

# มาตรฐานฉบับใหม่!



## มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต



มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต เป็นมาตรฐานที่ IAASB ได้ทบทวนปรับปรุงพร้อมแม่บทงานที่ให้ความเชื่อมั่นและมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อ

มั่นกลุ่มรหัส 3000 ฉบับอื่น ๆ เพื่อให้เป็นไปในแนวเดียวกันและมีรูปแบบการจัดเรียงเนื้อหาของมาตรฐานเป็นหมวดหมู่ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยมีคำนำ วัตถุประสงค์ คำจำกัดความ ข้อกำหนด และการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น งานบริการภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ได้แก่ งานตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลอื่น ๆ ที่มีใช้ข้อมูลทางการเงิน อาทิเช่น การประเมินความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายในทั้งเชิงประสิทธิภาพและประสิทธิผล การประเมินความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ การสอบทานรายงานความยั่งยืน (Integrated report) การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนด และงานที่ให้ความเชื่อมั่นในการวัดผลหรือการประเมินมูลค่าของเงิน (value of money) โดยกลุ่มบุคคลอีกกลุ่มหนึ่งซึ่งเป็นผู้ประเมินหรือผู้วัดผล เป็นต้น

หลักการสำคัญของงานที่ให้ความเชื่อมั่นในมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานฉบับเดิม ซึ่งมีการประกาศใช้ไปแล้ว โดยที่ฉบับปรับปรุงได้ให้ความชัดเจนมากขึ้นในรายละเอียดของกระบวนการปฏิบัติงาน การควบคุมคุณภาพงานตาม TSQC 1 การตอบรับงาน การปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ การจัดทำเอกสารหลักฐาน และแนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพ นอกจากนี้มาตรฐานฯ นี้เพิ่มรายละเอียดเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างลักษณะและขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและความเชื่อมั่นอย่างจำกัด เน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น อีกทั้งมาตรฐานฯ ยังได้อนุญาตให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นที่ไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามแนวทางของมาตรฐานนี้ได้

งานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานฯ นี้ คืองานที่ผู้ประกอบวิชาชีพรวบรวมหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อแสดงข้อสรุปต่อเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นกับเกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งที่ใช้ในการประเมินผลเพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นของผู้ใช้ข้อมูล โดยงานอาจเป็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) หรือการให้ความเชื่อมั่นอย่าง

จำกัด (Limited Assurance) ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อตกลงในการรับงาน ซึ่งขอบเขตการปฏิบัติงานและข้อสรุปในรายงานจะแตกต่างกัน นอกจากนี้งานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ยังสามารถแยกเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น (Attestation Engagement) หรืองานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง (Direct Engagement) อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะให้เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นในลักษณะใด มาตรฐานฯ ฉบับนี้เน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการให้คำรับรองของบุคคลอื่นหรือเกณฑ์ที่ใช้ในการให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง

การปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพมีแนวทางปฏิบัติงานใกล้เคียงกับการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี โดยผู้ประกอบวิชาชีพต้องคำนึงถึงข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กำหนดโดยคู่มือประมวลจรรยาบรรณและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เช่นเดียวกันกับการตรวจสอบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องคำนึงถึงเงื่อนไขต่าง ๆ ก่อนการรับงานหรือการรับงานต่อเนื่องตลอดจนข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องวางแผนทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น และปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งรวมถึง หลักฐานของผู้ประกอบวิชาชีพที่รวบรวมขึ้นด้วยตนเองหรือผลงานของ



ผู้ประกอบวิชาชีพอื่น หนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร ตลอดจนเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นและข้อมูลอื่น เพื่อให้ข้อสรุปและจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในคำรับรองและข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึงระบุผลการประเมิน เกณฑ์ที่ใช้ ข้อจำกัดและค่าเตือนในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นสามารถให้ข้อสรุปที่ไม่มีเงื่อนไข ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้อสรุปว่าข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงข้อสรุป

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ จะมีผลบังคับใช้สำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 เป็นต้นไป ท่านสามารถติดตามเนื้อหาของมาตรฐานนี้ได้ที่เว็บไซต์ [www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)

โดย.. พศ. ดร.ดิชพงษ์ พงศ์กัทธิธัย  
คณ:อนุกรรมการด้านมาตรฐานการสอบบัญชี