมีความสำคัญต่อการพิจารณาวิธีการที่ตกลงร่วมกันและเรื่องที่พบโดยผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย เช่น ในกรณีที่วิธีการปฏิบัติงานได้ถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ ในสถานการณ์ดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจะปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงไว้ในเงื่อนไขในการรับงานเดิมซึ่งไม่ได้นำมาปฏิบัติหรือมีการเปลี่ยนแปลง และสาเหตุที่เกิดขึ้น ไว้ในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ก57. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจอ้างถึงวันที่ที่ได้ตกลงวิธีการที่ตกลงร่วมกันในเงื่อนไขในการรับงาน

การอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 31)

ก58. ในบางสถานการณ์ กฎหมายหรือข้อบังคับอาจกำหนดให้มีการอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่ได้ปฏิบัติงานใด ๆ ตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไว้ในรายงาน ตัวอย่างเช่น การอ้างถึงดังกล่าวอาจถูกกำหนดเพื่อวัตถุประสงค์ของความโปร่งใสต่อสาธารณชน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาความเหมาะสมในสถานการณ์อื่นด้วย เช่น เมื่อมีการอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพเมื่ออธิบายวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ถึงกระนั้นก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวสำหรับเรื่องที่พบที่รวมอยู่ในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และความรับผิดชอบนั้นไม่ได้ถูกลดลงจากการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องสำคัญที่รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่แสดงเป็นนัยใด ๆ ว่าความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพลดลงจากการอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ในกรณีที่รายงานนั้นมีการอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันพร้อมกับงานบริการอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34)

ก59. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจได้รับการร้องขอให้ปฏิบัติงานบริการอื่นพร้อมกับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เช่น การให้ข้อเสนอแนะที่เกิดจากงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน การร้องขอดังกล่าวอาจเป็นการร้องขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและให้ทำข้อเสนอแนะด้วย และเงื่อนไขในการรับงานต่างๆ อาจรวมอยู่ในหนังสือตอบรับงานฉบับเดียวกัน เพื่อหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิด ย่อหน้าที่ 34 ได้กำหนดว่ารายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันต้องแยกให้เห็นอย่างชัดเจนจากรายงานการบริการอื่นๆ ตัวอย่างเช่น ข้อเสนอแนะอาจ

- จัดทำเป็นเอกสารแยกต่างหากจากรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน หรือ
- รวมอยู่ในเอกสารที่แสดงทั้งรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและข้อเสนอแนะ แต่ข้อเสนอแนะถูกแสดงให้เห็นถึงความแตกต่างอย่างชัดเจนจากรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เช่น มีการแยกระหว่างส่วนของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและส่วนของข้อเสนอแนะในเอกสารฉบับเดียวกัน

เอกสารหลักฐานของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 35)

ก60. การจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อาจรวมถึงการบันทึกเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ เช่น

- การระบุลักษณะเฉพาะของประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ การระบุลักษณะเฉพาะจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับลักษณะของวิธีการที่ตกลงร่วมกันและประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น
 - o สำหรับวิธีการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับคำสั่งซื้อ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจะระบุถึงเอกสารที่เลือกด้วยวันที่และหมายเลขคำสั่งซื้อที่ไม่ซ้ำกัน
 - o สำหรับวิธีการปฏิบัติงานที่เลือกทุกรายการที่มีจำนวนเงินมากกว่าจำนวนที่กำหนดไว้จากประชากรทั้งหมดที่มี ผู้ประกอบวิชาชีพอาจบันทึกขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงานและระบุประชากร (เช่น รายการทุกรายการที่มีจำนวนเงินมากกว่าจำนวนที่กำหนดไว้จากสมุดรายวันสำหรับช่วงเวลาที่กำหนด หรือใบบันทึกเวลาทั้งหมดที่มีการบันทึกจำนวนชั่วโมงที่เกินกว่าจำนวนที่กำหนดไว้สำหรับเดือนที่กำหนดไว้ หรือทุก ๆ รายการที่ 10 จากรายละเอียดของรายการที่กำหนดไว้)
 - o สำหรับวิธีปฏิบัติงานที่ต้องมีการสอบถามบุคลากรที่กำหนดไว้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจบันทึกวันที่ทำการสอบถาม ชื่อและตำแหน่งงานของบุคลากร และคำถามที่ได้ถาม
 - o สำหรับวิธีปฏิบัติงานด้วยการสังเกตการณ์ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจบันทึกกระบวนการหรือเรื่องที่ทำให้การสังเกตการณ์ บุคคลที่เกี่ยวข้อง หน้าที่รับผิดชอบของบุคคลเหล่านั้น และสถานที่และเวลาที่ทำการสังเกตการณ์
- ผู้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและวันที่ปฏิบัติงานดังกล่าว
- ผู้สอบทานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และวันที่และขอบเขตของการสอบทาน

ภาคผนวก 1 (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก40)

ตัวอย่างหนังสือตอบรับงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ตัวอย่างดังต่อไปนี้เป็นหนังสือตอบรับงานสำหรับงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงข้อกำหนดและแนวทางที่เกี่ยวข้องตามที่ปรากฏในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ หนังสือฉบับนี้ไม่ถือเป็นข้อกำหนดแต่ตั้งใจให้ใช้เป็นแนวทางซึ่งอาจใช้ควบคู่กับเรื่องที่ควรพิจารณาตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้เท่านั้น หนังสือนี้จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับข้อกำหนดและสถานการณ์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันแต่ละงาน หนังสือนี้ร่างขึ้นโดยอ้างอิงงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันสำหรับงวดการรายงานงวดเดียว และต้องปรับเปลี่ยนหากตั้งใจหรือคาดว่าจะใช้กับงานการให้บริการต่อเนื่องตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่องฉบับนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะขอคำแนะนำทางกฎหมายถึงความเหมาะสมของหนังสือสำหรับงานใดๆ ที่ได้รับการเสนอ

เรียน [ผู้ว่าจ้าง]

ตามที่ท่านมีความประสงค์ให้ข้าพเจ้าปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] หนังสือฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยืนยันความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขและวัตถุประสงค์ในการรับงานของข้าพเจ้า รวมทั้งลักษณะและข้อจำกัดของการให้บริการของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง) “งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน” ในการปฏิบัติงาน ข้าพเจ้าจะปฏิบัติตาม [อธิบายข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง] ซึ่งไม่ได้กำหนดเรื่องความเป็นอิสระของข้าพเจ้า

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกับท่าน และการสื่อสารเรื่องที่พบในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน เรื่องที่พบเป็นข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ท่าน [และผู้อื่น หากเกี่ยวข้อง] ยืนยันว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของงาน ข้าพเจ้าไม่ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีการดังกล่าว งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันจะดำเนินการบนพื้นฐานที่ว่า [ผู้รับผิดชอบ] มีหน้าที่รับผิดชอบต่อประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ นอกจากนี้ งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันไม่ใช่งานที่ให้ ความเชื่อมั่น ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นหรือให้ข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่น

วิธีการที่ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อช่วยท่านในการกำหนดว่าการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] เป็นไปตามนโยบายการจัดซื้อของท่านหรือไม่เท่านั้น⁷ ดังนั้น รายงานของข้าพเจ้าจะเสนอต่อท่านและอาจไม่เหมาะสมสำหรับการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น

⁷ ในกรณีนี้ ผู้ว่าจ้างเป็นผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายด้วย

ข้าพเจ้าตกลงที่จะปฏิบัติงานตามวิธีการต่อไปนี้ และรายงานให้ท่านทราบถึงเรื่องที่เกิดจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า

- ขอรายละเอียดที่แสดงสัญญาทั้งหมดที่ลงนามระหว่าง [วันที่ 1 มกราคม 25X1] ถึง [วันที่ 31 ธันวาคม 25X1] สำหรับผลิตภัณฑ์ [กขค] (“รายละเอียด”) จากผู้บริหารของ [ผู้รับผิดชอบ] และระบุสัญญาทั้งหมดที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท
- สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่ามูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบสัญญากับเอกสารการประมูล และพิจารณาว่าสัญญาแต่ละสัญญาผ่านการประมูลที่มีผู้ขายอย่างน้อย 3 ราย ที่มีชื่ออยู่ใน “รายละเอียดผู้ขายที่ได้รับการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น” หรือไม่
- สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่ามูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาที่ลงนามแล้วกับจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นให้แก่ผู้ขายโดย [ผู้รับผิดชอบ] และพิจารณาว่าจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นเท่ากับจำนวนเงินที่ตกลงในสัญญาหรือไม่

การปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันข้างต้นจะดำเนินการระหว่าง [วันที่] ถึง [วันที่]

รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ในการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าจะเสนอรายงานที่อธิบายถึงวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และเรื่องที่เกิดจากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า [ระบุการอ้างอิงที่เหมาะสมถึงรูปแบบและเนื้อหาที่คาดหวังของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน]

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้คืนข้าพเจ้า เพื่อเป็นการยืนยันและการเห็นด้วยของท่านเกี่ยวกับรายละเอียดของงานนี้ ซึ่งรวมถึงวิธีการปฏิบัติงานตามที่ได้ตกลงร่วมกันที่จะดำเนินการ และยืนยันว่าวิธีการเหล่านั้นเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของงาน

[ระบุข้อมูลอื่น เช่น การจัดการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียม การเรียกเก็บเงิน และข้อตกลงเฉพาะด้านอื่น ๆ ตามความเหมาะสม]

[ชื่อของสำนักงาน]

ยืนยันและเห็นด้วยในนามของ [ชื่อของผู้ว่าจ้าง] โดย

[ลงนาม]

[ชื่อและตำแหน่ง]

[วันที่]

ภาคผนวก 2
(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก51)

ตัวอย่างรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน

ตัวอย่างที่ 1

ตัวอย่างรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนี้ ได้สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- ผู้ว่าจ้างเป็นผู้รับรายงานและเป็นผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายเพียงผู้เดียว ผู้ว่าจ้างไม่ใช่ผู้รับผิดชอบ ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลเป็นผู้ว่าจ้างและเป็นผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย และกิจการที่ถูกกำกับดูแลโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลเป็นผู้รับผิดชอบ
- ไม่พบข้อยกเว้นใดๆ
- ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้จ้างผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานใดๆ ในวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- ไม่มีข้อจำกัดในการใช้หรือการเผยแพร่รายงาน
- ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตาม
- ตกลงกับผู้ว่าจ้างให้รายงานข้อยกเว้นที่มีมูลค่าเกิน 5,000 บาท สำหรับวิธีการปฏิบัติงานที่ 3

รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค]

เสนอ [ผู้รับรายงาน]

วัตถุประสงค์ของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันฉบับนี้

รายงานของข้าพเจ้าฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อช่วย [ผู้ว่าจ้าง] ในการพิจารณาว่าการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] ได้ปฏิบัติตามนโยบายการจัดซื้อของ [ผู้ว่าจ้าง] หรือไม่ และอาจไม่เหมาะสมสำหรับการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น

ความรับผิดชอบของผู้ว่าจ้างและผู้รับผิดชอบ

[ผู้ว่าจ้าง] ได้ยืนยันว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของงานนี้

[ผู้รับผิดชอบ] ตามที่ระบุโดย [ผู้ว่าจ้าง] เป็นผู้รับผิดชอบต่อประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง) “งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน” งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันกับ [ผู้ว่าจ้าง] และการรายงานเรื่องที่พบ ซึ่งเป็นข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ข้าพเจ้าไม่ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของวิธีการที่ตกลงร่วมกันดังกล่าว

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนี้ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นหรือให้ข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่น

หากข้าพเจ้าได้ใช้วิธีการปฏิบัติงานเพิ่มเติม ข้าพเจ้าอาจพบเรื่องอื่นที่จะนำเสนอในรายงานก็ได้

จรรยาบรรณทางวิชาชีพและการควบคุมคุณภาพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ [อธิบายข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง] สำหรับวัตถุประสงค์ของงานนี้ ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตาม

สำนักงานของข้าพเจ้าได้นำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” มาปฏิบัติ และจึงได้ดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่ครอบคลุม ซึ่งรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

วิธีการปฏิบัติงานและเรื่องที่พบ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันกับ [ผู้ว่าจ้าง] เกี่ยวกับการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] ตามที่อธิบายด้านล่างนี้

	วิธีการปฏิบัติงาน	เรื่องที่พบ
1	ขอรายละเอียดที่แสดงสัญญาทั้งหมดที่ลงนามระหว่าง [วันที่ 1 มกราคม 25X1] ถึง [วันที่ 31 ธันวาคม 25X1] สำหรับผลิตภัณฑ์ [กขค] (“รายละเอียด”) จากผู้บริหารของ [ผู้รับผิดชอบ] และระบุสัญญาทั้งหมดที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท	ข้าพเจ้าได้รับรายละเอียดที่แสดงสัญญาทั้งหมดสำหรับผลิตภัณฑ์ [กขค] ซึ่งลงนามระหว่าง [วันที่ 1 มกราคม 25X1] ถึง [วันที่ 31 ธันวาคม 25X1] จากผู้บริหาร จากจำนวน 125 สัญญาในรายละเอียด ข้าพเจ้าได้ระบุสัญญาจำนวน 37 สัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท

	วิธีการปฏิบัติงาน	เรื่องที่พบ
2	สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่า มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบสัญญากับเอกสารการประมูล และพิจารณาว่าสัญญาแต่ละสัญญาผ่านการประมูลที่มีผู้ขายอย่างน้อย 3 ราย ที่มีชื่ออยู่ใน “รายละเอียดผู้ขายที่ได้รับการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น” ของ [ผู้รับผิดชอบ] หรือไม่	ข้าพเจ้าได้ตรวจเอกสารการประมูลที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท จำนวน 37 สัญญา ข้าพเจ้าพบว่า ทั้ง 37 สัญญานั้น ผ่านการประมูลที่มีผู้ขายอย่างน้อย 3 ราย ที่มีชื่ออยู่ใน “รายละเอียดผู้ขายที่ได้รับการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น” ของ [ผู้รับผิดชอบ]
3	สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่า มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาที่ลงนามแล้ว กับจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นให้แก่ผู้ขายโดย [ผู้รับผิดชอบ] และพิจารณาว่าจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นมีผลต่างจากจำนวนเงินที่ตกลงในสัญญาไม่เกิน 5,000 บาทหรือไม่	ข้าพเจ้าได้รับสัญญาที่ลงนามแล้วสำหรับทั้ง 37 สัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาทตามที่ปรากฏในรายละเอียด และได้เปรียบเทียบจำนวนที่ต้องจ่ายตามสัญญากับจำนวนที่จ่ายทั้งสิ้นโดย [ผู้รับผิดชอบ] ให้แก่ผู้ขาย ข้าพเจ้าพบว่า จำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นมีผลต่างจากจำนวนเงินที่ตกลงในแต่ละสัญญาไม่เกิน 5,000 บาท สำหรับทั้ง 37 สัญญา โดยไม่มีข้อยกเว้น

[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ตัวอย่างที่ 2

ตัวอย่างรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนี้ ได้สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- ผู้ว่าจ้างเป็นผู้รับผิดชอบ ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมายซึ่งไม่ใช่ผู้ว่าจ้าง เป็นผู้รับรายงานที่นอกเหนือจากผู้ว่าจ้าง ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลเป็นผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย และกิจการที่ถูกรับกำกับดูแลโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลเป็นผู้ว่าจ้างและผู้รับผิดชอบ
- ไม่พบข้อยกเว้นใด ๆ
- ผู้ประกอบวิชาชีพจ้างผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติวิธีการที่ตกลงร่วมกันเรื่องหนึ่ง และมีการอ้างถึงผู้เชี่ยวชาญนั้นในรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน
- มีข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่รายงาน
- ผู้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของผู้ว่าจ้าง (ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ) ผู้ประกอบวิชาชีพได้ตกลงกับผู้ว่าจ้างว่า การปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินนั้นเหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ในเงื่อนไขในการรับงาน ผู้ประกอบวิชาชีพได้ตกลงที่จะรวมการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ของงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันด้วย
- ผู้ประกอบวิชาชีพได้อ้างถึงวันที่ที่ตกลงกับวิธีการที่ตกลงร่วมกันในเงื่อนไขในการรับงาน

รายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค]

เสนอ [ผู้รับรายงาน]

วัตถุประสงค์ของรายงานการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันฉบับนี้ และข้อจำกัดในการใช้และการเผยแพร่

รายงานของข้าพเจ้าฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อช่วย [ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย] ในการพิจารณาว่าการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] ได้ปฏิบัติตามนโยบายการจัดซื้อของ [ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย] หรือไม่ และอาจไม่เหมาะสมสำหรับการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น รายงานฉบับนี้ตั้งใจจัดทำขึ้นสำหรับ [ผู้ว่าจ้าง] และ [ผู้ใช้รายงานที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย] เท่านั้น และไม่ควรรนำไปใช้โดยผู้อื่นหรือแจกจ่ายไปยังผู้อื่น

ความรับผิดชอบของผู้ว่าจ้าง

[ผู้ว่าจ้าง] ได้ยืนยันว่าวิธีการที่ตกลงร่วมกันเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของงานนี้

[ผู้ว่าจ้าง] (และผู้รับผิดชอบ) เป็นผู้รับผิดชอบต่อประเด็นที่นำวิธีการที่ตกลงร่วมกันไปปฏิบัติ

ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4400 (ปรับปรุง) “งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน” งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันเกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันกับ [ผู้ว่าจ้าง] และการรายงานเรื่องที่พบ ซึ่งเป็น ข้อเท็จจริงจากผลการปฏิบัติงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ข้าพเจ้าไม่ให้ความเห็นเกี่ยวกับ ความเหมาะสมของวิธีการที่ตกลงร่วมกันดังกล่าว

งานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันนี้ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็น หรือให้ข้อสรุปที่ให้ความเชื่อมั่น

หากข้าพเจ้าได้ใช้วิธีการปฏิบัติงานเพิ่มเติม ข้าพเจ้าอาจพบเรื่องอื่นที่จะนำเสนอในรายงานก็ได้

จรรยาบรรณทางวิชาชีพและการควบคุมคุณภาพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ [อธิบายข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง] และข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระตาม [คำอธิบายข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง]⁸

สำนักงานของข้าพเจ้าได้นำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงาน ที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการ เกี่ยวเนื่อง” มาปฏิบัติ และจึงได้ดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่ครอบคลุม ซึ่งรวมถึงนโยบายและ วิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ และ ข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

วิธีการปฏิบัติงานและเรื่องที่พบ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามวิธีการที่ได้ตกลงร่วมกันตามที่อธิบายด้านล่างนี้เกี่ยวกับการจัดซื้อผลิตภัณฑ์ [กขค] ซึ่งได้ตกลงกับ [ผู้ว่าจ้าง] ตามเงื่อนไขในการรับงานลงวันที่ [วันที่]

	วิธีการปฏิบัติงาน	เรื่องที่พบ
1	ขอรายละเอียดที่แสดงสัญญาทั้งหมดที่ลงนามระหว่าง [วันที่ 1 มกราคม 25X1] ถึง [วันที่ 31 ธันวาคม 25X1] สำหรับผลิตภัณฑ์ [กขค] (“รายละเอียด”) จากผู้บริหารของ [ผู้ว่าจ้าง] และระบุสัญญาทั้งหมดที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท	ข้าพเจ้าได้รับรายละเอียดที่แสดงสัญญาทั้งหมดสำหรับผลิตภัณฑ์ [กขค] ซึ่งลงนามระหว่าง [วันที่ 1 มกราคม 25X1] ถึง [วันที่ 31 ธันวาคม 25X1] จากผู้บริหาร จากจำนวน 125 สัญญาในรายละเอียด ข้าพเจ้าได้ระบุสัญญาจำนวน 37 สัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท

⁸ ตัวอย่างเช่น ถ้าประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และส่วนที่ 4ก ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้อง ประโยคนี้อาจจะเขียนได้ดังนี้ “ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณตามประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระที่ระบุในส่วนที่ 4ก ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”

	วิธีการปฏิบัติงาน	เรื่องที่พบ
2	<p>สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่ามูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบสัญญากับเอกสารการประมูลและพิจารณาว่าสัญญาแต่ละสัญญาผ่านการประมูลที่มีผู้ขายอย่างน้อย 3 รายที่มีชื่ออยู่ใน “รายละเอียดผู้ขายที่ได้รับการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น” ของ [ผู้ว่าจ้าง] หรือไม่ สำหรับเอกสารการประมูลที่ยื่นมาเป็น [ภาษาต่างประเทศ] ทำการแปลเอกสารการประมูลโดยขอความช่วยเหลือจากผู้แปล ซึ่งว่าจ้างโดยผู้ประกอบการวิชาชีพ ก่อนทำการเปรียบเทียบ</p>	<p>ข้าพเจ้าได้ตรวจเอกสารการประมูลที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท จำนวน 37 สัญญา ในเอกสารการประมูลที่เกี่ยวข้องกับทั้ง 37 สัญญา มี 5 สัญญาที่ยื่นมาเป็น [ภาษาต่างประเทศ] ข้าพเจ้าได้ว่าจ้างผู้แปลเพื่อช่วยข้าพเจ้าในการแปลเอกสารการประมูลทั้ง 5 สัญญานั้น</p> <p>ข้าพเจ้าพบว่า 36 สัญญาจากทั้งสิ้น 37 สัญญาผ่านการประมูลที่มีผู้ขายอย่างน้อย 3 รายที่มีชื่ออยู่ใน “รายละเอียดผู้ขายที่ได้รับการตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้น” ของ [ผู้ว่าจ้าง]</p> <p>ข้าพเจ้าพบว่ามี 1 สัญญาซึ่งมีมูลค่า 2,500,000 บาท ที่ไม่ได้มีการประมูล ผู้บริหารได้ให้ข้อมูลกับข้าพเจ้าว่า เหตุผลที่สัญญาดังกล่าวไม่มีการประมูลนั้นเนื่องจากมีความเร่งด่วนที่จำเป็นจะต้องทำให้เสร็จภายในกำหนดเวลาตามสัญญา</p> <p>การว่าจ้างผู้แปลเพื่อช่วยข้าพเจ้าในการแปลเอกสารการประมูลไม่ได้ลดความรับผิดชอบของข้าพเจ้าในการปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันและการรายงานเรื่องที่พบ</p>
3	<p>สำหรับแต่ละสัญญาในรายละเอียดที่ระบุว่ามูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาท ทำการเปรียบเทียบจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาที่ลงนามแล้วกับจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นให้แก่ผู้ขายโดย [ผู้ว่าจ้าง] และพิจารณาว่าจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นตรงกับจำนวนเงินที่ตกลงในสัญญาหรือไม่</p>	<p>ข้าพเจ้าได้รับสัญญาที่ลงนามแล้วสำหรับทั้ง 37 สัญญาที่มีมูลค่ามากกว่า 1 ล้านบาทตามที่ปรากฏในรายละเอียด และได้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญากับจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นโดย [ผู้ว่าจ้าง] ให้แก่ผู้ขาย</p> <p>ข้าพเจ้าพบว่า มีสัญญาจำนวน 26 สัญญา จาก 37 สัญญา ที่มีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาที่ลงนามแล้วแตกต่างจากจำนวนเงินที่จ่ายทั้งสิ้นโดย [ผู้ว่าจ้าง] ผู้บริหารได้ให้ข้อมูลกับข้าพเจ้าว่า ในทุกกรณี จำนวนเงินที่แตกต่างกันนั้นเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้นของอัตราภาษีขาย ร้อยละ 1 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 25X1</p>



[ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[วันที่ของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ]

[ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี