

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

สำหรับฉบับนี้ จะกล่าวถึงองค์ประกอบที่ 2 ของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) คือ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน

2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)

3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทรัพยากรบุคคล
5. การปฏิบัติงาน
6. การติดตามผล

ทำไมเราต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ???

ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2553 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้หมวดที่ 2 ถึงหมวดที่ 7 อันประกอบด้วย (1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) การรักษาความลับ (4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และ (6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณข้างต้นโดยเคร่งครัด เนื่องจากมีบุคคลหลายฝ่ายนำรายงานทางการเงินไปใช้ และจะส่งผลกระทบต่อสาธารณะในวงกว้าง สำนักงานและผู้สอบบัญชีจึงต้องมีมาตรการหรือระบบในสำนักงานที่ทำให้มั่นใจว่า บุคลากรของสำนักงานทุกคนได้ปฏิบัติตามนโยบายและข้อกำหนดของจรรยาบรรณโดยสม่ำเสมอและครบถ้วน หากมีกรณีฝ่าฝืน จะต้องมีการลงโทษทั้งทางวินัยและด้านผลตอบแทนของบุคคลนั้น หนึ่งเพื่อให้มีการตระหนักและเป็นการส่งเสริมให้มีวัฒนธรรมในเรื่องคุณภาพในองค์กร



ตามข้อกำหนดของ TSQC1 สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องเกี่ยวกับจรรยาบรรณในเรื่องความเป็นอิสระ เช่น ต้องกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานต้องให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานของลูกค้ารวมทั้งขอบเขตของการให้บริการแก่สำนักงาน และบุคลากรของสำนักงานต้องแจ้งให้สำนักงานทราบทันทีหากเกิดกรณีที่อาจกระทบกับความเป็นอิสระ เพื่อให้สำนักงานสามารถประเมินผลกระทบโดยรวมและพิจารณาดำเนินการอื่นใดเพิ่มเติมเพื่อจัดการกับอุปสรรคความเป็นอิสระตามที่จำเป็นได้ นอกจากนี้ยังรวมถึงมาตรการการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานหรือพนักงานงานอาวุโสและการให้บุคลากรของสำนักงานจัดทำหนังสือยืนยันเกี่ยวกับความเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เป็นต้น

ข่าวประชาสัมพันธ์ : แนะนำหลักสูตรอบรม TSQC1
ขณะนี้ทางสภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดหลักสูตรอบรมด้าน TSQC1 2 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรพื้นฐาน เพื่อเตรียมความพร้อมการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ที่จะมียุทธศาสตร์ฉบับปี พ.ศ. 2557 เหมาะสำหรับบุคคลที่ไม่เคยเข้ารับการอบรมด้าน TSQC1 มาก่อน - รุ่นที่ 1 วันที่ 12-13 มิถุนายน 2556 ที่สภาวิชาชีพบัญชี

2. หลักสูตรเชิงปฏิบัติการแบบเจาะลึก สำหรับสำนักงานสอบบัญชี เหมาะสำหรับผู้ผ่านการอบรม TSQC1 มาก่อนหรือมีประสบการณ์การปฏิบัติตาม TSQC1 มาแล้ว - รุ่นที่ 1 วันที่ 10-11 กรกฎาคม 2556 ที่สภาวิชาชีพบัญชี (พิเศษ.....หลักสูตรนี้แจกคู่มือการปฏิบัติตาม TSQC1 สำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและเล็กด้วย)

สำหรับท่านผู้สนใจหลักสูตรดังกล่าว สามารถดูรายละเอียดที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี หรือ โทร. 02-685-2500 ต่อ 2526, 2583 หรือ E-mail : marketing@fap.or.th

