



มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ รหัส 3402 - รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างประเทศ รหัส 3402 - รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 - รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements ISBN: 978-1-60815-052-6

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

เนื่องจาก International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้เผยแพร่ Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2016 (ISBN: 978-1-60815-318-8) ซึ่งมีการปรับปรุงมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงปรับปรุงมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 - รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ (แปลจาก ISAE 3402, Assurance Reports on Controls at a Service Organization) โดยปรับปรุงเนื้อหาและถ้อยคำบางส่วนให้สอดคล้องกับการปรับปรุงข้างต้น (ดังแสดงในส่วนที่แรเงา) สำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยครอบคลุมระยะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 แต่เนื่องด้วยข้อกำหนดที่สำคัญของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ไม่เปลี่ยนแปลง ดังนั้น วันถือปฏิบัติของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้จึงเป็นวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไปเช่นเดิม ซึ่งสอดคล้องกับวันถือปฏิบัติที่ระบุไว้ใน Handbook 2016-2017 Edition ของ IFAC

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

(ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยครอบคลุม
ระยะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	
ขอบเขตของมาตรฐาน	1-6
วันที่ถือปฏิบัติ	7
วัตถุประสงค์	8
คำนิยาม	9
ข้อกำหนด	
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)	10
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	11
ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	12
การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง	13-14
การประเมินความเหมาะสมของเกณฑ์	15-18
ความมีสาระสำคัญ	19
การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ	20
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย	21-22
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม	23
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม	24-29
ผลงานของงานตรวจสอบภายใน	30-37
หนังสือรับรอง	38-40
ข้อมูลอื่น	41-42
เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาของการควบคุมที่ตรวจสอบ	43-44
การจัดทำเอกสารหลักฐาน	45-52



การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	53-55
ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น	56
การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
ขอบเขตของมาตรฐาน	ก1-ก2
คำนิยาม	ก3-ก4
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	ก5
ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล	ก6
การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง	ก7-ก12
การประเมินความเหมาะสมของเกณฑ์	ก13-ก15
ความมีสาระสำคัญ	ก16-ก18
การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรอื่นที่ให้บริการ	ก19-ก20
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย	ก21-ก24
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม	ก25-ก27
การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม	ก28-ก36
ผลงานของงานตรวจสอบภายใน	ก37-ก41
หนังสือรับรอง	ก42-ก43
ข้อมูลอื่น	ก44-ก45
การจัดทำเอกสารหลักฐาน	ก46
การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	ก47-ก52
ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น	ก53
ภาคผนวก 1 ตัวอย่างคำรับรองขององค์กรที่ให้บริการ	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ	
ภาคผนวก 3 ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแบบที่เปลี่ยนแปลงไป	

คำนำ

ขอบเขตของมาตรฐาน

1. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ใช้ปฏิบัติกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลที่จัดทำโดยผู้ประกอบวิชาชีพ¹ เพื่อรายงานเกี่ยวกับการควบคุมที่องค์กรอื่นแก่กิจการผู้ใช้บริการที่ให้บริการ เมื่อการควบคุมนั้นเป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการผู้ใช้บริการ มาตรฐานนี้ทำให้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402² มีความสมบูรณ์โดยรายงานที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้สามารถให้หลักฐานที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1)
2. แม้บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น กำหนดว่า งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็น “งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล” หรือ “งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด” และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็น “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่น” หรือ “งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง”³ มาตรฐานฉบับนี้ใช้กับงานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นอย่างสมเหตุสมผล⁴
3. มาตรฐานนี้ใช้เมื่อองค์กรที่ให้บริการรับผิดชอบต่อ หรือสามารถระบุเกี่ยวกับการความเหมาะสมในการออกแบบการควบคุม มาตรฐานนี้ไม่ใช้กับงานที่ให้กับความเชื่อมั่นที่
 - (ก) รายงานว่าการควบคุมในองค์กรที่ให้บริการมีการถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้หรือไม่ หรือ
 - (ข) รายงานการควบคุมในองค์กรที่ให้บริการนอกเหนือจากการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการบริการ ซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของกิจการที่ใช้บริการที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน (ตัวอย่างเช่น การควบคุมซึ่งส่งผลต่อการผลิตและการควบคุมคุณภาพของกิจการที่ใช้บริการ)มาตรฐานนี้กำหนดแนวทางสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2)
4. นอกเหนือจากการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจได้รับการวางจ้างให้เสนอรายงานต่อไปนี้ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานฉบับนี้
 - (ก) รายงานต่อรายการค้าหรือยอดคงเหลือของกิจการผู้ใช้บริการที่เก็บรักษาไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ หรือ
 - (ข) รายงานตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ

¹ มาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต ย่อหน้าที่ 12(ด)

² มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 402 ข้อพิจารณาในกรณีที่กิจการใช้บริการจากองค์กรอื่น

³ มาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 12

⁴ ย่อหน้า 13 และ 53(ฎ) ของมาตรฐานฉบับนี้

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ประกาศอื่นของวิชาชีพ และข้อกำหนดอื่น

5. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้เมื่อปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมองค์กรที่ใช้บริการ มาตรฐานนี้ขยายความแต่ไม่ได้นำมาใช้แทนมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) โดยเกี่ยวกับการนำมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นรหัส 3000 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการรายงานต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ
6. การปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่นหรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด⁵ และยังกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องอยู่ในสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁶ หรือตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1

วันถือปฏิบัติ

7. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ให้ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยครอบคลุมระยะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555

วัตถุประสงค์

8. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ มีดังนี้
 - (ก) ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลในสาระสำคัญหรือไม่ในเรื่องดังต่อไปนี้ตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (1) คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบและใช้ปฏิบัติตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้โดยถูกต้องตามที่ควร (ในกรณีรายงานประเภท 1 ณ วันที่ที่ระบุไว้)

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 และงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

- (2) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย มีการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้ (ในกรณีรายงานประเภท 1 ณ วันที่ที่ระบุไว้)
- (3) การควบคุมนั้นได้รับการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้
- (ข) รายงานเกี่ยวกับเรื่องของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการตรวจพบ

คำนิยาม

9. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) วิธีแยกออกจากกัน วิธีการจัดการเกี่ยวกับการบริการที่ให้โดยองค์กรที่ให้บริการช่วง ซึ่งคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงลักษณะของกิจกรรมที่ปฏิบัติ โดยองค์กรอื่นที่รับช่วงการให้บริการ แต่ไม่รวมวัตถุประสงค์ของการควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องขององค์กรอื่นที่รับช่วงการให้บริการ และไม่รวมอยู่ในขอบเขตของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ทั้งนี้ คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และขอบเขตของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการใช้ในการติดตามความมีประสิทธิภาพของการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการช่วง ซึ่งอาจรวมถึงการสอบทานรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่รับช่วงให้บริการโดยองค์กรที่ให้บริการ
 - (ข) การควบคุมของกิจการผู้ใช้บริการ การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ สันนิษฐานว่าในการออกแบบการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการจะถูกปฏิบัติโดยกิจการผู้ใช้ ซึ่งถ้าจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม การควบคุมนี้จะถูกระบุในคำอธิบายระบบ
 - (ค) วัตถุประสงค์การควบคุม เป้าหมายหรือจุดประสงค์ของลักษณะเฉพาะของการควบคุม วัตถุประสงค์การควบคุมเกี่ยวข้องกับการกำหนดการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง
 - (ง) การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ การควบคุมเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งถูกครอบคลุมถึงโดยรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3)
 - (จ) การควบคุมขององค์กรผู้ให้บริการช่วง การควบคุมขององค์กรผู้ให้บริการช่วง ซึ่งให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - (ฉ) เกณฑ์ ตัวชี้วัดที่ใช้ในการประเมินค่าหรือวัดค่าในเรื่องที่ทำ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ชี้วัดสำหรับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล หากเกี่ยวข้อง
 - (ช) วิธีรวมเข้าด้วยกัน วิธีการจัดการเกี่ยวกับการบริการที่โดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง ซึ่งคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงลักษณะของการให้บริการ วัตถุประสงค์ของการควบคุมและการควบคุมที่เกี่ยวข้องที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง และรวมอยู่ในขอบเขตงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการด้วย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4)

- (ช) หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่ถูกกำหนดให้เพื่อวัดค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพของการกำกับดูแลองค์กร การจัดการความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน
- (ฅ) ผู้ตรวจสอบภายใน บุคคลผู้ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในอาจอยู่ภายใต้หน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานที่มีระดับเท่ากัน
- (ฉ) รายงานต่อคำอธิบายและการออกแบบการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงในมาตรฐานนี้เป็น “รายงานประเภท 1”) โดยรายงานนี้ประกอบด้วย
- (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (2) ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ก) คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการซึ่งมีการออกแบบ และใช้ปฏิบัติ ณ วันที่ที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ วันที่ที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (3) รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งให้ข้อสรุปความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับเรื่องที่กำลังกล่าวในข้อ (2) (ก) (ข) ข้างต้น
- (ค) รายงานต่อคำอธิบาย การออกแบบ และควมมีประสิทธิภาพของการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงในมาตรฐานนี้เป็น “รายงานประเภท 2”) โดยรายงานนี้ประกอบด้วย
- (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (2) ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ก) คำอธิบายแสดงระบบขององค์กรที่ให้บริการซึ่งมีการออกแบบ และใช้ปฏิบัติตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการออกแบบอย่างเหมาะสม ตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม และ
 - (ค) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้ในสาระสำคัญตามเกณฑ์ที่เหมาะสม
 - (3) รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ก) ให้ข้อสรุปความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับเรื่องที่กำลังกล่าวในข้อ (2) (ก) – (ค) ข้างต้น
 - (ข) รวมถึงคำอธิบายของการทดสอบและผลของการทดสอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

- (ฎ) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งเป็นผู้ให้รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการตามการร้องขอขององค์กรที่ให้บริการ
- (ง) องค์กรที่ให้บริการ องค์กรอื่น (หรือส่วนงานขององค์กรอื่น) ที่ให้บริการกับกิจการที่ใช้บริการซึ่งเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในอันเนื่องมาจากการรายงานการเงินของกิจการที่ใช้บริการ
- (ท) ระบบขององค์กรที่ให้บริการ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่มีการออกแบบ นำไปใช้ปฏิบัติโดยองค์กรที่ให้บริการเพื่อให้บริการแก่กิจการที่ใช้บริการ ซึ่งรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการครอบคลุมถึงบริการดังกล่าว ทั้งนี้ คำอธิบายระบบที่จัดทำรวมถึงการระบุถึงบริการที่ครอบคลุม ช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้องในกรณีในรายงานประเภท 1 ระบุถึงวันที่ที่เกี่ยวข้องกับคำอธิบายนั้น
- (ฒ) ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวถึงในย่อหน้าที่ 9 (ฎ)(2) (หรือย่อหน้าที่ 9 (ง)(2) ในกรณีที่เป็นรายงานประเภท 1)
- (ณ) องค์กรผู้ให้บริการช่วง องค์กรที่ให้บริการหนึ่ง ซึ่งรับช่วงจากองค์กรที่ให้บริการอีกแห่งหนึ่งเพื่อให้แก่กิจการที่ใช้บริการซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรายงานการเงินของกิจการที่ใช้บริการ
- (ด) การทดสอบการควบคุม วิธีการปฏิบัติงานที่ออกแบบเพื่อใช้ในการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมในการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
- (ต) ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ ผู้สอบบัญชีซึ่งตรวจสอบและรายงานต่อบการเงินของกิจการที่ใช้บริการ⁷
- (ถ) กิจการที่ใช้บริการ กิจการที่ใช้บริการขององค์กรที่ให้บริการ

ข้อกำหนด

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

10. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่แสดงว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นเว้นแต่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานนี้และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

⁷ สำหรับองค์กรผู้ให้บริการช่วง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการผู้ใช้บริการขององค์กรผู้ให้บริการช่วงคือ ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

11. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5)

ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

12. เมื่อมาตรฐานนี้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการร้องขอคำรับรอง หรือสื่อสารหรือมีปฏิสัมพันธ์กับองค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องระบุบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมภายในกลุ่มผู้บริหารหรือโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรที่ให้บริการที่จะมีปฏิสัมพันธ์ด้วย ซึ่งรวมถึงการพิจารณาบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เหมาะสมที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่พิจารณานั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6)

การตอบรับงาน และการรับงานต่อเนื่อง

13. ก่อนการตกลงตอบรับงาน หรือรับงานต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง
 - (ก) ระบุว่า
 - (1) ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานนั้นหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก7)
 - (2) เกณฑ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะถูกนำมาใช้โดยองค์กรที่ให้บริการในการจัดทำคำอธิบายเกี่ยวกับระบบนั้นเหมาะสมและจะเปิดเผยต่อกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นหรือไม่
 - (3) ขอบเขตของงานและคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับระบบไม่ถูกจำกัดจนกระทั่งอาจไม่มีประโยชน์กับกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นหรือไม่
 - (ข) ได้รับข้อตกลงของงานจากองค์กรที่ให้บริการ ซึ่งรับทราบและเข้าใจถึงความรับผิดชอบต่อ
 - (1) การจัดทำและการนำเสนอคำอธิบายระบบพร้อมด้วยข้อความขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงความครบถ้วน ความถูกต้องและวิธีการนำเสนอของคำอธิบาย และข้อความ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)
 - (2) การมีหลักพื้นฐานที่สมเหตุสมผลสำหรับข้อความขององค์กรที่ให้บริการที่มาพร้อมกับคำอธิบายระบบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9)
 - (3) การระบุในข้อความขององค์กรที่ให้บริการเรื่องเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำคำอธิบายระบบ

- (4) การระบุในคำอธิบายระบบเรื่อง
 - (ก) วัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - (ข) กลุ่มผู้ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในกรณีที่ไม่เจาะจงโดยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ หรือโดยหน่วยงานอื่น (ตัวอย่างเช่นกลุ่มผู้ใช้ หรือหน่วยงานวิชาชีพ)
- (5) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายระบบ การออกแบบและการนำการควบคุมไปใช้เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นจะไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายระบบ และจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก10)
- (6) การจัดเตรียมให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับ
 - (ก) การเข้าถึงสารสนเทศทั้งหมด เช่น บันทึก เอกสารหลักฐาน และเรื่องอื่น ๆ ที่องค์กรที่ให้บริการเห็นว่าเกี่ยวข้องกับคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ตลอดจนข้อตกลงเกี่ยวกับระดับการให้บริการ
 - (ข) สารสนเทศเพิ่มเติมใด ๆ ที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอจากองค์กรที่ให้บริการเพื่อวัตถุประสงค์ในงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ค) การไม่จำกัดการเข้าถึงบุคคลากรในองค์กรที่ให้บริการผู้ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการระบุว่ามีความจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐาน

การตอบรับการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงของงาน

14. หากองค์กรที่ให้บริการร้องขอให้มีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของงานก่อนงานเสร็จสมบูรณ์ ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องพอใจว่ามีความสมเหตุสมผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11-ก12)

การพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์

15. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องพิจารณาว่า องค์กรที่ให้บริการใช้เกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดทำคำอธิบายระบบหรือไม่ ประเมินว่าการควบคุมได้รับการออกแบบเหมาะสมหรือไม่ และในกรณีของรายงานประเภท 2 ประเมินว่าการปฏิบัติตามการควบคุมมีประสิทธิผลหรือไม่
16. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำดังนี้
 - (ก) คำอธิบายนำเสนอว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบและนำไปใช้ได้ อย่างไรก็ตาม รวมถึงรายการต่อไปนี้ตามความเหมาะสม
 - (1) ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง ระดับชั้นของรายการที่ประมวลผลในกรณีที่เหมาะสม

- (2) ขั้นตอนการปฏิบัติ ทั้งจากเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งมีการให้บริการ ตั้งแต่การเกิดขึ้นของรายการ การบันทึกบัญชี การประมวลผลการแก้ไขที่จำเป็น การโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานและสารสนเทศอื่นที่นำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (3) บันทึกรายการบัญชีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง รายการทางบัญชี สารสนเทศสนับสนุนและบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับการทำให้เกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขสารสนเทศที่ไม่ถูกต้องและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานนำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (4) วิธีที่ระบบขององค์กรที่ให้บริการกับเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญนอกเหนือจากรายการ
 - (5) กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานนำเสนอต่อกิจการที่ใช้บริการ
 - (6) วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
 - (7) การควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการที่รวมอยู่ในการออกแบบการควบคุม
 - (8) ลักษณะแง่มุมอื่นของสภาพแวดล้อมของการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ กระบวนการประเมินความเสี่ยง ระบบสารสนเทศ (รวมถึง กระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) และการสื่อสาร กิจกรรมการควบคุม และการติดตามการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่ให้
- (ข) ในกรณีของรายงานประเภท 2 มีการรวมคำอธิบายรวมถึงรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของการเปลี่ยนแปลงระบบขององค์กรที่ให้บริการระหว่างช่วงเวลาที่ครอบคลุมถึงในคำอธิบายหรือไม่
- (ค) คำอธิบายละเอียดหรือบิดเบือนสารสนเทศอันเกี่ยวเนื่องกับขอบเขตระบบขององค์กรที่ให้บริการที่อธิบายไว้หรือไม่ การยอมรับว่าคำอธิบายถูกจัดเตรียมตามความต้องการพื้นฐานเพื่อกิจการที่ใช้บริการโดยกว้างและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการอาจไม่รวมทุกลักษณะแง่มุมของระบบขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการนั้นอาจจะไม่พิจารณาว่าสำคัญในสภาพแวดล้อมของตน

17. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินการออกแบบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำดังนี้

- (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบ
- (ข) การควบคุมที่ระบุถึง (ถ้ามีการปฏิบัติตามคำอธิบาย) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

18. ในการพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินว่าการควบคุมได้มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายจะบรรลุ จะรวมถึงเกณฑ์ขั้นต่ำว่าการควบคุมที่ออกแบบไว้มีการใช้ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอในช่วงเวลาที่ระบุหรือไม่ ซึ่งรวมถึงการควบคุมด้วยมือที่ใช้ปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความเหมาะสมในความรู้ความสามารถและอำนาจในการปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13-ก15)

ความมีสาระสำคัญ

19. ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องพิจารณาความมีสาระสำคัญของการนำเสนอคำอธิบายอย่างถูกต้องตามที่ควร ความเหมาะสมของการออกแบบของการควบคุม และในกรณีของรายงานประเภท 2 ความมีประสิทธิผลของการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก16-ก18)

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ

20. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องทำความเข้าใจต่อระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุมที่รวมอยู่ในขอบเขตของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19-ก20)

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย

21. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้รับและอ่านคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และต้องประเมินว่าลักษณะของคำอธิบายที่รวมในขอบเขตของงานมีการแสดงอย่างถูกต้องตามควรหรือไม่ รวมถึง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก21-ก 22)

(ก) วัตถุประสงค์การควบคุมกำหนดไว้อย่างสมเหตุสมผลตามสถานการณ์หรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23)

(ข) การควบคุมที่ระบุในคำอธิบายนำไปใช้ปฏิบัติหรือไม่

(ค) การควบคุมประกอบของกิจการที่ใช้บริการ (ถ้ามี) ได้รับการอธิบายอย่างเพียงพอหรือไม่ และ

(ง) งานบริการที่ทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง (ถ้ามี) ได้รับการอธิบายอย่างเพียงพอ รวมถึงได้นำวิธีรวมเข้าด้วยกัน หรือวิธีแยกออกจากกันที่เกี่ยวข้องมาใช้หรือไม่

22. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้ข้อสรุป โดยขั้นตอนการปฏิบัติงานอื่นร่วมกับการสอบถามว่า ระบบขององค์กรที่ให้บริการได้นำไปปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงานอื่นต้องรวมถึงการสังเกตการณ์ และการตรวจสอบรายการบัญชีและเอกสารหลักฐานอื่น เพื่อดูว่าระบบและการควบคุมได้นำไปใช้ปฏิบัติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก24)

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบควบคุม

23. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้ข้อสรุปว่าการควบคุมใดที่องค์กรที่ให้บริการจำเป็นต้องการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในระบบขององค์กรผู้ให้บริการ และต้องประเมินว่าการควบคุมเหล่านั้นมีการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ ข้อสรุปดังกล่าวรวมถึง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก25-ก27)
- (ก) การระบุความเสี่ยงซึ่งส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ข) การประเมินความสัมพันธ์ของการควบคุมที่ระบุในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและความเสี่ยงเหล่านั้น

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม

24. ในรายงานประเภท 2 ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องทดสอบการควบคุมที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการระบุว่าจำเป็นต้องการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมตลอดช่วงเวลา เอกสารหลักฐานที่ได้มาก่อนการรับงานเกี่ยวกับความพอใจในการปฏิบัติตามการควบคุมในช่วงเวลาดังกล่าวก่อนไม่สามารถใช้เป็นเกณฑ์ในการลดการทดสอบ ถึงแม้ว่าหลักฐานนั้นจะเป็นส่วนเสริมกับหลักฐานที่ได้รับระหว่างช่วงเวลาปัจจุบัน (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก28-ก32)
25. ในการออกแบบและการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง
- (ก) ปฏิบัติขั้นตอนการอื่น ๆ ร่วมกับการสอบถามเพื่อได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับ
 - (1) การควบคุมมีการนำไปใช้ปฏิบัติอย่างไร
 - (2) ความสม่ำเสมอของการควบคุมที่นำไปใช้ปฏิบัติ
 - (3) ใครเป็นผู้นำการควบคุมไปใช้ปฏิบัติและโดยวิธีการใด
 - (ข) กำหนดว่าการควบคุมที่ได้รับการทดสอบขึ้นกับการควบคุมอื่น (การควบคุมทางอ้อม) หรือไม่ และถ้าใช่ มีความจำเป็นหรือไม่ที่จะต้องได้มาซึ่งหลักฐานที่สนับสนุนความมีประสิทธิภาพของการควบคุมทางอ้อมนั้น และ(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก33-ก34)
 - (ค) กำหนดวิธีเลือกรายการสำหรับการทดสอบที่มีประสิทธิภาพในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก35-ก36)
26. เมื่อกำหนดขอบเขตของการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะพิจารณาลักษณะของประชากรที่จะทดสอบ รวมถึงลักษณะของการควบคุม ความถี่ในการปฏิบัติ (ตัวอย่างเช่นทุกเดือน ทุกวัน จำนวนครั้งต่อวัน) และอัตราการเบี่ยงเบนที่คาดหวัง

การสุ่มตัวอย่าง

27. เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้การสุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก35-ก36)

(ก) พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและลักษณะของประชากรที่จะเลือกตัวอย่างเมื่อออกแบบการเลือกตัวอย่าง

(ข) กำหนดขนาดตัวอย่างที่เพียงพอเพื่อลดความเสี่ยงจากการสุ่มตัวอย่างให้อยู่ระดับต่ำอย่างเหมาะสม

(ค) การเลือกตัวอย่างเป็นไปในทางที่ทุกหน่วยของตัวอย่างในประชากรมีโอกาสได้รับเลือก

(ง) ถ้าขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้ใช้ไม่ได้กับรายการที่ได้รับเลือก การปฏิบัติงานจะทำต่อรายการที่เลือกมาแทน

(จ) ถ้าไม่สามารถใช้ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้ หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานทางเลือกที่เหมาะสม สำหรับรายการที่เลือกไว้ ให้ถือว่ารายการนั้นเป็นรายการเบี่ยงเบน

ลักษณะและสาเหตุของรายการเบี่ยงเบน

28. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องตรวจสอบลักษณะและสาเหตุของรายการเบี่ยงเบนที่ถูกระบุและกำหนดไว้ว่า

(ก) รายการเบี่ยงเบนที่ถูกระบุอยู่ในอัตราการเบี่ยงเบนที่คาดไว้และยอมรับได้ ดังนั้นการทดสอบที่ได้ทำ ให้เกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการสรุปว่าการควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้

(ข) การทดสอบการควบคุมเพิ่มเติมหรือการทดสอบการควบคุมชดเชย ที่จำเป็นเพื่อให้ได้ข้อสรุปว่าการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้หรือไม่ หรือ (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ ก25)

(ค) การทดสอบที่ได้ทำ ให้เกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการสรุปว่าการควบคุมไม่ได้นำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาที่ระบุไว้

29. ในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้นเมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพิจารณาว่ารายการเบี่ยงเบนที่พบในตัวอย่างเป็นรายการที่ผิดปกติและไม่สามารถระบุการควบคุมชดเชยได้ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้รับความเชื่อมั่นระดับสูงว่ารายการเบี่ยงเบนนั้นไม่เป็นตัวแทนของประชากร ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะได้รับความเชื่อมั่นระดับนี้โดยตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบอย่างที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ารายการเบี่ยงเบนนั้นไม่มีอยู่ในประชากรที่เหลืออยู่

ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน⁸

การได้มาซึ่งความเข้าใจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

30. กรณีที่องค์กรที่ให้บริการมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องได้มาซึ่งความเข้าใจในลักษณะทั่วไปของความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและลักษณะทั่วไปของกิจกรรมที่ปฏิบัติเพื่อกำหนดว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเกี่ยวเนื่องกับงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ ก37)

การกำหนดว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และใช้เพียงใด

31. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกำหนดว่า
- (ก) ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความพอเพียงสำหรับวัตถุประสงค์ของงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการหรือไม่
 - (ข) หากนำมาใช้ ผลกระทบที่วางแผนจากการใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
32. ในการกำหนดว่าผลงานของผู้ตรวจสอบภายในน่าจะมีเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของงานหรือไม่ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องประเมิน
- (ก) ความเที่ยงตรงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 - (ข) ความรู้ความสามารถทางเทคนิคของผู้ตรวจสอบภายใน
 - (ค) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่ และ
 - (ง) มีความเป็นไปได้ที่จะมีการสื่อสารที่มีประสิทธิผลระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการหรือไม่
33. ในการกำหนดผลกระทบที่วางแผนไว้จากการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาถึงเรื่องต่อไปนี้ (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ ก38)
- (ก) ลักษณะ และ ขอบเขตของงานเฉพาะที่ปฏิบัติ หรือจะปฏิบัติ
 - (ข) ความสำคัญของงานนั้นต่อข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ค) ระดับของความเป็นนามธรรมที่เกี่ยวข้องการกับประเมินเอกสารหลักฐานที่รวบรวมเพื่อใช้สนับสนุนข้อสรุป

⁸ มาตรฐานนี้มีได้ถือปฏิบัติกับกรณีผู้ตรวจสอบภายในรายบุคคลช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการปฏิบัติกระบวนการตรวจสอบโดยตรง

การใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

34. เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของงานตรวจสอบภายในอย่างเจาะจง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะปฏิบัติงานเพื่อประเมินความเพียงพอของงานนั้น สำหรับวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก39)
35. ในการประเมินความเพียงพอของงานอย่างเจาะจงที่ปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในเพื่อวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่า
- (ก) งานนั้นมีการปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการฝึกอบรมทางเทคนิคอย่างไร เพียงพอและมีความชำนาญหรือไม่
 - (ข) งานได้รับการควบคุม สอบทานและจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างเหมาะสมหรือไม่
 - (ค) ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผลได้มาจากหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่
 - (ง) ข้อสรุปเหมาะสมกับสภาพการณ์ และรายงานใด ๆ ที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับผลที่ได้จากการปฏิบัติงานหรือไม่
 - (จ) ข้อยกเว้นใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานหรือเรื่องที่ผิดปกติซึ่งเปิดเผยโดยผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมหรือไม่

ผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

36. เมื่อมีการผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่อ้างถึงงานนั้นในส่วนของ การแสดงความเห็นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก40)
37. ในกรณีของรายงานประเภท 2 ถ้ามีการใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการทดสอบการควบคุม ส่วนของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีให้บริการอธิบายการทดสอบการควบคุมและผลการทดสอบการควบคุมของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการต้องรวมถึงคำอธิบายผลงานของผู้ตรวจสอบภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต่อการใช้ผลงานนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก41)

หนังสือรับรอง

38. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องขอให้องค์กรที่ให้บริการจัดทำหนังสือรับรอง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก42)
- (ก) ที่ยืนยันถึงข้อความที่มาพร้อมกับคำอธิบายระบบ
 - (ข) เพื่อว่าองค์กรที่ให้บริการจัดเตรียมสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและการเข้าถึงตามข้อตกลง⁹ ให้กับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (ค) เพื่อว่าองค์กรที่ให้บริการเปิดเผยต่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการว่าไม่มีรายการต่อไปนี้อยู่ที่องค์กรที่ให้บริการทราบ

⁹ ย่อหน้า 13(ข)(6) ของมาตรฐานนี้

- (1) การละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ การทุจริต หรือ ข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้แก้ไขขององค์กรที่ให้บริการที่อาจส่งผลกระทบต่อกิจการที่ใช้บริการแห่งหนึ่งหรือหลายแห่ง
 - (2) ข้อบกพร่องของการออกแบบการควบคุม
 - (3) เหตุการณ์ที่การควบคุมไม่ได้มีการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้
 - (4) เหตุการณ์ภายหลังช่วงเวลาที่ครอบคลุมโดยคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งอาจมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
39. หนังสือรับรองนี้ต้องอยู่ในรูปแบบของจดหมายรับรอง ซึ่งส่งถึงผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และต้องลงวันที่ที่ใกล้เคียงในทางปฏิบัติที่สุด (แต่ไม่เกินกว่า) กับวันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
40. หากเมื่อได้มีการหารือกับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแล้ว องค์กรที่ให้บริการไม่ออกหนังสือรับรองหนึ่งฉบับหรือมากกว่าเกี่ยวกับเรื่องของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการร้องขอตามย่อหน้าที่ 38 (ก) และ (ข) ของมาตรฐานนี้ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเสนอรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยไม่แสดงความเห็น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก43)

ข้อมูลอื่น

41. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องอ่านข้อมูลอื่น (ถ้ามี) รวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ เพื่อระบุความขัดแย้งกับคำอธิบายที่มีสาระสำคัญ (ถ้ามี) ในขณะที่การอ่านข้อมูลอื่นเพื่อระบุความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจรู้ว่าการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ
42. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีการระบุถึงความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ หรือได้รับรู้ถึงการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องหารือเรื่องดังกล่าวกับองค์กรที่ให้บริการ ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่ามีความขัดแย้งของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ หรือมีการแสดงข้อมูลอื่นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญที่องค์กรที่ให้บริการปฏิเสธที่จะแก้ไข ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการกระทำการเพิ่มเติมตามความเหมาะสม (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ ก44-ก45)

เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

43. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องสอบถามว่าองค์กรที่ให้บริการทราบถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมของคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการถึงวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งอาจเป็นสาเหตุให้ต้องมีการแก้ไขรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ถ้าผู้สอบบัญชีของ

องค์กรที่ให้บริการได้รู้ถึงเหตุการณ์ภายหลัง ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์นั้นไม่ได้ถูกเปิดเผยโดยองค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเปิดเผยเหตุการณ์ดังกล่าวในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

44. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่มีหน้าที่จัดทำวิธีการตรวจสอบอื่นเกี่ยวกับคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ หรือความเหมาะสมของการออกแบบหรือความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมภายหลังวันที่ของรายงานให้ที่ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เอกสารหลักฐาน

45. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างทันเวลาที่ให้ข้อมูลถึงเกณฑ์สำหรับรายงานการให้ความเชื่อมั่นอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่มีประสบการณ์ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับงานเข้าใจถึง
- (ก) ลักษณะ เวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานงานนี้ และตามความต้องการของกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - (ข) ผลของวิธีการตรวจสอบและหลักฐานที่ได้รับ และ
 - (ค) เรื่องที่มีนัยสำคัญที่พบระหว่างงานตรวจสอบ ข้อสรุปที่ได้ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่สำคัญในการสรุปผล
46. ในการจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับลักษณะ เวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่ปฏิบัติ ผู้สอบบัญชีต้องบันทึก
- (ก) ระบุลักษณะของรายการอย่างเจาะจง หรือเรื่องที่ทดสอบ
 - (ข) ผู้ที่ทำการตรวจสอบและวันที่ที่ทำงานเสร็จ
 - (ค) ผู้ที่ทำการสอบทานและวันที่ที่ทำการสอบทาน และวิธีการสอบทาน
47. หากผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเจาะจง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับข้อสรุปที่ได้รับจากการประเมินความเพียงพอของผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน และขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานนั้น
48. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึกการหารือถึงเรื่องที่สำคัญกับองค์กรที่ให้บริการ และผู้อื่นซึ่งรวมถึงลักษณะของเรื่องที่สำคัญที่หารือ ตลอดจนเวลา ผู้ที่หารือ และสถานที่ที่มีการหารือ
49. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพบข้อมูลที่ขัดแย้งกับข้อสรุปสุดท้ายของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับเรื่องที่สำคัญ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึกวิธีการจัดการกับความขัดแย้งดังกล่าว

50. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรวบรวมเอกสารหลักฐานไว้ในแฟ้มงานตรวจสอบและจัดทำกระบวนการจัดการรวบรวมงานขั้นสุดท้ายให้แล้วเสร็จอย่างทันท่วงทีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ¹⁰
51. หลังจากการรวบรวมแฟ้มงานตรวจสอบสุดท้ายแล้วเสร็จ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่ลบหรือทำลายหรือทิ้งเอกสารก่อนสิ้นสุดช่วงเวลาการเก็บรักษาเอกสาร (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก46)
52. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการพบความจำเป็นที่ต้องแก้ไขเอกสารหลักฐานที่มีอยู่ หรือเพิ่มเอกสารหลักฐานใหม่ หลังจากรวบรวมแฟ้มงานตรวจสอบสุดท้ายเสร็จสมบูรณ์ และเอกสารหลักฐานที่แก้ไขหรือเพิ่มขึ้นนั้นไม่ส่งผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ โดยไม่คำนึงถึงลักษณะของการแก้ไขหรือการเพิ่มเอกสารหลักฐาน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องบันทึก
- (ก) เหตุผลเฉพาะในการทำ
 - (ข) เวลา ผู้ที่แก้ไขหรือเพิ่มเอกสารหลักฐานและผู้สอบทาน

การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

53. รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ **ขั้นต่ำ** ต้องรวมถึงองค์ประกอบพื้นฐานดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก47)
- (ก) ชื่อรายงานที่ระบุอย่างชัดเจนในรายงานว่าเป็นรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอิสระ
 - (ข) ผู้รับ
 - (ค) ระบุเกี่ยวกับ
 - (1) คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ และ **ข้อความ** ขององค์กรที่ให้บริการซึ่งรวมถึงเรื่องที่อยู่อธิบายในย่อหน้าที่ 9 (ฎ)(2) สำหรับรายงานประเภท 2 หรือย่อหน้าที่ 9 (ณ)(2) สำหรับรายงานประเภท 1
 - (2) ส่วนของคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการที่ไม่ครอบคลุมโดยความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
 - (3) ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้ประเมินความเหมาะสมของการออกแบบ หรือการปฏิบัติของการควบคุมประกอบของกิจการที่ผู้ใช้ ถ้าคำอธิบายอ้างถึงความต้องการสำหรับควบคุมประกอบของกิจการที่ให้บริการ และข้อความที่ว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการจะบรรลุได้ ถ้าการควบคุมประกอบของกิจการที่ให้บริการมีการออกแบบ

¹⁰ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ ก54-ก55 กำหนดแนวทางเพิ่มเติม

หรือการนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับการควบคุมของกิจการที่ใช้บริการ

- (4) ลักษณะของกิจกรรมที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงซึ่งอธิบายไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการ ถ้าการบริหารจัดทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วง และได้มีการนำเอาวิธีรวมเข้าด้วยกัน หรือวิธีแยกออกจากกันมาใช้หรือไม่ เมื่อใช้วิธีแยกออกจากกัน ระบุข้อความที่ว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการไม่รวมวัตถุประสงค์การควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องขององค์กรผู้ให้บริการช่วง และข้อความที่ว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ใช้บริการที่ไม่ได้ขยายไปที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง เมื่อใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน ข้อความที่ว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการรวมวัตถุประสงค์การควบคุม และการควบคุมที่เกี่ยวข้องที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง และขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ใช้บริการรวมถึงการควบคุมองค์กรผู้ให้บริการช่วง
- (ง) การระบุถึงเกณฑ์ที่ใช้ และผู้ที่กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุม
- (จ) ข้อความที่ว่ารายงานและ (ในกรณีของรายงานประเภท 2) คำอธิบายการทดสอบการควบคุมจัดทำขึ้นเพื่อกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการเท่านั้น ซึ่งผู้ใช้เหล่านั้นมีความเข้าใจอย่างพอเพียงในการพิจารณาพร้อมกับสารสนเทศอื่น ซึ่งรวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมที่ได้รับการปฏิบัติโดยกิจการที่ใช้บริการเมื่อประเมินความเสี่ยงในการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงในสาระสำคัญในงบการเงินขององค์กรที่ใช้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก48)
- (ฉ) ข้อความที่ว่าองค์กรที่ใช้บริการรับผิดชอบในเรื่องต่อไปนี้
- (1) การจัดทำคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการ และข้อความที่เกี่ยวข้องตลอดจนความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการในการนำเสนอคำอธิบายและข้อความ
 - (2) การจัดหาบริการซึ่งครอบคลุมโดยคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการ
 - (3) การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (ในกรณีที่มิได้ระบุโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือหน่วยงานอื่น เช่น กลุ่มผู้ใช้หรือ กลุ่มผู้ปฏิบัติวิชาชีพ)
 - (4) การออกแบบและการปฏิบัติตามการควบคุมเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ใช้บริการ
- (ช) ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ใช้บริการมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบายขององค์กรที่ใช้บริการ ต่อการออกแบบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายนั้น และ (ในกรณีของรายงานประเภท 2) ต่อประสิทธิภาพ ของการปฏิบัติตามการควบคุม โดยอ้างอิงจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ใช้บริการ

- (ข) ข้อความที่ระบุว่าสำนักงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นสมาชิกอยู่ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพไม่ใช่สมาชิกวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1
- (ฅ) ข้อความที่ระบุว่าที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข หรือปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นตามที่กำหนดตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข ถ้าผู้ประกอบการวิชาชีพไม่ใช่สมาชิกวิชาชีพ ข้อความต้องระบุถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือกฎระเบียบที่ใช้ โดยขั้นต่ำต้องเป็นไปตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในส่วน ก และ ส่วน ข
- (ง) ข้อความว่างานตรวจสอบปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมองค์กรที่ให้บริการ” ซึ่งกำหนดว่า ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง วางแผน และปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับว่า คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแสดงอย่างถูกต้องตามควรในสาระสำคัญและการควบคุมได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ และในกรณีของรายงานประเภท 2 การควบคุมได้รับการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
- (จ) ข้อสรุปของขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และข้อความเกี่ยวกับความเชื่อของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่ว่าหลักฐานที่ได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์สำหรับความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และในกรณีรายงานประเภท ก ข้อความที่ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานใด ๆ เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำการควบคุมไปใช้ และไม่มี การแสดงความเห็นต่อเรื่องนี้
- (ฉ) ข้อความระบุข้อกำหนดของการควบคุม และในกรณีของรายงานประเภท 2 ความเสี่ยงของการคาดการณ์การประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมใด ๆ ในอนาคต

(ฐ) ความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ในรูปแบบที่แสดงความเห็น ในสาระสำคัญด้านต่าง ๆ ว่า เป็นไปตามเกณฑ์ที่เหมาะสมหรือไม่

(1) ในรายงานประเภท 2

(ก) คำอธิบายว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบ และนำไปใช้ ปฏิบัติอย่างถูกต้องตามที่ควรตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้

(ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย ขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดระยะเวลา ที่ระบุไว้

(ค) การควบคุมที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทดสอบ ซึ่งมีความจำเป็น ในการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบาย และการควบคุมนั้นได้มีการปฏิบัติอย่าง มีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้

(2) ในรายการประเภท 1

(ก) คำอธิบายว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการนำเสนออย่างถูกต้อง ตามควร และได้รับการออกแบบ และนำไปใช้ปฏิบัติ ณ วันที่ที่ระบุ

(ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย ระบบขององค์กรที่ให้บริการได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ วันที่ที่ ระบุไว้

(ท) วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งต้องไม่เป็น วันที่ก่อนวันที่ซึ่งผู้สอบบัญชีผู้ให้บริการได้รับหลักฐานที่จะเป็น **เกณฑ์ของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ**

(ฒ) ชื่อของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และสถานที่ในประเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีของ องค์กรที่ให้บริการประกอบวิชาชีพ

54. ในรายงานประเภท 2 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ต้อง รวมถึงส่วนที่แยกออกมาหลังจากความเห็น หรือเอกสารแนบที่มีคำอธิบายเรื่องการทดสอบ การควบคุมและผลของการทดสอบการควบคุมนั้น ในการอธิบายถึงการทดสอบการควบคุม ผู้สอบบัญชีต้องอธิบายอย่างชัดเจนถึงการควบคุมที่ทดสอบ ระบุว่ารายการที่ทดสอบเป็น ทั้งหมดของประชากร หรือเป็นการเลือกตัวแทนของประชากร และระบุลักษณะของการทดสอบ อย่างละเอียดเพียงพอที่จะทำให้ผู้สอบบัญชีผู้ใช้สามารถตัดสินใจถึงผลกระทบของการทดสอบ นั้นต่อการประเมินความเสี่ยง หากพบรายการเบี่ยงเบน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้อง รวมขอบเขตของการทดสอบที่ปฏิบัติโดยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการที่นำไปสู่การพบ รายการเบี่ยงเบน (รวมถึงขนาดตัวอย่างและที่ซึ่งมีการสุ่มตัวอย่าง) จำนวนและลักษณะของ รายการเบี่ยงเบนที่พบ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องรายงานรายการเบี่ยงเบนจากการ

ทดสอบที่ทำ แม้ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องได้บรรลุ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18 และ ก49)

ความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป

55. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก50-ก52)

- (ก) คำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการไม่แสดงอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายไม่ได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมในสาระสำคัญของเรื่องทั้งหมด
- (ค) ในรายงานประเภท 2 การควบคุมที่ทดสอบ ซึ่งเป็นการควบคุมที่จำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการมีการบรรลุผลไม่มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญของเรื่องทั้งหมด หรือ
- (ง) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถหาหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องเปลี่ยนแปลง และรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ **ต้องรวมส่วน**ของคำอธิบายอย่างชัดเจนเกี่ยวกับเหตุผลทั้งหมดในการเปลี่ยนแปลงความเห็น

หน้าที่ให้การสื่อสารอื่น

56. ถ้าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ มีการทุจริต หรือมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องขององค์กรที่ให้บริการ ที่ไม่ชัดเจนว่าไม่เป็นสาระสำคัญและอาจมีผลต่อกิจการที่ใช้หนึ่งหรือหลายแห่ง ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องตัดสินใจว่าข้อมูลดังกล่าวได้มีการสื่อสารอย่างเหมาะสมต่อกิจการที่ใช้บริการที่ได้รับผลกระทบหรือไม่ ถ้าข้อมูลนี้ไม่มีการสื่อสารและองค์กรที่ให้บริการไม่เต็มใจที่จะให้ทำเช่นนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องกระทำการที่เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก53)

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

ขอบเขตของมาตรฐาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 1 และ 3)

- ก1. การควบคุมภายใน คือกระบวนการที่ได้รับการออกแบบเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์อันเกี่ยวเนื่องกับความน่าเชื่อถือของการรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการนำไปใช้ปฏิบัติและการถือปฏิบัติตามกฎหมายและ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานและการถือ ปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับขององค์กรที่ให้บริการอาจเกี่ยวเนื่องกับการควบคุมภายในของกิจการ ที่ใช้บริการเนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเกี่ยวเนื่องกับการรายงานทางการเงิน การควบคุม เหล่านั้นอาจเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของยอด คงเหลือในบัญชี ระดับชั้นของรายการหรือการเปิดเผย หรืออาจเกี่ยวกับหลักฐานซึ่ง ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ให้บริการประเมินหรือนำมาใช้ประยุกต์กับขั้นตอนการตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น การควบคุมขององค์กรที่ให้บริการประมวลผลเงินเดือนค่าแรงที่เกี่ยวข้องกับ การนำส่งยอดที่หักจากเงินเดือนค่าแรงเพื่อนำส่งหน่วยงานราชการอย่างทันท่วงทีที่อาจ เกี่ยวเนื่องกับกิจการที่ให้บริการ เนื่องจากการนำส่งที่เลยกำหนดอาจเกิดดอกเบี้ยและค่าปรับ ซึ่งส่งผลกับหนี้สินของกิจการที่ให้บริการ ตัวอย่างที่คล้ายกัน ได้แก่ การควบคุมขององค์กรที่ ให้บริการเกี่ยวกับการรับรายการเงินลงทุนจากมุมมองของผู้กำกับดูแลอาจได้รับการพิจารณาว่า เกี่ยวข้องกับการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับยอดคงเหลือในบัญชีของกิจการที่ใช้ บริการในงบการเงิน การสรุปว่าการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและ การปฏิบัติตามกฎข้อบังคับมีความเป็นไปได้ที่จะเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของกิจการที่ ใช้บริการเนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเกี่ยวเนื่องกับการรายงานทางการเงิน หรือไม่เป็น ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่ถูกกำหนดโดยองค์กร ผู้ให้บริการและความเหมาะสมของเกณฑ์
- ก2. องค์กรที่ให้บริการอาจไม่สามารถรับรองว่าระบบนั้นได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม เมื่อ (ตัวอย่างเช่น) องค์กรที่ให้บริการใช้ระบบที่ได้รับการออกแบบโดยกิจการที่ให้บริการ หรือ ได้มีการตกลงในสัญญาระหว่างกิจการที่ให้บริการและองค์กรที่ให้บริการ เนื่องจาก ความเชื่อมโยงที่แยกไม่ได้ระหว่างการออกแบบการควบคุมที่เหมาะสมและความมีประสิทธิภาพ ของการนำการควบคุมนั้นไปใช้ปฏิบัติ การขาด **ข้อความอื่น** เกี่ยวเนื่องกับความเหมาะสมใน การออกแบบอาจทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถูกจำกัดที่จะให้ข้อสรุปว่าการควบคุม นั้นให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมและ ดังนั้น ถูก จำกัดจากการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการนำการควบคุมนั้นไปใช้ปฏิบัติ ทางเลือกหนึ่ง คือผู้ประกอบวิชาชีพทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุม หรือ งานที่ให้ความ เชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 เพื่อสรุปว่าการควบคุมนั้นได้ใช้ปฏิบัติ ตามที่แสดงไว้หรือไม่ ตามการทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุม

คำนิยาม (อ้างถึงย่อหน้า 9(ง) และ 9(ข))

- ก3. การอ้างถึงคำนิยามของ “การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ” รวมถึงลักษณะของระบบสารสนเทศของกิจการที่ใช้บริการที่ดำรงไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ และอาจรวมถึงลักษณะของส่วนประกอบหนึ่งหรือมากกว่าของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น อาจรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ การติดตามผล และกิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ อย่างไรก็ตาม การควบคุมนี้ไม่รวมการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่อยู่ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น การควบคุมเกี่ยวกับการจัดหางบการเงินขององค์กรที่ให้บริการเอง
- ก4. เมื่อใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน ข้อกำหนดในมาตรฐานนี้นำมาใช้กับบริการที่จัดทำโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงด้วย รวมถึงการได้มาซึ่งข้อตกลงเกี่ยวกับเรื่องที่กำหนดในย่อหน้า 13(ข) (1)–(6) ซึ่งนำมาใช้กับองค์กรผู้ให้บริการแทนที่จะใช้กับองค์กรที่ให้บริการ การปฏิบัติตามขั้นตอนที่องค์กรผู้ให้บริการช่วงทำให้เกิดความร่วมมือและการสื่อสารระหว่างองค์กรที่ให้บริการ องค์กรผู้ให้บริการช่วงและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ โดยทั่วไปแล้ววิธีรวมเข้าด้วยกันสามารถนำมาใช้ได้เมื่อองค์กรที่ให้บริการและองค์กรผู้ให้บริการช่วงมีความเกี่ยวข้องกัน หรือเมื่อมีสัญญาระหว่างองค์กรที่ให้บริการและองค์กรผู้ให้บริการช่วงจัดให้มีการใช้นั้น

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ (อ้างถึงย่อหน้า 11)

- ก5. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอยู่ภายใต้หลักปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเนื่องเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งโดยทั่วไปประกอบไปด้วยส่วน ก และ ส่วน ข ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของประเทศซึ่งมีความเข้มงวดกว่า ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานนี้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ใช้บริการแต่ละกิจการ

ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (อ้างถึงย่อหน้า 12)

- ก6. ผู้บริการและโครงสร้างการกำกับดูแลแตกต่างกันในแต่ละประเทศและแต่ละองค์กร แสดงให้เห็นถึงอิทธิพล เช่น ความแตกต่างทางวัฒนธรรมและพื้นฐานทางกฎหมาย และขนาด ตลอดจนลักษณะของความเป็นเจ้าของ ความแตกต่างเหล่านี้หมายความว่าอาจเป็นไปได้สำหรับมาตรฐานนี้จะระบุบุคคลหรือกลุ่มบุคคลผู้ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีปฏิสัมพันธ์เกี่ยวกับเรื่องต่าง ๆ เป็นการเฉพาะสำหรับงานทุกงาน ตัวอย่างเช่น องค์กรที่ให้บริการอาจมีหน่วยงานขององค์กรอื่นซึ่งไม่ได้แยกเป็นหน่วยงานทางกฎหมาย ในกรณีดังกล่าวการระบุถึงบุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เป็นผู้บริหารที่เหมาะสมหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อขอหนังสือรับรองอาจทำให้ต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

ความสามารถ ความรู้ ในการปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ก)(1))

ก7. ความสามารถและความรู้ที่เกี่ยวข้องเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่เกี่ยวข้อง
- ความเข้าใจระบบและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ประสบการณ์ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการออกแบบการควบคุมที่เหมาะสม
- ประสบการณ์ในการออกแบบและการปฏิบัติการทดสอบการควบคุมและการประเมินผลการทดสอบ

ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ข)(1))

ก8. การปฏิเสธที่จะให้ข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยองค์กรที่ให้บริการหลังจากข้อตกลงของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการตอบรับหรือรับงานต่อเนื่องแสดงถึงขอบเขตที่จำกัดซึ่งเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถอนตัวจากงาน หากกฎหมายและข้อบังคับไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการถอนตัวจากงานผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต้องไม่แสดงความเห็น

หลักพื้นฐานที่สมเหตุสมผลสำหรับข้อความขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ข)(2))

ก9. ในกรณีของรายงานประเภท 2 ข้อความขององค์กรที่ให้บริการรวมถึงข้อความว่าการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการมีการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดระยะเวลาที่ระบุ ข้อความนี้อาจมีพื้นฐานจากกิจกรรมการติดตามผลขององค์กรที่ให้บริการ การติดตามผลการควบคุม คือกระบวนการในการประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในช่วงเวลา ซึ่งอาจเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมอย่างทันทั่วทั้ง ระบุและรายงานข้อผิดพลาดให้กับบุคคลที่เหมาะสมในองค์กรที่ให้บริการนั้น และปฏิบัติการแก้ไขที่จำเป็น องค์กรที่ให้บริการบรรลุผลสำเร็จในการติดตามผลของการควบคุมโดยกิจกรรมที่ต่อเนื่อง การประเมินที่แยกจากกัน หรือ การทำกิจกรรมทั้งสองร่วมกัน ยิ่งระดับและประสิทธิภาพของกิจการการติดตามผลที่ต่อเนื่องสูงขึ้น ความจำเป็นในการแยกการประเมินผลจะน้อยลง กิจกรรมการติดตามผลที่ต่อเนื่องมักถูกรวมในกิจกรรมที่เกิดขึ้นเป็นปกติอย่างต่อเนื่องในองค์กรที่ให้บริการ รวมถึงกิจกรรมการควบคุมดูแลและการบริหารงานตามปกติ ผู้ตรวจสอบภายในหรือบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานที่คล้ายคลึงกันอาจมีส่วนในการปฏิบัติกิจกรรมการติดตามผลขององค์กรที่ให้บริการ กิจกรรมการติดตามผลอาจรวมถึงการใช้สารสนเทศที่ได้รับการสื่อสารจากบุคคลภายนอก เช่น คำร้องเรียนจากลูกค้าหรือข้อคิดเห็นจากผู้กำกับดูแล ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงปัญหาหรือแสดงเรื่องที่ต้องได้รับการปรับปรุงการที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะรายงานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม

ไม่เป็นสิ่งทดแทนกับกระบวนการขององค์กรที่ให้บริการในการจัดทำหลักพื้นฐานที่
สมเหตุสมผลสำหรับข้อความ

การระบุความเสี่ยง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13(ข)(5))

ก10. ดังที่แสดงไว้ในย่อหน้า 9(ค) วัตถุประสงค์ของการควบคุมเกี่ยวกับความเสี่ยง ซึ่งการควบคุม
ต้องการลดความเสี่ยงนั้น ตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงที่รายการจะถูกบันทึกมูลค่าผิดหรือผิดงวด
เวลาสามารถแสดงให้เห็นเป็นวัตถุประสงค์ของการควบคุมว่ารายการจะถูกบันทึกด้วยมูลค่าที่
ถูกต้องและในงวดเวลาที่ถูกต้อง องค์กรที่ให้บริการมีความรับผิดชอบในการระบุความเสี่ยง
ซึ่งขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายระบบ องค์กรที่
ให้บริการอาจมีกระบวนการที่เป็นทางการหรือไม่เป็นทางการในการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง
ประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดขึ้น และตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม
เนื่องจากวัตถุประสงค์ของการควบคุมเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงซึ่งการควบคุมต้องลด การระบุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมอย่างรอบคอบเมื่อออกแบบและนำระบบขององค์กรที่ให้บริการ
ไปใช้ปฏิบัติอาจประกอบด้วยกระบวนการที่ไม่เป็นทางการในการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

การตอบรับการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงของงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14)

ก11. คำร้องขอเพื่อเปลี่ยนขอบเขตของงานอาจไม่สมเหตุสมผลเมื่อ ตัวอย่างเช่น คำร้องขอที่
ต้องการให้ละเว้นวัตถุประสงค์ของการควบคุมบางข้อเป็นการเฉพาะจากขอบเขตของงาน
เนื่องจากมีความเป็นไปได้ว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะเปลี่ยนแปลง
ไป หรือองค์กรที่ให้บริการอาจจะไม่จัดหาข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้กับผู้สอบบัญชี
ขององค์กรที่ให้บริการและคำร้องขอนั้นต้องการให้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความ
เชื่อมั่น รหัส 3000

ก12. คำร้องขอเพื่อเปลี่ยนขอบเขตของงานอาจไม่สมเหตุสมผลเมื่อ ตัวอย่างเช่น คำร้องขอที่
ต้องการให้ละเว้นองค์กรผู้ให้บริการช่วงจากขอบเขตของงานเมื่อองค์กรที่ให้บริการไม่สามารถ
จัดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเข้าถึงได้ และวิธีการที่ใช้จัดการเกี่ยวกับบริการที่
ให้โดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงถูกเปลี่ยนแปลงจากวิธีรวมเข้าด้วยกันเป็นวิธีแยกออกจากกัน

การประเมินความเหมาะสมของเกณฑ์ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 15-18)

ก13. องค์กรที่ให้บริการจะต้องจัดเตรียมเกณฑ์ให้กับผู้ใช้ข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจถึงหลัก
พื้นฐานของข้อความขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับการแสดงที่ถูกต้องตามควรของคำอธิบาย
ระบบ ความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุม และในกรณีของรายการประเภท 2
ประสิทธิผลของการนำการควบคุม ซึ่งเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมไปใช้ปฏิบัติ

ก14. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ พิจารณาถึงความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้และพิจารณาถึงความเหมาะสมของงานที่ทำที่สำคัญ¹¹ งานที่ทำที่สำคัญขึ้นอยู่กับความสนใจของผู้ใช้ข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น ตารางต่อไปนี้จะแสดงงานที่ทำและเกณฑ์ขั้นต่ำสำหรับความเห็นต่อรายงานประเภท 2 และรายงานประเภท 1

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น
ความเห็นเกี่ยวกับ การแสดง คำอธิบาย ระบบของ องค์กรที่ ให้บริการ อย่างถูกต้อง ตามที่ควร (รายงาน ประเภท 1 และ 2)	ระบบของ องค์กรที่ ให้บริการที่ เกี่ยวข้อง การควบคุม ภายในของ กิจการที่ใช้ บริการซึ่ง เกี่ยวเนื่อง กับรายงาน ทางการเงิน ที่ครอบคลุม ถึงโดย รายงานที่ ให้ ความเชื่อมั่น ของผู้สอบ บัญชีของ องค์กรที่ ให้บริการ	คำอธิบายอย่างถูกต้องตามที่ควร ถ้า (ก) แสดงว่าระบบขององค์กรที่ ให้บริการได้รับการออกแบบ และ นำไปใช้ปฏิบัติ รวมถึงเรื่องที่ระบุ ในย่อหน้าที่ 16(ก)(1)-(8) (ข) ในกรณีของรายงานประเภท 2 รวมถึงรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับ การเปลี่ยนแปลงของระบบของ องค์กรที่ให้บริการในช่วงเวลาที่ ครอบคลุมถึงในคำอธิบาย และ (ค) ไม่ละเว้น หรือทำให้บิดเบือน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของ ระบบขององค์กรที่ให้บริการที่ อธิบาย ขณะที่ยอมรับว่าคำอธิบาย ถูกแสดงตามความต้องการทั่วไป อย่างกว้างของกิจการที่ใช้บริการ และ ไม่รวมทุกลักษณะของระบบที่ องค์กรที่ให้บริการซึ่งกิจการที่ใช้ บริการแต่ละแห่งพิจารณาว่ามี ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมของ ตน	การใช้ถ้อยคำอย่างเจาะจงของ เกณฑ์สำหรับความเห็นนี้อาจต้อง มีการแก้ไขให้สอดคล้องกับเกณฑ์ ที่ถูกตั้งขึ้น เป็นต้นว่า กฎหมาย หรือข้อบังคับ กลุ่มผู้ใช้ หรือคณะ ผู้เชี่ยวชาญ ตัวอย่างของเกณฑ์ สำหรับความเห็นนี้ แสดงใน ข้อความของกิจการที่ใช้บริการใน ภาคผนวก 1 ย่อหน้าที่ ก21- ก24 เสนอแนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับการ ตัดสินใจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ หรือไม่ (ในแง่ของความต้องการ ของมาตรฐานงานที่ให้ความ เชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาข้อมูล ¹² สำหรับความเห็นนี้ คือคำอธิบายระบบและข้อความ ขององค์กรที่ให้บริการที่แสดง อย่างถูกต้องตามควร)

¹¹ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 24(ข) และ 41

¹² เนื้อหาข้อมูล คือผลลัพธ์ของการวัดค่าหรือการประเมินค่าของงานที่ทำที่สำคัญกับเกณฑ์ เช่น สารสนเทศที่ ได้มาจากการใช้เกณฑ์กับงานที่ทำที่สำคัญ

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น	
ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการออกแบบและการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ (รายงานประเภท 2)	ความเหมาะสมของการออกแบบและการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่จำเป็นที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ	การควบคุมมีความเหมาะสมในการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพเมื่อ (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย (ข) ถ้ามีการปฏิบัติตามคำอธิบายการควบคุมที่ระบุไว้ จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ (ค) การควบคุมมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตามที่ถูกออกแบบไว้ รวมถึงการควบคุมด้วยมือที่ปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความสามารถเหมาะสมและได้รับอนุญาต	เมื่อเป็นไปตามเกณฑ์สำหรับความเห็นนี้ การควบคุมจะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เกี่ยวข้องถูกรับรู้อย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ระบุไว้ (ในมุมมองของข้อกำหนดมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาสารสนเทศสำหรับความเห็นนี้คือ ข้อความ ขององค์กรที่ให้บริการที่ว่า การควบคุมถูกออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ)	วัตถุประสงค์การควบคุม ที่แสดงในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ คือ ส่วนหนึ่งของเกณฑ์สำหรับความเห็นนี้ วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้แตกต่างกันแต่ ละงาน ถ้าส่วนอง ความเห็นต่อคำอธิบายนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปว่า วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ไม่ถูกต้องตามควร ดังนั้น วัตถุประสงค์การควบคุมเหล่านั้นจะไม่เหมาะสมที่จะเป็นส่วนของเกณฑ์สำหรับแสดงความเห็นในเรื่องการออกแบบการควบคุม หรือการถือปฏิบัติของการควบคุม

	เนื้อหา	เกณฑ์	ความเห็น
ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของการออกแบบการออกแบบ (รายงานประเภท 1)	ความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุมที่จำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ	การควบคุมมีความเหมาะสมในการออกแบบเมื่อ (ก) องค์กรที่ให้บริการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายการควบคุมที่ระบุในคำอธิบาย จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุของวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้	การผ่านเกณฑ์นี้ไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องได้บรรลุเพราะว่าไม่ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการปฏิบัติของการควบคุม (ในมุมมองของข้อกำหนดตามมาตรฐานงานที่ให้ ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เนื้อหาของความเห็นนี้คือ ข้อความขององค์กรที่ให้บริการมีการออกแบบการควบคุมอย่างเหมาะสม)

ก15. ย่อหน้าที่ 16(ก) ระบุองค์ประกอบหลายองค์ประกอบซึ่งรวมไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการที่เหมาะสม องค์ประกอบเหล่านี้อาจไม่เหมาะสมหากระบบที่อธิบายไว้ไม่ใช่ระบบที่ใช้ประมวลผลรายการ ตัวอย่างเช่น ถ้าระบบนั้นเกี่ยวข้องกับการควบคุมทั่วไปที่มีสำหรับสถานที่จัดเก็บชุดคำสั่งงานเทคโนโลยีสารสนเทศแต่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการควบคุมที่ประกอบในชุดคำสั่งงานนั้น ๆ

ความมีสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19 และ 54)

ก16. ในงานที่จะรายงานต่อการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ แนวคิดความมีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับระบบที่ถูกรายงาน ไม่ใช่งบการเงินของกิจการที่ใช้บริการ ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการวางแผน และปฏิบัติตามขั้นตอน เพื่อให้ได้ข้อสรุปว่าคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแสดงถูกต้องตามควรในสาระสำคัญหรือไม่ การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการได้ออกแบบอย่างเหมาะสมในสาระสำคัญหรือไม่ และในกรณีของรายงานประเภท 2

การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ แนวคิดความมีสาระสำคัญคำนึงถึงการที่รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการให้สารสนเทศเกี่ยวกับระบบของกิจการที่ให้บริการเพื่อเป็นไปตามความต้องการสารสนเทศทั่วไปของกิจการที่ใช้บริการอย่างกว้างขวางรวมถึงผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการผู้ซึ่งมีความเข้าใจในลักษณะของระบบที่ใช้

ก17. ความมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการเสนอคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการอย่างถูกต้องตามที่ควร และที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบการควบคุม รวมถึงการพิจารณาขั้นแรกของปัจจัยด้านคุณภาพ ตัวอย่างเช่น คำอธิบายรวมถึงลักษณะที่มีความสำคัญของการประมวลผลรายการที่สำคัญหรือไม่ คำอธิบายละเว้นหรือบิดเบือนสารสนเทศที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และความสามารถของการควบคุมตามที่ออกแบบให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ จะบรรลุสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมรวมการพิจารณาปัจจัยเชิงปริมาณ และปัจจัยเชิงคุณภาพ ตัวอย่างเช่น อัตราที่ยอมรับได้ และอัตราของการเบี่ยงเบนที่พบ (ปัจจัยเชิงปริมาณ) และลักษณะและสาเหตุของการเบี่ยงเบนที่พบ (ปัจจัยเชิงคุณภาพ)

ก18. แนวคิดความมีสาระสำคัญไม่ใช้กับการเปิดเผยข้อมูลในคำอธิบายการทดสอบระบบ ผลของการทดสอบเหล่านั้นซึ่งตรวจพบรายการเบี่ยงเบน เนื่องจากในสถานการณ์เฉพาะของกิจการที่ให้บริการหรือผู้สอบบัญชีของกิจการที่ให้บริการ รายการเบี่ยงเบนรายการหนึ่งอาจมีหรืออาจไม่มีนัยสำคัญเกินกว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รายการเบี่ยงเบนนั้นแสดงให้เห็นว่าการควบคุมไม่ได้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ตัวอย่างเช่น การควบคุมซึ่งรายการเบี่ยงเบนนั้นมีความเกี่ยวข้องอาจสำคัญเป็นการเฉพาะในการป้องกันข้อผิดพลาดประเภทหนึ่ง ซึ่งอาจมีสาระสำคัญในสถานการณ์นั้น ๆ ในงบการเงินของกิจการที่ให้บริการ

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 20)

ก19. การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุมที่รวมอยู่ในขอบเขตของงานบริการ ช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในเรื่องต่อไปนี้

- กำหนดขอบเขตของระบบ และวิธีการเชื่อมต่อกับระบบอื่น
- ประเมินว่าคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการแสดงถูกต้องตามควรเกี่ยวกับระบบที่ได้รับการออกแบบและได้นำไปปฏิบัติหรือไม่
- การเข้าใจถึงการควบคุมภายในในเรื่องการจัดเตรียมข้อความขององค์กรที่ให้บริการ
- กำหนดการควบคุมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
- ประเมินว่าการควบคุมนั้นได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่
- ในกรณีของรายงานประเภท 2 ประเมินว่าการควบคุมได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

ก20. ขั้นตอนการปฏิบัติงานซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทำเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจนี้
อาจรวมถึง

- การสอบถามบุคลากรในองค์กรที่ให้บริการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีของ
องค์กรที่ให้บริการอาจให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- การสังเกตการปฏิบัติงานและการตรวจสอบเอกสาร รายงาน และบันทึกการประมวลผล
รายการทั้งที่เป็นกระดาษและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- การเลือกตรวจสอบสัญญาณระหว่างองค์กรที่ให้บริการและกิจการที่ใช้บริการที่ระบุไว้ใน
ข้อตกลงร่วมกัน
- ปฏิบัติซ้ำตามขั้นตอนของการควบคุม

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับคำอธิบาย (อ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 21-22)

ก21. การพิจารณาคำถามต่อไปนี้อาจช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตัดสินใจว่าลักษณะของ
คำอธิบายที่รวมในขอบเขตของงานได้กำหนดไว้อย่างถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ

- คำอธิบายระบุลักษณะหลักของการบริการที่ให้ (ภายใต้ขอบเขตของงาน) ซึ่งสามารถ
คาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นไปตามความต้องการโดยทั่วไปของผู้สอบบัญชีของ
กิจการที่ใช้บริการในการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการหรือไม่
- คำอธิบายที่แสดงรายละเอียดในระดับที่สามารถคาดหวังได้อย่างสมเหตุสมผล ซึ่งเกี่ยวข้อง
กับการให้ข้อมูลอย่างเพียงพอแก่ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการโดยทั่วไปเพื่อให้ได้มา
ซึ่งความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง)¹³
หรือไม่ คำอธิบายไม่จำเป็นต้องระบุทุกลักษณะของการประมวลผลขององค์กรที่
ให้บริการ หรือการบริการที่ให้กับกิจการที่ใช้บริการ และไม่จำเป็นต้องให้รายละเอียด
มากเกินไปจนอาจทำให้ผู้อ่านล่วงรู้เรื่องความปลอดภัยหรือการควบคุมอื่นที่องค์กรที่
ให้บริการ
- คำอธิบายได้ถูกจัดทำ และนำเสนอในลักษณะที่ไม่ละเว้น หรือบิดเบือนข้อมูลที่อาจส่งผล
ต่อการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตามความจำเป็นโดยทั่วไป
หรือไม่ ตัวอย่างเช่น คำอธิบายมีการละเว้นหรือมีความไม่ถูกต้องที่สำคัญในการประมวลผล
ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการรับรู้
- ในกรณีวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ
ถูกแยกจากขอบเขตของงาน คำอธิบายนั้นระบุถึงการแยกวัตถุประสงค์ดังกล่าวออกมา
อย่างชัดเจนหรือไม่
- การควบคุมที่ระบุในคำอธิบายมีการนำไปปฏิบัติหรือไม่

¹³ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) “การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และ
การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ”

- การควบคุมประกอบที่มีอยู่ในกิจการที่ใช้บริการ (ถ้ามี) มีการอธิบายอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยส่วนใหญ่คำอธิบายวัตถุประสงค์การควบคุมมีข้อความว่า วัตถุประสงค์ของการควบคุมสามารถที่จะบรรลุผลได้จากการนำการควบคุมในไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพโดยองค์กรที่ให้บริการเพียงลำพัง ในบางกรณี วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถจะบรรลุผลได้โดยองค์กรที่ให้บริการแต่เพียงลำพัง เพราะว่าการบรรลุผลเหล่านั้นจำเป็นต้องปฏิบัติตามการควบคุมเฉพาะเรื่องโดยกิจการผู้ใช้บริการด้วย ตัวอย่างเช่น วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดโดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล เมื่อคำอธิบายรวมการควบคุมประกอบที่มีอยู่ที่กิจการผู้ใช้บริการ ต้องมีการระบุการควบคุมประกอบเหล่านั้นแยกต่างหาก พร้อมกับระบุวัตถุประสงค์การควบคุมที่ไม่สามารถบรรลุได้โดยองค์กรที่ให้บริการเพียงลำพัง
- ถ้าใช้วิธีรวมเข้าด้วยกัน คำอธิบายได้แยกระบุการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ และการควบคุมที่องค์กรผู้ให้บริการช่วงหรือไม่ ถ้าใช้วิธีแยกออกจากกัน คำอธิบายระบุหน้าที่งานที่ปฏิบัติโดยองค์กรผู้ให้บริการช่วงหรือไม่ แต่ไม่จำเป็นต้องอธิบายรายละเอียดของการประมวลผลหรือการควบคุมที่องค์กรผู้ให้บริการช่วง

ก22. ขั้นตอนและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ในการประเมินความถูกต้องตามควรของคำอธิบายอาจรวมถึง

- การพิจารณาลักษณะของกิจการที่ใช้บริการและผลกระทบที่อาจมีจากการให้บริการขององค์กรที่ให้บริการ ตัวอย่างเช่น ประเภทของกิจการ องค์กรที่ให้บริการถูกควบคุมโดยองค์กรที่เป็นตัวแทนของรัฐหรือไม่
- การอ่านสัญญามาตรฐาน หรือข้อตกลงที่เป็นมาตรฐานของสัญญา (หากเกี่ยวข้อง) ที่ทำกับกิจการที่ใช้บริการ เพื่อให้ได้ความเข้าใจในเรื่องข้อผูกมัดตามสัญญาขององค์กรที่ให้บริการ
- การสังเกตการณ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ปฏิบัติโดยบุคลากรขององค์กรที่ให้บริการ
- การสอบทานนโยบายและคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานขององค์กรที่ให้บริการ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบต่าง ๆ เช่น แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานและคำบรรยายระบบ

ก23. ย่อหน้าที่ 21(ก) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเมินว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ มีความสมเหตุสมผลในสถานการณ์นั้นหรือไม่ การพิจารณาคำถามต่อไปนี้ อาจช่วยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการประเมินนี้

- วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ถูกออกแบบโดยองค์กรที่ให้บริการ หรือโดยกิจการภายนอก เช่น หน่วยงานกำกับดูแล กลุ่มผู้ใช้บริการ องค์กรวิชาชีพ ซึ่งปฏิบัติตามกระบวนการทำงานที่โปร่งใสหรือไม่

- หากวัตถุประสงค์การควบคุมที่ระบุไว้โดยองค์กรที่ให้บริการ วัตถุประสงค์การควบคุม นั้นมีความสอดคล้องกันกับประเภทของคำรับรองทั่วไปต้องการเงินของกิจการที่ใช้ บริการ ซึ่งการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการที่คาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมี ความสอดคล้องกันหรือไม่ ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการโดยปกติจะไม่สามารถให้ข้อสรุปได้ว่าการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการมีความสอดคล้องกับคำรับรอง ที่แฝงอยู่ในงบการเงินของกิจการที่ใช้บริการแต่ละราย ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ ให้บริการจะให้ความสนใจลักษณะของระบบขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการควบคุม และการบริการที่ให้บริการระบุประเภทของคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมนั้น
- วัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการมีความสมบูรณ์หรือไม่ วัตถุประสงค์การควบคุมที่สมบูรณ์ทำให้ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการทั่วไปที่ใช้ แม่มบท เพื่อประเมินผลกระทบของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการต่อคำรับรองที่แฝง อยู่ในงบการเงินกิจการที่ใช้บริการได้

ก24. ขั้นตอนของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพื่อกำหนดว่าระบบขององค์กรที่ให้บริการได้ นำไปปฏิบัติอาจคล้ายกับและปฏิบัติพร้อมไปกับขั้นตอนในการได้มาซึ่งความเข้าใจระบบนั้น ขั้นตอนนั้นอาจรวมถึงการตามรายการในระบบขององค์กรที่ให้บริการ และในกรณีของ รายงานประเภท 2 การสอบถามอย่างเจาะจงเกี่ยวกับความเปลี่ยนแปลงในการควบคุม ซึ่ง นำไปปฏิบัติระหว่างงวดเวลา การเปลี่ยนแปลง ซึ่งมีความสำคัญต่อกิจการที่ใช้บริการหรือ ผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการถูกรวมไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการ

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการออกแบบการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23 และ 28(ข))

ก25. ในมุมมองของกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ การควบคุมได้มีการ ออกแบบอย่างเหมาะสมหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่นเมื่อได้มีการปฏิบัติ และให้ผลเป็นที่พอใจ จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดได้รับการป้องกันหรือมีการตรวจสอบและแก้ไข อย่างไรก็ตาม องค์กรที่ให้บริการและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ทราบถึงสถานการณ์ ที่แต่ละกิจการที่ใช้บริการใช้กำหนดว่ามีความผิดพลาดจากการเบี่ยงเบนของการควบคุมอย่างมี สาระสำคัญกับกิจการที่ใช้บริการหรือไม่ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรผู้ให้บริการมีมุมมองว่า การควบคุมที่มีการออกแบบอย่างเหมาะสม หากการควบคุมเฉพาะเรื่องหรือกลุ่มของ การควบคุมได้มีการปฏิบัติและให้ผลเป็นที่น่าพอใจจะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ได้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแล้ว

ก26. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาการใช้แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน แบบสอบถาม หรือตารางการตัดสินใจเพื่อช่วยในการทำความเข้าใจการออกแบบการควบคุม

ก27. การควบคุมอาจประกอบด้วยจำนวนของกิจกรรมที่มารวมกันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ของการควบคุม ด้วยเหตุนี้เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเมินว่ามีกิจกรรมที่ไม่มีประสิทธิผลในการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมโดยเฉพาะ กิจกรรมอื่นที่มีอยู่อาจทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการสรุปได้ว่าการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดได้ถูกออกแบบอย่างเหมาะสม

การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการควบคุม

การประเมินความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24)

ก28. ในมุมมองของกิจการที่ใช้บริการและผู้สอบบัญชีของกิจการที่ใช้บริการ การควบคุมถือว่ามีประสิทธิผลในการนำไปปฏิบัติหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่นให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ได้รับการป้องกันหรือมีการตรวจสอบแก้ไข อย่างไรก็ตาม องค์กรที่ให้บริการและผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่ทราบถึงสถานการณ์ของแต่ละกิจการที่ใช้บริการให้ข้อสรุปว่ามีความผิดพลาดจากการเบี่ยงเบนของการควบคุมอย่างมีสาระสำคัญกับกิจการที่ใช้บริการหรือไม่ ดังนั้น ในมุมมองของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ การควบคุมถือว่ามีประสิทธิผลในการนำไปปฏิบัติหากการควบคุมนั้นหรือเมื่อรวมกับการควบคุมอื่น ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าได้มีการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการแล้ว ในกรณีที่คล้ายกันองค์กรที่ให้บริการหรือผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่อยู่ในสถานะที่จะให้ข้อสรุปได้ว่าความเบี่ยงเบนของการควบคุมที่ตรวจพบนั้นจะเป็นผลให้มีความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในมุมมองของแต่ละกิจการที่ใช้บริการ

ก29. การได้มาซึ่งความเข้าใจของการควบคุมที่เพียงพอที่จะให้ความเห็นต่อความเหมาะสมของการออกแบบการควบคุมไม่ใช่หลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำไปปฏิบัติ ยกเว้นมีการควบคุมอัตโนมัติบางเรื่อง ซึ่งทำให้มีความสม่ำเสมอในการปฏิบัติตามที่ถูกรออกแบบและนำไปปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น การได้มาซึ่งสารสนเทศเกี่ยวกับการนำการควบคุมด้วยมือไปปฏิบัติ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งไม่ให้หลักฐานเกี่ยวกับการนำการควบคุมไปใช้ในเวลาอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากความสม่ำเสมอเนื่องจากการประมวลผลด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้ข้อสรุปว่าการออกแบบการควบคุมอัตโนมัติและการนำไปใช้หรือไม่อาจใช้เป็นหลักฐานว่าการควบคุมมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเมินของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ และการทดสอบการควบคุมอื่น เช่น การควบคุมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงชุดคำสั่งงาน

ก30. เพื่อประโยชน์สำหรับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รายงานประเภท 2 โดยปกติครอบคลุมระยะเวลาขั้นต่ำหกเดือน ถ้าระยะเวลาสั้นกว่าหกเดือน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาความเหมาะสมในการอธิบายเหตุผลสำหรับระยะเวลาที่สั้นกว่าในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ในสถานการณ์ที่อาจเป็นผลให้รายงาน

ครอบคลุมระยะเวลาน้อยกว่าหกเดือน รวมถึงเมื่อ (ก) ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ได้รับงานใกล้เคียงที่จะออกรายงานการควบคุม (ข) องค์กรที่ให้บริการ (หรือระบบ หรือชุดคำสั่งงานนั้น ๆ) มีการใช้ปฏิบัติน้อยกว่าหกเดือน หรือ (ค) มีการเปลี่ยนแปลงการควบคุมที่สำคัญ และไม่เหมาะสมที่จะรอให้ถึงระยะเวลาหกเดือนเพื่อออกรายงาน หรือออกรายงานที่ครอบคลุมระบบทั้งก่อนและหลังจากการเปลี่ยนแปลง

- ก31. ขั้นตอนการควบคุมหนึ่งอาจไม่ให้หลักฐานของการนำไปปฏิบัติที่สามารถทำการทดสอบได้ในวันต่อ ๆ มา ดังนั้น ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจเห็นความจำเป็นที่จะทดสอบความมีประสิทธิภาพของขั้นตอนการควบคุมนั้นในเวลาต่าง ๆ ตลอดระยะเวลาที่ครอบคลุมตามรายงานนั้น
- ก32. ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมตลอดระยะเวลาแต่ละงวด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีใช้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างพอเพียงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามการควบคุมระหว่างงวดปัจจุบันในการแสดงความเห็น ความรู้เกี่ยวกับรายการเบี่ยงเบนที่พบในการปฏิบัติงานงวดก่อนอาจ (อย่างไรก็ตาม) ทำให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเพิ่มขนาดและวิธีการทดสอบระหว่างงวดปัจจุบัน

การทดสอบการควบคุมทางอ้อม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25(ข))

- ก33. ในบางสถานการณ์ อาจมีความจำเป็นในการหาหลักฐานเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมทางอ้อม ตัวอย่างเช่น เมื่อผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตัดสินใจจะทดสอบความมีประสิทธิภาพของการสอบทานรายงานข้อผิดพลาดที่มีรายละเอียดเกี่ยวกับยอดขายที่เกิดกว่าวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติ การสอบทานและกระบวนการติดตามที่เกี่ยวข้องจัดเป็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ การควบคุมต่อความถูกต้องของสารสนเทศในรายงาน (ตัวอย่างเช่น การควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ) ถูกอธิบายว่าเป็นการควบคุม “ทางอ้อม”
- ก34. เนื่องจากความสม่ำเสมอสืบเนื่องของการการประมวลผลเทคโนโลยีสารสนเทศ หลักฐานเกี่ยวกับการนำการควบคุมอัตโนมัติไปปฏิบัติ เมื่อพิจารณาร่วมกับหลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการนำไปปฏิบัติของการควบคุมทั่วไปขององค์กรที่ให้บริการ (โดยเฉพาะการควบคุมการเปลี่ยนแปลง) อาจให้หลักฐานอย่างมากเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการนำการควบคุมไปปฏิบัติ

วิธีการเลือกรายการมาทดสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25(ค) และ 27)

- ก35. วิธีการที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเลือกรายการมาทดสอบมีดังนี้
- (ก) การเลือกทุกรายการ (ตรวจสอบร้อยละร้อย) อาจเหมาะสมในการทดสอบการควบคุมที่ปฏิบัติไม่สม่ำเสมอ ตัวอย่างเช่น รายไตรมาส หรือเมื่อมีหลักฐานว่าการตรวจสอบร้อยละร้อยมีประสิทธิภาพ

- (ข) การเลือกรายการแบบเฉพาะเจาะจง การเลือกนี้อาจเหมาะสมในกรณีที่ต้องการตรวจสอบ ร้อยละร้อยละไม่มีประสิทธิภาพและการเลือกตัวอย่างอาจไม่มีประสิทธิผล (ทำให้ต้องเลือกรายการจำนวนมากจากประชากร) ตัวอย่างเช่น การควบคุมที่นำมาปฏิบัติเดือนละครั้งหรือสัปดาห์ละครั้ง
- (ค) การเลือกตัวอย่าง การเลือกนี้อาจเหมาะสมกับการทดสอบการควบคุมที่มีความถี่ในลักษณะที่เหมือนกันและมีหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานในระบบ

ก36. ในขณะที่การเลือกรายการแบบเฉพาะเจาะจงจะเป็นวิธีการได้มาซึ่งหลักฐานอย่างมีประสิทธิภาพ แต่การเลือกนี้ไม่ใช่การเลือกเพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่าง ผลของขั้นตอนการปฏิบัติงานนี้ใช้กับรายการที่เลือกแต่ไม่สามารถใช้ประมาณประชากรทั้งหมด การเลือกรายการแบบเฉพาะเจาะจงไม่ให้หลักฐานเกี่ยวกับประชากรที่เหลืออยู่ อีกนัยหนึ่งการเลือกตัวอย่างถูกออกแบบเพื่อให้สามารถสรุปผลเกี่ยวกับประชากรทั้งหมดจากเกณฑ์การทดสอบตัวอย่างที่ถูกเลือก

ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การได้มาซึ่งความเข้าใจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 30)

ก37. ส่วนงานตรวจสอบภายในอาจรับผิดชอบในการวิเคราะห์ การประเมินค่า การให้ความเชื่อมั่น การให้คำแนะนำ และข้อมูลอื่นให้กับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ส่วนงานตรวจสอบภายในขององค์กรที่ให้บริการอาจทำกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับควบคุมภายในขององค์กรที่ให้บริการ หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบริการและระบบ (ซึ่งรวมถึงการควบคุม) ซึ่งองค์กรที่ให้บริการมีให้กับกิจการที่ใช้บริการ

การกำหนดว่าจะใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่และใช้เพียงใด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33)

ก38. ในการกำหนดผลกระทบที่วางแผนไว้จากการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ ลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตของกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ผู้สอบบัญชีจะต้องพิจารณาถึงเรื่องซึ่งอาจมีความจำเป็นในขั้นตอนที่แตกต่างหรือมีต้นทุนที่ต่ำกว่าต่อไปนี้

- ลักษณะและขอบเขตของงานที่เฉพาะเจาะจงที่ปฏิบัติ หรือ ที่จะปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในนั้นค่อนข้างจำกัด
- ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับการควบคุม ซึ่งมีความสำคัญน้อยกว่าต่อข้อสรุปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ
- งานที่ปฏิบัติ หรือ ที่จะปฏิบัติโดยผู้ตรวจสอบภายในต้องการดุลยพินิจที่เป็นรูปธรรมหรือซับซ้อน

การใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34)

ก39. ลักษณะ ระยะเวลา หรือขอบเขตกระบวนการของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเกี่ยวกับผลงานที่เฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายในขึ้นอยู่กับความประเมิณความสำคัญของผลงานนั้นต่อข้อสรุปโดยผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (ตัวอย่างเช่น ความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงซึ่งการควบคุมที่ทดสอบนั้นพยายามลด) การประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลงานที่เฉพาะเจาะจงของผู้ตรวจสอบภายใน ขั้นตอนการประเมินรวมถึง

- การตรวจสอบรายการที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้ว
- การตรวจสอบรายการอื่นที่คล้ายกัน
- การสังเกตการณ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน

ผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 36-37)

ก40. โดยไม่คำนึงถึงระดับของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน้าที่งานการตรวจสอบภายใน หน้าที่งานนั้นไม่อิสระจากองค์กรที่ให้บริการตามข้อกำหนดของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของตนเองแต่เพียงผู้เดียว และความรับผิดชอบนั้นไม่ได้ถูกลดลงโดยที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ก41. คำอธิบายการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการนำมาใช้อาจแสดงในรูปแบบต่าง ๆ เช่น

- โดยรวมข้อความแนะนำเกี่ยวกับคำอธิบายของการทดสอบการควบคุมที่แสดงให้เห็นถึงผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ใช้ในการทดสอบการควบคุม
- การกระจายของการทดสอบแต่ละการทดสอบของการตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรอง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 38 และ 40)

ก42. หนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ถูกกำหนดในย่อหน้าที่ 38 ถูกแยกต่างหากจาก (เพิ่มเติมขึ้นจาก) ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ ซึ่งถูกให้คำจำกัดความในย่อหน้าที่ 9(ฅ)

ก43. หากองค์กรที่ให้บริการจัดหาหนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรตามที่ถูกร้องขอตามย่อหน้าที่ 38(ค) ในมาตรฐานนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่ความเห็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการจะถูกเปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับย่อหน้าที่ 55(ง) ของมาตรฐานนี้

ข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 42)

ก44. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการเชื่อว่าสารสนเทศเหล่านั้น

- (ก) มีข้อผิดพลาดหรือแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในสาระสำคัญ
- (ข) มีข้อความหรือสารสนเทศที่ถูกตกแต่งอย่างไม่ระมัดระวัง หรือ

- (ค) ละเว้นหรือทำให้ไม่ชัดเจน ซึ่งสารสนเทศนั้นถูกกำหนดว่าหากมีการละเว้นหรือการทำให้ไม่ชัดเจนนั้นอาจขัดต่อข้อเท็จจริง¹⁴

ถ้าข้อมูลอื่นซึ่งรวมถึงเอกสารที่ระบุถึงคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ ระบุถึงข้อมูลที่สื่อถึงอนาคต เช่น แผนฟื้นฟูหรือแผนฉุกเฉิน หรือแผนปรับปรุงระบบซึ่งจะกล่าวถึงความเปราะบางที่ระบุไว้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการกล่าวอ้างถึงลักษณะการส่งเสริมการขายซึ่งไม่สามารถพิสูจน์ได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจขอให้ลบหรือแก้ไขข้อมูลนั้น

ก45. หากองค์กรที่ให้บริการปฏิเสธที่จะละเว้นหรือแก้ไขสารสนเทศอื่น การกระทำเพิ่มเติมที่เหมาะสมรวมถึง

- การขอให้องค์กรที่ให้บริการปรึกษากับที่ปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับการกระทำที่เหมาะสม
- การอธิบายความไม่สอดคล้องหรือการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีสารสำคัญในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การงดเว้นการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจนกว่าเรื่องดังกล่าวจะได้รับการแก้ไข
- การถอนตัวจากงาน

การจัดทำเอกสารหลักฐาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 51)

ก46. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดในกฎหมายหรือกฎระเบียบ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1) กำหนดให้สำนักงานต้องกำหนดนโยบายและขั้นตอนเกี่ยวกับการรวบรวมเพิ่มงานตรวจสอบให้สมบูรณ์อย่างทันทางที่¹⁵ ความเหมาะสมของกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมเพิ่มการตรวจสอบสุดท้ายให้สมบูรณ์โดยทั่วไปแล้วไม่เกิน 60 วัน หลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ¹⁶

การจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

เนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 53)

ก47. ตัวอย่างแสดงรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีที่ให้บริการ ซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อความขององค์กรที่ให้บริการแสดงไว้ในภาคผนวก 1 และ 2

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 53(จ))

¹⁴ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 110.2

¹⁵ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้า 45

¹⁶ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้า ก54

ก48. เกณฑ์ที่ใช้ในงานที่รายงานต่อการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ในการให้สารสนเทศเกี่ยวกับระบบขององค์กรที่ให้บริการ (รวมถึงการควบคุม) แก่ผู้ซึ่งมีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบที่ใช้ในการรายงานทางการเงินโดยองค์กรที่ให้บริการเท่านั้น และเป็นไปตามที่กล่าวในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ นอกจากนั้นผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจพิจารณาเห็นสมควรที่จะรวมถ้อยคำที่เฉพาะเจาะจงเพื่อจำกัดการเผยแพร่รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นไปยังผู้ใช้อื่นนอกเหนือจากผู้ใช้ข้อมูล (เกี่ยวกับการใช้งานโดยผู้ใช้อื่น) หรือ การใช้รายงานเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

คำอธิบายการทดสอบการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 54)

ก49. ในการอธิบายลักษณะทั่วไปของการทดสอบการควบคุมในรายงานประเภท 2 ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการอาจช่วยผู้อ่านหากผู้สอบบัญชีรวมเรื่องต่อไปนี้

- ผลของการทดสอบทั้งหมดซึ่งตรวจพบรายการเบี่ยงเบน ถึงแม้ว่าการควบคุมอื่นที่ระบุอาจทำให้ผู้สอบบัญชีที่ให้บริการสรุปได้ว่าการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องเนื่องหรือการควบคุมที่ทดสอบถูกเอาออกจากคำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการในเวลาต่อมา
- สารสนเทศเกี่ยวกับปัจจัยที่เป็นเหตุผลสำหรับรายการเบี่ยงเบนที่ตรวจพบ จากลักษณะและวิธีที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการตรวจพบปัจจัยดังกล่าว

ความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป (อ้างถึงย่อหน้าที่ 55)

ก50. ตัวอย่างส่วนประกอบของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีของกิจการที่ให้บริการแสดงไว้ในภาคผนวก 3

ก51. ถึงแม้ว่าผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการแสดงความคิดเห็นว่าไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความคิดเห็น ผู้สอบบัญชีอาจอธิบายเกณฑ์ในการในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นที่เปลี่ยนแปลงไปเกี่ยวกับเหตุผลสำหรับเรื่องต่าง ๆ ซึ่งผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการได้ทราบ ซึ่งกำหนดให้เปลี่ยนแปลงความเห็น และผลกระทบจากเรื่องข้างต้น

ก52. เมื่อมีการไม่แสดงความคิดเห็นอันเนื่องมาจากการถูกจำกัดขอบเขต การระงับขั้นตอนหรือการรวมเอาคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของงานที่ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการทำนั้นถือว่าไม่เหมาะสม การกระทำดังกล่าวอาจสร้างความคลุมเครือให้กับการไม่แสดงความคิดเห็น

ความรับผิดชอบในการสื่อสารอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 56)

ก53. การกระทำที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์ที่ระบุไว้ในย่อหน้า 56 รวมถึง

- การได้มาซึ่งคำปรึกษาทางกฎหมายเกี่ยวกับผลของการกระทำที่แตกต่างกัน
- การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลขององค์กรที่ให้บริการ
- การติดต่อกับบุคคลที่สาม (ตัวอย่างเช่น หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล) เมื่อถูกกำหนดให้ปฏิบัติเช่นนั้น

- การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ หรือการเพิ่มวรรคอธิบาย
- การถอนตัวจากงานตรวจสอบ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่าง **ข้อความ**ขององค์กรที่ให้บริการ

ตัวอย่าง**ข้อความ**ขององค์กรที่ให้บริการนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งเพื่อให้ครอบคลุมหรือใช้ได้กับทุกสถานการณ์

ตัวอย่าง 1 **ข้อความประเภท 2** สำหรับองค์กรที่ให้บริการ

ข้อความขององค์กรที่ให้บริการ

คำอธิบายประกอบที่ได้รับการจัดทำสำหรับลูกค้าผู้ใช้ [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ระบบและผู้สอบบัญชีของลูกค้า ซึ่งมีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณาคำอธิบาย และสารสนเทศอื่น ซึ่งรวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุม ซึ่งใช้ปฏิบัติโดยลูกค้าเอง เมื่อประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญในการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของลูกค้า [ชื่อองค์กร] ให้การรับรองว่า

(ก) คำอธิบายประกอบที่หน้า [ขข - คค] แสดงอย่างถูกต้องตามควรของระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] เพื่อใช้ในการประมวลผลรายการของลูกค้าตลอดช่วงเวลา[วันที่] ถึง [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้**ข้อความ**คือคำอธิบายประกอบดังนี้

- (1) การแสดงว่าระบบได้รับการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างไร รวมถึง
 - ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง (กรณีที่เหมาะสม) ประเภทของรายการที่ประมวลผล
 - ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งรายการทั้งหลายได้เกิดขึ้น การบันทึกบัญชี การประมวลผล การแก้ไขที่จำเป็นและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
 - บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลสนับสนุนและบัญชีเฉพาะที่ใช้กับการเกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขข้อมูลที่ไม่ถูกต้องและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
 - วิธีที่ระบบรวบรวมเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญ นอกเหนือจากรายการ
 - กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานเพื่อลูกค้า
 - วัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องและการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
 - การควบคุมที่ถูกละเลย (ในการออกแบบระบบ) จะมีการใช้ปฏิบัติโดยกิจการที่ใช้บริการและซึ่ง (มีความเป็นไปได้จะต้องบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายประกอบ) ถูกระบุในคำอธิบายร่วมกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่เฉพาะเจาะจง ซึ่งไม่สามารถบรรลุได้โดยลำพัง

- ลักษณะอื่นของสภาพแวดล้อมของการควบคุม กระบวนการประเมินความเสี่ยงระบบสารสนเทศ (รวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) การติดต่อสื่อสาร กิจกรรมการควบคุมและการควบคุมที่ใช้ติดตามผล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมวลผล และการรายงานรายการของลูกค้า
- (2) การรวมรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงของระบบขององค์กรที่ให้บริการระหว่าง [วันที่] ถึง [วันที่]
 - (3) การไม่ละเว้นหรือทำให้บิดเบือนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของระบบที่อธิบาย ในขณะที่คำอธิบายได้ถูกจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายประกอบได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความมีดังนี้
- (1) ความเสี่ยงซึ่งคุกคามการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายได้ถูกระบุ
 - (2) การควบคุมที่ระบุ (หากได้รับการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลซึ่งความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้
 - (3) การควบคุมได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอตามที่ได้รับออกแบบไว้ รวมถึงการควบคุมในระบบมือได้ถือปฏิบัติโดยบุคลากรซึ่งมีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและได้รับอนุญาตตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]

ตัวอย่าง 2 ข้อความประเภท 1 สำหรับองค์กรที่ให้บริการ

คำอธิบายประกอบที่ได้รับการจัดทำสำหรับลูกค้าผู้ซึ่งใช้ [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ระบบและผู้สอบบัญชีของลูกค้าซึ่งมีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณาคำอธิบาย และสารสนเทศอื่นซึ่งรวมถึงสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุม ซึ่งใช้ปฏิบัติโดยลูกค้าเอง เมื่อได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินของลูกค้า [ชื่อองค์กร] ให้การรับรองว่า

(ก) คำอธิบายประกอบที่หน้า [ขข - คค] ของระบบแสดงอย่างถูกต้องตามควรของระบบ [ประเภทหรือชื่อของระบบ] ที่ประมวลผลรายการของลูกค้า ณ [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความคือคำอธิบายประกอบดังนี้

- (1) การแสดงว่าระบบได้รับการออกแบบและนำไปปฏิบัติอย่างไร รวมถึง
 - ประเภทของบริการที่ให้ รวมถึง (กรณีที่เหมาะสม) ประเภทของรายการที่ประมวลผล
 - ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบที่ทำด้วยมือ ซึ่งรายการทั้งหลายได้เกิดขึ้น การบันทึกบัญชี การประมวลผล การแก้ไขที่จำเป็น และการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
 - บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลสนับสนุนและบัญชีเฉพาะที่ใช้กับการเกิดรายการ การบันทึกรายการ การประมวลผล และการรายงานรายการ รวมถึงการแก้ไขข้อมูลที่ไม่ถูกต้องและการโอนย้ายรายการเพื่อทำรายงานแสดงต่อลูกค้า
 - วิธีที่ระบบรวบรวมเหตุการณ์และเงื่อนไขที่มีความสำคัญ นอกเหนือจากรายการ
 - กระบวนการที่ใช้ในการจัดเตรียมรายงานเพื่อลูกค้า
 - วัตถุประสงค์การควบคุมที่เกี่ยวข้องและการควบคุมที่ออกแบบเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น
 - การควบคุมที่ถูกระบุ (ในการออกแบบระบบ) จะมีการใช้ปฏิบัติโดยกิจการที่ใช้บริการและซึ่ง (มีความเป็นไปได้จะต้องบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ซึ่งแสดงไว้ในคำอธิบายประกอบ) ถูกระบุในคำอธิบายร่วมกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่เฉพาะเจาะจงซึ่งไม่สามารถบรรลุได้โดยลำพัง
 - ลักษณะอื่นของสภาพแวดล้อมของการควบคุม กระบวนการประเมินความเสี่ยงระบบสารสนเทศ (รวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) การติดต่อสื่อสาร กิจกรรมการควบคุม และการควบคุมที่ใช้ติดตามผล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมวลผลและการรายงานรายการของลูกค้า
- (2) การไม่ละเว้นหรือทำให้บิดเบือนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของระบบที่อธิบาย ในขณะที่คำอธิบายได้ถูกจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน

- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายประกอบได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ [วันที่] เกณฑ์ที่ใช้ในการให้ข้อความมีดังนี้
- (1) ความเสี่ยงซึ่งคุกคามการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบายได้ถูกระบุ
 - (2) การควบคุมที่ระบุ (หากได้รับการปฏิบัติตามที่อธิบายไว้) ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลซึ่งความเสี่ยงเหล่านั้นไม่ขัดขวางการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่แสดงไว้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่าง รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ตัวอย่างของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งให้ครอบคลุมหรือใช้ได้ทุกสถานการณ์

ตัวอย่าง 1 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเภท 2

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อคำอธิบายเกี่ยวกับการควบคุมการออกแบบและการใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

เสนอ องค์กรที่ให้บริการ กขค

ขอบเขต

ข้าพเจ้าได้ตกลงรับงานในการรายงานต่อคำอธิบายระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการในหน้า [ขข - คค] สำหรับการประมวลผลรายการของลูกค้าตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่] (คำอธิบาย) และต่อการออกแบบและการนำไปปฏิบัติของการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย¹

ความรับผิดชอบขององค์กรที่ให้บริการ กขค

องค์กรที่ให้บริการ กขค รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอคำอธิบายตามข้อความที่ให้ไว้ในหน้า [กก] รวมทั้งความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการนำเสนอคำอธิบายและข้อความการให้บริการดังกล่าวในคำอธิบายครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการออกแบบ การนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

¹ ถ้าบางส่วนของคำอธิบายไม่รวมในขอบเขตของงานตรวจสอบ ให้ระบุอย่างชัดเจนในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1² และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่สมบูรณ์รวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ได้รับการบันทึกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และ กฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบาย และต่อการออกแบบและการนำไปใช้ปฏิบัติการควบคุมที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายดังกล่าวขององค์กรที่ให้บริการ กขค ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าคำอธิบายดังกล่าวแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมมีการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ

งานให้ความเชื่อมั่นต่อคำอธิบาย การออกแบบ และการนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยในคำอธิบายระบบ การออกแบบ และการนำไปใช้ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพที่องค์กรที่ให้บริการ วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงที่คำอธิบายดังกล่าวจะไม่แสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมดังกล่าวไม่ได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสมหรือไม่ได้นำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ วิธีการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการทดสอบการนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่ข้าพเจ้าคิดว่าจำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การควบคุมได้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในคำอธิบาย งานที่ให้ความเชื่อมั่นประเภทนี้รวมถึงการประเมินการนำเสนอคำอธิบายโดยรวมและความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว และความเหมาะสมของเกณฑ์ที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการและได้อธิบายไว้ในหน้า [กค]

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อจำกัดของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ

เนื่องจากคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการ XYZ ได้รับการจัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน และเนื่องจากลักษณะทั่วไปดังกล่าว การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่ป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดหรือการละเว้นในการประมวลผลหรือรายงานรายการทั้งหมด นอกจากนี้การคาดการณ์ของการประเมินประสิทธิภาพในงวดอนาคตขึ้นอยู่กับความเสี่ยงที่การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่เพียงพอหรือล้มเหลว

² มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานที่ให้ความเชื่อมั่น อื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ความเห็น

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่างๆ ที่ระบุในรายงานนี้ หลักเกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในหน้า [กก] ความเห็นของข้าพเจ้าในสาระสำคัญมีดังนี้

- (ก) คำอธิบายแสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร ว่าระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ได้มีการออกแบบ และนำไปใช้ปฏิบัติตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสมตลอดช่วงเวลาตั้งแต่ [วันที่] ถึง [วันที่]
- (ค) ข้าพเจ้าทดสอบการควบคุมที่จำเป็นในการให้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้บรรลุผล มีการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา [วันที่] ถึง [วันที่]

คำอธิบายการทดสอบการควบคุม

การทดสอบการควบคุมที่กำหนดได้มีการทดสอบลักษณะ เวลา และผลของการทดสอบได้แสดงในหน้า [ออ-ฮฮ]

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

รายงานและคำอธิบายของการทดสอบการควบคุมในหน้า [ออ-ฮฮ] นี้ รวมทั้งข้อมูลอื่นและข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่กระทำโดยลูกค้าเอง จัดทำเฉพาะเพื่อลูกค้าผู้ใช้ระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการ กซค และเพื่อผู้สอบบัญชีของลูกค้าเหล่านั้น ซึ่งเป็นผู้มีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณา เมื่อประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานทางการเงินของลูกค้า

[ลายเซ็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

ตัวอย่าง 2 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการประเภท 1

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อคำอธิบายเกี่ยวกับการควบคุมและการออกแบบ

เสนอ องค์กรที่ให้บริการ กขค

ขอบเขต

ข้าพเจ้าได้ตกลงรับงานในการรายงานต่อคำอธิบายระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการในหน้า [ขข - คค] สำหรับการประมวลผลรายการของลูกค้า ณ [วันที่] (คำอธิบาย) และต่อการออกแบบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย³

ข้าพเจ้าไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนใด ๆ เกี่ยวกับการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่อเรื่องดังกล่าวได้

ความรับผิดชอบขององค์กรที่ให้บริการ กขค

องค์กรที่ให้บริการ กขค รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอคำอธิบายตามข้อความที่ให้ไว้ในหน้า [กก] รวมทั้งความครบถ้วน ความถูกต้อง และวิธีการนำเสนอคำอธิบายและข้อความ การให้บริการดังกล่าวในคำอธิบายครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ และการออกแบบ การนำไปใช้ ปฏิบัติของการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1⁴ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่สมบูรณ์รวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ได้รับการบันทึกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และ กฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

³ ถ้าบางส่วนของคำอธิบายไม่รวมในขอบเขตของงานตรวจสอบ ให้ระบุอย่างชัดเจนในรายงานให้ความเชื่อมั่น

⁴ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่น อื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อคำอธิบาย และต่อการออกแบบและการนำไปใช้ปฏิบัติการควบคุมที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายดังกล่าวขององค์กรที่ให้บริการ กขค ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3402 “รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อการควบคุมขององค์กรที่ให้บริการ” ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีสมเหตุสมผลว่าคำอธิบายดังกล่าวแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมมีการออกแบบอย่างเหมาะสมและนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในสาระสำคัญ

งานให้ความเชื่อมั่นต่อคำอธิบาย การออกแบบของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการเปิดเผยในคำอธิบายระบบ การออกแบบ ของการควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการ วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงที่คำอธิบายดังกล่าวจะไม่แสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร และการควบคุมดังกล่าวไม่ได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสม งานที่ให้ความเชื่อมั่นประเภทนี้รวมถึงการประเมินการนำเสนอคำอธิบายโดยรวมและความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว และความเหมาะสมของเกณฑ์ที่กำหนดโดยองค์กรที่ให้บริการและได้อธิบายไว้ในหน้า [กก]

ดังที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน ข้าพเจ้าไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนใด ๆ เกี่ยวกับการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพของการควบคุมที่แสดงไว้ในคำอธิบาย ดังนั้นข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่อเรื่องดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อจำกัดของการควบคุมภายในที่องค์กรที่ให้บริการ

เนื่องจากคำอธิบายขององค์กรที่ให้บริการ XYZ ได้จัดทำขึ้นตามความต้องการทั่วไปของลูกค้าที่ใช้และผู้สอบบัญชีของลูกค้า นั้น ดังนั้น อาจไม่รวมถึงทุกลักษณะของระบบที่ลูกค้าแต่ละรายอาจพิจารณาว่ามีความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของตน และเนื่องจากลักษณะทั่วไปดังกล่าว การควบคุมที่องค์กรที่ให้บริการอาจไม่ป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดหรือการละเว้นในการประมวลผลหรือรายงานรายการทั้งหมด

ความเห็น

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในหน้า [กก] ความเห็นของข้าพเจ้าในสาระสำคัญมีดังนี้

- (ก) คำอธิบายแสดงอย่างถูกต้องตามที่ควร ว่าระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ได้มีการออกแบบและนำไปใช้ปฏิบัติ ณ [วันที่]
- (ข) การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่กำหนดไว้ในคำอธิบายได้มีการออกแบบอย่างเหมาะสม ณ [วันที่]

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

รายงานนี้ รวมทั้งข้อมูลอื่นและข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่กระทำโดยลูกค้าเอง จัดทำเฉพาะเพื่อลูกค้า ผู้ใช้ระบบ [ประเภท หรือชื่อของระบบ] ขององค์กรที่ให้บริการ กขค และเพื่อผู้สอบบัญชีของลูกค้า เหล่านั้นซึ่งเป็นผู้มีความเข้าใจอย่างเพียงพอในการพิจารณา เมื่อได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินของลูกค้า

[ลายเซ็นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

[ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ]

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรผู้ให้บริการที่มีการปรับเปลี่ยน ตัวอย่างของการปรับเปลี่ยนรายงานนี้เป็นเพียงแนวทางเท่านั้น ไม่ได้มุ่งให้ครอบคลุมและใช้ได้กับทุกสถานการณ์ รายงานเหล่านี้มีรูปแบบพื้นฐานมาจากตัวอย่างรายงานในภาคผนวก 2

ตัวอย่าง 1 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการไม่ได้แสดงถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

คำอธิบายที่ระบุไว้ในหน้า [ดต] ว่า องค์กรที่ให้บริการ กขค ใช้ตัวเลขระบุเอกลักษณ์และรหัสผ่านในการป้องกันการเข้าถึงระบบโดยผู้ไม่ได้รับอนุญาต จากการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งรวมถึงการสอบถามเจ้าหน้าที่และการสังเกตการปฏิบัติงาน ข้าพเจ้าพบว่าตัวเลขระบุเอกลักษณ์และรหัสผ่านถูกใช้ปฏิบัติในระบบงาน ก และ ข แต่ไม่ถูกใช้ปฏิบัติในระบบ ค และ ง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...

ตัวอย่าง 2 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การควบคุมไม่ได้ถูกออกแบบอย่างเหมาะสมที่จะให้
ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนดไว้ใน
คำอธิบายระบบขององค์กรที่ให้บริการบรรลุผลได้ถ้าการควบคุมนั้นได้นำไปใช้
ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
ของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่บรรยายไว้ในหน้า [ดต] ของคำอธิบายนี้ เมื่อองค์กรที่ให้บริการ กซค ได้เปลี่ยนแปลงโปรแกรม
เพื่อที่จะแก้ไขข้อบกพร่องหรือเพื่อเพิ่มความสามารถ ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการตัดสินใจว่าจะ
เปลี่ยนแปลงหรือไม่ การออกแบบการเปลี่ยนแปลง และการนำการเปลี่ยนแปลงไปใช้ปฏิบัติ นั้น ไม่ได้
รวมอยู่ในการสอบทานและอนุมัติโดยผู้ที่มีอำนาจ ซึ่งเป็นอิสระจากงานที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลง
นั้น รวมทั้งไม่มีข้อกำหนดเฉพาะในการทดสอบการเปลี่ยนแปลงนั้นหรือจัดทำผลการทดสอบให้ผู้มี
อำนาจสอบทานก่อนที่จะนำการเปลี่ยนแปลงนั้นไปใช้ปฏิบัติ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่างๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการ
แสดงความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กซค หน้า [กค] ยกเว้น
เรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...

ตัวอย่าง 3 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การควบคุมไม่ได้ใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอด
ช่วงเวลาที่ระบุ (เฉพาะรายงานประเภท 2 เท่านั้น)

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
ของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

องค์กรที่ให้บริการ กขค ระบุในคำอธิบายว่ามีการควบคุมว่าองค์กรจัดให้มีการควบคุมอัตโนมัติ
เพื่อระงับยอดการรับชำระคืนเงินกู้กับรายงานที่จัดทำขึ้น อย่างไรก็ตาม ตามที่ระบุในหน้า [ดต]
ของคำอธิบายนี้ การควบคุมไม่ได้มีการใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลาตั้งแต่
วันที่ วว/ตต/ปป ถึง วว/ตต/ปป เนื่องจากความผิดพลาดของโปรแกรม เป็นผลให้ไม่สามารถบรรลุ
วัตถุประสงค์การควบคุมเรื่อง “การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการรับชำระคืนเงินกู้
มีการบันทึกรายการอย่างเหมาะสม” ในช่วงเวลา วว/ตต/ปป ถึง วว/ตต/ปป องค์กรที่ให้บริการ กขค
ได้เปลี่ยนแปลงโปรแกรมเกี่ยวกับการคำนวณเมื่อ [วันที่] และผลการทดสอบของข้าพเจ้าพบว่า
โปรแกรมได้นำมาใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา วว/ตต/ปป ถึง วว/ตต/ปป

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่าง ๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่
กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

...

ตัวอย่าง 4 ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการไม่สามารถได้มา
ซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

...

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ให้บริการ

...

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้มาเพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
ของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

องค์กรที่ให้บริการ กขค ระบุในคำอธิบายว่ามีการว่าองค์กรจัดให้มีการควบคุมอัตโนมัติเพื่อกระทบ
ยอดการรับชำระคืนเงินกู้กับรายงานที่จัดทำขึ้น อย่างไรก็ตาม รายงานทางอิเล็กทรอนิกส์ของ
การปฏิบัติการกระทบยอดนี้สำหรับช่วงเวลา วว/ตต/ปป ถึง วว/ตต/ปป ได้ถูกลบเนื่องจาก
การประมวลผลทางคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และข้าพเจ้าไม่สามารถทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมนี้
ในช่วงเวลาดังกล่าว เป็นผลให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าวัตถุประสงค์การควบคุมเรื่อง “การควบคุม
ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการรับชำระคืนเงินกู้มีการบันทึกรายการอย่างเหมาะสม”
ถูกนำไปใช้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพตลอดช่วงเวลา วว/ตต/ปป ถึง วว/ตต/ปป หรือไม่

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ความเห็นของข้าพเจ้าอยู่บนพื้นฐานของเรื่องต่างๆ ที่ระบุในรายงานนี้ เกณฑ์ที่ข้าพเจ้าใช้ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้าได้อธิบายไว้ในข้อความขององค์กรที่ให้บริการ กขค หน้า [กก] ยกเว้นเรื่องที่
กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า

(ก) ...