



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

**ประเด็นที่ 2: สำนักงานไม่มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ เช่น ไม่มีการกำหนดให้บุคลากร (หุ้นส่วนและพนักงาน) แจ้งผลประโยชน์ด้านการเงิน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือความสัมพันธ์ส่วนตัว และการลงทุน ต่อสำนักงานในเวลาที่เหมาะสม**

### แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่จะระบุข้อความเกี่ยวกับการยืนยันผลประโยชน์ด้านการเงิน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือความสัมพันธ์ส่วนตัว และการลงทุนในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี เพื่อให้บุคลากรแจ้งยืนยันความเป็นอิสระต่อสำนักงานว่า “ไม่มีสถานการณ์ดังกล่าว” อย่างไรก็ตาม วิธีปฏิบัติดังกล่าวยังไม่รัดกุมเพียงพอเพื่อให้สำนักงานมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสำนักงานสามารถระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในเวลาที่เหมาะสม

### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

สำนักงานควรกำหนดให้บุคลากร (หุ้นส่วนและพนักงาน) แจ้งข้อมูลผลประโยชน์ด้านการเงิน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือความสัมพันธ์ส่วนตัว และการลงทุน ต่อสำนักงานในช่วงเวลาที่กำหนด และให้แจ้งแก้ไขอย่างทันท่วงทีถ้ามีการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่เคยแจ้งไว้ โดยสำนักงานอาจพิจารณาใช้แบบฟอร์มดังต่อไปนี้:

- แบบฟอร์มบันทึกความสัมพันธ์ส่วนตัวและครอบครัว (ตัวอย่างเอกสาร ER3)
- แบบฟอร์มบันทึกการดำรงตำแหน่งในองค์กรอื่น (ตัวอย่างเอกสาร ER4)
- ทะเบียนการถือครองหลักทรัพย์ของพนักงาน (ตัวอย่างเอกสาร ER5)



ทั้งนี้สำนักงานต้องมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ทำหน้าที่รวบรวมและสอบทานข้อมูลเพื่อประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระและดำเนินการตามความเหมาะสม

ในกรณีที่สำนักงานมีจำนวนลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งกองทุนจำนวนน้อยราย สำนักงานอาจไม่จำเป็นต้องให้พนักงานแจ้งข้อมูลการลงทุนในทะเบียนการถือครองหลักทรัพย์ของพนักงาน แต่สำนักงานอาจใช้วิธีระบุชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งกองทุนที่เป็นลูกค้าในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี เพื่อให้พนักงานแจ้งยืนยันว่าไม่มีการซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าว และจัดให้มีการสื่อสารแจ้งพนักงานเพื่อแจ้งเตือนในระหว่างปี อย่างไรก็ตามสำนักงานอาจพิจารณาใช้ทะเบียนการถือครองหลักทรัพย์กับหุ้นส่วนสำนักงานและพนักงานอาวุโสเพื่อเป็นข้อมูลพิจารณาเรื่องความเป็นอิสระและการตอบรับงานกับลูกค้าใหม่

### เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
แบบฟอร์มบันทึกความสัมพันธ์ส่วนตัวและครอบครัว	ER 3
แบบฟอร์มบันทึกการดำรงตำแหน่งในองค์กรอื่น	ER 4
ทะเบียนการถือครองหลักทรัพย์ของพนักงาน	ER 5



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER3

แบบฟอร์มบันทึกความสัมพันธ์ส่วนตัวและครอบครัว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ \_\_\_\_\_

ชื่อ-สกุล \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_ แผนก \_\_\_\_\_

ชื่อ-สกุลของบุคคลที่เกี่ยวข้อง	ความสัมพันธ์กับพนักงาน	ชื่อบริษัท	ตำแหน่ง	วันที่แจ้งกับสำนักงาน (วัน/เดือน/ปี)	วันที่สิ้นสุดการดำรงตำแหน่ง (วัน/เดือน/ปี)



## Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ ER4

แบบฟอร์มบันทึกการดำรงตำแหน่งในองค์กรอื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ \_\_\_\_\_

ชื่อ-สกุล \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_ แผนก \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัท หน่วยงานหรือ องค์กรที่ดำรงตำแหน่ง	ชื่อตำแหน่งหรือ คณะกรรมการ	วันที่ได้รับการ แต่งตั้ง (วัน/เดือน/ปี)	วาระ (จำนวนปีหรือ เดือน)	วันที่สิ้นสุดการ ดำรงตำแหน่ง (วัน/เดือน/ปี)



ทะเบียนการถือครองหลักทรัพย์ของพนักงาน

ชื่อ-สกุล \_\_\_\_\_

ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

แผนก \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัทผู้ ออก หลักทรัพย์	ประเภท หลักทรัพย์	เลขรหัส หลักทรัพย์ สากล (ISIN) หรือชื่อย่อ หลักทรัพย์	ผู้ถือ หลักทรัพย์ (ตนเอง คู่สมรส บุคคลที่อยู่ ภายใต้การ อุปการะ)	ประเภท การถือ ครอง (ทางตรง หรือ ทางอ้อม)	วันที่ซื้อ (วันที่/ เดือน/ปี)	วันที่ขาย (วันที่/ เดือน/ปี)	สถานะ ของ หลักทรัพย์ (มีข้อจำกัด/ ไม่มี ข้อจำกัด)	หมายเหตุ