

บทที่ 4

ผลการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

การศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซียในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้แสดงการเปรียบเทียบในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

ก. องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1. ชื่อข้อบังคับ
2. ปีที่ปรับปรุงข้อบังคับ
3. วันบังคับใช้
4. ภาษาที่ใช้เผยแพร่

ข. บทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code)
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice)
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business)

4.1 องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

องค์ประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย แสดงเปรียบเทียบดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบของคํ่าประกอบทั่วไปของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

หน่วยงาน/ประเทศ องค์ประกอบทั่วไป	IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
ชื่อข้อบังคับ	จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants)	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Professional Conduct and Ethics)	กฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice))
ปีที่ปรับปรุงข้อบังคับ	พ.ศ. 2552 (ค.ศ. 2009)	พ.ศ. 2553 (ค.ศ. 2010)	พ.ศ. 2552 (ค.ศ. 2009)	พ.ศ. 2553 (ค.ศ. 2010)
วันบังคับใช้	1 มกราคม 2554	4 กุมภาพันธ์ 2554	1 สิงหาคม 2552	1 มกราคม 2554
ภาษาที่ใช้เผยแพร่	อังกฤษ	ไทย	อังกฤษ	อังกฤษ

จากตารางที่ 1 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย กำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีรวมทั้งภาษาที่ใช้เผยแพร่แตกต่างกัน ดังนี้

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีว่า “จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Ethics for Professional Accountants)” ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2552 (ค.ศ. 2009) บังคับใช้ 1 มกราคม 2554 และเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศเป็นภาษาอังกฤษ

ประเทศไทยกำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีว่า “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553” ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 3 พฤศจิกายน 2553 มีผลบังคับวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2554 (เมื่อพ้นกำหนด 3 เดือน นับถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา) แสดงให้เห็นว่าไทยมีการปรับปรุงข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเป็นไปตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับปรับปรุงปี 2009 ซึ่งเป็นฉบับล่าสุด และเผยแพร่ข้อบังคับดังกล่าวในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีเป็นภาษาไทย

สิงคโปร์กำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีว่า “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Code of Professional Conduct and Ethics)” เป็นฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2552 (ค.ศ. 2009) บังคับใช้วันที่ 1 สิงหาคม 2552 ซึ่งจัดทำขึ้นตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับปรับปรุงปี 2006 แสดงให้เห็นว่าข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสิงคโปร์ยังไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นไปตามฉบับปรับปรุงล่าสุด (2009)

สิงคโปร์เผยแพร่ข้อบังคับดังกล่าวในเว็บไซต์ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยสิงคโปร์ (Institute of Certified Public Accountants of Singapore : ICPAS) เป็นภาษาอังกฤษ

มาเลเซียกำหนดข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีว่า “กฎหมายด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัติ (By-Law (On Professional Ethics, Conduct and Practice))” ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงปี 2010 บังคับใช้ 1 มกราคม 2554 เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แสดงให้เห็นว่ามาเลเซียมีการปรับปรุงข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้ทันสมัยเป็นไปตามฉบับปรับปรุงล่าสุดของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ นอกจากนี้ได้เผยแพร่กฎหมายดังกล่าวในเว็บไซต์ของสมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย (Malaysian Institute of Accountants) เป็นภาษาอังกฤษ

4.2 บทบัญญัติของข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

4.2.1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code)

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) บัญญัติข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในส่วนของปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code) โดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน ประกอบด้วย

- ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (Professional Competence and Due Care)
- การรักษาความลับ (Confidentiality)
- การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Behavior)

สำหรับประเทศไทยบัญญัติเกี่ยวกับข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไว้ 7 หมวด โดยหมวดที่ 1 เป็นบททั่วไป สำหรับหมวดที่ 2-7 เป็นข้อบังคับด้านจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

- ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- การรักษาความลับ
- ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

- ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

สิงคโปร์ บัญญัติเกี่ยวกับข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในส่วนของปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code) โดยกำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่มีความแตกต่างในเรื่องการใช้ถ้อยคำเพื่ออธิบายเกี่ยวกับหลักการขั้นพื้นฐานและกรอบแนวคิดเพียงเล็กน้อย

สำหรับมาเลเซีย บัญญัติเกี่ยวกับข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในส่วนของปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (General Application of the Code) ไว้เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงแสดงการเปรียบเทียบประเด็นการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเฉพาะในส่วนของรายละเอียดของหลักการขั้นพื้นฐานเพื่อให้เห็นภาพที่ชัดเจนขึ้น ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>▪ ความซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>(1) ปฏิบัติหน้าที่อย่างตรงไปตรงมา มีความ จริงใจต่อวิชาชีพและธุรกิจที่เกี่ยวข้อง มีความ ยุติธรรมและไว้วางใจได้</p> <p>(2) ต้องไม่มีเจตนาเกี่ยวข้องกับรายงาน ผลตอบแทน การสื่อสารหรือสารสนเทศอื่นที่มี สาระสำคัญอันเป็นเท็จ ทำให้เข้าใจรายการ ผิดพลาด ตกแต่งรายการหรือสารสนเทศ รวมถึง การละเว้นหรือปกปิดข้อมูลที่สำคัญ</p>	<p>▪ ความโปร่งใส</p> <p>(1) ต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส</p> <p>▪ ความเป็นอิสระ</p> <p>(1) ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็น อิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>(2) ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>▪ ความซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>(1) ต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง</p> <p>(2) ต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง</p> <p>(3) ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง</p> <p>จะเห็นได้ว่าไทยกำหนดหัวข้อความโปร่งใสและ ความเป็นอิสระเพิ่มเติม</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 2 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับประเทศไทยกำหนดข้อบังคับโดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต
สอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ นอกจากนี้ยังกำหนดข้อบังคับเพิ่มเติมในเรื่อง
ความโปร่งใสและความเป็นอิสระ นอกเหนือจากที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความเที่ยงธรรมระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>▪ ความเที่ยงธรรม</p> <p>(1) ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพหรือตัดสินใจทางธุรกิจโดยปราศจากอคติ ความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลเกินควรของบุคคลอื่น</p> <p>(2) หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบสถานการณ์ที่ทำให้หย่อนความเที่ยงธรรมต้องไม่ให้บริการทางวิชาชีพนั้น</p>	<p>▪ ความเที่ยงธรรม</p> <p>(1) ต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น</p> <p>(2) ต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง</p> <p>(3) ต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>จะเห็นว่าไทยกำหนดรายละเอียดข้อบังคับมากกว่า IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 3 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซีย กำหนด
ข้อบังคับในเรื่องความเที่ยงธรรมไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับประเทศไทยกำหนดข้อบังคับในเรื่องความเที่ยงธรรมโดยกำหนดรายละเอียด
แตกต่างจากสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ในสาระสำคัญถือว่ามีความสอดคล้องกัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>■ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(1) รักษาระดับความรู้และทักษะเพื่อให้ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการตามความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ</p> <p>(2) ปฏิบัติหน้าที่อย่างขยันขันแข็งตามมาตรฐานทางวิชาชีพและเทคนิคที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(3) การให้ได้มาซึ่งความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ</p> <p>(4) รักษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยตระหนักและเข้าใจเกี่ยวกับเทคนิค รวมทั้งพัฒนาวิชาชีพและธุรกิจที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(5) ปฏิบัติงานภายใต้การอบรมและการควบคุมดูแลที่เหมาะสม</p>	<p>■ ความรู้ความสามารถ</p> <p>(1) ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและความระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>(2) ต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้</p> <p>(3) ต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</p> <p>(4) ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p> <p>■ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p> <p>(1) ต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(2) ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง จะเห็นว่าไทยแยกเป็น 2 หัวข้อแต่สาระสำคัญสอดคล้องกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 4 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซีย กำหนดข้อบังคับในเรื่องความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับประเทศไทยกำหนดรายละเอียดไว้แตกต่างจากสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ โดยแยกเป็นหัวข้อความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งรายละเอียดมีความคล้ายคลึงกันและในสาระสำคัญถือว่ามีความสอดคล้องกัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการรักษาความลับระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>▪ การรักษาความลับ</p> <p>(1) ไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของลูกค้าจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและธุรกิจแก่บุคคลภายนอกโดยปราศจากอำนาจ เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ หรือสิทธิทางวิชาชีพ</p> <p>(2) ไม่ใช่ข้อมูลความลับที่ได้มาจากการสัมพันธ์ทางวิชาชีพและธุรกิจเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลอื่น</p> <p>(3) ต้องระมัดระวังการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ โดยเฉพาะกับภาคีทางธุรกิจ บุคคลใกล้ชิดกับครอบครัว หรือบุคคลในครอบครัว</p> <p>(4) ต้องรักษาความลับข้อมูลที่ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้เปิดเผยให้ทราบในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่และข้อมูลภายในในสำนักงานหรือองค์กรที่จ้างงาน</p> <p>(5) ต้องควบคุมดูแลบุคลากรและบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รักษาความลับที่ได้รับเปิดเผยจากลูกค้าอันเป็นผลมาจากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว</p> <p>(6) ต้องรักษาความลับของลูกค้าแม้ภายหลังสิ้นสุดความสัมพันธ์</p>	<p>▪ การรักษาความลับ</p> <p>(1) ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี</p> <p>(2) ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ</p> <p>จะเห็นว่าไทยกำหนดรายละเอียดน้อยกว่า IFAC แต่สาระสำคัญสอดคล้องกัน</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 5 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซีย กำหนด
ข้อบังคับในเรื่องการรักษาความลับไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดรายละเอียดไว้มากพอสมควร

สำหรับประเทศไทยกำหนดรายละเอียดน้อยกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ใน
สาระสำคัญถือว่ามีความสอดคล้องกัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>■ การปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ</p> <p>(1) ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ทราบหรือควรทราบว่าอาจทำให้เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ</p> <p>(2) ต้องไม่นำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพเกี่ยวกับการหาตลาดและการโฆษณาตนเองหรืองานที่รับผิดชอบ</p> <p>(3) มีความจริงใจและสุจริต ไม่เรียกร้อยเงินจริงสำหรับบริการที่เสนอตามคุณสมบัติหรือประสบการณ์ที่มี</p> <p>(4) ไม่อ้างอิงและเปรียบเทียบการทำงานของผู้อื่นในทางเสื่อมเสียหรือไม่เป็นความจริง</p>	<p>■ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</p> <p>(1) ต้องมีความรับผิดชอบต่อรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ</p> <p>(2) ต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ</p> <p>■ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</p> <p>(1) ต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด</p> <p>(2) ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตนทุ่มเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>■ การปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Behavior)</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ทราบหรือควรทราบว่าอาจทำให้เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ</p> <p>■ การโฆษณา การหาตลาด และการส่งเสริมการให้บริการ (Advertising, Marketing and Promotions)</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพเกี่ยวกับการโฆษณา การหาตลาด และการส่งเสริมการให้บริการของตนเองหรืองานที่รับผิดชอบ</p>

ตารางที่ 6 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการปฏิบัติตนเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
	<p>(3) ต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม</p> <p>(4) ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>(5) ต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด</p> <p>(6) ต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</p> <p>▪ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป</p> <p>(1) ต้องไม่แข่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น</p> <p>(2) ต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น</p>		<p>ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง มีความจริงใจและสุจริต ไม่เรียกร้องเงินจริงสำหรับบริการที่เสนอตามคุณสมบัติหรือประสบการณ์ที่มี ไม่อ้างอิงและเปรียบเทียบการทำงานของผู้อื่นในทางเสื่อมเสียหรือไม่เป็นความจริง</p>

ตารางที่ 6 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการปฏิบัติตนเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
	<p>(3) ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบตนเองหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นหรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่</p> <p>(4) ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน</p> <p>(5) ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด เมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น</p> <p>▪ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป</p> <p>(1) ต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี</p> <p>(2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี</p> <p>จะเห็นได้ว่าไทยกำหนดแยกเป็น 4 หัวข้อ โดยสาระสำคัญส่วนใหญ่ถือว่าสอดคล้องกับ IFAC</p>		

จากตารางที่ 6 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และสิงคโปร์ กำหนดข้อบังคับในเรื่องการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไว้เช่นเดียวกัน

มาเลเซียกำหนดแยกเป็นหัวข้อการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและการโฆษณา และการตลาดและการส่งเสริมการให้บริการ ซึ่งสาระสำคัญส่วนใหญ่ถือว่าสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

สำหรับประเทศไทยกำหนดรายละเอียดแตกต่างจากสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศค่อนข้างมาก โดยแยกเป็นหัวข้อความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ซึ่งในแต่ละหัวข้อกำหนดรายละเอียดมากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่ในสาระสำคัญถือว่ามีความสอดคล้องกัน

4.2.2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice)

ในส่วนนี้อธิบายกรอบแนวคิดเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพประยุกต์ใช้กับสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพต้องไม่มีเจตนาปฏิบัติงานตรวจสอบโดยหย่อนความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรม หรือทำให้เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ และขัดแย้งกับหลักการขั้นพื้นฐาน

เนื่องจากการศึกษาเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซียในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสิงคโปร์ (Code of Professional Conduct and Ethics : ICPAS Code) ซึ่งเป็นฉบับที่จัดทำขึ้นตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับปรับปรุงปี 2006 (The IFAC Code of Ethics for Professional Accountants (revised July 2006)) ของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ทำให้เห็นความแตกต่างกันของบทบัญญัติในเรื่องความเป็นอิสระ เนื่องจากมาตรา 290 ฉบับปรับปรุงปี 2006 ของสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศถูกแยกเป็น 2 มาตรา ได้แก่ มาตรา 290 ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน (Independence-Audit and Review Engagements) และมาตรา 291 ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่นอื่น (Independence-Other Assurance Engagements) ในฉบับปรับปรุงปี 2009 โดยสาระสำคัญทั้งหมดเกี่ยวข้องเพียงงานให้ความเชื่อมั่นอื่นที่ถูกย้ายไปอยู่ในมาตรา 291 ดังนั้นจึงเห็นความแตกต่างเรื่องชื่อหัวข้อและการใช้อ้อยคำอธิบายเมื่อแสดงเปรียบเทียบในตาราง เช่น

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศใช้คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Team)” สิงคโปร์ใช้คำว่า “กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Team)” หรือสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศใช้คำว่า “ลูกค้าที่ตรวจสอบ (Audit Client)” สิงคโปร์ใช้คำว่า “ลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Client)” เป็นต้น โดยที่เนื้อหาของสาระของมาตรา 291 เรื่องความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่นอื่น ยังคงกำหนดเช่นเดียวกับบทบัญญัติในมาตรา 290 เรื่องความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและงานสอบทาน

ผู้ศึกษาจึงแสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในประเด็นเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ (Professional Accountants in Public Practice) ดังตารางต่อไปนี้

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a detailed illustration of an elephant standing and facing left. Above the elephant's head is a traditional Thai decorative element, possibly a crown or a ceremonial object. The elephant is surrounded by a circular border containing the text 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964'. On either side of the elephant, there are stylized floral or geometric motifs.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องปัญหาและมาตรการป้องกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>บทนำ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ปัญหาและมาตรการป้องกัน <ul style="list-style-type: none"> - ปัญหา แบ่งเป็น 5 ประเภท ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> (1) ปัญหาการมีส่วนได้เสีย เช่น บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นมีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงในลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น หรือสำนักงานพึ่งพาค่าธรรมเนียมการตรวจสอบจากลูกค้ารายใดรายหนึ่ง ฯลฯ (2) ปัญหาการสอบทานตนเอง (Self-Review Threat) เช่น บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นหรือเคยเป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้า หรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นหรือเคยเป็นลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อเนื้อหาของงานที่ตรวจสอบ ฯลฯ (3) ปัญหาการเป็นผู้สนับสนุน (Advocacy) เช่น สำนักงานให้การสนับสนุนและมีส่วนร่วมกับลูกค้าที่ตรวจสอบ หรือผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกระทำกรอันเป็นการสนับสนุนในฐานะตัวแทนลูกค้าที่ตรวจสอบในคดีความหรือข้อพิพาทกับบุคคลอื่น (4) ปัญหาความคุ้นเคย (Familiarity) เช่น ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัว 	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวถึงปัญหาความคุ้นเคยเพียงเล็กน้อย ข้อหน้า ก13

ตารางที่ 7 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องตัวอย่างปัญหาและมาตรการป้องกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>หรือบุคคลในครอบครัวเป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้า หรือบุคลากรอาวุโสมีความสัมพันธ์อันยาวนานกับลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น ฯลฯ</p> <p>(5) ปัญหาการข่มขู่ (Intimidation) เช่นลูกค้าข่มขู่จะเปลี่ยนกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น หากไม่เห็นด้วยกับความเห็นในเรื่องหลักการบัญชีของลูกค้า หรือถูกกดดันให้ลดความเหมาะสมของขอบเขตการตรวจสอบเพื่อลดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ฯลฯ</p>			
<p>- มาตรการป้องกัน แบ่งเป็น 2 ประเภท ได้แก่</p> <p>(1) มาตรการป้องกันทั่วไปภายในสำนักงาน (Firm-Wide Safeguards) เช่น ผู้นำของสำนักงานเน้นย้ำความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน หรือจัดทำนโยบายและกระบวนการตรวจติดตามการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ ฯลฯ</p> <p>(2) มาตรการป้องกันเฉพาะงานบางประเภท (Engagement-Specific Safeguards) เช่น จัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นสอบทานการปฏิบัติงานไม่ให้ความเชื่อมั่นหรือให้คำแนะนำอื่นตามความจำเป็น หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีไชบุคลการในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น สอบทานการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นหรือการให้คำแนะนำอื่นตามความจำเป็น ฯลฯ</p>	ไม่ได้กำหนด	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 7 พบว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียแบ่ง
ปัญหาออกเป็น 5 ประเภท ประกอบด้วย

- (1) ปัญหาการมีส่วนได้เสีย (Self-Interest Threat)
- (2) ปัญหาการสอบทานตนเอง (Self-Review Threat)
- (3) ปัญหาการเป็นผู้สนับสนุน (Advocacy Threat)
- (4) ปัญหาความคุ้นเคย (Familiarity Threat)
- (5) ปัญหาการข่มขู่ (Intimidation Threat)

นอกจากนี้ยังอธิบายโดยยกตัวอย่างมาตรการป้องกันในสภาพแวดล้อมการทำงาน
ประกอบด้วย มาตรการป้องกันทั่วไปภายในสำนักงาน (Firm-Wide Safeguards) และ
มาตรการป้องกันเฉพาะงานบางประเภท (Engagement-Specific Safeguards) เพื่อให้ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งม
ีความแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่
อย่างใด

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการรับลูกค้าระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ทางวิชาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การรับลูกค้า <p>ต้องพิจารณาว่าการรับงานจะสร้างปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น การมีส่วนร่วมกับลูกค้า (ความเป็นเจ้าของ การบริหารจัดการ หรือการทำกิจกรรมต่าง ๆ) หรือไม่ หากลูกค้าคุกคามการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น ลูกค้ามีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ผิดกฎหมาย (เช่น การฟอกเงิน) การคอร์รัปชัน หรือมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น หาความรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับลูกค้า เจ้าของ ผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการและการดำเนินธุรกิจ</p> <p>หากไม่สามารถลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปฏิเสธลูกค้ายานั้น นอกจากนี้ควรทบทวนเกี่ยวกับการตัดสินใจรับงานจากลูกค้าเป็นประจำ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวถึงความซื่อสัตย์สุจริตของลูกค้า ย่อหน้า ก19

จากตารางที่ 8 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และประเทศมาเลเซีย กำหนดข้อบังคับในเรื่องการรับลูกค้าไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการตกลงรับงานระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ทางวิชาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none"> การตกลงรับงาน <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการที่ตนมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติเท่านั้น และควรพิจารณาว่าการรับงานจะสร้างปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานหรือไม่ หากพบปัญหาควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจ ความซับซ้อนของการดำเนินงาน ข้อกำหนดเฉพาะของงาน ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของลูกค้า รวมถึงลักษณะและขอบเขตของการปฏิบัติงานแก่ลูกค้า หรือมีความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรมหรือเรื่องที่ทำให้บริการ ฯลฯ</p> <p>ในกรณีที่ต้องใช้คำแนะนำหรือผลงานของผู้เชี่ยวชาญ ควรประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือ เช่น ชื่อเสียง ความเชี่ยวชาญ ทรัพยากรที่มี และข้อปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวถึงทักษะความรู้ ความสามารถ และทรัพยากร ย่อหน้า ก18

จากตารางที่ 9 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และประเทศมาเลเซีย กำหนดข้อบังคับในเรื่องการรับลูกค้าไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

FAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การแต่งตั้งให้ทำหน้าที่ทางวิชาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none"> การเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี <p>การได้รับทราบทำให้ทำหน้าที่แทนผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบัน ต้องพิจารณาว่ามีเหตุผลทางวิชาชีพหรือเหตุผลอื่นที่ไม่ควรรับงานตรวจสอบหรือไม่ และใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ติดต่อกับผู้ประกอบวิชาชีพคนปัจจุบัน เพื่อสอบถามเหตุผลทางวิชาชีพหรือเหตุผลอื่นที่ไม่ควรรับงานตรวจสอบ หรือสอบถามผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจรับงานตรวจสอบหรือหาข้อมูลที่จำเป็นจากแหล่งอื่น หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ควรลดงานตรวจสอบนั้น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>สาระสำคัญส่วนใหญ่กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC แต่มีสาระสำคัญบางส่วนที่กำหนดนอกเหนือจาก IFAC ดังนี้</p> <p>เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันได้รับการสื่อสารจากผู้ประกอบวิชาชีพที่ได้รับทราบต้องดำเนินการดังนี้ (โดยทันที)</p> <ol style="list-style-type: none"> ตอบกลับโดยให้คำแนะนำว่ามีเหตุผลทางวิชาชีพหรือเหตุผลอื่นใดที่ไม่ควรรับงานหรือไม่ ในกรณีที่มีเหตุผลดังกล่าวหรือเรื่องอื่นที่ควรเปิดเผยข้อมูล ต้องทำให้แน่ใจว่าลูกค้าอนุญาตให้เปิดเผยข้อมูลนั้นแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับทราบ หากไม่ได้รับอนุญาตต้องรายงานข้อเท็จจริงให้ทราบ เมื่อได้รับอนุญาตจากลูกค้าต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นทั้งหมดเพื่อประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับการ 	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวถึงแหล่งข้อมูลของเรื่องต่าง ๆ ย่อหน้า ก20

ตารางที่ 10 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบันจำเป็นต้องรักษาความลับของลูกค้าและต้องหารือกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการทบทวน</p> <p>การอนุญาตของลูกค้าต้องกระทำเป็นลายลักษณ์อักษร นอกจากนี้ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้องและเสนอข้อมูลอย่างตรงไปตรงมาโดยปราศจากความน่าสงสัย หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถสื่อสารระหว่างกันได้ต้องดำเนินการตามสมควรเพื่อหาข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาโดยวิธีการอื่น เช่น สอบถามข้อมูลจากบุคคลอื่น ตรวจสอบประวัติผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลลูกค้า</p>		<p>รับการแต่งตั้งและหารืออย่างอิสระกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการทบทวนในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการแต่งตั้งในภายหลัง</p> <p>หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการทบทวนไม่ได้รับข้อมูลการตอบกลับภายในเวลาที่เหมาะสมและไม่มีเหตุผลที่น่าเชื่อว่ามีเหตุการณ์ไม่ปกติเกิดขึ้น ต้องพยายามสื่อสารโดยวิธีการอื่น</p> <p>หากผลของการสื่อสารข้างต้นไม่เป็นที่น่าพอใจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการทบทวนต้องส่งหนังสือลงทะเบียนเป็นขั้นตอนสุดท้ายเพื่อให้ทราบเหตุผลที่ไม่ควรรับการแต่งตั้งดังกล่าว อาจสอบถามถึงงานเสริมหรืองานเดิมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนปัจจุบัน เนื่องจากสถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้เกิดปัญหาความรู้ความสามารถและความระมัดระวังรอบคอบ เช่น การขาดข้อมูลหรือข้อมูลไม่สมบูรณ์</p>	

จากตารางที่ 10 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติในเรื่องการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไว้เช่นเดียวกัน

สิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญส่วนใหญ่เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันในเรื่องการติดต่อสื่อสารระหว่างกันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีการกำหนดเพิ่มเติมนอกเหนือจากที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนด เพื่อประโยชน์ในการพิจารณา รับงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงมีความแตกต่างกับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ใน ข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 11 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>สถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น</p> <p>(1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นคู่แข่ง หรือลงทุน (ร่วมทุน) กับคู่แข่งที่สำคัญของลูกค้า หรือให้บริการกับคู่แข่งที่สำคัญอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเที่ยงธรรม</p> <p>(2) ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีผลประโยชน์ขัดแย้งกันหรือลูกค้ามีเรื่องและรายการที่มีข้อโต้แย้งกันอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเที่ยงธรรมหรือการรักษาความลับ</p> <p>ก่อนรับลูกค้าใหม่ งานต่อเนื่อง หรืองานที่เจาะจงอย่างใดอย่างหนึ่งต้องพิจารณาว่าได้รับผลประโยชน์ในทางธุรกิจจากความสัมพันธ์กับลูกค้าหรือบุคคลอื่น อาจทำให้เกิดปัญหาหรือไม่ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น แจ้งให้ลูกค้าทราบเกี่ยวกับ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 11 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ผลประโยชน์ทางธุรกิจหรือกิจกรรมของสำนักงานที่อาจแสดงในลักษณะความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และต้องได้รับการยินยอมจากลูกค้าหรือกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ หรือแยกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันโดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานของลูกค้า ฯลฯ</p> <p>ในกรณีที่เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานแล้วไม่สามารถจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องไม่รับงานตรวจสอบหรือถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น หรือในกรณีที่ขอความยินยอมจากลูกค้าเพื่อทำหน้าที่ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์แก่บุคคลอื่นและถูกปฏิเสธ ต้องไม่ทำหน้าที่ให้บริการแก่บุคคลนั้นต่อไป</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 11 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซีย ยกตัวอย่างสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมาตรการป้องกันในการจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 12 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการให้ความเห็นในสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นได้ให้ไว้แล้ว ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การให้ความเห็นในสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นได้ให้ไว้แล้ว</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่บริการแสดงความเห็นในเรื่องการใช้หลักการบัญชี การสอบบัญชี การรายงาน หรือมาตรฐานอื่นในบางสถานการณ์หรือรายการของกิจการที่มีใช้ลูกค้า อาจทำให้เกิดปัญหาต่อการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น ปัญหาในเรื่องความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ต้องประเมินปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ขออนุญาตจากลูกค้าเพื่อติดต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นปัจจุบัน หรืออธิบายแก่ลูกค้าถึงข้อจำกัดในส่วนของความเห็น หรือส่งสำเนาความเห็นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีคนอื่นปัจจุบัน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 12 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการให้ความเห็นภายหลังผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นไว้เช่นเดียวกัน โดยยกตัวอย่างปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ และมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 13 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องค่าธรรมเนียม (Fees) ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ค่าธรรมเนียมและผลตอบแทนในรูปแบบอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) <p>ในการเจรจาต่อรองเกี่ยวกับการให้บริการทางวิชาชีพ ต้องแจ้งค่าธรรมเนียมตามที่เห็นสมควร หากแจ้งค่าธรรมเนียมที่ต่ำมากอาจทำให้เกิดปัญหาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น แจ้งให้ลูกค้ารับทราบเงื่อนไขของงาน ตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าธรรมเนียมของบริการแต่ละชนิด หรือมอบหมายงานให้พนักงานที่มีคุณภาพและกำหนดเวลาอย่างเหมาะสมสำหรับงานนั้น ๆ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 13 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียม (Fees) ไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้แจ้งค่าธรรมเนียมตามที่เห็นสมควร เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน และต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 14 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees) ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ค่าธรรมเนียมและผลตอบแทนในรูปแบบอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees) ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นอาจทำให้เกิดปัญหาการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น <ol style="list-style-type: none"> (1) ทำข้อตกลงกับลูกค้าไว้ล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดเกี่ยวกับค่าตอบแทน (2) เปิดเผยเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและค่าตอบแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้ใช้ข้อมูล (Intended Users) (3) กำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ (4) สอบทานงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยบุคคลอื่นที่มีความเป็นอิสระ 	ไม่ได้กำหนด	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 14 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นไว้เช่นเดียวกัน โดยยกตัวอย่างกรณีเกิดปัญหาการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานเรื่องความเที่ยงธรรม ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 15 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้า ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ค่าธรรมเนียมและผลตอบแทนในรูปแบบอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <p>ค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้า</p> <p>การรับค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้าอาจทำให้เกิดปัญหาเรื่องความเที่ยงธรรมหรือความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น เปิดเผยให้ลูกค้าทราบถึงการจ่ายค่าธรรมเนียมที่ต้องจ่ายให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่นสำหรับงานที่หามาให้หรือเปิดเผยให้ลูกค้าทราบถึงการรับค่าธรรมเนียมสำหรับงานที่หาให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่นหรือทำข้อตกลงล่วงหน้ากับลูกค้าสำหรับค่านายหน้าจากการขายสินค้าหรือบริการของบุคคลที่หาให้กับลูกค้า</p> 	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 15 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมเพื่อให้ได้ลูกค้าหรือค่านายหน้าไว้เช่นเดียวกัน โดยยกตัวอย่างกรณีเกิดปัญหาความเที่ยงธรรมและความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเมื่อจำเป็นในการขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 16 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการตลาดบริการวิชาชีพระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การตลาดบริการวิชาชีพ</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในตลาดบริการวิชาชีพด้วยความสุจริตตามความเป็นจริงและต้องละเว้นจากการกระทำ ดังนี้</p> <p>(1) บรรยายเกินความเป็นจริงเกี่ยวกับการบริการ คุณสมบัติ หรือประสบการณ์</p> <p>(2) ถูก หรือเปรียบเทียบการทำงานของบุคคลอื่นว่ามีคุณภาพต่ำ</p> <p>หากสงสัยว่าวิธีการโฆษณาที่จะกระทำมีความเหมาะสมหรือไม่ ควรปรึกษากับสถาบันวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>การตลาดบริการวิชาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การโฆษณาหรือการตลาดบริการวิชาชีพ (Advertising or Marketing Services) <p>หากได้รับงานผ่านบริการโฆษณาหรือการตลาดที่ไม่เป็นไปตามหลักการขั้นพื้นฐานอาจทำให้เกิดปัญหาเรื่องการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อมีการตลาดบริการวิชาชีพต้องกระทำด้วยความสุจริตตามความจริง และต้องละเว้นจากการกระทำดังนี้</p> <p>(1) บรรยายถึงบริการที่ให้ คุณสมบัติ หรือประสบการณ์เกินความจริง</p> <p>(2) การถูก หรือเปรียบเทียบการทำงานของบุคคลอื่นว่ามีคุณภาพต่ำ</p> <p>หากสงสัยว่าวิธีการโฆษณาที่จะกระทำมีความเหมาะสมหรือไม่ ควรพิจารณาแนวทางปฏิบัติจากสถาบัน ฯ</p>

ตารางที่ 16 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการหาดลาดบริการวิชาชีพระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
			<ul style="list-style-type: none"> ▪ การยื่นประมูลงาน (Tenders) หากมีบริษัทโฆษณาเรียกร้องให้ยื่นประมูลงานบริการทางวิชาชีพอาจทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น หากมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมบริการที่ต่ำมากจนยากที่จะปฏิบัติงานด้วยมาตรฐานทางวิชาชีพและเทคนิคที่เกี่ยวข้องในค่าธรรมเนียมบริการที่ต่ำเช่นนั้น จะทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนร่วมได้เสีย ปัญหาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพต้องไม่ตอบสนองการยื่นประมูลงานให้บริการทางวิชาชีพนั้น เว้นแต่ได้กำหนดมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น มีบุคลากรที่คุณสมบัติและทักษะในการปฏิบัติงานที่เพียงพอหรือเปิดเผยค่าธรรมเนียมการให้บริการตรวจสอบและค่าธรรมเนียมอื่นที่เรียกเก็บหรือหากได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่แทนผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีรายอื่นต้องแสดงเกี่ยวกับการยื่นประมูลงานที่เกิดขึ้นก่อนการรับงาน และสอบถามผู้ประกอบการวิชาชีพคนปัจจุบันว่ามีเหตุผลทางวิชาชีพหรือเหตุผลอื่นที่ไม่ควรรับงานหรือไม่

จากตารางที่ 16 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และสิงคโปร์กำหนดข้อบังคับในเรื่องการขาดค่าบริการวิชาชีพไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับมาเลเซียกำหนดสาระสำคัญของวิชาชีพไว้เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่กำหนดหัวข้อการขึ้นประมุขงานนอกเหนือจากที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนด โดยยกตัวอย่างปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานและมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนำไปปฏิบัติเมื่อเผชิญกับสถานการณ์ดังกล่าว ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 17 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องของก้ำนัลและการรับรองระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ของก้ำนัลและการรับรอง</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวหรือบุคคลในครอบครัวที่ได้รับการเสนอของก้ำนัลหรือการรับรองจากลูกค้าที่อาจทำให้เกิดปัญหาความเที่ยงธรรมต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องไม่รับข้อเสนอดังกล่าว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 17 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องของก้ำนัลและการรับรองไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัว หรือบุคคลในครอบครัวที่ได้รับการเสนอของก้ำนัลหรือการรับรองจากลูกค้าต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่

ยอมรับได้ต้องไม่รับข้อเสนอดังกล่าว ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 18 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การดูแลทรัพย์สินของลูกค้า</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ถือเอาเงินหรือทรัพย์สินของลูกค้า เว้นแต่เป็นการกระทำตามกฎหมายหรืออำนาจหน้าที่ ต้องสอบถามเกี่ยวกับแหล่งที่มาของทรัพย์สินของลูกค้าและพิจารณาการผูกพันตามกฎหมายและข้อบังคับอย่างเหมาะสม</p> <p>การดูแลทรัพย์สินของลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาเรื่องการประพฤตินัยของผู้ประกอบวิชาชีพและความเที่ยงธรรม ต้องใช้มาตรการป้องกัน เช่น เก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าแยกจากทรัพย์สินส่วนตัวหรือของสำนักงาน หรือปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการถือครองทรัพย์สินและการบัญชีสำหรับทรัพย์สินดังกล่าว ฯลฯ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 18 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าไว้เช่นเดียวกัน โดยยกตัวอย่างว่าอาจทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานเรื่องการประพฤตินัยของผู้ประกอบวิชาชีพและความเที่ยงธรรม หากเกิดปัญหาดังกล่าวต้องใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 19 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความเที่ยงธรรม-บริการทุกชนิด ระหว่าง
สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเที่ยงธรรม-บริการทุกชนิด</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประเมินสาระสำคัญของปัญหาการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานอันเกิดจากการมีส่วนร่วมได้เสียและความสัมพันธ์กับลูกค้า กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกค้า ความคุ้นเคยกับบุคคลเหล่านี้จะทำให้เกิดปัญหาต่อความเที่ยงธรรม ต้องใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ถอนตัวจากงานตรวจสอบนั้น (2) กำหนดกระบวนการกำกับดูแล (3) ยุติความสัมพันธ์ทางการเงินหรือทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดปัญหา (4)หารือกับผู้บริหารระดับสูงในสำนักงาน (5) หารือกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลของลูกค้า <p>หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องลดหรือยุติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 19 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องความเที่ยงธรรม-บริการทุกชนิดไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้ประเมินสาระสำคัญของปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน การใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องลดหรือยุติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 20 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับกรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระ <p>บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติตรวจสอบ สำนักงาน และ สำนักงานเครือข่ายต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ตรวจสอบหรือสอบทาน</p> <p>ความเป็นอิสระ ประกอบด้วย</p> <p>(1) ความเป็นอิสระของความคิด (Independence of Mind)</p> <p>เป็นการแสดงความคิดในการสรุปความเห็นโดยปราศจากอิทธิพลต่อการใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ทำให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและเที่ยงธรรม และใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยกับผู้ประกอบวิชาชีพ</p> <p>(2) ความเป็นอิสระตามที่ปรากฏ (Independence in Appearance)</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ความเป็นอิสระที่กำหนดไว้ ได้แก่</p> <p>(1) ความเป็นอิสระของความคิด (Independence of Mind)</p> <p>เป็นการแสดงความคิดในการสรุปความเห็นโดยปราศจากอิทธิพลที่อาจกระทบต่อการใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Judgment) ทำให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและเที่ยงธรรม และใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยกับผู้ประกอบวิชาชีพ</p> <p>(2) ความเป็นอิสระตามที่ปรากฏ (Independence in Appearance)</p> <p>หากมีการหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีสาระสำคัญที่อาจสรุปได้อย่างมีเหตุผลแก่บุคคลอื่น จะทำให้เกิดผลกระทบต่อความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้า ก16 เพียงเล็กน้อย

ตารางที่ 20 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับกรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย
สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>หากมีการหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีสาระสำคัญอาจทำให้เกิดผลกระทบต่อความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือพิจารณาในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานหรือผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้กรอบแนวคิดเพื่อ</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ระบุปัญหาต่อความเป็นอิสระ (2) ประเมินสาระสำคัญของปัญหา (3) ใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ <p>หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องยุติความสัมพันธ์ สถานการณ์ หรืองานตรวจสอบที่ทำให้เกิดปัญหานั้น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>หรือพิจารณาในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพของกิจการหรือผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ แนวคิดในเรื่องความเป็นอิสระ <p>กำหนดให้บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นสำนักงาน และสำนักงานเครือข่ายปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานเพื่อระบุความสัมพันธ์กับลูกค้าและพิจารณาว่าความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลนอกเหนือจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและลูกค้าทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระหรือไม่</p> <p>ลักษณะของปัญหาต่อความเป็นอิสระและมาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับว่าเป็นงานตรวจสอบงบการเงินหรืองานให้ความเชื่อมั่นประเภทอื่น ควรประเมินลักษณะของงานตรวจสอบและปัญหาต่อความเป็นอิสระที่เกี่ยวข้องเพื่อตัดสินใจรับงานหรือปฏิบัติงานต่อเนื่อง</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ</p> <p>IFAC</p>

จากตารางที่ 20 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดกรอบแนวคิดเรื่องความเป็นอิสระภายใต้ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทานไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติตรวจสอบ สำนักงาน และสำนักงานเครือข่ายต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ตรวจสอบหรือสอบทาน และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีใช้กรอบแนวคิดเพื่อระบุปัญหาต่อความเป็นอิสระ ประเมินสาระสำคัญของปัญหา และใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หากไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องยุติความสัมพันธ์ สถานการณ์ หรืองานตรวจสอบที่ทำให้เกิดปัญหานั้น

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญของกรอบแนวคิดสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติเรื่องความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น และใช้ถ้อยคำอธิบายแตกต่างกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 21 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องเครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ เครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย <p>หากเป็นสำนักงานเครือข่ายต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าของสำนักงานอื่นภายในเครือข่ายเดียวกัน</p>	ไม่ได้กำหนด	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 21 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องเครือข่ายและสำนักงานเครือข่าย โดยต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าของสำนักงานอื่นภายในเครือข่ายเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดเนื้อหาสาระเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศแต่แตกต่างกันที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติเรื่องความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแต่อย่างใด

ตารางที่ 22 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ หากเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะต้องมีความเป็นอิสระ กิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> (1) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทั้งหมด (2) กิจการที่ถูกกำหนดโดยผลของกฎหมาย (3) การตรวจสอบที่ถูกกำหนดโดยข้อบังคับหรือกฎหมายให้ดำเนินการ ตรวจสอบตามข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระเช่นเดียวกับที่ใช้กับบริษัทจดทะเบียน เช่น ประกาศของหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแลด้านการตรวจสอบ สำนักงานและสถาบันวิชาชีพควรกำหนดการปฏิบัติเพิ่มเติมสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะบางประเภท เนื่องจากมีผู้ถือหุ้นกว้างขวางและจำนวนมาก 	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น ย่อหน้า 290.41 กำหนดให้ ประเมินสาระสำคัญของปัญหาต่อความเป็นอิสระและใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นในการลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้สำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ เช่น บริษัทจดทะเบียน และบริษัทมหาชน</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้า 38 เพียงเล็กน้อย

จากตารางที่ 22 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะไว้เช่นเดียวกัน โดยเพิ่มคำนิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับสาธารณะเพิ่มขึ้น ซึ่งแตกต่างจากสิงคโปร์ที่กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในย่อหน้า 290.41 โดยกล่าวถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกับสาธารณะที่ควรคำนึงถึงเพียงบริษัทจดทะเบียน และบริษัทมหาชนเท่านั้น

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 23 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องกิจการที่มีความเกี่ยวข้องกัน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจการที่มีความเกี่ยวข้องกัน <p>ในกรณีลูกค้าที่ตรวจสอบเป็นบริษัทจดทะเบียน จะหมายความรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าด้วย สำหรับลูกค้าที่ตรวจสอบอื่นๆ จะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีการควบคุมลูกค้าทั้งทางตรงและทางอ้อม</p> <p>เมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทราบหรือมีเหตุผลที่น่าเชื่อได้ว่าความสัมพันธ์และสถานการณ์นั้นมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ต้องประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานกับลูกค้า รวมทั้งระบุและประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระและใช้มาตรการป้องกันที่เหมาะสม</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ข้อพิจารณาอื่น <p>ย่อหน้า 290.34 สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายจะต้องกำหนดให้พิจารณาผลประโยชน์และความสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันของลูกค้าเมื่อมีเหตุผลที่น่าเชื่อว่าเป็นความเกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นอิสระจากลูกค้า</p> <p>ต้องประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานจากลูกค้า รวมทั้งประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระและใช้มาตรการป้องกันที่เหมาะสม</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 550 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้า ก4 และ ก5 และภายใต้หัวข้อปัจจัยเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีอำนาจครอบงำ

จากตารางที่ 23 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติในเรื่องกิจการที่มีความเกี่ยวข้องกันภายใต้บทบัญญัติเรื่องความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน ไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้มีการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานกับลูกค้ารวมทั้งระบุและประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระและใช้มาตรการป้องกันที่เหมาะสม หากเป็นบริษัทจดทะเบียนจะหมายความรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าด้วย สำหรับลูกค้าที่ตรวจสอบอื่นๆ จะรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีการควบคุมลูกค้าทั้งทางตรงและทางอ้อม

สำหรับสิงคโปร์กำหนดเนื้อหาสาระไว้สอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติเรื่องความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น และกล่าวไว้ภายใต้หัวข้อเรื่อง ข้อพิจารณาอื่น ในย่อหน้า 290.34

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 24 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล สำนักงานต้องมีความเป็นอิสระจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า แม้ไม่มีข้อกำหนดในจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีก็สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี กฎหมาย หรือข้อบังคับอื่นได้ <p>การสื่อสารอย่างสม่ำเสมอเป็นการสนับสนุนระหว่างสำนักงานและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้าให้สามารถแสดงความเห็นได้อย่างมีเหตุผลและอิสระ</p> <p>การสื่อสารดังกล่าวสามารถช่วยให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในเรื่อง</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) พิจารณาเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของสำนักงานในการระบุและประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระ (2) พิจารณาเกี่ยวกับการใช้มาตรการป้องกันในการจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม (3) กำหนดการดำเนินงานที่เหมาะสมเกี่ยวกับปัญหาการข่มขู่และความคุ้นเคย 	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ย่อหน้า 290.42 กล่าวถึงคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committees) ว่ามีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแลกิจการ หากมีความเป็นอิสระจากการบริหารงานของลูกค้า โดยกำหนดให้มีการสื่อสารระหว่างสำนักงานและคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทมหาชนอย่างสม่ำเสมอ ในเรื่องความสัมพันธ์หรือเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อสามารถแสดงความเห็นได้อย่างมีเหตุผลและอิสระ</p> <p>ย่อหน้า 290.43 ให้สำนักงานกำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารในเรื่องความเป็นอิสระกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลอื่นของลูกค้า อาจเป็นการสื่อสารด้วยวาจาหรือการเขียนอย่างน้อยเป็นประจำทุกปี</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้า ก22

จากตารางที่ 24 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และประเทศมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไว้เช่นเดียวกัน โดยเน้นว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี กฎหมาย หรือข้อบังคับอื่นได้หากไม่มีข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกำหนดไว้ ซึ่งแตกต่างจากสิงคโปร์ที่ไม่ได้เน้นในจุดนี้ แต่กำหนดให้สำนักงานต้องจัดทำนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารในเรื่องความเป็นอิสระกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลอื่นของลูกค้า ด้วยวาจาหรือการเขียนอย่างน้อยเป็นประจำทุกปี

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a detailed illustration of an elephant standing and facing left. Above the elephant's head is a traditional Thai decorative element, possibly a crown or a ceremonial object. The elephant is surrounded by a circular border containing the text 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964'. On either side of the elephant, there are stylized floral or geometric motifs.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

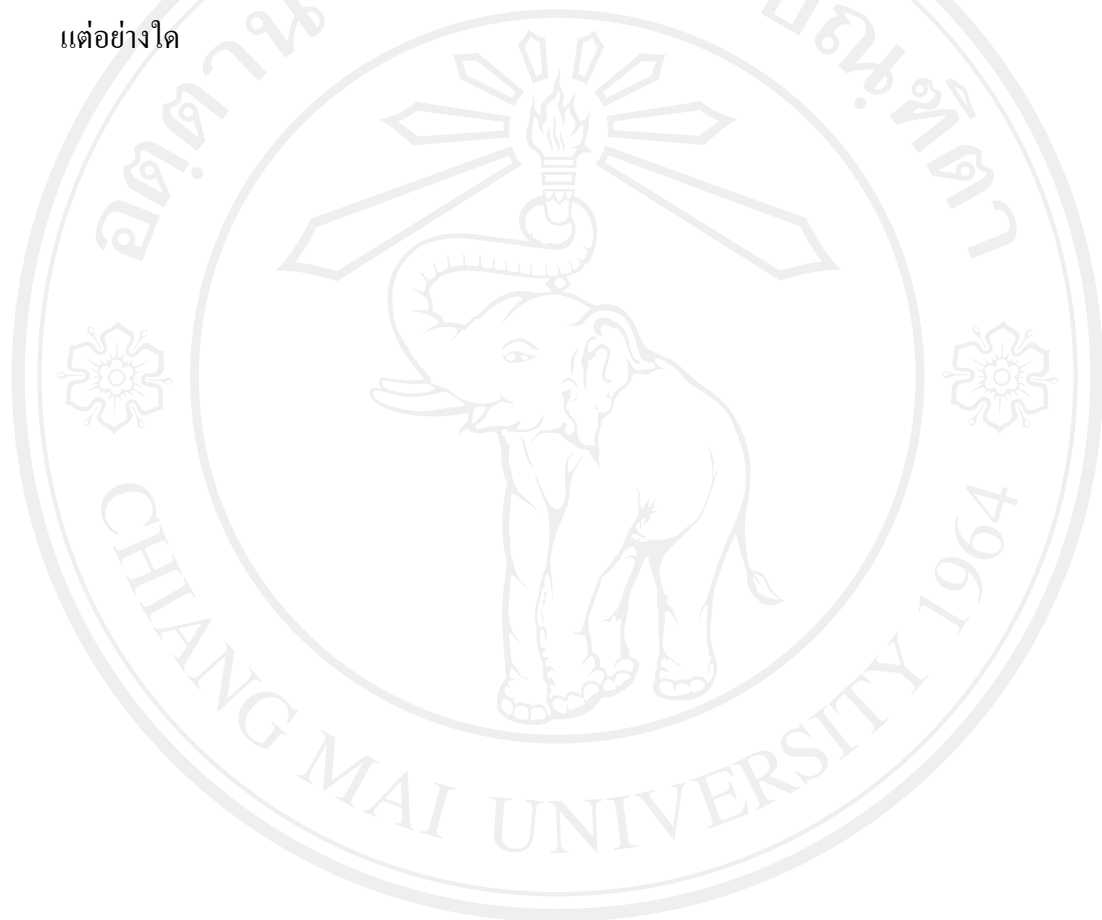
ตารางที่ 25 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องเอกสาร หลักฐาน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>▪ เอกสาร หลักฐาน</p> <p>เอกสาร หลักฐาน ให้หลักฐานเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ การขาดเอกสารประกอบไม่ได้เป็นตัวกำหนดว่าสำนักงานได้พิจารณาในเรื่องที่เฉพาะเจาะจงหรือไม่มีความเป็นอิสระหรือไม่</p> <p>ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีเอกสารสรุปผลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ และเนื้อหาของกรหาหรือที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนผลสรุปเหล่านั้น ดังนั้น</p> <p>(1) เมื่อมีการกำหนดมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องสนับสนุนด้วยเอกสารเพื่อบอกถึงลักษณะของปัญหาและมาตรการป้องกันที่ใช้จัดหรือลดปัญหานั้น</p> <p>(2) เมื่อมีการกำหนดให้วิเคราะห์สาระสำคัญของปัญหาเพื่อพิจารณาว่ามาตรการป้องกันมีความจำเป็นและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสรุปว่าไม่จำเป็นเนื่องจากปัญหาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องสนับสนุนด้วยเอกสารเพื่อบอกถึงลักษณะของปัญหาและเหตุผลสำหรับข้อสรุปนั้น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ย่อหน้า 290.40 หากปัญหาที่ระบุถึงไม่ใช่ไม่มีสาระสำคัญอย่างเห็นได้ชัด (not clearly insignificant) และสำนักงานตัดสินใจรับงานให้ความเชื่อมั่นต่อเนื่องนั้นการตัดสินใจดังกล่าวควรจัดทำเป็นเอกสารหลักฐาน</p> <p>เอกสาร หลักฐานจะรวมถึงการอธิบายเกี่ยวกับการระบุปัญหา และการใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้า 24

จากตารางที่ 25 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องเอกสาร หลักฐานไว้เช่นเดียวกัน โดยมีข้อกำหนดและให้แนวทางที่ชัดเจนกว่าสิงคโปร์ ซึ่งระบุเพียงให้จัดทำเอกสารหลักฐานในการตัดสินใจรับงาน รวมทั้งให้อธิบายเกี่ยวกับการระบุปัญหา และการใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 26 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ <p>กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำรงความเป็นอิสระจากลูกค้าตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ ตั้งแต่เริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบจนถึงวันที่ออกรายงานการตรวจสอบ เมื่อใดที่งานตรวจสอบเป็นลักษณะงานที่รับต่อเนื่อง การดำรงความเป็นอิสระจะสิ้นสุดในวันที่ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพยุติลงหรือวันสุดท้ายของการออกรายงานฉบับสุดท้ายแล้วแต่วันใดจะช้ากว่า</p> <p>หากบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นระหว่างหรือหลังระยะเวลาตรวจสอบต้องประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระ ซึ่งจะรับงานตรวจสอบได้ต่อเมื่อปัญหาถูกจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หากปัญหาไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องใช้มาตรการป้องกัน เช่น ไม่ให้บุคลากรที่ทำหน้าที่บริการไม่ให้ความเชื่อมั่นเป็น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ระยะเวลาปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น <p>กลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นต้องดำรงความเป็นอิสระจากลูกค้าตลอดระยะเวลาของงานให้ความเชื่อมั่น ตั้งแต่เริ่มปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นจนถึงวันที่ออกรายงานการให้ความเชื่อมั่น เว้นแต่งานให้ความเชื่อมั่นเป็นลักษณะงานที่รับต่อเนื่อง การดำรงความเป็นอิสระจะสิ้นสุดในวันที่ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพยุติลงหรือวันสุดท้ายของการออกรายงานฉบับสุดท้ายแล้วแต่วันใดจะช้ากว่า</p> <p>กรณีเป็นงานตรวจสอบงบการเงิน หากกิจการกลายเป็นลูกค้าที่ตรวจสอบงบการเงินระหว่างหรือหลังระยะเวลาตรวจสอบ สำนักงานควรพิจารณาว่ามีปัญหาต่อความเป็นอิสระหรือไม่</p> <p>เช่นเดียวกับกรณีงานให้ความเชื่อมั่นที่มีงานตรวจสอบงบการเงิน สำนักงานควรพิจารณาว่าความสัมพันธ์</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 26 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานงานตรวจสอบและบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเหมาะสม หรือจัดให้มีสำนักงานอื่นประเมินผลของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นหรือปฏิบัติงานไม่ให้ความเชื่อมั่นอีกครั้ง</p>		<p>ทางการเงินหรือทางธุรกิจและการให้บริการก่อนหน้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระหรือไม่</p> <p>ในกรณีที่บริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบงบการเงินระหว่างหรือหลังระยะเวลาตรวจสอบ ควรพิจารณาว่ามีปัญหาต่อความเป็นอิสระหรือไม่ และควรใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น หรือประเด็นด้านความเป็นอิสระเกี่ยวกับบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลของลูกค้า เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ หรือให้ลูกค้ารับรู้ความรับผิดชอบเกี่ยวกับผลของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่น หรือไม่ให้บุคลากรที่มีทำหน้าที่บริการไม่ให้ความเชื่อมั่นมีส่วนร่วมในงานตรวจสอบงบการเงิน หรือว่าจ้างสำนักงานอื่นสอบทานผลของงานบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นหรือจัดให้มีสำนักงานอื่นปฏิบัติงานไม่ให้ความเชื่อมั่นอีกครั้ง</p>	

จากตารางที่ 26 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบไว้เช่นเดียวกัน โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำรงความเป็นอิสระจากลูกค้าตลอดระยะเวลาของงานตรวจสอบ ต้องประเมินปัญหาต่อความเป็นอิสระและมาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่นเดียวกับสิงคโปร์ที่กำหนดเนื้อหาสาระครอบคลุมตามที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนด แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 27 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการควบคุมและการซื้อกิจการ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การควบคุมและการซื้อกิจการ <p>หากกิจการกลายเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าอันเป็นผลมาจากการควบรวมและการซื้อกิจการ ต้องระบุและประเมินผลประโยชน์ตลอดจนความสัมพันธ์ก่อนหน้าและปัจจุบันของกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นเพื่อป้องกันมิให้เกิดกระทบต่อความเป็นอิสระ สำนักงานต้องยุติการให้บริการ หากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ</p> <p>หากเห็นว่าไม่สมควรยุติผลประโยชน์หรือความสัมพันธ์ดังกล่าว ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาที่กระทบต่อความเที่ยงธรรม หรือหารือกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 27 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการควบรวมและการซื้อกิจการไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งเป็นส่วนที่บัญญัติขึ้นใหม่จากฉบับปี 2006 ดังนั้นจึงไม่พบข้อกำหนดนี้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสิงคโปร์ สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดข้อบังคับนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเช่นเดียวกัน

ตารางที่ 28 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องข้อพิจารณาอื่น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ข้อพิจารณาอื่น <p>เมื่อเกิดกรณีละเมิดข้อกำหนดโดยไม่ได้ตั้งใจ ต้องพิสูจน์และแก้ไขเกี่ยวกับการละเมิดนั้น โดยเร็ว รวมทั้งใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และพิจารณาว่าควรหารือกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลหรือไม่</p> <p>หากสำนักงานมีนโยบายการควบคุมคุณภาพและกระบวนการดำเนินงานที่เหมาะสมหรือเทียบเท่ากับข้อกำหนดของ ISQCs (International Standard on Quality Control) จะไม่ทำให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ย่อหน้า 290.35 กำหนดให้เมื่อเกิดกรณีละเมิดข้อกำหนดโดยไม่ได้ตั้งใจ ต้องพิสูจน์และแก้ไขเกี่ยวกับการละเมิดนั้นโดยเร็ว รวมทั้งใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>หากสำนักงานมีนโยบายการควบคุมคุณภาพและกระบวนการดำเนินงานที่เหมาะสมหรือเทียบเท่ากับข้อกำหนดของ ISQCs (International Standard on Quality Control) จะไม่ทำให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 28 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องข้อพิจารณาอื่นไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญไว้เช่นเดียวกับที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศกำหนด แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบายและกำหนดไว้ในย่อหน้า 290.35 ซึ่งไม่ได้อยู่ภายใต้หัวข้อข้อพิจารณาอื่นดังเช่นสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 29 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>ข้อปฏิบัติของกรอบแนวคิดผู้ความเป็นอิสระ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผลประโยชน์ทางการเงิน <p>การมีผลประโยชน์ทางการเงินในลูกค้ำที่ตรวจสอบ อาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย ซึ่งความมีอยู่จริงและสาระสำคัญของปัญหาจะขึ้นอยู่กับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน้าที่ของบุคคลที่มีผลประโยชน์ทางการเงิน - ผลประโยชน์นั้นเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือโดยอ้อม <ul style="list-style-type: none"> - ความมีสาระสำคัญ <p>บุคคลเหล่านี้ต้องไม่มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือโดยอ้อมอย่างมีสาระสำคัญในลูกค้ำที่ตรวจสอบ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ บุคคลในครอบครัว และบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัว 	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับสถานการณ์ที่เจาะจง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผลประโยชน์ทางการเงิน <p>ข้อปฏิบัติแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่</p> <p>การมีผลประโยชน์ทางการเงินในลูกค้ำที่ให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย การประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้จะขึ้นอยู่กับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน้าที่ของบุคคลที่มีผลประโยชน์ทางการเงิน - ความมีสาระสำคัญ - ประเภทของผลประโยชน์ทางการเงิน (โดยตรงหรือโดยอ้อม) <p>บุคคลเหล่านี้ต้องไม่มีผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือโดยอ้อมอย่างมีสาระสำคัญในลูกค้ำที่ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

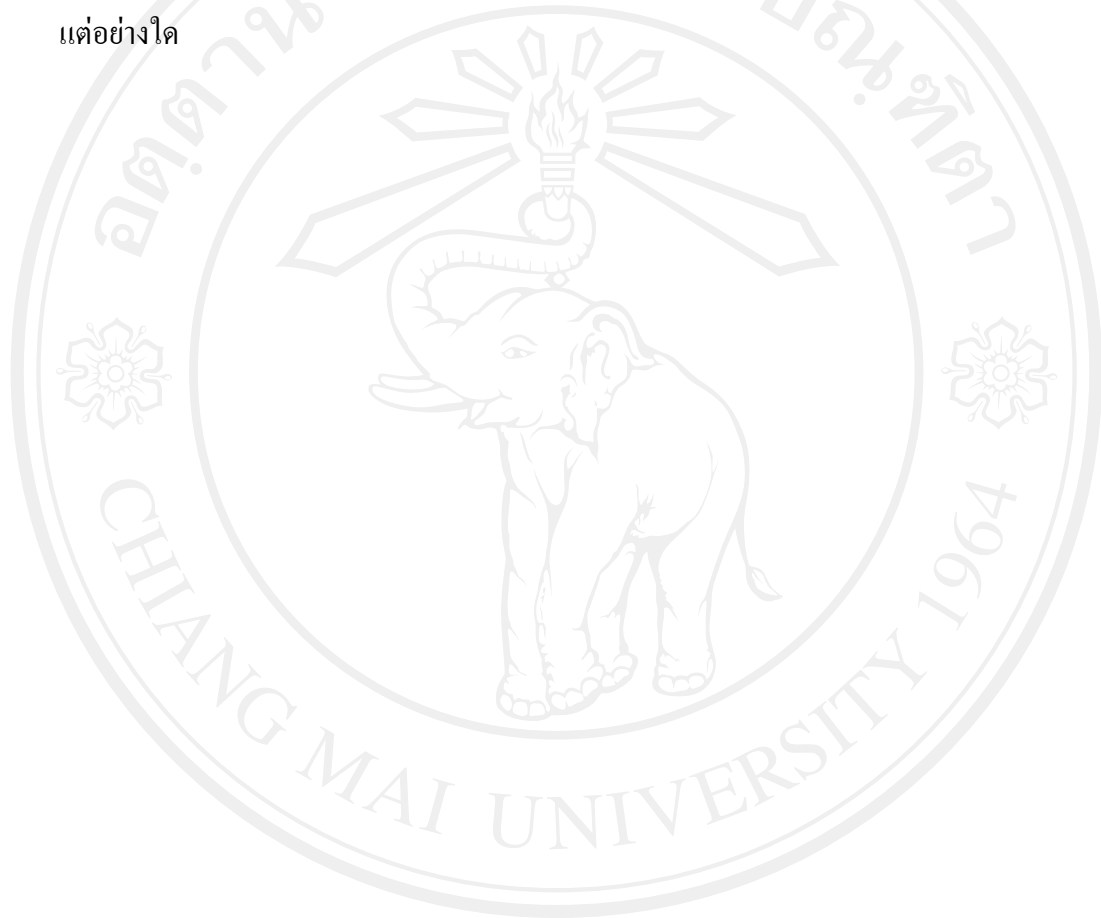
ตารางที่ 29 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับด้านจรรยาบรรณในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<ul style="list-style-type: none"> - สำนักงาน - หน่วยงานอื่นในสำนักงานและบุคคลในครอบครัว - หน่วยงานและลูกจ้างที่ทำหน้าที่บริหารงานรวมทั้งบุคคลในครอบครัว 	ไม่ได้กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย - บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น บุคคลในครอบครัว และบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัว - หน่วยงานอื่นในสำนักงานและบุคคลในครอบครัว - หน่วยงานและลูกจ้างที่ทำหน้าที่บริหารงาน ซึ่งบริการไม่ให้ความเชื่อมั่น - บุคลากรที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น 	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 29 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และประเทศมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงินไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญไว้เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศแต่
แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
แต่อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 30 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องการกู้ยืมเงินและการค้าประกัน ระหว่างสมาพันธ์
นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>▪ การกู้ยืมเงินและการค้าประกัน</p> <p>ลูกค้ำที่เป็นสถาบันการเงินหรือสถาบันอื่นที่ประกอบธุรกิจคล้ายคลึงกันหรือลูกค้ำอื่นให้กู้ยืมเงินหรือการค้าประกันแก่บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ บุคคลในครอบครัว และสำนักงาน หรือในทางกลับกันบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ บุคคลในครอบครัว และสำนักงานให้ลูกค้ำกู้ยืมเงินหรือการค้าประกันไม่เกินไปตามเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น ต้องไม่ให้หรือรับเงินกู้ยืมหรือการค้าประกันที่อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระดังกล่าว</p> <p>เว้นแต่เงินให้กู้ยืมและการค้าประกันนั้นไม่มีสาระสำคัญต่อสำนักงาน บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ บุคคลในครอบครัว และลูกค้ำ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 30 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการกู้ยืมเงินและการค้าประกันไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

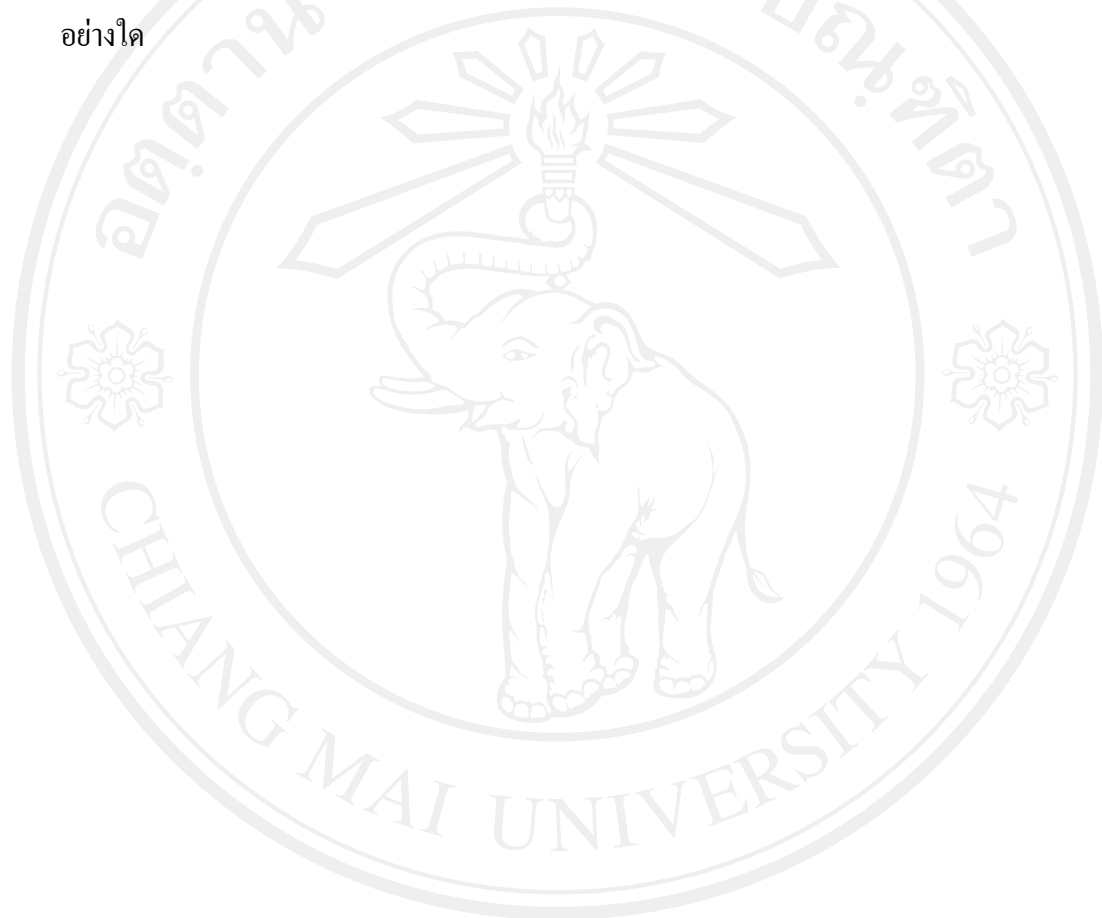
ตารางที่ 31 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับเรื่องความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>▪ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ</p> <p>ความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิดระหว่างสำนักงานผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือบุคคลในครอบครัวกับลูกค้าที่ตรวจสอบหรือผู้บริหารของลูกค้า โดยการมีความสัมพันธ์ทางการค้าหรือผลประโยชน์ทางการเงินร่วมกัน อาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสียหรือการข่มขู่</p> <p>หากบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลประโยชน์ทางการเงินและความสัมพันธ์ที่มีสาระสำคัญต้องย้ายบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือกรณีความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างบุคคลในครอบครัวของบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกับลูกค้าหรือผู้บริหารของลูกค้า ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคลากรออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>▪ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิดกับลูกค้า</p> <p>ความสัมพันธ์ทางธุรกิจที่ใกล้ชิด เช่น มีอำนาจควบคุมกิจการ กรรมการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ระดับสูงที่ทำหน้าที่บริหารในกิจการของลูกค้า หรือจัดจำหน่ายและทำการตลาดโดยสำนักงานหรือในทางกลับกัน อาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสียหรือการข่มขู่</p> <p>หากบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นมีผลประโยชน์ทางการเงินและความสัมพันธ์ที่มีสาระสำคัญต้องย้ายบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น หรือกรณีความสัมพันธ์ทางธุรกิจระหว่างบุคคลในครอบครัวของบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้าหรือผู้บริหารของลูกค้า ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคลากรออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 31 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์ทางธุรกิจไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดเนื้อหาสาระเช่นเดียวกับที่สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศแต่แตกต่างกันที่การกำหนดชื่อหัวข้อและการใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 32 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัว ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>▪ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัว</p> <p>หากผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกับกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกค้ามีความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัวอาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย ความคุ้นเคย หรือการข่มขู่ ดังนั้น ต้องไม่มีบุคคลที่มีความสัมพันธ์ดังกล่าวเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>หากบุคคลในครอบครัวของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นลูกจ้างในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อผู้ดำรงตำแหน่งทางการเงินของลูกค้า หรือบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวเป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้า หรือเป็นลูกจ้างในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกข้อมูลบัญชีหรืองบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>หากบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกข้อมูลทางบัญชีหรืองบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็นจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีความสัมพันธ์ดังกล่าวต้องหารือในเรื่องนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 32 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัว ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น</p> <p>(1) ย้ายบุคคลนั้นจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>(2) จัดให้มีโครงสร้างความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อไม่ให้มีส่วนจัดการกับเรื่องที่เป็นความรับผิดชอบของบุคคลที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิด</p> <p>ปัญหาการมีส่วนได้เสีย ความคุ้นเคย หรือการข่มขู่ อาจเกิดจากบุคลากรหรือความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างหุ้นส่วนหรือลูกจ้างของสำนักงานซึ่งมิใช่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกข้อมูลทางบัญชีหรือจัดทำงบการเงินของลูกค้าที่สำนักงานจะแสดงความเห็น</p> <p>หุ้นส่วนและลูกจ้างของสำนักงานที่ทราบถึงความสัมพันธ์ดังกล่าวต้องหาหรือในเรื่องนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น จัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งมิได้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเพิ่มเติม หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 32 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์และมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์ทางครอบครัวและส่วนตัวไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 33 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการจ้างงานโดยลูกจ้างที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจ้างงานโดยลูกจ้างที่ตรวจสอบ <p>หากกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกจ้างในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกบัญชีหรือจัดทำงบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความคิดเห็นเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหุ้นส่วนของสำนักงานอาจทำให้เกิดปัญหาความคุ้นเคยหรือการข่มขู่</p> <p>ในกรณีที่ดีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหุ้นส่วนของสำนักงานมีลูกจ้างที่ตรวจสอบร่วมกันในตำแหน่งดังกล่าวและมีความเกี่ยวข้องอย่างมีสาระสำคัญ จะทำให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ปรับปรุงแผนการตรวจสอบ หรือกำหนดตัวบุคคลที่มีประสบการณ์เป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจ้างงานโดยลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น <p>ความเป็นอิสระของสำนักงานหรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นอาจถูกคุกคามความเป็นอิสระ หากกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกจ้างในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเคยเป็นผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นหรือหุ้นส่วนของสำนักงานอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทที่มีส่วนได้เสีย ความคุ้นเคย และการข่มขู่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อความเกี่ยวข้องนั้นมีสาระสำคัญต่อบุคคลดังกล่าวกับอดีตสำนักงาน ในทำนองเดียวกันความเป็นอิสระของบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นอาจถูกคุกคามหากบุคลากรดังกล่าวมีส่วนร่วมในงานให้ความเชื่อมั่นหรือจะทำงาน</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

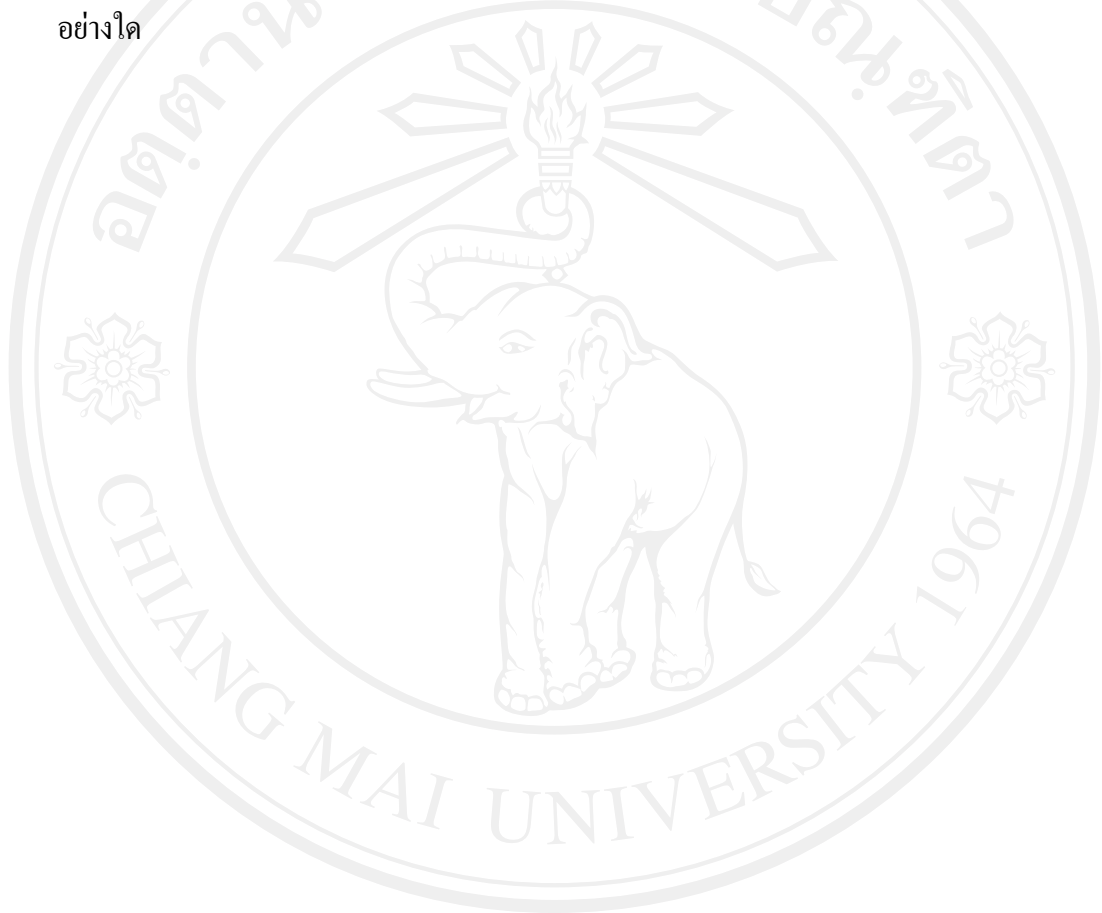
ตารางที่ 33 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการจ้างงานโดยลูกจ้างที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>กรณีที่ต้องคิดหุ้นส่วนของสำนักงานทำงานร่วมกันในตำแหน่งดังกล่าวในกิจการอยู่ก่อนแล้ว ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาต่อความเป็นอิสระและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>สำนักงานต้องกำหนดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบแจ้งต่อสำนักงานเมื่อมีการเจรจาเกี่ยวกับการจ้างงานกับลูกจ้างจากนั้น ประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือสอบทานการใช้ดุลยพินิจของบุคคลนั้นในขณะที่ปฏิบัติงานตรวจสอบในส่วนที่มีสาระสำคัญ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ร่วมกับลูกจ้างในอนาคต ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ปรับปรุงแผนงานให้มีความเชื่อมั่นหรือกำหนดบุคคลที่มีประสบการณ์เกี่ยวกับการทำงานร่วมกับลูกจ้างอย่างเพียงพอเป็นผู้ปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่น หรือกำหนดนโยบายและวิธีการดำเนินงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่นแจ้งต่อสำนักงานเมื่อมีการเจรจาเกี่ยวกับการจ้างงานกับลูกจ้าง หรือย้ายบุคคลนั้นออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่น</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 33 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และประเทศมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องการจ้างงานโดยลูกจ้างที่ตรวจสอบไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับประเทศสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญถือว่าสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่าง
ประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 34 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราว ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราว <ul style="list-style-type: none"> การให้ลูกค้ายืมพนักงานเป็นการชั่วคราวอาจทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเอง และลูกค้ำที่ตรวจสอบต้องเป็นผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบให้คำแนะนำและกำกับดูแลกิจกรรมของพนักงานที่ให้ยืมเป็นการชั่วคราว ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาทิ สอบทานการปฏิบัติงานของพนักงานที่ให้ลูกค้ายืมเป็นการชั่วคราวเพิ่มเติม ไม่ให้รับผิดชอบหน้าที่หรือกิจกรรมในระหว่างการให้ยืม ไม่ให้เป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ 	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้ำ <ul style="list-style-type: none"> - การให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราว <ul style="list-style-type: none"> การให้ลูกค้ายืมพนักงานเป็นการชั่วคราวอาจทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองเมื่ออยู่ในตำแหน่งที่มีอิทธิพลต่อการจัดทำบัญชีหรืองบการเงินของลูกค้ำ มาตรการป้องกันที่ควรนำมาใช้ลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> (1) พนักงานที่ทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่ควรรับผิดชอบหน้าที่หรือกิจกรรมตรวจสอบ (2) ลูกค้ำควรรับทราบว่ามีหน้าที่รับผิดชอบการกำกับดูแลกิจกรรมของบุคลากรในสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่าย 	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 34 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการให้ยืมพนักงานเป็นการชั่วคราวไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดหัวข้อดังกล่าวไว้ภายใต้บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า สาระสำคัญกำหนดเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างในส่วนของมาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

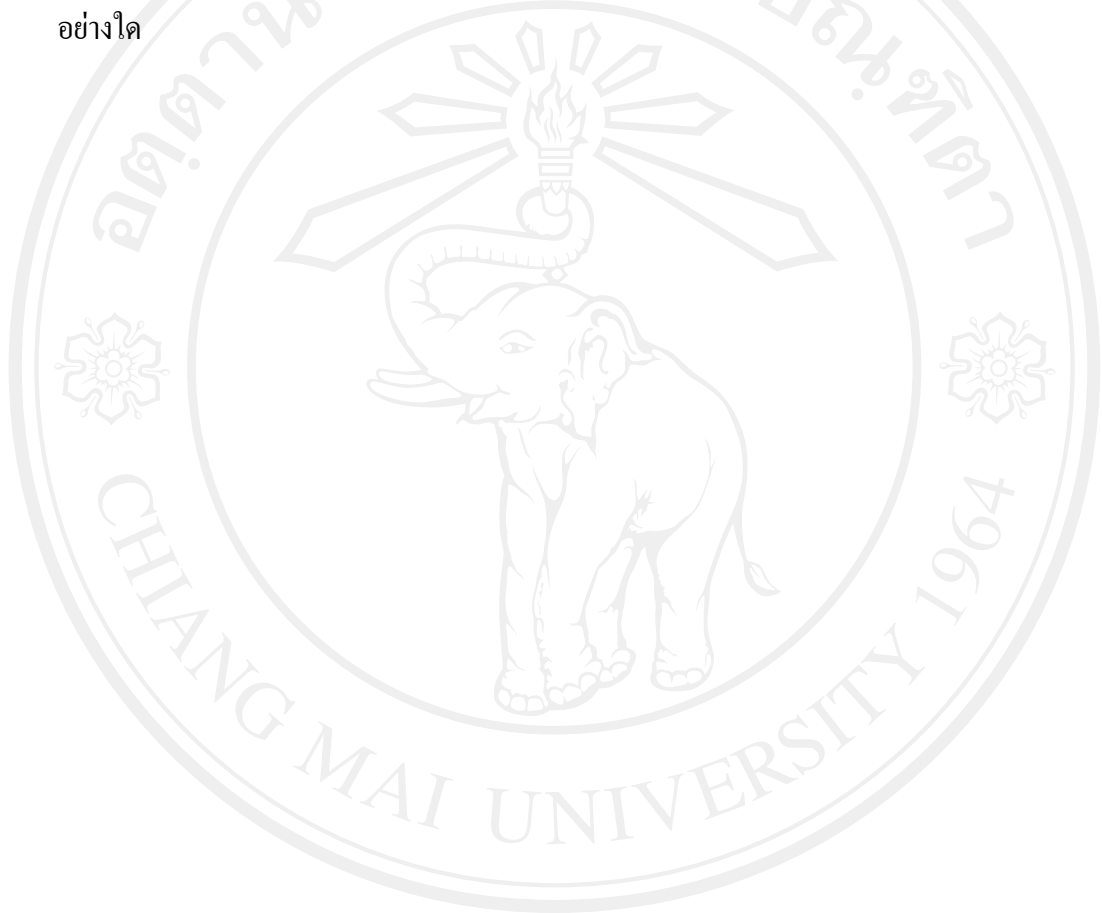
ตารางที่ 35 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการเพิกถอนหน้าที่ให้บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การเพิกถอนหน้าที่ให้บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบ <p>ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพิกถอนหน้าที่ให้บริการเป็นกรรมการ พนักงานหรือลูกจ้างของลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย การสอบทานตนเอง หรือความคุ้นเคย หรือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเคยให้บริการเป็นกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกบัญชีหรืองบการเงินที่จะแสดงความเห็นระหว่างการรายงานการตรวจสอบจะทำให้เกิดปัญหาอย่างมี</p> <p>สาระสำคัญซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น ต้องไม่มอบหมายให้บุคคลดังกล่าวเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเคยให้บริการเป็นกรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการบันทึกบัญชีหรืองบการเงินที่จะแสดงความเห็นในช่วงก่อนการรายงานการตรวจสอบอาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย การสอบทานตนเอง หรือความคุ้นเคยที่มีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 35 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องการเพิ่มพูนหน้าที่ให้บริการแก่ลูกค้าที่ตรวจสอบไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดเนื้อหาสาระเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศแต่
แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 36 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้ำที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <p>▪ การให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้ำที่ตรวจสอบ</p> <p>กรณีที่หุ้นส่วนหรือลูกจ้างของสำนักงานให้บริการ (ดำรงตำแหน่ง) เป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้ำ จะทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองและการมีส่วนได้เสียอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น ต้องไม่มีหุ้นส่วนหรือลูกจ้างให้บริการเป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้ำ</p> <p>กรณีที่หุ้นส่วนหรือลูกจ้างของสำนักงานให้บริการเป็นเลขานุการบริษัทแก่ลูกค้ำที่ตรวจสอบ จะทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองและการเป็นผู้สนับสนุนอย่างมีสาระสำคัญซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>▪ การให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้ำที่ให้ความเชื่อมั่น</p> <p>ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หุ้นส่วน หรือลูกจ้างของสำนักงานให้บริการ (ดำรงตำแหน่ง) เป็นกรรมการบริหารของลูกค้ำ จะทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองและการมีส่วนได้เสียอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>หากหุ้นส่วนหรือลูกจ้างของสำนักงานเครือข่ายเคยให้บริการเป็นพนักงานหรือกรรมการบริหารของลูกค้ำจะทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองและการมีส่วนได้เสียอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น หากบุคคลดังกล่าวที่เคยดำรงตำแหน่งดังกล่าวควรปฏิเสธหรือถอนตัวจากการ</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

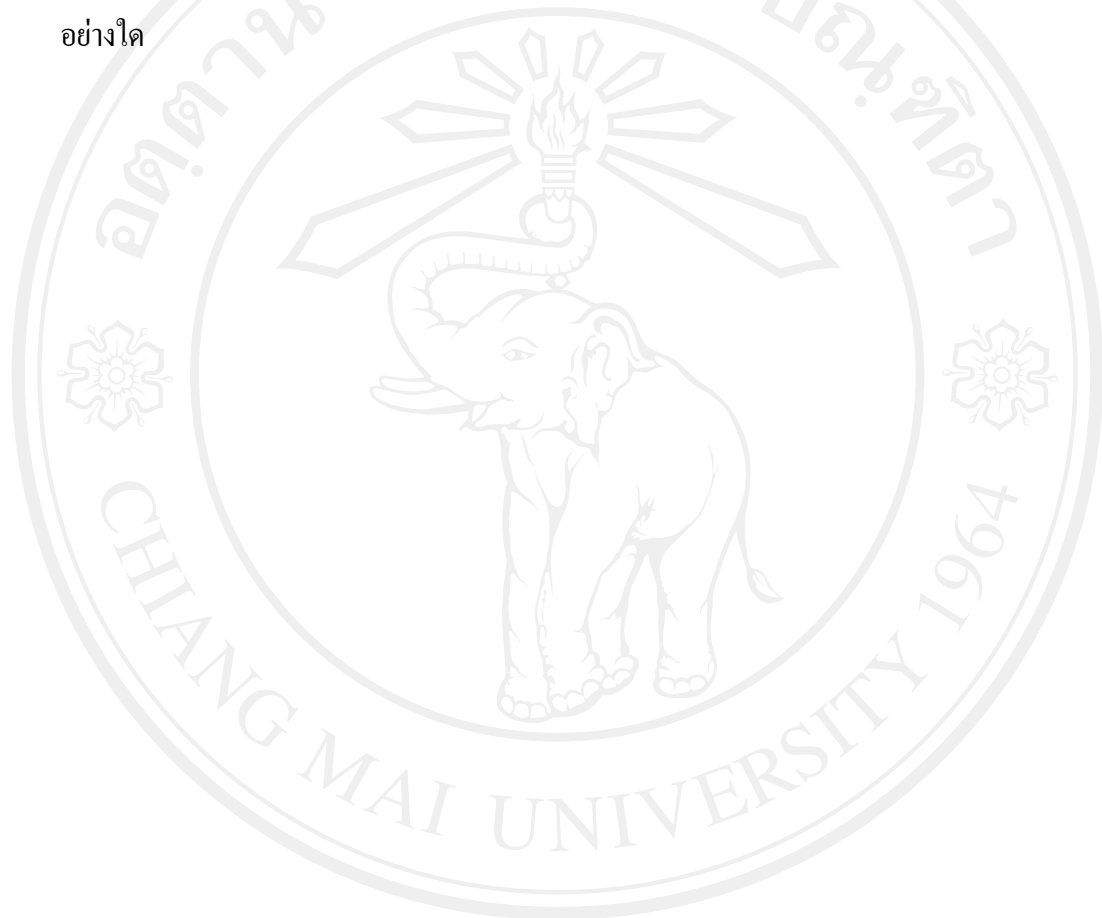
ตารางที่ 36 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้ำที่ตรวจสอบ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การให้บริการสนับสนุนผู้ทำหน้าที่เลขานุการบริษัทหรืองานที่ปรึกษาในเรื่องเกี่ยวกับเลขานุการบริษัทเพื่อบริหารงานที่มีใช้เรื่องทั่วไปและทำการตัดสินใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในกิจการของลูกค้ำจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น กรณีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หุ้นส่วน ลูกจ้างของสำนักงาน หรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการเป็นเลขานุการบริษัทแก่ลูกค้ำที่ตรวจสอบงบการเงิน จะทำให้เกิดปัญหาการสอบทานตนเองและการเป็นผู้สนับสนุนอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>การให้บริการสนับสนุนผู้ทำหน้าที่เลขานุการบริษัทหรืองานที่ปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวกับเลขานุการบริษัทเพื่อบริหารงานที่มีใช้เรื่องทั่วไป และตัดสินใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในกิจการของลูกค้ำจะไม่ทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 36 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องการให้บริการเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้าที่ตรวจสอบไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดเนื้อหาแตกต่างบ้างแต่สาระสำคัญถือว่าสอดคล้องกับสมาพันธ์
นักบัญชีระหว่างประเทศ

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 37 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกจ้างที่ตรวจสอบและการหมุนเวียนบุคลากร ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกจ้างที่ตรวจสอบและการหมุนเวียนบุคลากร <p>การให้บุคลากรอาวุโสคนเดียวกันปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นเวลานานจะทำให้เกิดปัญหาความคุ้นเคยและการมีส่วนได้เสีย ควรใช้มาตรการป้องกัน อาทิ หมุนเวียนบุคลากรอาวุโสในการปฏิบัติงาน สอบทาน การปฏิบัติงานของบุคลากรอาวุโส หรือสอบทานเกี่ยวกับความเป็นอิสระทั้งภายนอกและภายใน</p> <p>กรณีลูกจ้างเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ หากให้หุ้นส่วนรับผิดชอบงานลูกจ้างเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทปัญหาความคุ้นเคยและการมีส่วนได้เสีย ควรใช้มาตรการป้องกัน อาทิ หมุนเวียนการทำงานที่ไม่เกิน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกจ้างที่ให้ความเชื่อมั่น <p>- ข้อกำหนดทั่วไป</p> <p>การให้บุคลากรอาวุโสคนเดียวกันปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นเวลานาน จะทำให้เกิดปัญหาความคุ้นเคยและการมีส่วนได้เสีย ควรใช้มาตรการป้องกัน อาทิ หมุนเวียนบุคลากรอาวุโสในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีใบบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรอาวุโส หรือให้คำแนะนำอื่นตามความจำเป็น หรือสอบทานเกี่ยวกับความเป็นอิสระทั้งภายนอกและภายใน</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 37 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกจ้างที่ตรวจสอบและการหมุนเวียนบุคลากรระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>7 ปี หรือเว้นว่างภายหลังการหมุนเวียนทำหน้าที่ 2 ปี หรือหมุนเวียนหุ้นส่วนออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือสิ้นสุดความสัมพันธ์อื่น ๆ ของหุ้นส่วนกับลูกจ้างที่ตรวจสอบ หรือสอบทานเกี่ยวกับความเป็นอิสระทั้งภายนอกและภายใน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>- ลูกจ้างที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์</p> <p>การให้หุ้นส่วนที่รับผิดชอบงานสอบทานการควบคุมคุณภาพเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดปัญหาความคุ้นเคย ควรใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ควรหมุนเวียนงานของหุ้นส่วนผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบและบุคคลที่รับผิดชอบงานสอบทานการควบคุมคุณภาพตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ โดยปกติไม่เกิน 7 ปี หรือบุคคลที่ถูกหมุนเวียนงานควรเว้นว่างจากการทำหน้าที่ตรวจสอบลูกจ้างรายเดิมไม่น้อยกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งปกติมีกำหนด 2 ปีหรือมากกว่า</p> <p>ในกรณีที่หุ้นส่วนผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบลูกจ้างและบุคคลที่รับผิดชอบงานสอบทานการควบคุมคุณภาพเกิน 7 ปี ก่อนเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สามารถดูแลลูกจ้างรายดังกล่าวได้อีก 2 ปี</p> <p>ในกรณีที่ไม่สามารถหมุนเวียนหุ้นส่วนผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบลูกจ้างและบุคคลที่รับผิดชอบงานสอบทานการควบคุมคุณภาพได้ต้องใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 37 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และประเทศมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องความสัมพันธ์อันยาวนานของบุคลากรอาวุโสกับลูกค้าที่ตรวจสอบและการหมุนเวียนบุคลากรไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 38 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการรับผิดชอบหน้าที่บริหาร ระหว่างสมาพันธ์
นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความ เชื่อมั่นแก่ลูกค้า <p>หากสำนักงานบริการไม่ให้ความเชื่อมั่น แก่ลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็น อิสระ</p> <p>ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้อง ดำรงความเป็นอิสระเมื่อทำหน้าที่บริการไม่ ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การรับผิดชอบหน้าที่บริหาร <p>เป็นการทำหน้าที่ผู้นำ กำกับดูแลกิจการ ตัดสินใจในเรื่องที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการ ซื้อกิจการ การใช้งานและการควบคุม ทรัพยากรอันได้แก่ บุคคล การเงิน ทรัพยากรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน</p>	ไม่ได้กำหนด	ไม่ได้กำหนด	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 38 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องการรับผิดชอบหน้าที่บริหารไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากสิงคโปร์และไทยที่ไม่ได้กำหนด
ในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 39 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการบันทึกบัญชีและจัดทํางบการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีและจัดทํางบการเงิน <p>การช่วยเหลือลูกค้าบันทึกบัญชีและจัดทํางบการเงิน จะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง เมื่อสำนักงานเป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวและตัดสินใจในฐานะผู้บริหาร เช่น พิจารณาการเปลี่ยนรายการบันทึกประจำวัน การย้ายรายการบัญชี หรือรายการบันทึกบัญชีด้วยตนเองโดยไม่ต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร การอนุมัติรายการ และการเตรียมข้อมูล รวมทั้งตัดสินใจเกี่ยวกับข้อสมมติฐานในการตีราคา หรือการเปลี่ยนแปลงเอกสารหลักฐานหรือข้อมูล สำหรับการให้คำแนะนำระหว่างการตรวจสอบบัญชี เช่น แนะนำเกี่ยวกับเทคนิค หลักการบัญชีไม่ถือว่าทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีและจัดทํางบการเงิน <p>การช่วยเหลือลูกค้าบันทึกบัญชีและงบการเงินทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง เมื่อสำนักงานเป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวและตัดสินใจในฐานะผู้บริหาร เช่น พิจารณาการเปลี่ยนรายการบันทึกประจำวัน การย้ายรายการบัญชี หรือรายการบันทึกบัญชีด้วยตนเองโดยไม่ต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหาร การอนุมัติรายการ และการเตรียมข้อมูล รวมทั้งตัดสินใจเกี่ยวกับข้อสมมติฐานในการตีราคา หรือการเปลี่ยนแปลงเอกสารหลักฐานหรือข้อมูล สำหรับการให้คำแนะนำระหว่างการตรวจสอบบัญชี เช่น แนะนำเกี่ยวกับเทคนิค หลักการบัญชี การเปิดเผยรายการในงบการเงิน การจัดทํางบการเงิน (รวมถึงงบการเงินรวม) การปรับปรุงรายการ ไม่ถือว่าเป็นปัญหาต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 39 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญไว้เช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 40 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการตีราคา ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการตีราคา <p>การตีราคาประกอบด้วยการกำหนดข้อสมมติฐานเกี่ยวกับสิ่งที่จะพัฒนาขึ้นในอนาคตและเทคนิควิธีการ แล้วรวมสองส่วนเข้าด้วยกันเพื่อคำนวณหามูลค่าหรือช่วงของมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน หรือทั้งธุรกิจ</p> <p>หากมีการนำข้อมูลจากการตีราคาไปใช้เป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของลูกค้า ซึ่งผลของการตีราคามีมุมมองที่แตกต่างกันและมีสาระสำคัญมากจะไม่มีมาตรการป้องกันผลกระทบต่อความเป็นอิสระได้ทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง ดังนั้น จึงไม่ควรรับงานดังกล่าว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการตีราคา <p>การตีราคาประกอบด้วยการกำหนดข้อสมมติฐานเกี่ยวกับสิ่งที่จะพัฒนาขึ้นในอนาคตและเทคนิควิธีการ แล้วรวมสองส่วนเข้าด้วยกันเพื่อคำนวณหามูลค่าหรือช่วงของมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน หรือทั้งธุรกิจ</p> <p>เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตีราคาแล้วนำข้อมูลจากการตีราคาดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของลูกค้าจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 40 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการตีราคาไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 41 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านภาษีอากร ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า - บริการด้านภาษีอากร <p>บริการด้านภาษีอากรมีขอบเขตกว้าง ซึ่งจะรวมถึงการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร การวางแผน การให้ความเห็นเกี่ยวกับภาษีอากร และการช่วยแก้ปัญหากรณีมีข้อขัดแย้งทางภาษีอากร การบริการดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดประเด็นที่กระทบต่อความเป็นอิสระของสำนักงานและบุคลากรของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า - บทบัญญัติเกี่ยวกับบริการด้านภาษีอากร <p>บริการด้านภาษีอากรมีขอบเขตกว้าง ซึ่งจะรวมถึงการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร การวางแผน การให้ความเห็นเกี่ยวกับภาษีอากร และการช่วยแก้ปัญหากรณีมีข้อขัดแย้งทางภาษีอากร การบริการดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดประเด็นที่กระทบต่อความเป็นอิสระของสำนักงานและบุคลากรของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ บริการเหล่านี้จะไม่ทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 41 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการด้านภาษีอากรไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 42 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการตรวจสอบภายใน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการตรวจสอบภายใน <p>การให้บริการตรวจสอบภายในแก่ลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง จึงควรหลีกเลี่ยงความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารและสำนักงานควรให้บริการลูกค้าต่อเมื่อลูกค้าได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ลูกค้าแต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถ ความอาวุโส และเป็นผู้บริหารระดับสูงรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน (2) ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในกิจการของลูกค้าสอบทานเกี่ยวกับการประเมินและการอนุมัติขอบเขตความเสี่ยง และความถี่ของบริการตรวจสอบภายใน 	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บทบัญญัติเกี่ยวกับบริการตรวจสอบภายใน <p>เมื่อสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการตรวจสอบภายในแก่ลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง ควรใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ลูกค้าต้องรับรู้ว่าตนรับผิดชอบต่อกิจกรรมของงานตรวจสอบภายในและรับผิดชอบต่อการมีและดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในรวมทั้งการติดตามดูแล (2) ลูกค้าแต่งตั้งลูกจ้างที่มีความรู้ความสามารถ ความอาวุโส และเป็นผู้บริหารระดับสูงรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน (3) ลูกค้า คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะผู้บริหาร 	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

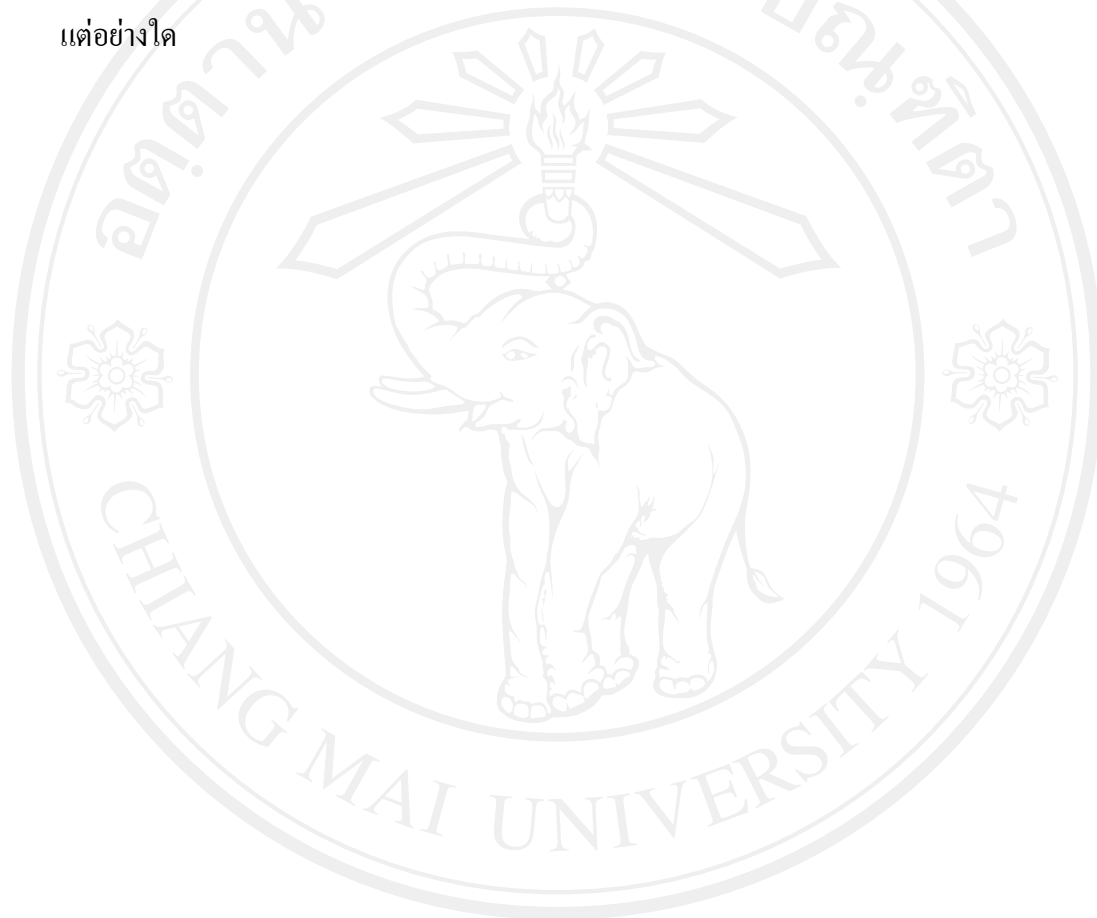
ตารางที่ 42 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการตรวจสอบภายใน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย
สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>(3) ผู้บริหารของลูกค้าประเมินความเพียงพอของการตรวจสอบภายในและสิ่งที่พบจากผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>(4) ผู้บริหารของลูกค้ารับผิดชอบต่อการประเมินและตัดสินใจว่าควรนำสิ่งที่สำนักงานแนะนำไปปฏิบัติหรือไม่</p> <p>(5) ผู้บริหารของลูกค้าเป็นผู้รายงานข้อแนะนำและสิ่งที่ค้นพบซึ่งมีสาระสำคัญอันเป็นผลมาจากบริการตรวจสอบภายใน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>เป็นผู้อนุมัติขอบเขต ความเสี่ยง และความถี่ของงานตรวจสอบภายใน</p> <p>(4) ลูกค้ารับผิดชอบต่อการประเมินและตัดสินใจว่าควรนำสิ่งที่สำนักงานแนะนำไปปฏิบัติหรือไม่</p> <p>(5) ลูกค้าเป็นผู้ประเมินความเพียงพอของกระบวนการตรวจสอบภายในที่ใช้ สิ่งที่พบจากการตรวจสอบ การขอรายงานและการปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานจากสำนักงาน</p> <p>(6) ผู้บริหารของลูกค้าเป็นผู้รายงานข้อแนะนำและสิ่งที่ค้นพบซึ่งมีสาระสำคัญอันเป็นผลมาจากบริการตรวจสอบภายใน</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 42 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการตรวจสอบภายในไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างที่รายละเอียดและการใช้ถ้อยคำอธิบายเล็กน้อย

สำหรับประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

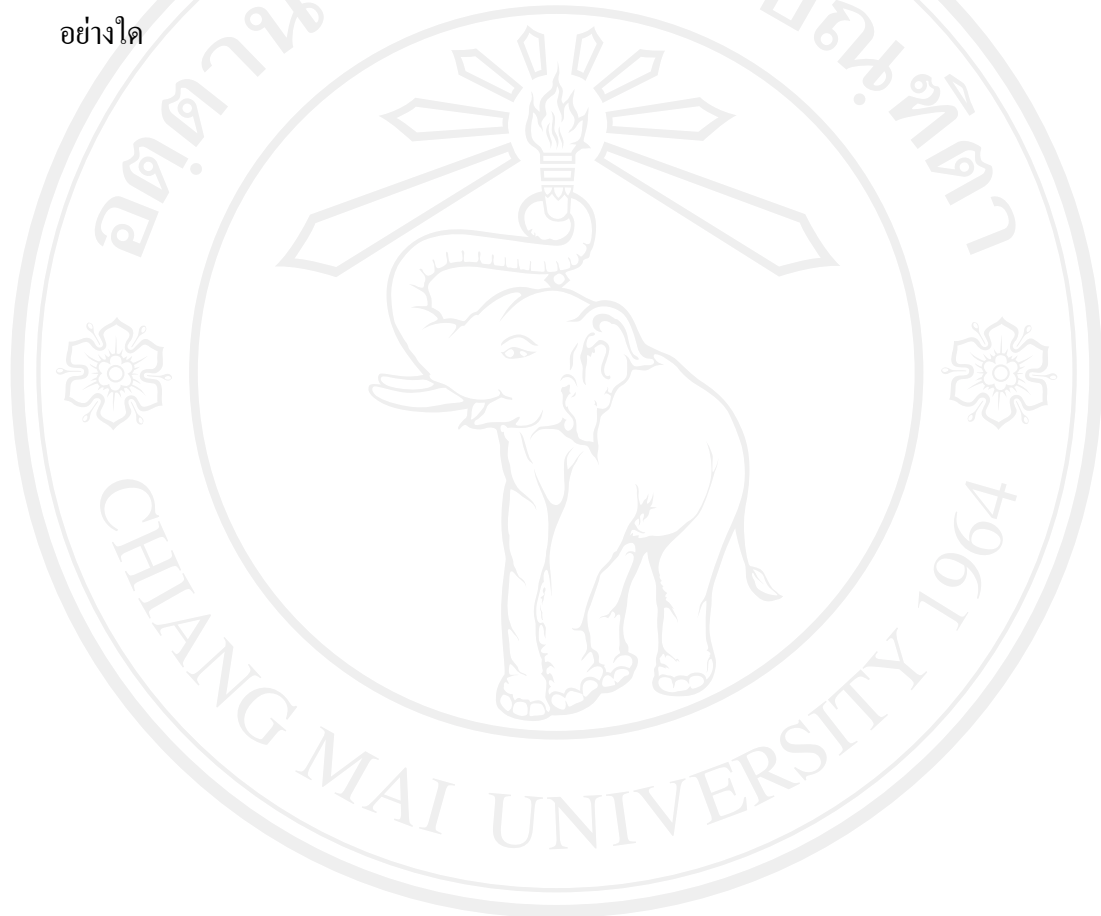
ตารางที่ 43 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>หากกิจการให้บริการออกแบบ สอนการใช้งาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินจะทำให้เกิด ปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเองซึ่ง ขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการและระบบ สารสนเทศนั้น และสำนักงานสามารถป้องกันปัญหาต่อ ความเป็นอิสระได้ เช่น ให้นักค้าเป็นผู้รับผิดชอบการ ติดตั้งและตรวจติดตามดูแลระบบการควบคุมภายใน หรือลูกค้าแต่งตั้งลูกจ้างที่มีความรู้ความสามารถและ ความอาวุโส เป็นผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการออกแบบและ การใช้งานระบบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บทบัญญัติบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>หากสำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายให้บริการด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศโดยบริการออกแบบ สอนการใช้งาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ซึ่ง ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินจะทำให้เกิดปัญหาต่อ ความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง สามารถใช้ มาตรการป้องกันปัญหาดังกล่าวได้ เช่น ให้นักค้าเป็น ผู้รับผิดชอบการติดตั้งและตรวจติดตามดูแลระบบการควบคุม ภายใน หรือลูกค้าแต่งตั้งลูกจ้างที่มีความรู้ความสามารถและ ความอาวุโส เป็นผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการออกแบบและ การใช้งานระบบ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 43 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่
แตกต่างที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 44 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการให้การสนับสนุนทางด้านคติความ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการให้การสนับสนุนทางด้านคติความ <p>หากสำนักงานให้บริการสนับสนุนทางด้านคติความ เช่น เป็นพยานในฐานะผู้เชี่ยวชาญ การคำนวณค่าเสียหายแก่ลูกค้า จะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเองหรือการเป็นผู้สนับสนุน ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการให้การสนับสนุนทางด้านคติความ <p>หากสำนักงานให้บริการสนับสนุนทางด้านคติความ เช่น เป็นพยานในฐานะผู้เชี่ยวชาญ การคำนวณค่าเสียหายแก่ลูกค้า จะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการสอบทานตนเอง ซึ่งสาระสำคัญของปัญหาขึ้นอยู่กับจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง มุมมองที่เกี่ยวข้อง และลักษณะของงานบริการ</p> <p>สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มาตรการป้องกันดังกล่าว เช่น</p> <p>(1) กำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อห้ามบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบตัดสินใจในฐานะผู้บริหารของลูกค้า</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

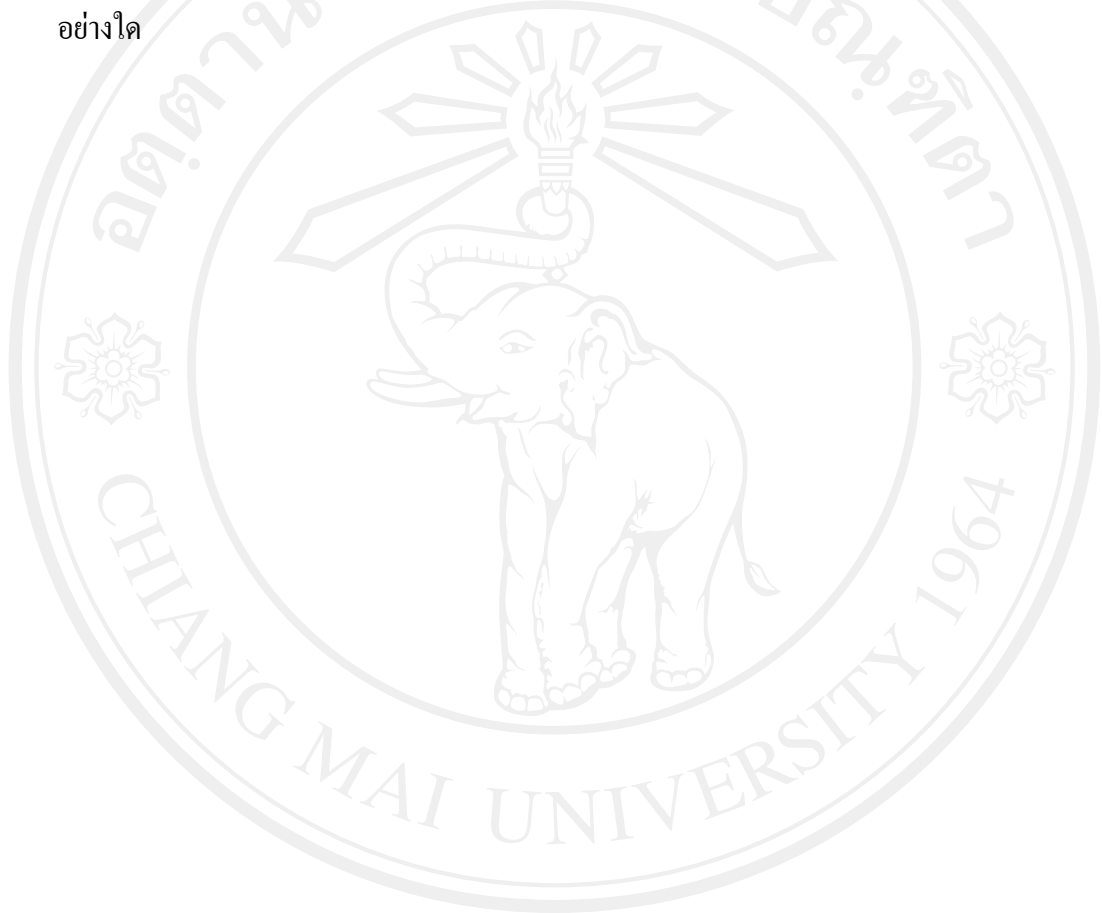
ตารางที่ 44 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการให้การสนับสนุนทางด้านคดีความ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
	ไม่ได้กำหนด	<p>(2) ให้ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งมิใช่บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นผู้ปฏิบัติงานให้บริการประเภทนี้</p> <p>(3) ให้บุคคลอื่นมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน เช่น ผู้เชี่ยวชาญอิสระ</p> <p>กรณีที่มีการตัดสินใจในฐานะผู้บริหารของลูกค้านั้นจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น หากไม่สามารถดำรงความเป็นอิสระได้จึงไม่ควรให้บริการดังกล่าว</p>	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 44 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการให้การสนับสนุนทางด้านความคิดความไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดรายละเอียดมากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่สาระสำคัญถือว่ามีความสอดคล้องกัน

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ตารางที่ 45 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการด้านคดีความ ระหว่างสมาพันธ์นัก
บัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความ เชื่อมั่นแก่ลูกค้า - บริการด้านคดีความ <p>เป็นการทำหน้าที่ผู้นำ กำกับดูแลกิจการ ตัดสินใจในเรื่องที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการ ซื้อกิจการ การใช้งานและการควบคุม ทรัพยากรอันได้แก่ บุคคล การเงิน ทรัพยากรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน</p>	ไม่ได้กำหนด	ไม่ได้กำหนด	กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 45 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องบริการด้านคดีความไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากสิงคโปร์และไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่อง
นี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 46 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการสหราชอาณาจักร ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการสหราชอาณาจักร <p>การให้บริการประเภทนี้ทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสีย ความคุ้นเคย และการข่มขู่จากลูกค้า ซึ่งความมีอยู่จริงและสาระสำคัญของปัญหาขึ้นอยู่กับลักษณะของบริการที่จัดหาและหน้าที่ของบุคคลที่ต้องการสรรหา</p> <p>การให้บริการของสำนักงานควรเป็นลักษณะการสอบทานคุณสมบัติของผู้สมัคร และให้คำแนะนำเกี่ยวกับความเหมาะสมต่อตำแหน่งบุคลากรที่ต้องการ นอกจากนี้ อาจคัดกรองบุคคลจำนวนหนึ่งตามคุณสมบัติที่ลูกค้าต้องการ</p> <p>สำนักงานต้องไม่ให้บริการสหราชอาณาจักรแก่ลูกค้าที่เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะชนในส่วนที่</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการสหราชอาณาจักรระดับสูง <p>การให้บริการสหราชอาณาจักรระดับสูงอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสีย ความคุ้นเคย และการข่มขู่จากลูกค้าในปัจจุบันหรืออนาคต สาระสำคัญของปัญหาขึ้นอยู่กับบทบาทของบุคคลที่ต้องการ และลักษณะบริการที่สรรหา ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>การให้บริการควรเป็นลักษณะการสอบทานคุณสมบัติของผู้สมัคร และให้คำแนะนำเกี่ยวกับความเหมาะสมต่อตำแหน่งบุคลากรที่ต้องการ นอกจากนี้ อาจคัดกรองบุคคลจำนวนหนึ่งตามคุณสมบัติที่ลูกค้าต้องการ เช่น ตำแหน่งผู้บริหารสูงสุดในองค์กร (Chief Executive Officer : CEO)</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

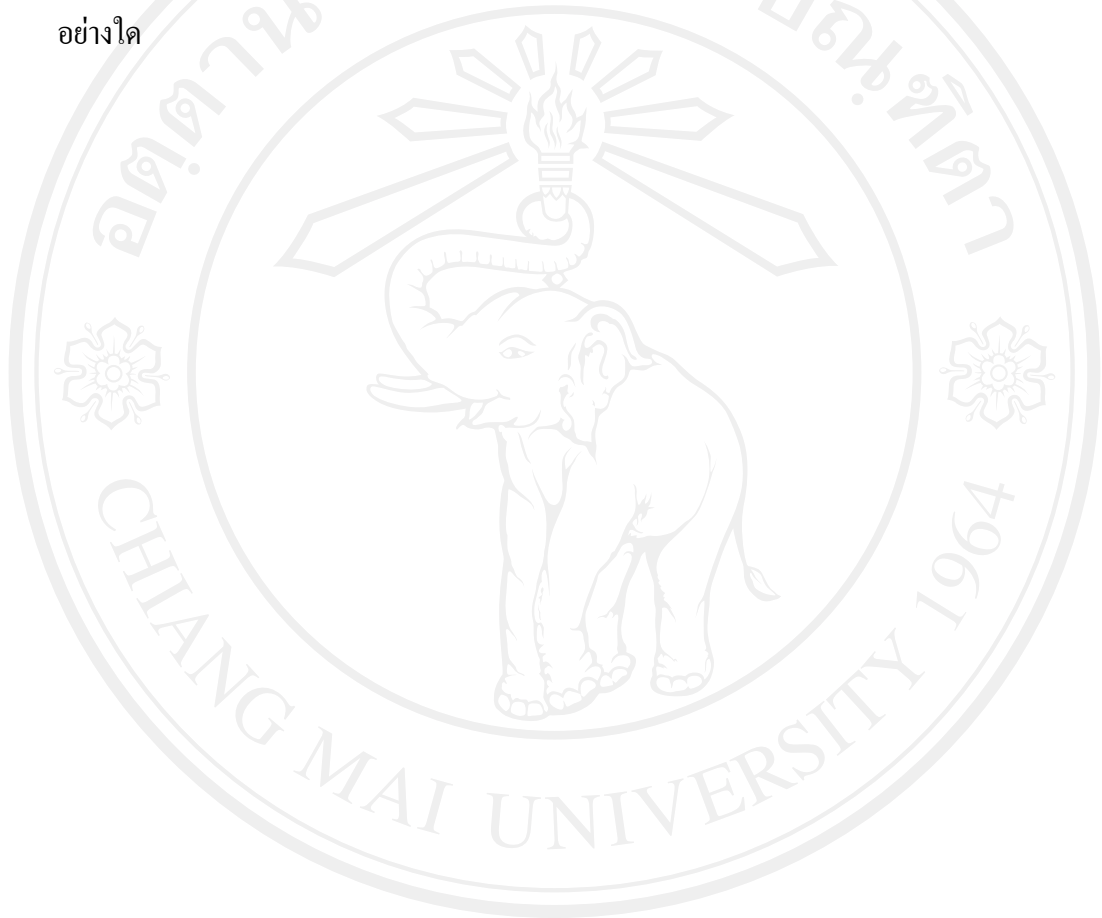
ตารางที่ 46 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการสหราชอาณาจักร ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>เกี่ยวกับกรรมการ หรือพนักงาน หรือผู้บริหารระดับสูง ในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการบันทึกข้อมูลบัญชีของกิจการหรืองบการเงินที่สำนักงานจะแสดงความเห็น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน (Chief Financial Officer : CFO) หรือตำแหน่งผู้บริหารระดับสูงอื่นๆ ซึ่งมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่ตรวจสอบจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระอย่างมาก สำนักงานจึงไม่ควรให้บริการสหราชอาณาจักรตำแหน่งดังกล่าวทางการเงิน (CFO) ซึ่งมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่ตรวจสอบจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระอย่างมาก สำนักงานจึงไม่ควรให้บริการสหราชอาณาจักรตำแหน่งดังกล่าว</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 46 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการสรรหาบุคลากรไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์ไม่ได้กำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกับประโยชน์สาธารณะ แต่สาระสำคัญส่วนอื่นถือว่ามีความสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

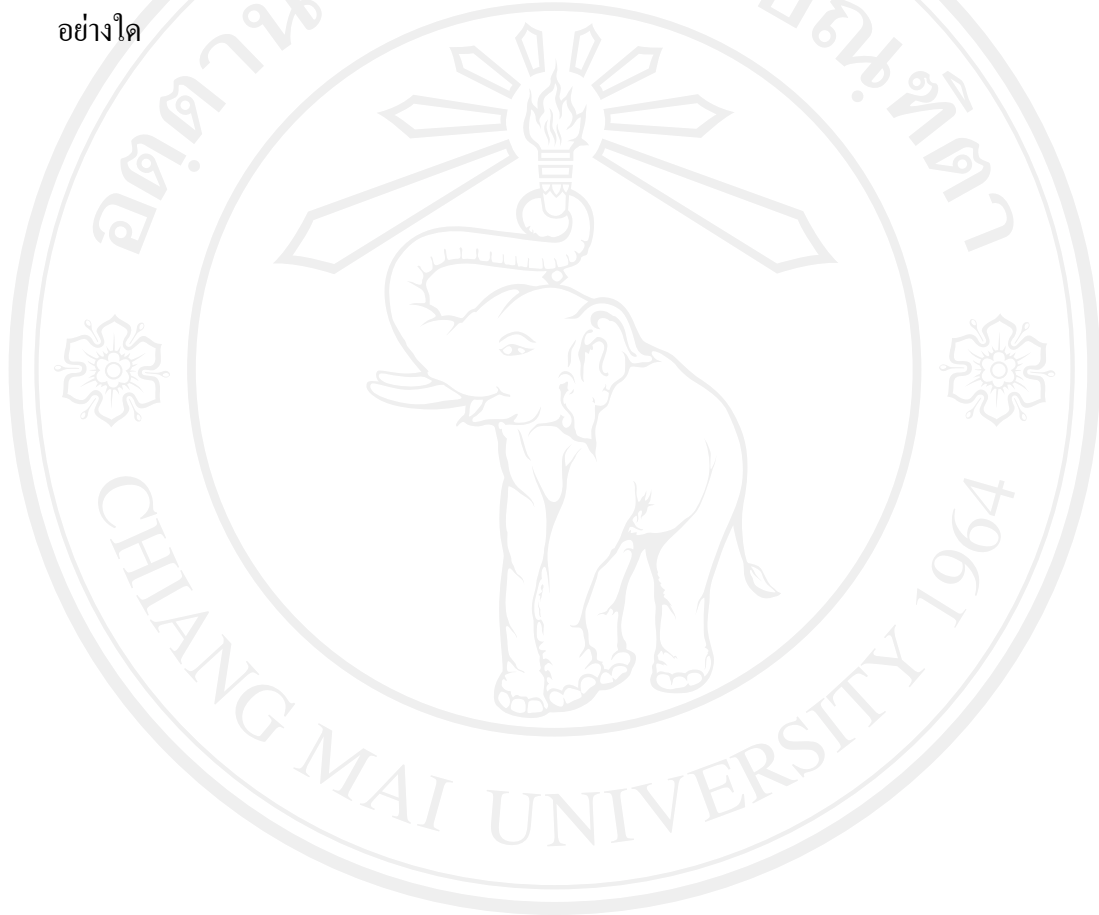
ตารางที่ 47 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องบริการให้คำปรึกษาทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการให้คำปรึกษาทางการเงิน <p>เช่น ให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับการพัฒนากลยุทธ์ในการดำเนินงาน หรือกำหนดเป้าหมายให้แก่ลูกค้า หรือ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่าง ๆ หรือให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับการทำธุรกรรมทางการเงิน</p> <p>บริการประเภทนี้อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการเป็นผู้สนับสนุน และการสอบทานตนเอง ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น จัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพที่มีบุคลการในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นผู้ให้บริการ หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพที่ไม่เกี่ยวข้องกับบริการที่ปรึกษาทางการเงินให้คำปรึกษาแก่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติตามหลักการบัญชีและงบการเงิน</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ บทบัญญัติของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้า <ul style="list-style-type: none"> - บริการให้คำปรึกษาทางการเงิน ฯ <p>บริการประเภทนี้อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการเป็นผู้สนับสนุนและการสอบทานตนเอง บริการประเภทนี้ ได้แก่ การให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับการพัฒนากลยุทธ์ในการดำเนินงาน หรือให้ความช่วยเหลือในการระดมหรือแนะนำลูกค้าเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนที่ตรงตามข้อกำหนดหรือความต้องการของลูกค้า หรือให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่าง ๆ หรือให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับการทำธุรกรรมทางการเงิน ซึ่งควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกัน เช่น กำหนดนโยบายและกระบวนการวิธีดำเนินงานเพื่อห้ามมิให้บุคลากรที่ให้บริการตัดสินใจในฐานะผู้บริหารของลูกค้า หรือให้ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีบุคลการในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นผู้ให้บริการดังกล่าว</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 47 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องบริการให้คำปรึกษาทางการเงินไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่มาตรการป้องกันที่นำมาใช้ในการขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ตารางที่ 48 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - ค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ <p>เมื่อรายได้จากลูกค้ารายใดมีสัดส่วนสูงต่อรายได้รวมของสำนักงานจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียเนื่องจากการพึ่งพาลูกค้าและมีความกังวลในเรื่องการสูญเสียลูกค้า</p> <p>สาระสำคัญของผลกระทบดังกล่าวขึ้นอยู่กับปัจจัยต่างๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) โครงสร้างการดำเนินงานของสำนักงาน (2) สำนักงานมีความมั่นคงหรือเพิ่งก่อตั้ง (3) สาระสำคัญของลูกค้ามีเชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณต่อสำนักงาน <p>ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - ค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ <p>เมื่อรายได้จากลูกค้ารายใดมีสัดส่วนสูงต่อรายได้รวมของสำนักงานจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและการข่มขู่ เนื่องจากการพึ่งพาลูกค้าและมีความกังวลในเรื่องการสูญเสียลูกค้า</p> <p>สาระสำคัญของปัญหาขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) โครงสร้างของสำนักงาน (2) สำนักงานมีความมั่นคงหรือเพิ่งก่อตั้ง <p>ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ทหารหรือเกี่ยวกับขอบเขตและลักษณะของการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือลดการพึ่งพาลูกค้าหรือจัดให้มีผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพจากภายนอก</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 48 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>เช่น ลดการพึ่งพาจากลูกค้า หรือ จัดให้มีผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพจากบุคคลภายนอก หรือหารือกับบุคคลอื่น เช่น สถาบันวิชาชีพ หรือผู้ประกอบการวิชาชีพ</p> <p>ปัญหาการมีส่วนได้เสียหรือการข่มขู่อาจเกิดขึ้นกับหุ้นส่วนหรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า หากรายได้ของลูกค้ารายใดที่ดูแลอยู่นั้นมีส่วนที่เป็นสาระสำคัญต่อรายได้ของหุ้นส่วนดังกล่าว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>(4) ปรึกษากับบุคคลอื่น เช่น สถาบันวิชาชีพ หรือผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น สำนักงานใช้มาตรการป้องกันปัญหาในกรณีที่ลูกค้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และมีรายได้ค่าธรรมเนียมจากลูกค้าในสัดส่วนไม่น้อยกว่า 5% ของรายได้รวมประจำปี ซึ่งจำนวนรายได้รวมประจำปีที่ได้รับนอกเหนือจากบริการตรวจสอบเปรียบเทียบกับรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบประจำปีไม่น้อยกว่า 50% หรือในกรณีที่รายได้ค่าธรรมเนียมนอกเหนือบริการตรวจสอบทั้งหมดมาจากลูกค้า</p> <p>หากลูกค้ามิใช่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์สำนักงานใช้มาตรการป้องกันปัญหาในกรณีที่รายได้ค่าธรรมเนียมจากลูกค้ามีส่วนไม่น้อยกว่า 15% ของรายได้รวมประจำปี</p> <p>ปัญหาการมีส่วนได้เสียอาจเกิดขึ้นกับหุ้นส่วนหากรายได้ของลูกค้ามีส่วนที่เป็นสาระสำคัญต่อรายได้ของหุ้นส่วนดังกล่าว ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น กำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อตรวจติดตามและควบคุมคุณภาพงานให้มีความเชื่อมั่นและจัดให้มีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมิใช่บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นสอบทานการปฏิบัติงานเพิ่มเติมหรือให้คำแนะนำอื่นตามความจำเป็น</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 48 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมตามสัดส่วนของบริการไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดรายละเอียดในส่วนของมาตรการป้องกันปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่สาระสำคัญส่วนอื่นถือว่ามีความสอดคล้องกัน

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 49 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า <p>ในกรณีที่ลูกค้าค้างชำระค่าธรรมเนียมเป็นเวลานานจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสีย โดยเฉพาะค่าธรรมเนียมในส่วนที่ค้างค้างก่อนการออกรายงานการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ</p> <p>โดยปกติการจ่ายค่าธรรมเนียมแก่สำนักงานต้องจ่ายก่อนการออกรายงานการตรวจสอบ หากมีกรณีค้างชำระหลังจากที่ออกรายงานแล้วต้องประเมินความมีอยู่จริงและสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น หากหรือเกี่ยวกับระดับความสำคัญของค่าธรรมเนียมค้างจ่ายกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า <p>ในกรณีที่ลูกค้าค้างชำระค่าธรรมเนียมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสีย โดยเฉพาะค่าธรรมเนียมในส่วนที่ค้างค้างก่อนการออกรายงานการตรวจสอบซึ่งมีสาระสำคัญ</p> <p>โดยปกติการจ่ายค่าธรรมเนียมแก่สำนักงานต้องจ่ายก่อนการออกรายงานการตรวจสอบ หากมีกรณีค้างชำระหลังจากที่ออกรายงานแล้วควรใช้มาตรการป้องกัน เช่น หากหรือเกี่ยวกับระดับความสำคัญของค่าธรรมเนียมค้างจ่ายกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล และจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีใบอนุญาตกรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นให้คำแนะนำหรือสอบทานการปฏิบัติงาน</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

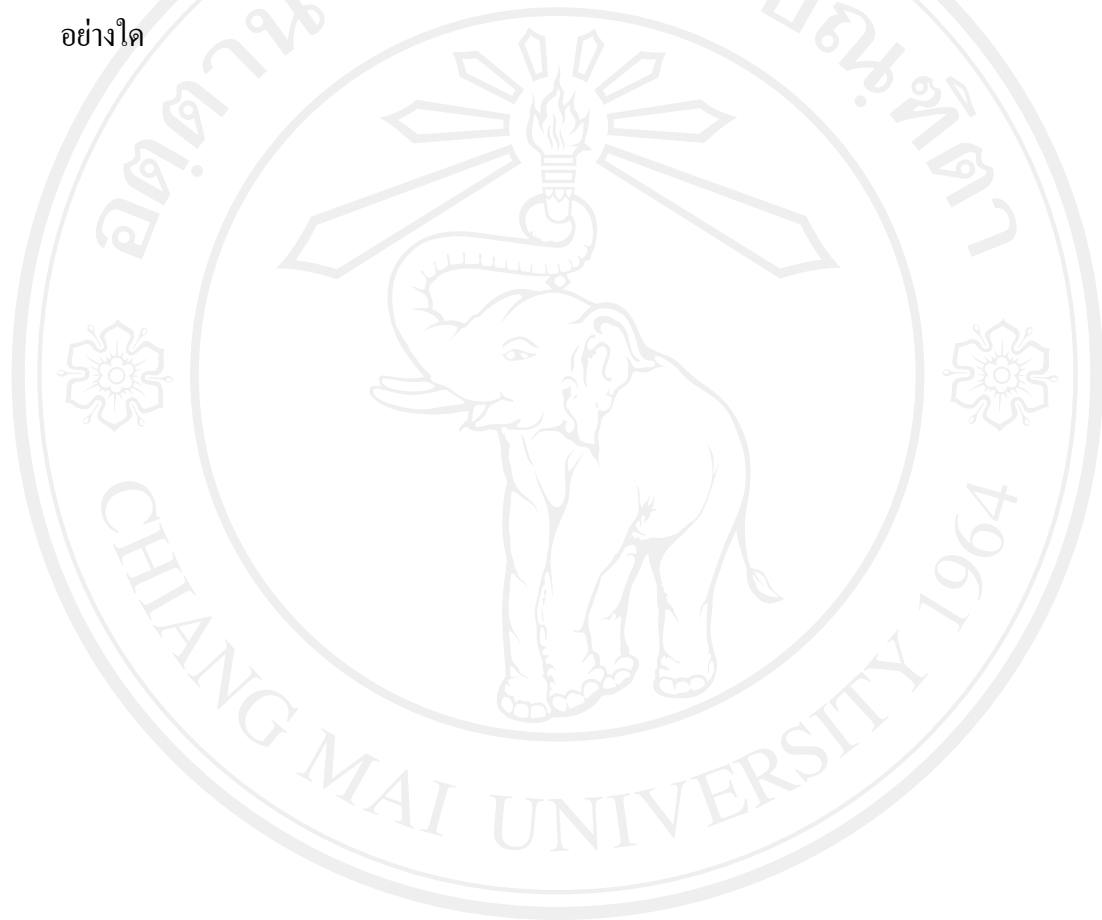
ตารางที่ 49 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้า ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>เป็นผู้ให้คำแนะนำ หรือสอบทานการปฏิบัติงาน เป็นต้น สำนักงานต้องพิจารณาว่าค่าธรรมเนียมที่ล่าช้านั้น อาจเข้าลักษณะเงินให้กู้ยืมหรือไม่ ซึ่งทำให้ขาดความเป็นอิสระเนื่องจากสาระสำคัญของค่าธรรมเนียมมีผลต่อการพิจารณาว่าควรรับงานการตรวจสอบลูกค้ารายนั้นต่อไปหรือไม่</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>สำนักงานควรพิจารณาว่าค่าธรรมเนียมที่ล่าช้านั้นอาจเข้าลักษณะเงินให้กู้ยืมหรือไม่ ซึ่งทำให้ขาดความเป็นอิสระเนื่องจากสาระสำคัญของค่าธรรมเนียมมีผลต่อการพิจารณาว่าควรรับงานการตรวจสอบลูกค้ารายนั้นต่อไปหรือไม่</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 49 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บล่าช้าไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์สาระสำคัญเช่นเดียวกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกัน
ที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 50 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น <p>ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นเป็นค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลของธุรกรรมหรือการให้บริการ</p> <p>ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นอาจเรียกเก็บทางตรงหรือทางอ้อม เช่น สำนักงานให้บริการไม่ให้ความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าโดยผ่านคนกลาง ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสียที่ไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในกรณีนี้</p> <p>(1) ค่าธรรมเนียมถูกเรียกเก็บโดยสำนักงานที่ให้ความเห็นเกี่ยวกับงบการเงินและค่าธรรมเนียมนั้นมีความสำคัญหรือคาดว่าเป็นสาระสำคัญต่อสำนักงาน</p> <p>(2) ค่าธรรมเนียมถูกเรียกเก็บโดยสำนักงานเครือข่าย</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าธรรมเนียม (Fees) - การกำหนดค่าธรรมเนียม (Pricing) <p>เมื่อสำนักงานรับงานให้ความเชื่อมั่นแล้วเรียกเก็บค่าธรรมเนียมต่ำกว่าสำนักงานที่ให้บริการก่อนหน้านี้ อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียที่ไม่สามารถลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เว้นแต่สำนักงานสามารถพิสูจน์ได้ว่าใช้เวลาอย่างเหมาะสมและพนักงานมีคุณภาพเหมาะสมกับงาน ตลอดจนปฏิบัติตามมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่น แนวทางปฏิบัติ และกระบวนการควบคุมคุณภาพ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น (Contingent Fees) <p>ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นเป็นค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลของธุรกรรมหรือการให้บริการ</p>	<p>กำหนด</p> <p>เช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 50 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย
สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ที่มีส่วนร่วมในส่วนสำคัญของการตรวจสอบ และค่าธรรมเนียมนั้นมีสาระสำคัญหรือคาดว่าเป็นสาระสำคัญต่อสำนักงาน</p> <p>(3) ผลของบริการไม่ให้ความเชื่อมั่นและจำนวนค่าธรรมเนียมขึ้นอยู่กับ การตัดสินใจในอนาคตหรือในสมัยที่ให้บริการซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญในงบการเงิน</p> <p>ดังนั้น สำนักงานต้องไม่ทำสัญญาเก็บค่าธรรมเนียมประเภทดังกล่าว</p> <p>ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>เช่น</p> <p>(1) จัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เกี่ยวข้องหรือให้คำแนะนำอื่นเมื่อจำเป็น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นเรียกเก็บโดยสำนักงานซึ่งเกี่ยวข้องกับงานให้ความเชื่อมั่น อาจทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสียและการเป็นผู้สนับสนุนที่ไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นสำนักงานต้องไม่ทำสัญญาเก็บค่าธรรมเนียมประเภทที่จำนวนการเรียกเก็บขึ้นกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของลูกค้านอกจากการใช้ผลงานของผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>สำนักงานไม่ควรทำสัญญาเก็บค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นสำหรับบริการไม่ให้ความเชื่อมั่น หากบริการนั้นมีการใช้ผลของงานให้ความเชื่อมั่น เนื่องจากทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและการเป็นผู้สนับสนุนเช่นเดียวกับกรณีข้างต้น ซึ่งสาระสำคัญของปัญหาจะขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น จำนวนค่าธรรมเนียมระดับการเปลี่ยนแปลงค่าธรรมเนียมพื้นฐานในการพิจารณาการสอบทานผลของการทำธุรกรรมโดยบุคคลที่เป็นอิสระและ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

ตารางที่ 50 (ต่อ) แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย
สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>(2) ใช้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งมิใช่สมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในการปฏิบัติงานบริการไม่ให้ความเชื่อมั่น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการต่องานให้ความเชื่อมั่น ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเปิดเผยเกี่ยวกับขอบเขตและลักษณะของการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล สอบทานหรือพิจารณาค่าธรรมเนียมโดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง และจัดให้มีนโยบายและกระบวนการควบคุมคุณภาพ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 50 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดรายละเอียดมากกว่าสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศในหัวข้อการกำหนดค่าธรรมเนียม แต่สาระสำคัญส่วนอื่นถือว่ามีความสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 51 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องนโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการ
ประเมินผล ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย
สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ นโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการประเมินผล <p>เมื่อบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นผู้ประเมินผลงานและค่าตอบแทนสำหรับบริการที่ให้ลูกค้าจะทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหา หากปัญหาไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องปรับปรุงแผนการจ่ายค่าตอบแทน กระบวนการประเมินผล หรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคลากรจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 51 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องนโยบายเกี่ยวกับค่าตอบแทนและการประเมินผลไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากสิงคโปร์และไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

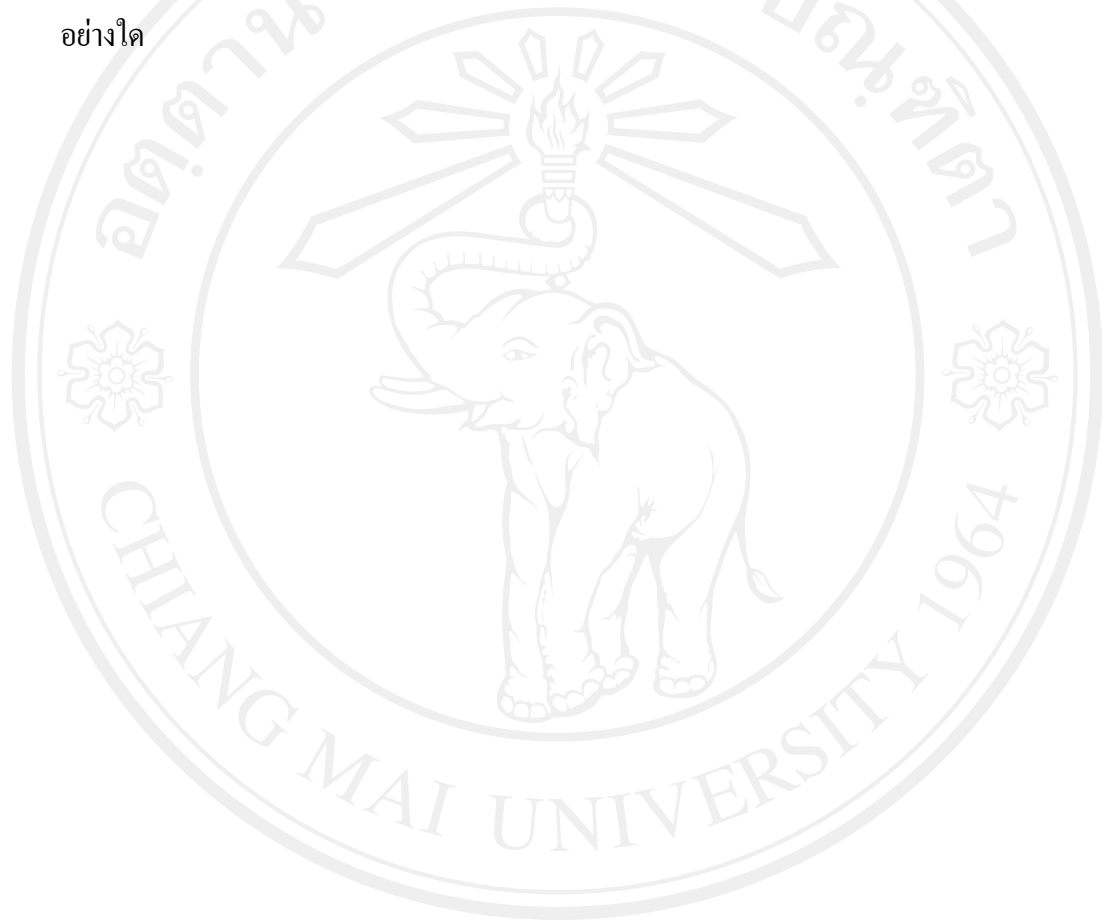
ตารางที่ 52 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องของกํานัลและการรับรอง ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ของกํานัลและการรับรอง <p>กรณีที่สำนักงานหรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบรับของกํานัลและการรับรองจากลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและความคุ้นเคยอย่างมีสาระสำคัญซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เว้นแต่มูลค่านั้นมีเพียงเล็กน้อยหรือไม่มีสาระสำคัญ ดังนั้น สำนักงานและบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องไม่รับของขวัญหรือการรับรองจากลูกค้า</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ของกํานัลและการรับรอง <p>เมื่อสำนักงานหรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นรับของกํานัลและการรับรองจากลูกค้าอาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและความคุ้นเคยอย่างมีสาระสำคัญซึ่งไม่มีมาตรการป้องกันเพื่อลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงไม่ควรรับของขวัญหรือการรับรองจากลูกค้า เว้นแต่มูลค่านั้นมีเพียงเล็กน้อยหรือไม่มีสาระสำคัญ</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 52 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องของก่านัดและการรับรองไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

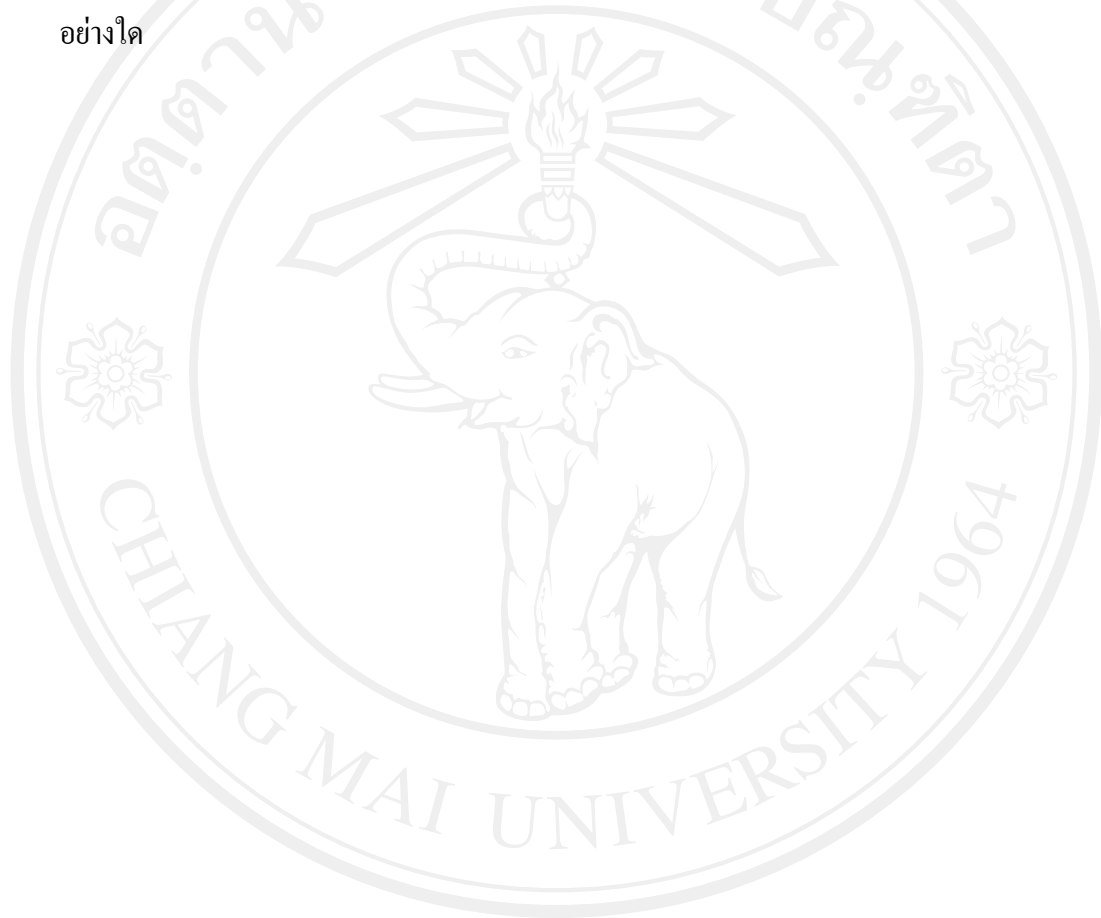
ตารางที่ 53 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องคติความที่เกิเกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดี ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานตรวจสอบและสอบทาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ คติความที่เกิเกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดี เมื่อมีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดคติความระหว่างลูกค้ำกับสำนักงานหรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงาน ทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและการข่มขู่ ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น หากเกี่ยวข้องกับบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ย้ายบุคลากรดังกล่าวออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือจัดให้มีผู้สอบบัญชีที่มีไม่บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นผู้สอบทานการปฏิบัติงานตามความจำเป็น <p>หากมาตรการป้องกันไม่สามารถลดปัญหาต่อความเป็นอิสระได้ ต้องถอนตัวหรือลดงานตรวจสอบของลูกค้ำรายดังกล่าว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ คติความที่เกิเกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดี เมื่อมีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดคติความระหว่างลูกค้ำกับสำนักงานหรือบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นจะทำให้เกิดปัญหาต่อความเป็นอิสระประเภทการมีส่วนได้เสียและการข่มขู่ ควรประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเปิดเผยเกี่ยวกับขอบเขตและลักษณะของคติความต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หากคติความที่เกิเกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นควรย้ายบุคลากรดังกล่าวออกจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น และจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีไม่บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นสอบทานการปฏิบัติงานหรือให้คำแนะนำอื่นตามความจำเป็น หากมาตรการป้องกันไม่สามารถลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ควรถอนตัวหรือปฏิเสธงานให้ความเชื่อมั่นของลูกค้ำรายดังกล่าว 	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 53 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องคติความที่เกิดขึ้นแล้วหรือการข่มขู่ว่าจะดำเนินคดีไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่แตกต่างกันที่การกำหนดมาตรการป้องกันปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 54 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

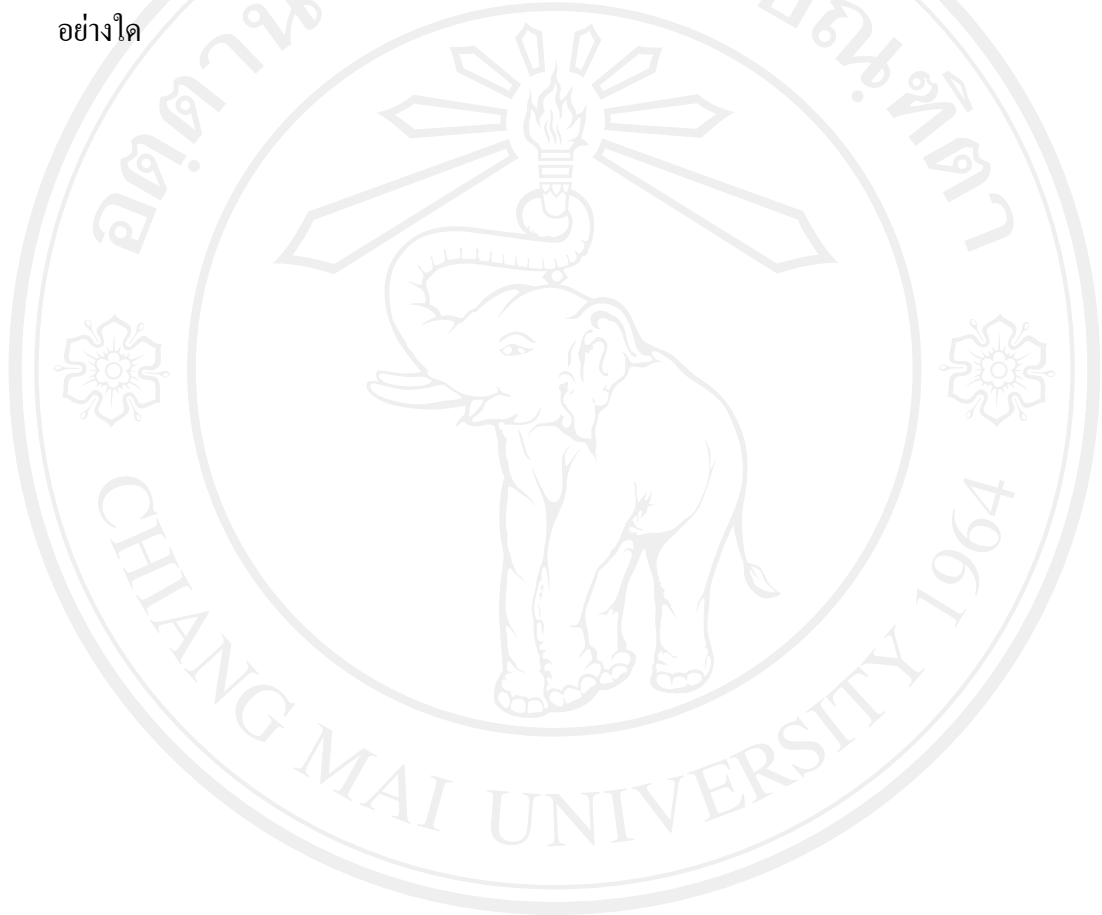
IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่นอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ งานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรอง <p>บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและสำนักงานต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระห้ามมิให้ความสัมพันธ์กับบุคคลที่เป็นกรรมการหรือพนักงานและบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในกิจการของลูกค้าซึ่งมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น</p> <p>งานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรองส่วนใหญ่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบมีความรับผิดชอบทั้งในข้อมูลของงานและงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติ ต้องประเมินปัญหาที่เกิดจากผลประโยชน์และความสัมพันธ์ระหว่างบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานเครือข่ายสำนักงาน และบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด*</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ งานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรองอื่น <p>ข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระกำหนดให้ลูกค้าที่มีใช้ลูกค้าที่ตรวจสอบงบการเงิน บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและสำนักงานต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งประกอบด้วยข้อห้ามเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นกับกรรมการ พนักงาน และลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ควรพิจารณาว่าปัญหาต่อความเป็นอิสระเกิดจากความสัมพันธ์กับลูกจ้างของลูกค้าในตำแหน่งที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

หมายเหตุ * ไม่ได้กำหนดในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย แต่กำหนดไว้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยกล่าวไว้ในย่อหน้าความเป็นอิสระ

จากตารางที่ 54 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบที่เกี่ยวข้องกับคำรับรองไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดสาระสำคัญสอดคล้องกับสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ แต่
แตกต่างกันที่การใช้ถ้อยคำอธิบาย

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 55 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรง ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่นอื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ งานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรง <p>เมื่อบุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นผู้ประเมินผลงานและค่าตอบแทนสำหรับบริการที่ให้ลูกค้าจะทำให้เกิดปัญหาการมีส่วนได้เสีย ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหา หากปัญหาไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต้องปรับปรุงแผนการจ่ายค่าตอบแทน กระบวนการประเมินผล หรือใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ย้ายบุคลากรจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือจัดให้มีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสอบทานงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>ความเป็นอิสระ-งานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ งานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรง <p>ข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระกำหนดให้บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและสำนักงานต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 55 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับ
ในเรื่องงานให้ความเชื่อมั่นแบบรายงานโดยตรงไว้เช่นเดียวกัน

สำหรับสิงคโปร์กำหนดกำหนดให้บุคลากรในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและ
สำนักงานต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าที่ให้ความเชื่อมั่น แต่ไม่ได้กล่าวถึงปัญหาต่อความเป็น
อิสระและการใช้มาตรการป้องกันในการจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับประเทศไทยไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่
อย่างไร



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

4.2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานทางธุรกิจ (Professional Accountants in Business)

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจปฏิบัติตามข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพที่กำหนดไว้ดังแสดงเปรียบเทียบในตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 56 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจมีหน้าที่รับผิดชอบต่อองค์กรที่จ้างงานและต้องปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐานซึ่งอาจอยู่ในความขัดแย้ง ต้องสนับสนุนข้อกำหนดของนายจ้างเฉพาะวัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์ วิธีการที่มีจริยธรรมและถูกต้องตามกฎหมายเท่านั้น</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 56 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 57 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการจัดทำและการรายงานข้อสารสนเทศ
ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และ
มาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การจัดทำและการรายงานข้อสารสนเทศ</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน หน่วยงานทางธุรกิจ ต้องจัดทำหรือนำเสนอข้อมูล สารสนเทศแก่สาธารณชน รวมถึงบุคคลภายนอก และภายในองค์กรที่จ้างงานอย่างสุจริต ถูกต้องตาม ควร เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพและ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง ข้อมูลสารสนเทศดังกล่าวอาจเป็นข้อมูลทางการเงิน หรือการบริหาร</p>	<p>ไม่ได้ กำหนด</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนด เช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 57 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนด
ข้อบังคับในเรื่องการจัดทำและการรายงานข้อสารสนเทศไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศ
ไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 58 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องการปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญ</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจต้องไม่จงใจทำให้นายจ้างเข้าใจระดับความรู้และความชำนาญผิดพลาด หรือไม่ทำให้การแสวงหาผู้ชำนาญการหรือผู้ช่วยล้มเหลว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 58 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการปฏิบัติงานด้วยความรู้และความชำนาญไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 59 แสดงการเปรียบเทียบข้อบังคับในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงิน ระหว่างสมาพันธ์
นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>ผลประโยชน์ทางการเงิน</p> <p>กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจหรือบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวหรือบุคคลในครอบครัวต้องไม่มีผลประโยชน์ทางการเงิน ที่ทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติตามหลักการขั้นพื้นฐาน เช่น ปัญหาต่อความเที่ยงธรรมหรือการรักษาความลับประเภทที่มีส่วนได้เสีย ต้องประเมินสาระสำคัญของปัญหาและใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินลักษณะของผลประโยชน์ทางการเงินและพิจารณาว่าเป็นผลประโยชน์ทางการเงินโดยตรงหรือโดยอ้อม และไม่ควรยกย้ายถ่ายเทข้อมูลหรือใช้ข้อมูลความลับเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p>	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 59 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ประเทศสิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องผลประโยชน์ทางการเงินไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 60 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจในเรื่อง การชั่งจูงด้านการรับข้อเสนอ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การชั่งจูง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การรับข้อเสนอ <p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจหรือบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวหรือบุคคลในครอบครัวอาจถูกชั่งจูงด้วยของกำนัล การรับรองและการปฏิบัติเป็นกรณีพิเศษ อาจทำให้เกิดปัญหาต่อความเที่ยงธรรมหรือการรักษาความลับประเภทการมีส่วนได้เสียหากการชั่งจูงเป็นความพยายามที่จะมีอิทธิพลต่อการกระทำหรือการตัดสินใจเกินควร ส่งเสริมการกระทำผิดกฎหมายหรือพฤติกรรมที่ไม่สุจริตและการได้รับข้อมูลที่เป็นความลับ นอกจากนี้อาจทำให้เกิดปัญหาการข่มขู่ ซึ่งสร้างความเสียหายแก่สาธารณชนและชื่อเสียง หากพบการกระทำดังกล่าวต้องดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) แจ้งแก่ผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรที่จ้างงานทันที (2) แจ้งสถาบันวิชาชีพหรือผู้ว่าจ้างของบุคคลที่เสนอ หรือปรึกษาด้านกฎหมายก่อนการแจ้งดังกล่าว (3) ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับปัญหาและมาตรการป้องกันที่เกี่ยวข้องแก่บุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวหรือบุคคลในครอบครัว (4) แจ้งผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กรที่จ้างงาน หากบุคคลใกล้ชิดกับครอบครัวหรือบุคคลในครอบครัวได้รับการว่าจ้างจากคู่แข่ง 	<p>ไม่ได้กำหนด</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>	<p>กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC</p>

จากตารางที่ 60 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการชักจูงด้านการรับข้อเสนอไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

ตารางที่ 61 แสดงการเปรียบเทียบเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจในเรื่องการชักจูงด้านการให้ข้อเสนอ ระหว่างสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ประเทศไทย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

IFAC	ไทย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
<p>การชักจูง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การให้ข้อเสนอ <p>ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจอาจถูกกดดันให้กระทำการชักจูงเพื่อมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและกระบวนการตัดสินใจของบุคคลหรือองค์กร หรือเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เป็นความลับ ความกดดันดังกล่าวอาจมาจากภายในองค์กรที่จ้างงาน เช่น จากเพื่อนร่วมงานหรือผู้บังคับบัญชา บุคคลภายนอก หรือองค์กรที่ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการกระทำหรือการตัดสินใจทางธุรกิจซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานทางธุรกิจได้ ดังนั้น ต้องไม่ชักจูงบุคคลอื่นใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในทางที่ไม่เหมาะสม</p>	ไม่ได้กำหนด	กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC	กำหนดเช่นเดียวกับ IFAC

จากตารางที่ 61 พบว่า สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ สิงคโปร์ และมาเลเซียกำหนดข้อบังคับในเรื่องการชักจูงด้านการให้ข้อเสนอไว้เช่นเดียวกัน ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยที่ไม่ได้กำหนดในเรื่องนี้ไว้ในข้อบังคับด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด