



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔๓/๒๕๖๕

เรื่อง บทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้
สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี โดยมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม
พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ใช้บทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุง
ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวรวิทย์ เจนธนากุล)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**บทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงประมวลจริยบรรณของ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2565 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code © 2020 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ บทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี © 2022 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code, April 2020*

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือส่ง หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

บทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้อง กับการปรับปรุงประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป)

หมายเหตุ:

1. เนื้อหาของบทแก้ไขเพิ่มเติมสำหรับมาตรฐานวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แสดงไว้โดยการทำเครื่องหมายแสดงการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานที่ได้รับผลกระทบฉบับล่าสุด
2. ตัวเลขเชิงบรรทัดที่ปรากฏในบทแก้ไขเพิ่มเติมนี้ไม่สอดคล้องกับตัวเลขเชิงบรรทัดในมาตรฐานฉบับที่แก้ไข ตัวเลขเชิงบรรทัดเหล่านี้จะได้รับการจัดลำดับใหม่ในมาตรฐานฉบับที่แก้ไขเมื่อมีการรวมเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงเข้าเป็นมาตรฐานทั้งฉบับแล้วเท่านั้น

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSQC 1 ย่อหน้าที่ 12(ด)	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่ต้องปฏิบัติตาม	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่ต้องปฏิบัติตามเมื่อรับผิดชอบงานสอบบัญชีหรืองานสอบทานงบการเงินหรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นหรืองานบริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งโดยปกติประกอบด้วย ข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) รวมทั้งข้อกำหนดของประเทศซึ่งเข้มงวดกว่า
TSQC 1 ย่อหน้าที่ 21	สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่าสำนักงาน บุคลากรของสำนักงาน และในบางกรณีอาจรวมถึงบุคคลอื่นภายใต้ข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ (รวมถึงบุคลากรของสำนักงานเครือข่าย) ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระที่กำหนดโดยข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง นโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าวต้องช่วยให้สำนักงาน (ก) สื่อสารข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระให้แก่บุคลากรของสำนักงาน และในบางกรณีอาจรวมถึงบุคคลอื่นภายใต้ข้อกำหนดดังกล่าว และ (ข) ระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	(ข) ระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ประเมินว่าอุปสรรคที่ระบุได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ และจัดการกับอุปสรรคดังกล่าวหากไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือการถอนตัวจากงานดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยหากใช้มาตรการการป้องกันหรือถอนตัวจากงานนั้น (หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสม) หากการถอนตัวสามารถกระทำได้อย่างกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	โดยหากใช้มาตรการการป้องกันหรือถอนตัวจากงานนั้น (หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสม) หากการถอนตัวสามารถกระทำได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	
TSQC 1 ย่อหน้าที่ 22	นโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าวต้องกำหนดให้ (ก) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานต้องให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงานของลูกค้าแก่สำนักงาน รวมถึงขอบเขตของการให้บริการ เพื่อให้สำนักงานสามารถประเมินผลกระทบโดยรวม (ถ้ามี) ต่อข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระได้ (ข) บุคลากรต้องแจ้งให้สำนักงานทราบทันทีถึงสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ เพื่อให้สำนักงานสามารถดำเนินการตามความเหมาะสมได้ และ (ค) ต้องมีการรวบรวมและการสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรที่เหมาะสม เพื่อให้ (1) สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานสามารถพิจารณาได้ทันทีว่า สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระหรือไม่	นโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าวต้องกำหนดให้ (ก) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานต้องให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงานของลูกค้าแก่สำนักงาน รวมถึงขอบเขตของการให้บริการ เพื่อให้สำนักงานสามารถประเมินผลกระทบโดยรวม (ถ้ามี) ต่อข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระได้ (ข) บุคลากรต้องแจ้งให้สำนักงานทราบทันทีถึงสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่างๆ ต่อความเป็นอิสระ เพื่อให้สำนักงานสามารถดำเนินการตามความเหมาะสมได้ และ (ค) ต้องมีการรวบรวมและการสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องแก่บุคลากรที่เหมาะสม เพื่อให้ (1) สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานสามารถพิจารณาได้ทันทีว่า สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระหรือไม่ (2) สำนักงานสามารถเก็บรักษาข้อมูลของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระหรือไม่

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	(2) สำนักงานสามารถเก็บรักษาข้อมูลของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระหรือไม่ (3) สำนักงานสามารถดำเนินการตามความเหมาะสมเกี่ยวกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่พบ ซึ่งสูงเกินกว่าระดับที่ยอมรับได้	(3) สำนักงานสามารถดำเนินการตามความเหมาะสมเกี่ยวกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่พบ ซึ่งสูงเกินกว่าระดับที่ยอมรับได้
TSQC 1 ย่อหน้าที่ 25	สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ (ก) กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความจำเป็นที่จะต้องใช้มาตรการการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อมีการใช้พนักงานอาวุโสคนเดิมในการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นงานเดิมเป็นระยะเวลานาน และ (ข) ในกรณีการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน กำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและบุคคลต่าง ๆ ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และในบางกรณีอาจรวมถึงบุคคลอื่นภายใต้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการหมุนเวียนภายหลังระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก12-ก17)	สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ (ก) กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความจำเป็นเพื่อ<u>จัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคที่จะต้องใช้มาตรการการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์ที่ยาวนานกับกิจการที่เกิดจากความคุ้นเคย</u>ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อมีการใช้พนักงานอาวุโสคนเดิมในการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นงานเดิมเป็นระยะเวลานาน <u>หรือกำหนดเกณฑ์ในการใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้น</u> และ (ข) ในกรณีการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน กำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและบุคคลต่าง ๆ ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และในบางกรณีอาจรวมถึงบุคคลอื่นภายใต้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการหมุนเวียน ภายหลังระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก12-ก17)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก7	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย (ก) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (ค) การรักษาความลับ (ง) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (จ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และ (ฉ) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีได้ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี <u>ซึ่งประกอบด้วย</u> ซึ่งได้แก่ (ก) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ซค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (คจ) การรักษาความลับ และ (ง) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และ (ฉ) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก8	(ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดที่กำหนดแนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำไปปรับใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานในกรณีของงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เสนอ <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ซึ่งกำหนดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดดังกล่าวไปใช้กับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานเหล่านั้น
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก9	ปัจจัยต่อไปนี้ช่วยส่งเสริมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี • ผู้นำของสำนักงาน • การให้ความรู้และการฝึกอบรม • การติดตามผล และ • กระบวนการการจัดการในกรณีที่มีการไม่ปฏิบัติตาม	ปัจจัยต่อไปนี้ช่วยส่งเสริมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี • ผู้นำของสำนักงาน • การให้ความรู้และการฝึกอบรม • การติดตามผล และ • กระบวนการการจัดการในกรณีที่มีการไม่ปฏิบัติตาม
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก11	หนังสือยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรอาจอยู่ในรูปของกระดาษอิเล็กทรอนิกส์ โดยการได้มาซึ่งหนังสือยืนยันและการดำเนินการอย่างเหมาะสมกับข้อมูลที่แสดงถึงการไม่ปฏิบัติตาม สำนักงานแสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระและทำให้ประเด็นดังกล่าวเป็นที่ยอมรับและชัดเจนในหมู่บุคลากรของสำนักงาน	หนังสือยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรอาจอยู่ในรูปของกระดาษอิเล็กทรอนิกส์ โดยการได้มาซึ่งหนังสือยืนยันและการดำเนินการอย่างเหมาะสมกับข้อมูลที่แสดงถึงการไม่ปฏิบัติตาม สำนักงานแสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระและทำให้ประเด็นดังกล่าวเป็นที่ยอมรับและชัดเจนในหมู่บุคลากรของสำนักงาน
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก12	(ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	ความสัมพันธ์ที่ยาวนานกับกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25) ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกล่าวถึงอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นจากความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคคลกับ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		• กิจการและการดำเนินงานของกิจการ • ผู้บริหารอาวุโสของกิจการ หรือ • เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นและข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่น
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก13	การพิจารณาเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดการกับอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยอาจรวมถึงเรื่องต่อไปนี้ • ลักษณะของงาน รวมถึงขอบเขตที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ และ • ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรระดับอาวุโสในงานนั้น ตัวอย่างของมาตรการการป้องกัน รวมถึงการสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรระดับอาวุโสหรือการกำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพ	ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รวมตัวอย่างของปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการประเมินระดับของอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นเมื่อบุคคลเกี่ยวข้องกับการทำให้ความเชื่อมั่นเป็นระยะเวลานาน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังให้ตัวอย่างในการดำเนินการเพื่อจัดการกับอุปสรรคต่างๆ ซึ่งรวมถึง • การขจัดอุปสรรค โดยการหมุนเวียนบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือ • การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น โดยการดำเนินการสอบทานคุณภาพงานอย่างอิสระโดยสม่ำเสมอ จากภายในหรือจากภายนอก การพิจารณาเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดการกับอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยอาจรวมถึงเรื่องต่อไปนี้ • ลักษณะของงาน รวมถึงขอบเขตที่งานนั้นเกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ และ • ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรระดับอาวุโสในงานนั้น

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		ตัวอย่างของมาตรการการป้องกัน รวมถึงการสืบเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรระดับอาวุโสหรือการกำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพ
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก14	(ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีหลัก ⁴ อื่น สำหรับงานบางงาน ข้อกำหนดของประเทศอาจกำหนดช่วงเวลาหมุนเวียนที่สั้นกว่า ⁴ ตามที่กำหนดในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
TSQC 1 ย่อหน้าที่ ก56	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้กำหนดภาระหน้าที่ของพนักงานในสำนักงานให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลในเอกสารหลักฐานของงานอยู่ตลอดเวลา เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากลูกค้าเป็นกรณีเฉพาะให้เปิดเผยข้อมูล หรือมีหน้าที่ตามกฎหมายหรือหน้าที่ทางวิชาชีพให้กระทำเช่นนั้น ⁵ กฎหมายหรือข้อบังคับโดยเฉพาะอาจกำหนดภาระหน้าที่เพิ่มเติมของพนักงานในสำนักงานในการคงไว้ซึ่งการรักษาความลับของลูกค้า โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลที่มีลักษณะเป็นข้อมูลส่วนบุคคล	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้กำหนดภาระหน้าที่ของพนักงานในสำนักงานให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลในเอกสารหลักฐานของงานอยู่ตลอดเวลา เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากลูกค้าเป็นกรณีเฉพาะให้เปิดเผยข้อมูล หรือมีหน้าที่ตามกฎหมายหรือหน้าที่ทางวิชาชีพให้กระทำเช่นนั้น ⁵ กฎหมายหรือข้อบังคับโดยเฉพาะอาจกำหนดภาระหน้าที่เพิ่มเติมของพนักงานในสำนักงานในการคงไว้ซึ่งการรักษาความลับของลูกค้า โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลที่มีลักษณะเป็นข้อมูลส่วนบุคคล ⁵ ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R114.1 และ 114.1 A1 และ R360.26 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 200 ย่อหน้าที่ ก16	ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระในงานตรวจสอบงบการเงิน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้ถูกระบุไว้ในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระในงานตรวจสอบงบการเงิน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u> รวมถึง <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมทั้งข้อกำหนดของประเทศซึ่งเข้มงวดกว่าได้ถูกระบุไว้ในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
TSA 200 ย่อหน้าที่ ก17	คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน หลักการพื้นฐานที่ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม ได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ข ได้ให้ตัวอย่างการประยุกต์ใช้หลักการพื้นฐานและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณภายใต้สถานการณ์ที่มักจะพบในทางปฏิบัติ	คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน หลักการพื้นฐานที่ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม ซึ่งได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ข ได้ให้ตัวอย่างการประยุกต์ใช้หลักการ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		พื้นฐานและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณภายใต้สถานการณ์ที่มักจะพบในทางปฏิบัติ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดที่กำหนดแนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำไปปรับใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ในกรณีของงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เสนอ <u>มาตรฐานเรื่อง ความเป็นอิสระ</u> ซึ่งกำหนดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดดังกล่าวไปใช้กับ อุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานเหล่านั้น
TSA 200 ย่อหน้าที่ ก19	มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐาน การสอบบัญชี รหัส 220 กล่าวถึงความรับผิดชอบของ สำนักงานในการจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุม คุณภาพของสำนักงานสำหรับงานตรวจสอบ มาตรฐาน การควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของ สำนักงานในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบ มาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงาน ว่า สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตาม ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนด เกี่ยวกับความเป็นอิสระ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 กำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบ	มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 กล่าวถึงความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีและคงไว้ ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสำหรับงานตรวจสอบ มาตรฐาน การควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 กำหนดความรับผิดชอบของสำนักงานใน การจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติ ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อกำหนด เกี่ยวกับความเป็นอิสระ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 กำหนด ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเกี่ยวกับ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึง การคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	งานตรวจสอบเกี่ยวกับข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็นเพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และการได้มาซึ่งข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 ยอมรับว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีสิทธิที่จะเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานในการบรรลุความรับผิดชอบของกลุ่มเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบแต่ละงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือแหล่งอื่นจะชี้แนะเป็นอย่างอื่น	จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และการได้มาซึ่งข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 ยอมรับว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีสิทธิที่จะเชื่อถือระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานในการบรรลุความรับผิดชอบของกลุ่มเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบแต่ละงาน เว้นแต่ข้อมูลจากสำนักงานหรือแหล่งอื่นจะชี้แนะเป็นอย่างอื่น

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 220 ย่อหน้าที่ 7(ท)	เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้ ... (ท) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบต้องปฏิบัติตาม	เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้ ... (ท) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบต้องปฏิบัติตามเมื่อรับผิดชอบงานสอบบัญชี ซึ่งโดยปกติประกอบด้วย ข้อกำหนดของ <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมทั้งข้อกำหนดของประเทศซึ่งเข้มงวดกว่า</u>
TSA 220 ย่อหน้าที่ 9	ตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4-ก5)	ตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตาม ผ่าน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4-ก5)
TSA 220 ย่อหน้าที่ 10	หากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ จากกระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่น ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	หากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ จากกระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่น ที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ไม่ได้ปฏิบัติตามผ่าน ข้อกำหนด

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)	ด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)
TSA 220 ย่อหน้าที่ 11	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องได้มาซึ่งข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ในการนี้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5) (ก) ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากสำนักงานและสำนักงานเครือข่าย (ถ้ามี) เพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ (ข) ประเมินข้อมูลเกี่ยวกับการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระของสำนักงานที่พบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาว่าการฝ่าฝืนดังกล่าวก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระสำหรับงานตรวจสอบนั้นหรือไม่ (ค) ดำเนินการตามความเหมาะสมเพื่อกำจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้มาตรการการป้องกันหรือถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น หากพิจารณาแล้วเห็นว่าการถอนตัว	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องได้มาซึ่งข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ในการนี้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5) (ก) ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากสำนักงานและสำนักงานเครือข่าย (ถ้ามี) เพื่อระบุและประเมินสถานการณ์และความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ (ข) ประเมินข้อมูลเกี่ยวกับการฝ่าฝืนนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระของสำนักงานที่พบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาว่าการฝ่าฝืนดังกล่าวก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเป็นอิสระสำหรับงานตรวจสอบนั้นหรือไม่ (ค) ประเมินว่าอุปสรรคที่ระบุได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ และ (คข) ดำเนินการตามความเหมาะสมเพื่อจัดการกับอุปสรรคที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือการถอนตัวกำจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าว

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	เหมาะสมและสามารถกระทำได้อย่างได้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องรายงานการไม่สามารถแก้ไขเรื่องดังกล่าวให้สำนักงานทราบทันทีเพื่อการดำเนินการที่เหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก6-ก7)	ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการใช้มาตรการการป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบนั้น หากพิจารณาแล้วเห็นว่าการถอนตัวเหมาะสมและสามารถกระทำได้อย่างได้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องรายงานการไม่สามารถแก้ไขเรื่องดังกล่าวให้สำนักงานทราบทันทีเพื่อการดำเนินการที่เหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก6-ก7)
TSA 220 ย่อหน้าที่ ก4	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งได้แก่รวมถึง (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และการเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
TSA 220 ย่อหน้าที่ ก6	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบอาจพบว่ามีอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในงานตรวจสอบ ซึ่งมาตรการการป้องกันอาจไม่สามารถกำจัดหรือลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบอาจพบว่ามีอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในงานตรวจสอบ ซึ่งมาตรการการป้องกันอาจไม่สามารถกำจัดหรือลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในกรณีดังกล่าวตามที่กำหนด

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ยอมรับได้ ในกรณีดังกล่าวตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 11(ค) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องรายงานต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องภายในสำนักงานเพื่อพิจารณาการดำเนินการที่เหมาะสม ซึ่งอาจรวมถึงการกำจัดการกระทำหรือผลประโยชน์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น หากการถอนตัวสามารถกระทำได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	ในย่อหน้าที่ 11(ค) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องรายงานต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องภายในสำนักงานเพื่อพิจารณาการดำเนินการที่เหมาะสม ซึ่งอาจรวมถึงการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิด การกระทำหรือผลประโยชน์ที่ก่อให้เกิดอุปสรรคนั้น การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือการถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น หากการถอนตัวสามารถกระทำได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
TSA 220 ย่อหน้าที่ ก9	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ⁷ อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีร้องขอให้ผู้สอบบัญชีคนก่อนให้จัดเตรียมข้อมูลซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีต้องระวัง (ตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีคนก่อน) ก่อนการตัดสินใจรับงานสอบบัญชีในบางสถานการณ์ ผู้สอบบัญชีคนก่อนอาจถูกร้องขอโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อให้รับงานต่อ ให้จัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยให้กับผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อให้รับงานต่อ ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีคนก่อนได้ถอนตัวจากงานสอบบัญชีเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย เช่นนี้ข้อกำหนดจรรยาบรรณกำหนดให้ผู้สอบบัญชีคนก่อนรับคำร้องขอจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อให้	7 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R320.8 ส่วนที่ 210.14 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants—2016) 8 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.22 และ R360.23 ส่วนที่ 225.31 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants—2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	รับงานต่อการเปิดเผยข้อเท็จจริงและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนั้น ๆ ตามความเห็นของผู้สอบบัญชีคนก่อน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อให้รับงานต้องระมัดระวังก่อนการตัดสินใจว่าจะรับการแต่งตั้งการตรวจสอบหรือไม่⁸ 7 ตัวอย่างในส่วนที่ 210.14 ของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants 2016) 8 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.31 ของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSA 240 ย่อหน้าที่ ก6	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ระบุให้ผู้สอบบัญชีกระทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยกับผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึง	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น <u>ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) <u>ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์</u> ระบุให้ผู้สอบบัญชีกระทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹⁵ 15 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.21-225.22 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants 2016)	ข้อบังคับที่พบหรือสงสัยกับผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹⁵ 15 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.16-360.18 A1 ส่วนที่ 225.21-225.22 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants—2016)
TSA 250 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก8	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ระบุให้ผู้สอบบัญชีทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยกับผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงาน	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมและกระทำการใด ๆ ที่เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ระบุให้ผู้สอบบัญชีทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการสื่อสารเรื่องการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยกับผู้สอบบัญชีอื่นภายในกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ผู้สอบบัญชีของกิจการ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ให้กับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹¹ 11 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.21-225.22 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants 2016)	ภายในกลุ่ม หรือผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการภายในกลุ่มเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ¹¹ 11 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.16-360.18 A1 ส่วนที่ 225.21-225.22 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)
TSA 250 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก30	ในกรณีอื่น ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องตัดสินใจว่าการรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมเป็นการกระทำที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นหรือไม่ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณกำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องกระทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ซึ่งอาจรวมถึง การรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม¹⁷ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณชี้แจงว่าการรายงานดังกล่าวไม่ถือเป็นการฝ่าฝืนหน้าที่การรักษาความลับของลูกค้าตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ¹⁸ 17 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.29 และ 225.33-225.36 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)	17 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ 360.21 A1 และ 360.25 A1-R360.27 ส่วนที่ 225.29 และ 225.33-225.36 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016) 18 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R114.1-114.1 A1 และ R360.26 ส่วนที่ 140.7 และ 225.35 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	18 ตัวอย่างในส่วนที่ 140.7 และ 225.35 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSA 250 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก36	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดข้อกำหนดในเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย¹⁹ 19 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.37 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	19 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.37 ย่อหน้าที่ R360.28 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)
TSA 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 17	ในกรณีของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ในเรื่องดังต่อไปนี้ (ก) ข้อความว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชี (ตามความเหมาะสม) สำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชี (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และ (1) ความสัมพันธ์ทั้งหมดและประเด็นอื่น ๆ ระหว่างสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบ	ในกรณีของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ในเรื่องดังต่อไปนี้ (ก) ข้อความว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชี (ตามความเหมาะสม) สำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชี (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และ (1) ความสัมพันธ์ทั้งหมดและประเด็นอื่น ๆ ระหว่างสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	บัญชีและกิจการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้วอาจทำให้คิดอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ กรณีดังกล่าวต้องรวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่เรียกเก็บในระหว่างงวดของการเงินสำหรับค่าบริการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายได้ให้บริการแก่กิจการ หรือให้แก่ส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้การควบคุมของกิจการ ค่าบริการเหล่านั้นต้องมีการจัดสรรตามประเภทการให้บริการอย่างเหมาะสม เพื่อช่วยผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในการประเมินผลกระทบของการให้บริการต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (2) มาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้อง ที่นำมาใช้เพื่อขจัดอุปสรรคของความเป็นอิสระที่พบ หรือช่วยให้อุปสรรคนั้นลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29-ก32)	ดังกล่าวต้องรวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่เรียกเก็บในระหว่างงวดของการเงินสำหรับค่าบริการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายได้ให้บริการแก่กิจการ หรือให้แก่ส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้การควบคุมของกิจการ ค่าบริการเหล่านั้นต้องมีการจัดสรรตามประเภทการให้บริการอย่างเหมาะสม เพื่อช่วยผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในการประเมินผลกระทบของการให้บริการต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (2) ในส่วนของอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การดำเนินการเพื่อจัดการกับอุปสรรค ซึ่งรวมถึงการดำเนินการเพื่อขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการใช้มาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้องที่นำมาใช้เพื่อขจัดอุปสรรคของความเป็นอิสระที่พบ หรือช่วยให้อุปสรรคนั้นลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29-ก32)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก30	การสื่อสารเรื่องความสัมพันธ์ และเรื่องอื่น ๆ รวมถึงมาตรการป้องกันต่าง ๆ นั้น อาจแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงาน แต่โดยทั่วไปจะกำหนดถึง (ก) อุปสรรคต่อความเป็นอิสระ โดยอาจแบ่งเป็นอุปสรรคที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ส่วนตัว อุปสรรคที่เกี่ยวข้องการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคที่เกี่ยวข้องสิ่งที่ตนเป็นผู้สนับสนุน อุปสรรคที่เกี่ยวข้องความคุ้นเคยสนิทสนม และอุปสรรคที่เกี่ยวข้องการถูกข่มขู่ (ข) มาตรการป้องกันที่กำหนดขึ้นโดยองค์กรทางวิชาชีพ กฎหมายหรือข้อบังคับมาตรการป้องกันภายในกิจการ และมาตรการป้องกันของระบบหรือกระบวนการภายในของสำนักงานสอบบัญชีเอง	การสื่อสารเรื่องเกี่ยวกับความสัมพันธ์และเรื่องอื่น ๆ และวิธีการจัดการกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้รวมถึงมาตรการป้องกันต่าง ๆ นั้น อาจแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงานและมักครอบคลุมอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรค และมาตรการที่จัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น แต่โดยทั่วไปจะกำหนดถึง (ก) อุปสรรคต่อความเป็นอิสระ โดยอาจแบ่งเป็นอุปสรรคที่เกี่ยวข้องผลประโยชน์ส่วนตัว อุปสรรคที่เกี่ยวข้องการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคที่เกี่ยวข้องสิ่งที่ตนเป็นผู้สนับสนุน อุปสรรคที่เกี่ยวข้องความคุ้นเคยสนิทสนม และอุปสรรคที่เกี่ยวข้องการถูกข่มขู่ (ข) มาตรการป้องกันที่กำหนดขึ้นโดยองค์กรทางวิชาชีพ กฎหมายหรือข้อบังคับมาตรการป้องกันภายในกิจการ และมาตรการป้องกันของระบบหรือกระบวนการภายในของสำนักงานสอบบัญชีเอง
TSA 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก31	ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลโดยเฉพาะเจาะจงในสถานการณ์ที่พบการฝ่าฝืนข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์	ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลโดยเฉพาะเจาะจงในสถานการณ์ที่พบการฝ่าฝืนข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u>) ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	อักษรเกี่ยวกับการฝ่าฝืนเรื่องดังกล่าวและมาตรการที่สำนักงานได้ดำเนินการไปแล้วหรือที่คาดว่าจะดำเนินการ²⁵ 25 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 290.39-49 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016) ซึ่งจัดการกับการฝ่าฝืนความเป็นอิสระ	กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการฝ่าฝืนเรื่องดังกล่าวและมาตรการที่สำนักงานได้ดำเนินการไปแล้วหรือที่คาดว่าจะดำเนินการ²⁵ 25 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R400.80-R400.82 และ R400.84 ส่วนที่ 290.39-49 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016) ซึ่งจัดการกับการฝ่าฝืนความเป็นอิสระ
TSA 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก49	การสื่อสารอย่างทันทั่วที่ตลอดการตรวจสอบในเรื่องที่ผู้สอบบัญชีได้หารือและมีการสนทนาแต่ละประเด็นของเรื่องนั้นอย่างละเอียด เพื่อหาข้อสรุปกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ทำให้การสื่อสารแบบสองทางระหว่างผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้สอบบัญชีบรรลุผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม ช่วงเวลาที่เหมาะสมในการสื่อสารจะแตกต่างกันตามแต่ละสถานการณ์ของงาน ซึ่งสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องนั้นรวมถึงความสำคัญและลักษณะของแต่ละเรื่อง และแนวทางการดำเนินการที่คาดหวังให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการ ตัวอย่างเช่น ... ในการสื่อสารเรื่องความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอาจเป็นการเหมาะสมที่จะสื่อสารเมื่อมีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญเกี่ยวกับอุปสรรคของความเป็นอิสระและ	การสื่อสารอย่างทันทั่วที่ตลอดการตรวจสอบในเรื่องที่ผู้สอบบัญชีได้หารือและมีการสนทนาแต่ละประเด็นของเรื่องนั้นอย่างละเอียด เพื่อหาข้อสรุปกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ทำให้การสื่อสารแบบสองทางระหว่างผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้สอบบัญชีบรรลุผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม ช่วงเวลาที่เหมาะสมในการสื่อสารจะแตกต่างกันตามแต่ละสถานการณ์ของงาน ซึ่งสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องนั้นรวมถึงความสำคัญและลักษณะของแต่ละเรื่อง และแนวทางการดำเนินการที่คาดหวังให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการ ตัวอย่างเช่น ... ในการสื่อสารเรื่องความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอาจเป็นการเหมาะสมที่จะสื่อสารเมื่อมีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญเกี่ยวกับอุปสรรคของความเป็นอิสระและวิธีการจัดการกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มาตรการป้องกันที่

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	มาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้สอบบัญชีรับงานบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การสอบบัญชี และเมื่อสรุปผลของการปรึกษาหารือ ...	เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้สอบบัญชีรับงานบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่การสอบบัญชี และเมื่อสรุปผลของการปรึกษาหารือ ...
TSA 600 ภาคผนวก 1	ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า	สถานการณ์ดังกล่าวต่อไปนี้สมมติขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงตัวอย่างของรายงานผู้สอบบัญชีนี้ ... ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม <u>ข้อกำหนดประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์</u> ... ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตาม <u>ข้อกำหนดประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของ</u>

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า
TSA 610 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก14	นอกจากนั้นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ¹⁷ ระบุว่าอุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเองเกิดเมื่อผู้สอบบัญชีรับงานที่จะจัดทำบริการตรวจสอบภายในให้กับลูกค้า และผลจากบริการตรวจสอบภายในดังกล่าวจะใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เนื่องจากความเป็นไปได้ที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจะใช้ผลจากบริการตรวจสอบภายใน โดยไม่ทำการประเมินอย่างเหมาะสม หรือไม่ใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในระดับที่เท่ากันกับที่ผลงานตรวจสอบภายในนั้นปฏิบัติโดยกลุ่มบุคคลอื่นที่ไม่ได้เป็นสมาชิกของสำนักงานตรวจสอบ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ¹⁸ กำหนดข้อห้าม ซึ่งนำมาใช้ในสถานการณ์เฉพาะ และการป้องกันที่สามารถนำมาใช้เพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ในสถานการณ์อื่น ๆ	17 <u>คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)(2014 Edition) ย่อหน้าที่ 605.4 A2-605.4 A3290-196 18 <u>คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2014 Edition)</u> ย่อหน้าที่ 605.1-R605.5290-192-197

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	17 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2014 Edition) ย่อหน้า 290.196 18 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2014 Edition) ย่อหน้า 290.192-197	
TSA 620 ย่อหน้าที่ ก18	มีสถานการณ์หลากหลายที่อาจเป็นอุปสรรคต่อการรักษาความเที่ยงธรรม ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ มาตรการป้องกันอาจจำกัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวได้และอาจถูกกำหนดขึ้นจากโครงสร้างภายนอก (ตัวอย่างเช่น วิชาชีพของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี กฎหมายหรือข้อบังคับ) หรือจากสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (ตัวอย่างเช่น นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ) นอกจากนี้อาจมีมาตรการป้องกันโดยเฉพาะสำหรับงานตรวจสอบ	มีสถานการณ์หลากหลายที่อาจเป็นอุปสรรคต่อการรักษาความเที่ยงธรรม ตัวอย่างเช่น อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคจากความคุ้นเคย อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง และอุปสรรคจากการถูกข่มขู่ <u>อุปสรรคดังกล่าวอาจถูกจัดการโดยการจำกัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</u> มาตรการการป้องกันอาจจำกัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าวได้และอาจถูกกำหนดขึ้นจากโครงสร้างภายนอก (ตัวอย่างเช่น วิชาชีพของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี กฎหมายหรือข้อบังคับ) หรือจากสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี (ตัวอย่างเช่น นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ) นอกจากนี้อาจมีมาตรการป้องกันโดยเฉพาะสำหรับงานตรวจสอบ
TSA 620 ย่อหน้าที่ ก19	การประเมินความสำคัญของอุปสรรคต่อการรักษาความเที่ยงธรรมและความจำเป็นที่จะต้องมีมาตรการป้องกันหรือไม่นั้นอาจขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีและความสำคัญของผลงานของผู้เชี่ยวชาญในบริบทของการตรวจสอบ อาจมีบางสถานการณ์ที่มาตรการป้องกันไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น	การประเมินความสำคัญของอุปสรรคต่อการรักษาความเที่ยงธรรมอยู่ <u>ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่และความจำเป็นที่จะต้องมีมาตรการป้องกันหรือไม่</u>นั้นอาจขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีและความสำคัญของผลงานของผู้เชี่ยวชาญในบริบทของการตรวจสอบ ในบางกรณี อาจเป็นไปได้ที่จะจัดการเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้น <u>อาจมี</u>

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ในกรณีที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำสารสนเทศที่กำลังถูกตรวจสอบ นั้นหมายความว่า ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีคือผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร	บางสถานการณ์ที่มาตรการการป้องกันไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสนอชื่อเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำสารสนเทศที่กำลังถูกตรวจสอบ นั้นหมายความว่า ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีคือผู้เชี่ยวชาญของผู้บริหาร
TSA 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 28	รายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวมส่วนที่มีหัวข้อ “เกณฑ์ในการแสดงความเห็น” ไว้ต่อจากส่วนที่เป็นความเห็น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32) ... (ค) รวมข้อความที่กล่าวว่าผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ของผู้สอบบัญชีตามข้อกำหนดดังกล่าว ข้อความต้องระบุถึงแหล่งที่มาของข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก34-ก39) ...	รายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวมส่วนที่มีหัวข้อ “เกณฑ์ในการแสดงความเห็น” ไว้ต่อจากส่วนที่เป็นความเห็น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32) ... (ค) รวมข้อความที่กล่าวว่าผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้อง <u>กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี</u> ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ของผู้สอบบัญชีตามข้อกำหนดดังกล่าว ข้อความต้องระบุถึงแหล่งที่มาของข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรืออ้างอิง <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u>) ของผู้สอบบัญชีตามที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก34-ก39) ...

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 40	ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก50) ... (ข) สำหรับการตรวจสอบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้ระบุว่า ผู้สอบบัญชีได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และ มาตรการที่ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ และ ...	ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก50) ... (ข) สำหรับการตรวจสอบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้ระบุว่า ผู้สอบบัญชีได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และ-การดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันที่ใช้ของผู้สอบบัญชี (ถ้ามี) มาตรการที่ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ และ ...
TSA 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก34	การระบุข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของประเทศนั้น ๆ ช่วยเพิ่มความโปร่งใสเกี่ยวกับข้อกำหนดเหล่านั้นที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบโดยเฉพาะ มาตรฐานการบัญชี รหัส 200 อธิบายข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งโดยปกติประกอบด้วยส่วน ก และ ข ของข้อกำหนดจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน (บางส่วนของย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องจึงไม่แปลเพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)	การระบุข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของประเทศนั้น ๆ ช่วยเพิ่มความโปร่งใสเกี่ยวกับข้อกำหนดเหล่านั้นที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบ โดยเฉพาะ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 อธิบายว่าข้อกำหนดของจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งโดยปกติประกอบด้วยประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่วน ก และ ข ของข้อกำหนดจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน (บางส่วนของย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องจึงไม่แปลเพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 700 (ปรับปรุง) ภาคผนวก (ทุกภาคผนวก)	ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี	ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) <u>ข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี</u>
TSA 700 (ปรับปรุง) ภาคผนวก (ทุกภาคผนวก) ***ตัวอย่าง รายงานต่างๆ ใน มาตรฐานฉบับอื่น ต้องปรับปรุง เช่นกัน	ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า	ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตาม <u>ข้อกำหนดประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ <u>ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้</u> <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u> ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า
TSA 700 (ปรับปรุง) ภาคผนวก (ทุกภาคผนวก)	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และ <u>มาตรการการดำเนินการเพื่อขจัด</u>

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
***ตัวอย่าง รายงานต่าง ๆ ใน มาตรฐานฉบับอื่น ต้องปรับปรุง เช่นกัน	ความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อ ป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ	อุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้าที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ (ถ้ามี)
TSA 720 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 4	มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถ ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ² ซึ่ง กำหนดให้ผู้สอบบัญชีหลีกเลี่ยงการเชื่อมโยงข้อมูลที่ผู้สอบ บัญชีเชื่อว่ามีข้อผิดพลาดหรือทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อนใน สาระสำคัญ ข้อความหรือข้อมูลที่ได้รับการตกแต่ง ไม่ว่าจะ โดยประมาทเลินเล่อ หรือละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่กำหนดให้ ต้องแสดงไว้ ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลทำให้เข้าใจ คลาดเคลื่อนได้ 2 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2	มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ยังอาจช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติ ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ² ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชี หลีกเลี่ยงการเชื่อมโยงเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามี ข้อผิดพลาดหรือทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ ข้อความหรือ ข้อมูลที่จัดทำขึ้นได้รับการตกแต่งไม่ว่าจะโดยประมาทเลินเล่อ หรือละเว้น หรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีกำหนดให้ต้องแสดงไว้ ซึ่งการละเว้นหรือ ปิดบังข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อนได้ 2 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความ เป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ย่อหน้าที่ R111.2+10.2
TSA 720 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก38	การมีความระมัดระวังในข้อบ่งชี้อื่นว่าข้อมูลอื่น ซึ่งไม่ เกี่ยวข้องกับงบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับการตรวจสอบ ของผู้สอบบัญชีมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตาม ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดให้	การมีความระมัดระวังในข้อบ่งชี้อื่นว่าข้อมูลอื่น ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับ งบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจะช่วยให้ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องไม่เกี่ยวข้องหรือเป็นที่ทราบได้ว่าเกี่ยวข้อง

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ผู้สอบบัญชีต้องไม่เกี่ยวข้องหรือเป็นที่ทราบได้ว่าเกี่ยวข้องกับข้อมูลอื่นที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าการแสดงที่ผิดพลาดหรือทำให้เข้าใจผิดในสาระสำคัญ ข้อความจัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ หรือการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่เป็นมีผลทำให้ข้อมูลอื่นทำให้เข้าใจผิดได้¹² การมีความระมัดระวังในข้อบ่งชี้อื่นว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเกิดขึ้นอาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีระบุเรื่องดังกล่าวเป็น • ความแตกต่างระหว่างข้อมูลอื่นและความรู้ทั่วไปของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจากการอ่านข้อมูลอื่น นอกเหนือไปจากความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบ ซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือ • ความขัดแย้งกันเองในข้อมูลอื่นอาจทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ 12 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2	กับข้อมูลอื่นที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าการแสดงที่ผิดพลาดหรือทำให้เข้าใจผิดในสาระสำคัญ ข้อความหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ หรือการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่เป็นมีผลทำให้ข้อมูลอื่นทำให้เข้าใจผิดได้¹² การมีความระมัดระวังในข้อบ่งชี้อื่นว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเกิดขึ้นอาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีระบุเรื่องดังกล่าวเป็น • ความแตกต่างระหว่างข้อมูลอื่นและความรู้ทั่วไปของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจากการอ่านข้อมูลอื่น นอกเหนือไปจากความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบ ซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือ • ความขัดแย้งกันเองในข้อมูลอื่นอาจทำให้ผู้สอบบัญชีเชื่อได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ 12 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R111.21+0-2

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSA 800 ตัวอย่างที่ 3	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และการกระทำเพื่อขจัดอุปสรรคหรือการใช้มาตรการป้องกันของข้าพเจ้า มาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ (ถ้ามี)
TSA 805 ตัวอย่างที่ 3	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ	ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และการกระทำเพื่อขจัดอุปสรรคนั้นหรือการใช้มาตรการป้องกันของข้าพเจ้า มาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ (ถ้ามี)
TSA 810 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก13	ในการอ่านข้อมูลในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อและรายงานของผู้สอบบัญชีนั้น ผู้สอบบัญชีควรระมัดระวังข้อมูล ที่อาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดและจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างเหมาะสมต่อข้อมูลเหล่านี้ จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ¹⁴ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีหลีกเลี่ยงการเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องโดยเจตนา กับข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามีข้อผิดพลาดอย่างร้ายแรงหรือ นำไปสู่การเข้าใจผิดในสาระสำคัญ	ในการอ่านข้อมูลในเอกสารที่รวมงบการเงินอย่างย่อและรายงานของ ผู้สอบบัญชีนั้น ผู้สอบบัญชีควรระมัดระวังข้อมูลที่อาจทำให้เกิด ความเข้าใจผิดและจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างเหมาะสมต่อข้อมูลเหล่านี้ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ¹⁴ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีหลีกเลี่ยง การเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องโดยเจตนา กับข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีเชื่อว่ามี ข้อความที่ผิดอย่างร้ายแรงหรือนำไปสู่การเข้าใจผิดในสาระสำคัญ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	หรือนำไปสู่การเข้าใจผิด หรือข้อมูลที่ให้โดยไม่ระมัดระวัง การละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่ควรแสดง หากการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลเหล่านั้นแล้วอาจนำไปสู่ความเข้าใจผิดได้ 14 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2	หรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นให้โดยไม่ระมัดระวัง การละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมี การแสดง หากการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลเหล่านั้นแล้วอาจนำไปสู่ความเข้าใจผิดได้ 14 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ย่อหน้าที่ R111.2+10.2
TAPN 1000 ย่อหน้าที่ 78	ข้อควรพิจารณาในการตรวจสอบเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เครื่องมือทางการเงินที่มีความซับซ้อน คือความสามารถของผู้สอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220¹⁵ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบที่เป็นสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ และผู้เชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชีที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวบรวมความรู้และความสามารถในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และกฎระเบียบที่ใช้บังคับ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรายงานการตรวจสอบอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง¹⁶ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าการรับงานตรวจสอบทำให้มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ รวมถึงความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพหรือไม่ ย่อหน้าที่ 79 แสดงตัวอย่างของประเภทที่	15 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 ย่อหน้าที่ 14 16 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ย่อหน้าที่ 320.1-320.10 A12+0.1 และ 2+0.6

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	อาจเกี่ยวข้องกับที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการพิจารณาเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน 15 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 ย่อหน้าที่ 14 16 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 210.1 และ 210.6	
TSRE 2400 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 17(ณ)	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง – ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทานต้องปฏิบัติตามเมื่อรับผิดชอบงานสอบทาน ข้อกำหนดนี้ประกอบด้วยส่วน ก และ ข ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของประเทศซึ่งมีความเข้มงวดกว่า	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง – ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทานต้องปฏิบัติตามเมื่อรับผิดชอบงานสอบทาน ข้อกำหนดนี้ซึ่งโดยปกติประกอบด้วยส่วน ก และ ข ของ ข้อกำหนดของ <u>คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) เกี่ยวกับการสอบทานงบการเงิน และ ข้อกำหนดของประเทศซึ่งมีความเข้มงวดกว่า
TSRE 2400 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 27	ตลอดระยะเวลาของงานสอบทาน หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน หากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานสอบทานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะจากระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่นที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทานไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้าน	ตลอดระยะเวลาของงานสอบทาน หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง โดยการสังเกตการณ์และการสอบถามที่จำเป็น เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตาม <u>ฝัา</u> ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน หากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานสอบทานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะจากระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานหรือจากแหล่งอื่นที่แสดงว่าสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบทาน <u>ไม่ได้ปฏิบัติตามฝัา</u> ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หัวหน้า

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานสอบทานต้องพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน	ผู้รับผิดชอบงานสอบทานต้องพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมโดยการขอคำปรึกษากับบุคลากรอื่นในสำนักงาน
TSRE 2400 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก15	ส่วน ก ของประมวลจรรยาบรรณกำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามและให้กรอบแนวคิดในการประยุกต์หลักการเหล่านั้น หลักการพื้นฐาน ได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่วน ข ของประมวลจรรยาบรรณแสดงถึงการนำกรอบแนวคิดไปประยุกต์ใช้ในสถานการณ์เฉพาะ ในการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม	ส่วน ก ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามและให้กรอบแนวคิดในการประยุกต์หลักการเหล่านั้น หลักการพื้นฐาน ซึ่งได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ <u>หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u> ส่วน ข ของประมวลจรรยาบรรณแสดงถึงการนำกรอบแนวคิดไปประยุกต์ใช้ในสถานการณ์เฉพาะ ในการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดที่กำหนดแนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำไปปรับใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ในกรณีของงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เสนอ <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ซึ่งกำหนดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดดังกล่าวไปใช้กับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานเหล่านั้น
TSRE 2400 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก88	ผู้ประกอบวิชาชีพอาจมีความรับผิดชอบเพิ่มเติมภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของกิจการรวมถึงการทุจริต ซึ่งอาจมีความแตกต่างหรือเกินขอบเขตที่ระบุไว้ในมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น (ก) การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย รวมถึงข้อกำหนดซึ่งเกี่ยวข้องกับการสื่อสารอย่างเฉพาะเจาะจงกับผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และการพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่ต้องดำเนินการอื่นได้อีกหรือไม่ (ข) การสื่อสารการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อผู้สอบบัญชีอื่น (เช่น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ) ¹¹ และ	11 ดูตัวอย่างใน ส่วนที่ 225.44–225.48 ย่อหน้าที่ R360.31–360.35 A1 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants—2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	(ค) การจัดทำเอกสารหลักฐานเมื่อพบหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นอื่นใดก็ตามอาจทำให้ได้รับข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานงานสอบทานฉบับนี้ (เช่น ข้อมูลเกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์ของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม)) 11 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.44-225.48 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSRE 2400 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก95	ในบางกรณี ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานหรือพิจารณาว่าการรายงานการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมเป็นการกระทำที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นหรือไม่ ตัวอย่างเช่น ประมวลจรรยาบรรณกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพทำตามขั้นตอนเพื่อตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย และพิจารณาว่าต้องทำการใด ๆ เพิ่มขึ้นหรือไม่ ซึ่งอาจรวมถึงการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม¹² ประมวลจรรยาบรรณชี้แจงว่า	12 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.36-360.36 A3 ส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016) 13 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R114.1 และ 114.1 A1 และ R360.37 ส่วนที่ 140.7 และ 225.53 ของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	การรายงานดังกล่าวไม่ถือเป็นการฝ่าฝืนหน้าที่การรักษาความลับของลูกค้าตามประมวลจริยบรรณ¹³ 12 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016) 13 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 140.7 และ 225.53 ของประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)	
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3	มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้มาใช้ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้ (ก) สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (สำหรับงานที่มีผู้สอบทานที่ได้รับการแต่งตั้ง) ต้องปฏิบัติตามคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในคู่มือประมวลจริยบรรณ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก34) ...	มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้มาใช้ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้ (ก) สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (สำหรับงานที่มีผู้สอบทานที่ได้รับการแต่งตั้ง) ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในคู่มือประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก34) ...

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 20	ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก34 และ ก60)	ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามเข้มงวดเท่ากับที่กำหนดประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก34 และ ก60)
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 34	ตลอดการให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่น หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องตื่นตัวโดยการสังเกตการณ์และสอบถามตามความจำเป็นเพื่อหาหลักฐานเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หากกระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงานนำประเด็น มาสู่ความสนใจของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานหรือประเด็น ซึ่งบ่งชี้ว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องปรึกษาหารือกับผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานและต้องตัดสินใจกระทำการตามความเหมาะสม	ตลอดการให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่น หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องตื่นตัวโดยการสังเกตการณ์และสอบถามตามความจำเป็นเพื่อหาหลักฐานเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามฝืนข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หากกระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงานนำประเด็น มาสู่ความสนใจของหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานหรือประเด็น ซึ่งบ่งชี้ว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามฝืนข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องปรึกษาหารือกับผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานและต้องตัดสินใจกระทำการตามความเหมาะสม

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 69(ญ)	รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องมีย่อหน้าประกอบพื้นฐานดังต่อไปนี้ ... ข้อความว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดของข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และส่วน ข หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความจะต้องระบุข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่นำมาปฏิบัติ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และส่วน ข (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก173) ...	รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องมีย่อหน้าประกอบพื้นฐานดังต่อไปนี้ ... ข้อความว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดของข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และส่วน ข หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความจะต้องระบุข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่นำมาปฏิบัติ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และส่วน ข (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก173) ...

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก30	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่ต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่ต้องปฏิบัติตาม ซึ่งได้แก่ดังต่อไปนี้ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก31	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการประยุกต์ใช้ (ก) การระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ อุปสรรคสามารถจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้ (1) อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน (2) อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง	ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนำไปปรับใช้เพื่อจัดการอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งรวมถึง คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการประยุกต์ใช้ (ก) การระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ อุปสรรคสามารถจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้ (1) อุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตน

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	(3) อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (4) อุปสรรคจากความคุ้นเคย (5) อุปสรรคจากการถูกข่มขู่ (ข) ประเมินความมีนัยสำคัญของปัญหาและอุปสรรคที่ระบุได้ (ค) ใช้มาตรการป้องกันเพื่อกำจัดหรือลดปัญหาและอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เมื่อจำเป็น มาตรฐานป้องกันมีความจำเป็นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุว่าปัญหาและอุปสรรคไม่ได้้อยู่ในระดับที่สมเหตุสมผลและบุคคลอื่นที่รอบรู้มีความน่าจะเป็นที่จะสรุปว่า การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณไม่ใช่เป็นเรื่องที่ประนีประนอมได้ เมื่อไตร่ตรองข้อเท็จจริงเฉพาะทั้งหมดกับสถานการณ์ที่มีอยู่	(2) อุปสรรคจากการสอบทานผลงานตนเอง (3) อุปสรรคจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน (4) อุปสรรคจากความคุ้นเคย และ (5) อุปสรรคจากการถูกข่มขู่ (ข) การประเมินว่าความมีนัยสำคัญของปัญหาและอุปสรรคที่ระบุได้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ (ค) หากอุปสรรคที่มีต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณที่ระบุไว้ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การจัดการกับอุปสรรคดังกล่าว โดยการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือการถอนตัวจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ในกรณีที่การถอนตัวสามารถกระทำได้อย่างได้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (ค) ใช้มาตรการป้องกันเพื่อกำจัดหรือลดปัญหาและอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เมื่อจำเป็น มาตรฐานป้องกันมีความจำเป็นเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบุว่าปัญหาและอุปสรรคไม่ได้้อยู่ในระดับที่สมเหตุสมผลและบุคคลอื่นที่รอบรู้มีความน่าจะเป็นที่จะสรุปว่า การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณไม่ใช่เป็นเรื่องที่ประนีประนอมได้ เมื่อไตร่ตรองข้อเท็จจริงเฉพาะทั้งหมดกับสถานการณ์ที่มีอยู่

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก32	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ข อธิบายการนำเอากรอบแนวคิดตามส่วน ก มาใช้ใน สถานการณ์เฉพาะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการ ทางวิชาชีพ รวมถึง • การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ • ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ • ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ • ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น • การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการทางวิชาชีพ • ของขวัญและการรับรอง • การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า • ความเที่ยงธรรม และ • ความเป็นอิสระ	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนด ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ในส่วน ข อธิบาย การนำเอากรอบแนวคิดตามส่วน ก มาใช้ในสถานการณ์เฉพาะสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพ ซึ่งรวมถึง • การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ • ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ • การแต่งตั้งผู้ให้บริการทางวิชาชีพ • ความเห็นที่สองในทางวิชาชีพ • ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทนอื่น • การนำการตลาดมาใช้ในการให้บริการทางวิชาชีพ • สิ่งจูงใจ รวมถึงของขวัญและการรับรองการต้อนรับ • การดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้า และ • การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ • ความเที่ยงธรรม และ • ความเป็นอิสระ
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก33	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ คำจำกัดความ ความเป็นอิสระว่าประกอบด้วยความเป็นอิสระ ด้านจิตใจและความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ ความเป็น	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คำจำกัด ความยังได้รวมถึง <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ประมวลจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คำจำกัดความของความเป็นอิสระว่า

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	อิสระเป็นมาตรการป้องกันสำหรับความสามารถในการให้ข้อสรุปงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยปราศจากอิทธิพลซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อข้อสรุป ความเป็นอิสระเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมและมีเจตคติของการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เรื่องที่กำหนดไว้ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับความเป็นอิสระประกอบด้วย • ส่วนได้เสียทางการเงิน • การก้ำกึ่งและการค้าประกัน • ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ • ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว • การเข้าเป็นพนักงานของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น • การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น • การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น • ระยะเวลาในการให้บริการของบุคลากรอาวุโส แก่ลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น	ประกอบด้วยความเป็นอิสระด้านจิตใจและความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ ความเป็นอิสระเป็นมาตรการป้องกันสำหรับความสามารถในการให้ข้อสรุปงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยปราศจากอิทธิพลซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อข้อสรุป ความเป็นอิสระเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมและมีเจตคติของการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เรื่องที่กำหนดไว้ใน <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระในคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงตัวอย่างต่อไปนี</u>สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับความเป็นอิสระประกอบด้วย • ค่าธรรมเนียม • ของขวัญและการต้อนรับ • คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง • <u>ส่วนได้เสียผลประโยชน์ทางการเงิน</u> • การก้ำกึ่งและการค้าประกัน • ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ • ความสัมพันธ์อันที่ครอบครัวและความสัมพันธ์ส่วนตัว • การเข้าเป็นพนักงานของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น • การให้บริการเมื่อไม่นานมานี้ กับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น • การเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ของลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	- การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น - ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (โดยเทียบเคียงตามขนาด การค้างชำระ และค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลของงานหรือบริการ) - ของขวัญและการรับรอง - คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง	- การจ้างงานโดยลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น - ระยะเวลาในการให้บริการความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากร อาวุโสแก่กับลูกค้างานที่ให้ความเชื่อมั่น - การให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างาน ที่ให้ความเชื่อมั่น และ - รายงานซึ่งรวมถึงข้อจำกัดการใช้และการเผยแพร่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (โดยเทียบเคียงตามขนาด การค้างชำระ และ ค่าธรรมเนียมที่ขึ้นอยู่กับผลของงานหรือบริการ) ของขวัญและการรับรอง คดีความที่ศาลรับฟ้องแล้วหรือถูกข่มขู่ว่าจะฟ้อง
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก34	ข้อกำหนดทางวิชาชีพหรือข้อกำหนดที่ระบุโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างน้อยต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข เมื่อข้อกำหนดเหล่านั้นระบุเรื่องต่าง ๆ ที่อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก33 และ กำหนดการระงับข้อพิพาทในการบรรลุวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดที่แสดงไว้ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข	ข้อกำหนดทางวิชาชีพหรือข้อกำหนดที่ระบุโดยกฎหมายหรือข้อบังคับอย่างน้อยต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข เมื่อข้อกำหนดเหล่านั้นระบุเรื่องต่าง ๆ ที่อ้างถึงย่อหน้าที่ ก30-ก33 และ กำหนดการระงับข้อพิพาทในการบรรลุวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดที่แสดงไว้ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก68	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพตอบตกลงที่จะให้บริการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพมีความรู้ความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติเท่านั้น⁴ ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวในข้อสรุปเกี่ยวกับความเชื่อมั่นที่แสดงและความรับผิดชอบไม่อาจลดลงจากการที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการสรุปว่าผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้นมีความเพียงพอต่อวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจยอมรับเรื่องที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพค้นพบหรือข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญในเรื่องที่ผู้เชี่ยวชาญมีความเชี่ยวชาญนั้นเป็นหลักฐานที่เหมาะสม 4 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 210.6	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ข้อกำหนดและแนวทางสำหรับอุปสรรคจากผลประโยชน์ส่วนตนที่มีต่อหลักการพื้นฐานด้านความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพที่เกิดขึ้นจากการที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่มีหรือไม่สามารถหาความรู้ความสามารถที่จะปฏิบัติงานที่ให้บริการทางวิชาชีพให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพตกลงที่จะให้บริการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพมีความรู้ความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติเท่านั้น⁴ ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวในข้อสรุปเกี่ยวกับความเชื่อมั่นที่แสดงและความรับผิดชอบไม่อาจลดลงจากการที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการสรุปว่าผลงานของผู้เชี่ยวชาญนั้นมีความเพียงพอต่อวัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจยอมรับเรื่องที่ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพค้นพบหรือข้อสรุปของผู้เชี่ยวชาญในเรื่องที่ผู้เชี่ยวชาญมีความเชี่ยวชาญนั้นเป็นหลักฐานที่เหมาะสม 4 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 320.3 A3210-6
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก102	ผู้ประกอบวิชาชีพอาจมีความรับผิดชอบเพิ่มเติมภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและ	7 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.31-360.35 A1 ส่วนที่ 225.44-225.48 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ข้อบังคับของกิจการ ซึ่งอาจมีความแตกต่างหรือเกินกว่าความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพภายใต้มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ ตัวอย่างเช่น (ก) การตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย รวมถึงข้อกำหนดซึ่งเกี่ยวข้องกับการสื่อสารอย่างเฉพาะเจาะจงกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และการพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่ต้องดำเนินการอื่นใดอีกหรือไม่ (ข) การสื่อสารการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อผู้สอบบัญชีอื่น⁷ และ (ค) การจัดทำเอกสารหลักฐานเมื่อพบหรือสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นอื่นใดก็ตามอาจทำให้ได้รับข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับงานของผู้ประกอบวิชาชีพตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้และฉบับอื่น (เช่น ข้อมูลเกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์ของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม)) ย่อหน้าที่ ก194-ก198 ระบุความรับผิดชอบเพิ่มเติมของผู้ประกอบวิชาชีพภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องซึ่งเกี่ยวกับการสื่อสารและ	

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัย 7 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.44-225.48 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)	
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก128	การประเมินความสำคัญของอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมและมีความจำเป็นที่จะมีมาตรการป้องกันหรือไม่ ขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพและความสำคัญของผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในบริบทของงานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจมีบางสถานการณ์ซึ่งมาตรการป้องกันอาจไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น หากผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่นำเสนอไว้เป็นบุคคลซึ่งมีบทบาทสำคัญในการจัดทำข้อมูลที่ทำให้ความเชื่อมั่น	การประเมินว่าอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ความสำคัญของอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมและมีความจำเป็นที่จะมีมาตรการป้องกันหรือไม่ อาจขึ้นอยู่กับบทบาทของผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพและความสำคัญของผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในบริบทของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ในบางกรณี อาจเป็นไปได้ที่จะจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาจมีบางสถานการณ์ซึ่งมาตรการป้องกันอาจไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตัวอย่างเช่น หากผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่นำเสนอไว้เป็นบุคคลซึ่งมีบทบาทสำคัญในการจัดทำข้อมูลที่ทำให้ความเชื่อมั่น
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก173	ข้อความต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงข้อความในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตาม	ข้อความต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงข้อความในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) และคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานด้านสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก195	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจ (ก) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม (ข) กำหนดความรับผิดชอบในการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมซึ่งอาจจำเป็นในสถานการณ์ดังกล่าว⁸ 8 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	8 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.36-R360.37 ส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก198	ในบางสถานการณ์ การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมอาจถูกจำกัดอันเนื่องมาจากหน้าที่ของ	9 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R114.1 และ 114.1 A1 และ R360.37 ส่วนที่ 140.7 และส่วนที่ 225.53 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ผู้ประกอบวิชาชีพในการรักษาความลับของลูกค้าตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ในสถานการณ์อื่น การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม ไม่ถือเป็นการฝ่าฝืนหน้าที่การรักษาความลับของลูกค้าตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง⁹ 9 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 140.7 และส่วนที่ 225.53 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSAE 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก199	ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาขอคำปรึกษาจากภายใน (เช่น ภายในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย) คำแนะนำทางกฎหมายเพื่อให้เข้าใจถึงผลกระทบทางวิชาชีพหรือทางกฎหมายจากการดำเนินการที่เฉพาะเจาะจง หรือขอคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพบนพื้นฐานของการรักษาความลับ (ถ้าการกระทำดังกล่าวไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือไม่ฝ่าฝืนหน้าที่ในการรักษาความลับของลูกค้า)¹⁰ 10 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.55 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	10 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ 360.39 A1 ส่วนที่ 225.55 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ 6	การปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด⁵ และยังกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องอยู่ในสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁶ หรือตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 5 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ก) 20 และ 34 6 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”	การปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี⁵ และยังกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องอยู่ในสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁶ หรือตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 5 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ก) 20 และ 34 6 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ 11	ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับ	ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)	งานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความ เชื่อมั่น หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตาม <u>ข้อกำหนดของประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด</u> (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ 53(ณ)	ข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดตามคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช้นักบัญชีวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตามคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข	ข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับ <u>ความเป็นอิสระและจรรยาบรรณอื่นๆ ของประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข</u> หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตาม <u>ข้อกำหนดของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข</u> ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช้นักบัญชีวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตาม <u>ข้อกำหนดของคู่มือประมวลจริยบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข</u>

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ ก5	ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอยู่ภายใต้หลักปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเรื่องเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งโดยทั่วไปประกอบไปด้วย ส่วน ก และ ส่วน ข ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของประเทศซึ่งมีความเข้มงวดกว่า ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานฉบับนี้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการ	ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอยู่ภายใต้หลักปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเรื่องเรื่องข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ ซึ่งโดยทั่วไปประกอบไปด้วย <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระส่วน ก และ ส่วน ข</u> ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของประเทศหาก <u>ซึ่งมีความเข้มงวดกว่า</u> ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานฉบับนี้ <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการ</u>
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ ก44	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเชื่อว่าสารสนเทศเหล่านั้น (ก) มีข้อผิดพลาดหรือแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสาระสำคัญ (ข) มีข้อความหรือสารสนเทศที่ถูกตกแต่งอย่างไม่ระมัดระวัง หรือ (ค) ละเว้นหรือทำให้ไม่ชัดเจน ซึ่งสารสนเทศนั้นถูกกำหนดว่าหากมีการละเว้นหรือการทำให้ไม่ชัดเจนนั้นอาจขัดต่อข้อเท็จจริง ¹⁴	<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเชื่อว่าสารสนเทศเหล่านั้น</u> (ก) มีข้อผิดพลาดหรือแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสาระสำคัญ (ข) มีข้อความหรือสารสนเทศที่ <u>จัดทำขึ้น</u> ถูกตกแต่ง อย่างไม่ระมัดระวัง หรือ (ค) ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่เป็นต้องมี <u>ทำให้ไม่ชัดเจน</u> ซึ่ง <u>สารสนเทศนั้นถูกกำหนดว่าหากมีการละเว้นหรือปิดบังนั้นอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดการทำให้ไม่ชัดเจนนั้นอาจขัดต่อข้อเท็จจริง</u> ¹⁴ ถ้าข้อมูลอื่นซึ่งรวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ถ้าข้อมูลอื่นซึ่งรวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ระบุถึงข้อมูลที่สื่อถึงอนาคต เช่น แผนฟื้นฟูหรือแผนฉุกเฉิน หรือแผนปรับปรุงระบบซึ่งจะกล่าวถึงความเปราะบางที่ระบุไว้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการกล่าวอ้างถึงลักษณะการส่งเสริมการขายซึ่งไม่สามารถพิสูจน์ได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอให้ลบหรือแก้ไขข้อมูลนั้น 14 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2	ให้บริการ ระบุถึงข้อมูลที่สื่อถึงอนาคต เช่น แผนฟื้นฟูหรือแผนฉุกเฉิน หรือแผนปรับปรุงระบบซึ่งจะกล่าวถึงความเปราะบางที่ระบุไว้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการกล่าวอ้างถึงลักษณะการส่งเสริมการขายซึ่งไม่สามารถพิสูจน์ได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอให้ลบหรือแก้ไขข้อมูลนั้น 14 ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R111.2+10.2
TSAE 3402 ย่อหน้าที่ ก53	การกระทำที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 56 (หากไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ) รวมถึง • การได้มาซึ่งคำปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับผลของการกระทำที่แตกต่างกัน • การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลขององค์กรที่ให้บริการ • การพิจารณาว่าต้องสื่อสารกับบุคคลที่สามหรือไม่ (เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่	36 ตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.31-R360.35 A1 ส่วนที่ 225.44-225.48 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants—2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ให้บริการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม หรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ³⁶ หรือกำหนดความรับผิดชอบในการรายงานซึ่งอาจจำเป็นในสถานการณ์นั้น) • การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการเพิ่มวรรคอธิบาย • การถอนตัวจากงานตรวจสอบ 36 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.44-225.48 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSAE 3402 ภาคผนวก 2	ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
TSAE 3420 ย่อหน้าที่ 8	ตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ	ตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด³ และกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องเป็นสมาชิกของสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁴ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 3 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ก) และ 20 และ 34 4 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) และมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”	<u>รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) <u>ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี</u> ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด³ และกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องเป็นสมาชิกของสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁴ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 3 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ก) และ 20 และ 34 4 มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) และ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”
TSAE 3420 ย่อหน้าที่ 35(ข)	รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมองค์ประกอบพื้นฐานต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก57) ... ข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับ	รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมองค์ประกอบพื้นฐานต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก57) ... ข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระและจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่นหรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดข้างต้น ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ นักบัญชีวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้โดยอย่างน้อยต้องเป็นไปตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น	<u>ประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่ข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นข้างต้น</u> ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ นักบัญชีวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้โดยอย่างน้อยต้องเป็นไปตาม <u>คู่มือข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข</u> ที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น
TSAE 3420 ย่อหน้าที่ ก10	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพรักษาไว้ซึ่งความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่เหมาะสมรวมถึงตระหนักและเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจทางวิชาชีพ และทางเทคนิคที่เกี่ยวข้อง เพื่อสามารถให้บริการเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม ⁷ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ยังรวมถึงเรื่องดังตัวอย่างต่อไปนี้ • ความรู้และประสบการณ์ในธุรกิจของกิจการ • ความเข้าใจกฎหมายและข้อบังคับว่าด้วยหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้อง • ความเข้าใจข้อกำหนดในการจดทะเบียนของตลาด	<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามหลักการเรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ โดยมีและรักษาไว้ซึ่งความรู้และความชำนาญทักษะทางวิชาชีพที่เหมาะสม</u> รวมถึงตระหนักและเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจทางวิชาชีพ และทางเทคนิคที่เกี่ยวข้อง เพื่อสามารถให้บริการเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม <u>โดยใช้มาตรฐานทางเทคนิคและทางวิชาชีพล่าสุดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่และเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและตามกฎหมายดังกล่าว⁷</u> ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพตามข้อกำหนดของ <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u> ซึ่งอาจรวมถึงเรื่องดังตัวอย่างต่อไปนี้

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	หลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและของรายการตลาดทุน เช่น การควบรวมกิจการ การซื้อกิจการ และการเสนอขายหลักทรัพย์ • ความคุ้นเคยกับกระบวนการจัดเตรียมหนังสือชี้ชวนและการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ • ความรู้ในแม่บทการรายงานทางการเงินที่ใช้จัดทำแหล่งข้อมูลที่ใช้คัดลอกเป็นข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงและข้อมูลทางการเงินของผู้ถูกซื้อ (ถ้ามี) 7 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 130.1-130.3	... 7 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R113.1+80.1-180.8
TSAE 3420 ย่อหน้าที่ ก41	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่เกี่ยวข้อง หรือเป็นที่ทราบได้ว่าเกี่ยวข้องกับ รายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่า⁹ (ก) เป็นข้อมูลที่ผิดจากความจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือ ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ (ค) ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีอยู่ในรายงาน ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนี้ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด 9 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2	ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่เกี่ยวข้อง หรือเป็นที่ทราบได้ว่าเกี่ยวข้องกับ รายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่า⁹ (ก) เป็นข้อมูลที่ผิดจากความจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือก่อให้เกิดความเข้าใจผิด (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ หรือ (ค) ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีอยู่ในรายงาน ซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนี้ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด 9 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R111.2+10.2

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSAE 3420 ภาคผนวก	ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตาม <u>ข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
TSRS 4400 ย่อหน้าที่ 7	ผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี สำหรับงานประเภทนี้ ประกอบด้วย (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (ฉ) มาตรฐานวิชาการ	ผู้สอบบัญชีควรต้องปฏิบัติตาม <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี สำหรับงานประเภทนี้ ประกอบด้วย (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	ความเป็นอิสระไม่ได้เป็นข้อกำหนดสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อย่างไรก็ตาม ข้อตกลงหรือวัตถุประสงค์ของงานหรือมาตรฐานการสอบบัญชี อาจกำหนดให้ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในเรื่องความเป็นอิสระ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีควรระบุข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความไม่เป็นอิสระนั้นไว้ในรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบด้วย	(จ) มาตรฐานวิชาการ ความเป็นอิสระไม่ได้เป็นข้อกำหนดสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน อย่างไรก็ตาม ข้อตกลงหรือวัตถุประสงค์ของงานหรือมาตรฐานการสอบบัญชี อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ในประมวลข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องความเป็นอิสระ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีควรระบุข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความไม่เป็นอิสระนั้นไว้ในรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบด้วย
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 17(ข)	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตาม โดยโครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ส่วน ก และ ส่วน ข ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งไม่รวมถึงหมวด 290 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน” และหมวด 291 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น” ของส่วน ข (ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21)	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตามเมื่อรับผิดชอบงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งโดยปกติประกอบด้วย <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) โดยโครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ส่วน ก และ ส่วน ข ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งไม่รวมถึงหมวด 290 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน” และหมวด 291 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น” ของส่วน ข (ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑) รวมทั้งข้อกำหนดของประเทศซึ่งเข้มงวดกว่า</u> (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 23(ข)	หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบต่อ ... (ข) งานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการควบคุมคุณภาพของสำนักงานโดย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก30) (1) การปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมเกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก31) ... (3) การคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่า สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32)	หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบต่อ ... (ข) งานการรวบรวมข้อมูลต้องปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการควบคุมคุณภาพของสำนักงานโดย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก30) (1) การปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมเกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานการรวบรวมข้อมูล (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก31) ... (3) การคงไว้ซึ่งความระมัดระวัง เพื่อให้ทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และพิจารณาถึงการดำเนินการที่เหมาะสมหากหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานได้รับทราบเรื่องต่าง ๆ ที่แสดงว่า สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก32)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก19	คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตาม และให้กรอบแนวคิดในการ ประยุกต์หลักการเหล่านั้น หลักการพื้นฐาน ได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ข แสดงถึงการนำกรอบแนวคิดไปประยุกต์ในสถานการณ์ เฉพาะ ในการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม	คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนด หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติ ตาม และให้กรอบแนวคิดในการประยุกต์หลักการเหล่านั้น หลักการ พื้นฐาน ซึ่งได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ <u>หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวัง</u> <u>จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u> คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ข แสดงถึง การนำกรอบแนวคิดไปประยุกต์ในสถานการณ์เฉพาะ ในการปฏิบัติตาม ประมวลจรรยาบรรณ กำหนดให้ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตาม ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพอย่าง เหมาะสม <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดที่</u> <u>กำหนดแนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำไปปรับใช้เพื่อระบุ</u> <u>ประเมิน และจัดการกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</u>

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
		ในกรณีของงานสอบบัญชี งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เสนอ <u>มาตรฐานเรื่อง ความเป็นอิสระ</u> ซึ่งกำหนดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดดังกล่าวไปใช้กับ อุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องกับงานเหล่านั้น
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก20	ภายใต้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี⁴ หลักการพื้นฐานในส่วนของความซื่อสัตย์สุจริตนั้น กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือ ข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลเหล่านั้น (ก) ผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรอง หรือ (ค) ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นในรายงานซึ่งจะทำให้เกิดความเข้าใจผิด เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ว่าตนได้เข้าไปเกี่ยวข้องกับ ข้อมูลเหล่านั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแก้ไขเพื่อยุติการเข้าไปเกี่ยวข้อง 4 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่วน ก ย่อหน้าที่ 110.2	ภายใต้คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี⁴ หลักการ <u>พื้นฐาน</u>ในส่วนของความซื่อสัตย์สุจริตนั้น กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต้องไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน แบบแสดงรายการภาษี การสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูล เหล่านั้น (ก) ผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ-หรือทำให้เข้าใจผิด (ข) เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรอง หรือ (ค) ได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมี ซึ่งการละเว้นหรือปิดบัง นั้นอาจในรายงานซึ่งจะทำให้เกิดความเข้าใจผิด เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ว่าตนได้เข้าไปเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีต้องแก้ไขเพื่อยุติการเข้าไปเกี่ยวข้อง 4 คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี-ส่วน ก ย่อหน้าที่ R111.2410.2

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก21	แม้ว่า งานการรวบรวมข้อมูลไม่ได้ นำ คู่มือประมวล จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่วน ข หมวด 290 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและ งานสอบทาน” และหมวด 291 “ความเป็นอิสระในการ ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น” มาปฏิบัติ ข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณหรือกฎหมายหรือข้อบังคับของแต่ละ ประเทศ อาจมีข้อกำหนดเฉพาะหรือกฎเกณฑ์ในการเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นอิสระ	แม้ว่า งานการรวบรวมข้อมูลไม่ได้ นำ <u>มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระของ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คู่มือประมวล จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่วน ข หมวด 290 “ความ เป็นอิสระในการให้บริการงานสอบบัญชีและงานสอบทาน” และหมวด 291 “ความเป็นอิสระในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่น” มาปฏิบัติ ไม่ต้องนำไปใช้กับงานการรวบรวมข้อมูล</u> ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ หรือกฎหมายหรือข้อบังคับของแต่ละประเทศ อาจมีข้อกำหนดเฉพาะ หรือกฎเกณฑ์ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นอิสระ
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก22	กฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่ เกี่ยวข้อง อาจ (ก) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานการไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อ หน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม (ข) กำหนดความรับผิดชอบในการรายงานต่อหน่วยงาน กำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมซึ่งอาจจำเป็นใน สถานการณ์ดังกล่าว ⁵ 5 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)	5 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R360.36 และ R360.37 ส่วนที่ 225.51-225.52 ของคู่มือประมวล จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants - 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก25	ในบางสถานการณ์ การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสมอาจถูกจำกัดอันเนื่องมาจากหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพในการรักษาความลับของลูกค้าตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ในสถานการณ์อื่น การรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยต่อหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เหมาะสม ไม่ถือเป็น การฝ่าฝืนหน้าที่การรักษาความลับของลูกค้าตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง⁶ 6 ดูตัวอย่างในส่วนที่ 140.7 และย่อหน้าที่ 225.53 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	6 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R114.1 และ 114.1 A1 และ R360.37 ส่วนที่ 140.7 และย่อหน้าที่ 225.53 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก26	ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาขอคำปรึกษาจากภายใน (เช่น ภายในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย) ในการได้รับคำแนะนำทางกฎหมายเพื่อให้เข้าใจถึงผลกระทบทางวิชาชีพหรือทางกฎหมายจากการดำเนินการที่เฉพาะเจาะจง หรือขอคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพบนพื้นฐานของการรักษาความลับ (ถ้า	7 ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ 360.39 A1 ส่วนที่ 225.55 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	การกระทำความผิดกล่าวไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือไม่ฝ่าฝืนหน้าที่ในการรักษาความลับของลูกค้า)⁷ 7 ตัวอย่างในส่วนที่ 225.55 ของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IESBA Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants – 2016)	
TSRS 4410 (ปรับปรุง) ภาคผนวก 1	ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ซึ่งข้าพเจ้าจะต้องปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานการรวบรวมข้อมูลตามมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง รหัส 4410 (ปรับปรุง) เรื่องงานการรวบรวมข้อมูล ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักการของความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ซึ่งข้าพเจ้าจะต้องปฏิบัติตาม <u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) <u>ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561</u>
แม่บท (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 2	แม่บทฉบับนี้ไม่ใช่มาตรฐาน ดังนั้น จึงมิได้ให้ข้อกำหนด (หรือหลักการพื้นฐาน หรือวิธีปฏิบัติที่จำเป็น) เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน หรืองานที่ให้ ความเชื่อมั่นอื่น¹ ดังนั้น รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจึงไม่สามารถกล่าวอ้างว่าได้ปฏิบัติตามแม่บทฉบับนี้ หากแต่ต้องอ้างถึงมาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้อง	แม่บทฉบับนี้ไม่ใช่มาตรฐาน ดังนั้น จึงมิได้ให้ข้อกำหนด (หรือหลักการพื้นฐาน หรือวิธีปฏิบัติที่จำเป็น) เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น¹ ดังนั้น รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจึงไม่สามารถกล่าวอ้างว่าได้ปฏิบัติตามแม่บทฉบับนี้ หากแต่ต้องอ้างถึงมาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ข้อกำหนด

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	มาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ข้อกำหนด การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น คำนำและคำจำกัดความซึ่งสอดคล้องกับแม่บทฉบับนี้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ภาคผนวก 1 แสดงถึงขอบเขตของประกาศที่ออกโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีและความสัมพันธ์ของแต่ละประกาศและความสัมพันธ์ที่มีต่อประมวลจรรยาบรรณที่ออกโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ 1 ดูที่คำนำของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง	การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น คำนำและคำจำกัดความซึ่งสอดคล้องกับแม่บทฉบับนี้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ภาคผนวก 1 แสดงถึงขอบเขตของประกาศที่ออกโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีและความสัมพันธ์ของแต่ละประกาศและความสัมพันธ์ที่มีต่อ<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ</u> ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</u>) <u>ประมวลจรรยาบรรณที่ออกโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ</u> 1 ดูที่คำนำของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง
แม่บท (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 5	หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจรรยาบรรณและมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ การควบคุมคุณภาพภายในสำนักงานที่ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับจรรยาบรรณ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระได้รับการยอมรับว่าเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะและเป็นส่วนประกอบของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณภาพสูง งานดังกล่าวปฏิบัติตามมาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งอยู่ภายใต้พื้นฐานดังต่อไปนี้	หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจรรยาบรรณและมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ การควบคุมคุณภาพภายในสำนักงานที่ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับจรรยาบรรณ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระได้รับการยอมรับว่าเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะและเป็นส่วนประกอบของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณภาพสูง งานดังกล่าวปฏิบัติตามมาตรฐานที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งอยู่ภายใต้พื้นฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
	(ก) สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (สำหรับงานที่มีผู้สอบทานที่ได้รับการแต่งตั้ง) ต้องปฏิบัติตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ (ข) ...	(ก) สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ (สำหรับงานที่มีผู้สอบทานที่ได้รับการแต่งตั้ง) ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดในคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ข) ...
แม่บท (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 6	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนดหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ ซึ่งได้แก่ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ และ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี		การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชี
มาตรฐาน	ย่อหน้าที่	ย่อหน้าฉบับสมบูรณ์
แม่บท (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 7	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ก กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประยุกต์เพื่อระบุปัญหาและอุปสรรคที่มีต่อการปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ประเมินความมี นัยสำคัญของปัญหาและอุปสรรคที่ระบุได้ และใช้มาตรการ ป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาและอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้เมื่อจำเป็น	<u>ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้กรอบแนวคิดเพื่อให้</u> <u>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนำไปปรับใช้เพื่อระบุ ประเมิน และจัดการ</u> <u>อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน</u> คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วน ก กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการประยุกต์เพื่อ ระบุปัญหาและอุปสรรคที่มีต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของ จรรยาบรรณ ประเมินความมีนัยสำคัญของปัญหาและอุปสรรคที่ระบุได้ และใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาและอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้เมื่อจำเป็น
แม่บท (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 8	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน ส่วน ข อธิบายถึงความเป็นอิสระและการนำเอากรอบแนวคิด ตามส่วน ก มาประยุกต์ใช้ในสถานการณ์เฉพาะสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพ คู่มือประมวลจรรยาบรรณ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คำจำกัดความของความเป็น อิสระว่าประกอบด้วยความเป็นอิสระด้านจิตใจและความเป็น อิสระอันเป็นที่ประจักษ์ ความเป็นอิสระเป็นมาตรการป้องกัน สำหรับความสามารถในการให้ข้อสรุปงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยปราศจากอิทธิพลซึ่งอาจส่งผลเสียต่อข้อสรุป ความเป็น อิสระเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมและคงไว้ซึ่ง เจตคติของ การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	คู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ให้ ข้อกำหนดและคำอธิบายการนำไปปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ในส่วน ข อธิบาย ถึงความเป็นอิสระและการนำเอากรอบแนวคิดตามส่วน ก มาประยุกต์ใช้ใน สถานการณ์เฉพาะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพ คู่มือ ประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คำจำกัดความ ของความเป็นอิสระว่าประกอบด้วยความเป็นอิสระด้านจิตใจและความ เป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ ความเป็นอิสระเป็นมาตรการป้องกันสำหรับ ความสามารถในการให้ข้อสรุปงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยปราศจาก อิทธิพล ซึ่งอาจส่งผลเสียต่อข้อสรุป ความเป็นอิสระเพิ่มความสามารถใน การปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมและคงไว้ซึ่ง เจตคติของการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ