



การแก้ไขมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่อ  
งบการเงิน” และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้  
ส่วนเสีย” อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่  
กำหนดให้มีการเปิดเผยต่อสาธารณะ เมื่อนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้  
เสียสาธารณะมาปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

โครงสร้างและกระบวนการที่สนับสนุนการทำงานของ IAASB ได้รับการส่งเสริมโดย International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEAT™)

IAASB, IFEA และ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความสูญเสียที่เกิดขึ้นกับบุคคลใด ๆ ที่กระทำการหรือละเว้นการกระทำการโดยอาศัยเนื้อหาในสิ่งพิมพ์นี้ ไม่ว่าจะการสูญเสียดังกล่าวจะเกิดจากความประมาทเลินเล่อหรืออย่างอื่น

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Management, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers และสิ่งพิมพ์อื่นของ IAASB เป็นลิขสิทธิ์ของ IFAC

ลิขสิทธิ์ © ตุลาคม 2023 สงวนลิขสิทธิ์โดย IFAC สิ่งพิมพ์นี้อาจถูกดาวน์โหลดสำหรับการใช้งานส่วนบุคคลและการใช้งานไม่ใช่เชิงพาณิชย์ (กล่าวคือ การอ้างอิงหรือการค้นคว้าทางวิชาชีพ) จาก [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org) การแปล ทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือการใช้เอกสารฉบับนี้ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน จำเป็นต้องได้รับการอนุญาตที่เป็นลายลักษณ์อักษร

‘International Auditing and Assurance Standards Board’, ‘International Standards on Auditing’, ‘International Standards on Assurance Engagements’, ‘International Standards on Review Engagements’, ‘International Standards on Related Services’, ‘International Standards on Quality Management’, ‘International Auditing Practice Notes’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQM’, ‘IAPN’, and IAASB logo เป็นเครื่องหมายการค้าของ IFAC หรือ เครื่องหมายการค้าจดทะเบียนและเครื่องหมายบริการจดทะเบียนของ IFAC ในสหรัฐอเมริกาและประเทศอื่น ๆ ‘International Foundation for Ethics and Audit’ และ ‘IFEA’ เป็นเครื่องหมายการค้าของ IFEA หรือ เครื่องหมายการค้าจดทะเบียนและเครื่องหมายบริการจดทะเบียนของ IFEA ในสหรัฐอเมริกาและประเทศอื่น ๆ

สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลิขสิทธิ์ เครื่องหมายการค้า และการอนุญาต โปรดดูที่ <https://www.ifac.org/who-we-are/operations> หรือติดต่อ [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)

การแก้ไขมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย” อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดให้มีการเปิดเผยต่อสาธารณะ เมื่อนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาปฏิบัติ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2566 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2567 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐาน

การสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบ ต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance as a Result of the Revisions to the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose When a Firm Has Applied the Independence Requirements for Public Interest Entities (PIEs) © 2023 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ การแก้ไขมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล” อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดให้มีการเปิดเผยต่อสาธารณะ เมื่อนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาปฏิบัติ © 2024 สงวนลิขสิทธิ์โดย International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance as a Result of the Revisions to the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose When a Firm Has Applied the Independence Requirements for Public Interest Entities (PIEs), October 2023*

ติดต่อ [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

การแก้ไขมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน” และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล” อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี<sup>1</sup> ที่กำหนดให้มีการเปิดเผยต่อสาธารณะ เมื่อนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาปฏิบัติ

### สารบัญ

	หน้า
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน”	1
มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล”	6

<sup>1</sup> ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นและการรายงาน ต่องบการเงิน”

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2568)

...

ข้อกำหนด

...

รายงานของผู้สอบบัญชี

...

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

28. รายงานของผู้สอบบัญชีต้องรวมส่วนที่มีหัวข้อ “เกณฑ์ในการแสดงความเห็น” ไว้ต่อจากส่วนที่เป็นความเห็นโดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก32)

...

(ค) **รวม**ข้อความที่กล่าวว่าผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้อง ในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน และได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ของผู้สอบบัญชีตามข้อกำหนดดังกล่าว

(1) ข้อความดังกล่าวต้องระบุถึงแหล่งที่มาของข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หรืออ้างถึงประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) และ(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก34-ก395, ก36-ก37)

(2) หากข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการ ข้อความดังกล่าวต้องระบุว่าผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เหมาะสมกับการตรวจสอบกิจการดังกล่าว และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35ก)

...

รายงานของผู้สอบบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายหรือข้อบังคับ

50. หากกฎหมายหรือข้อบังคับของประเทศกำหนดให้ผู้สอบบัญชีใช้รูปแบบหรือถ้อยคำที่เฉพาะเจาะจง ในรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานของผู้สอบบัญชีจะอ้างถึงมาตรฐานการสอบบัญชีได้ก็ต่อเมื่อ รายงานของผู้สอบบัญชีนั้นได้รวมถึงแต่ละองค์ประกอบต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก70-ก71)

(ก) ...

(จ) ข้อความที่ระบุว่าผู้สอบบัญชีเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้

(1) ข้อความนี้ต้องระบุแหล่งที่มาของข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องหรืออ้างอิงประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีข้อกำหนดจรรยาบรรณของคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี (IESBA)

(2) หากข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการ ข้อความดังกล่าวต้องระบุว่าผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่เหมาะสมกับการตรวจสอบกิจการดังกล่าว

(ฉ) ...

...

การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

รายงานของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 20)

...

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น (อ้างอิงย่อหน้าที่ 28)

...

ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ 28(ค))

ก34. การระบุข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องของประเทศนั้น ๆ ช่วยเพิ่มความโปร่งใสเกี่ยวกับข้อกำหนดเหล่านั้นที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบโดยเฉพาะ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 อธิบายว่าข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องโดยปกติประกอบด้วยประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน (บางส่วนของย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องจึงไม่แปล เพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)<sup>2</sup>

ก35. (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องเพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)

<sup>2</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ย่อหน้าที่ ก17

## ก35ก. ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจ

- สร้างข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดหรือสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาความเหมาะสมที่จะนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่นอกเหนือจากกิจการต่างๆ ที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
- กำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการไปปฏิบัติ ตัวอย่างเช่นประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดว่า เมื่อสำนักงานได้นำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการ สำนักงานต้องเปิดเผยต่อสาธารณะถึงข้อเท็จจริงดังกล่าว เว้นแต่การเปิดเผยดังกล่าวจะส่งผลให้เป็นการเปิดเผยความลับเกี่ยวกับแผนในอนาคตของกิจการ<sup>3</sup>

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ระบุข้อกำหนดและแนวทางเกี่ยวกับการสื่อสารของผู้สอบบัญชีกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ซึ่งรวมถึงการสื่อสารสำหรับกรณีเหล่านี้<sup>4</sup>

ก36. (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องเพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)

ก37. (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้องเพราะใช้ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี)

...

ภาคผนวก

(อ้างถึงย่อหน้าที่ ก19)

...

ตัวอย่างที่ 1 รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

<sup>3</sup> ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R400.20-R400.21

<sup>4</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 16ก และ ก29

...

- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ ข้อกำหนดดังกล่าวกำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะแล้ว

...

...

#### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

#### รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน<sup>5</sup>

...

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตาม ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมทั้งข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และนอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

...

**ตัวอย่างที่ 2** รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินรวมของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องการตามที่ควร  
เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

<sup>5</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”



- การตรวจสอบงบการเงินรวมฉบับสมบูรณ์ของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องทำตามที่ควร การตรวจสอบเป็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการของกิจการที่มีบริษัทย่อย (ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง))

...

- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตาม ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ ข้อกำหนดดังกล่าวกำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะแล้ว

...

...

#### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

#### รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม<sup>6</sup>

...

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมทั้งข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และนอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

...

<sup>6</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล”  
(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2568)

...

ข้อกำหนด

...

เรื่องที่ต้องสื่อสาร

...

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

16ก. ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล เกี่ยวกับข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ) ที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติในงานสอบบัญชี ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการ (หากเหมาะสม) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29)

17. ในกรณีของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล ในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) ข้อความว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานอื่นในสำนักงานสอบบัญชี (ตามความเหมาะสม) สำนักงานสอบบัญชี และสำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชี (ในกรณีที่เกี่ยวข้อง) ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และ

(1) ความสัมพันธ์ทั้งหมดและประเด็นอื่น ๆ ระหว่างสำนักงาน สำนักงานเครือข่ายของสำนักงานสอบบัญชีและกิจการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้วอาจทำให้คิดอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ กรณีดังกล่าวต้องรวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่เรียกเก็บในระหว่างงวดของงบการเงินสำหรับค่าบริการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมบริการอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีที่สำนักงานหรือสำนักงานเครือข่ายได้ให้บริการแก่กิจการ หรือให้แก่ส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้การควบคุมของกิจการ ค่าบริการเหล่านั้นต้องมีการจัดสรรตามประเภทการให้บริการที่เหมาะสม เพื่อช่วยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในการประเมินผลกระทบของการให้บริการต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

(2) ในส่วนของอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การดำเนินการเพื่อจัดการกับอุปสรรค ซึ่งรวมถึงการดำเนินการเพื่อขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น หรือการใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29ก30-ก32)

...

## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

...

### เรื่องที่ต้องสื่อสาร

...

ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 16ก-17)

ก29. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง โดยรวมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน<sup>7</sup> และต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติ ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องอาจ

- สร้างข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) หากเหมาะสมในสถานการณ์ของงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าผู้สอบบัญชีได้นำข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติ
- กำหนดให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชีนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องไปปฏิบัติ<sup>8</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ระบุข้อกำหนดสำหรับรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีและข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ผู้สอบบัญชีนำไปปฏิบัติ<sup>9</sup>
- กำหนดหรือสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาความเหมาะสมในการนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระที่ใช้เฉพาะกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับบางกิจการไปปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการอื่นที่ไม่ได้ระบุไว้ในข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง<sup>10</sup> หากเป็นกรณีดังกล่าวและผู้สอบบัญชีถูกกำหนดให้เปิดเผยต่อสาธารณะเมื่อผู้สอบบัญชื่อนำข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระดังกล่าวไปปฏิบัติ ผู้สอบบัญชีอาจหารือกับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าจะมีความเสี่ยงที่จะเข้าใจผิดในลักษณะของกิจการหรือไม่ และมีความจำเป็นในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่

<sup>7</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี” ย่อหน้าที่ 14

<sup>8</sup> ตัวอย่างข้อกำหนดการเปิดเผยต่อสาธารณะในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ R400.20-R400.21

<sup>9</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 28(ค)

<sup>10</sup> ตัวอย่างการสนับสนุนในคำอธิบายการนำไปปฏิบัติของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ย่อหน้าที่ 400.19 A1

- ก30. การสื่อสารเกี่ยวกับความสัมพันธ์และเรื่องอื่น ๆ และวิธีการจัดการกับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อาจแตกต่างกันตามสถานการณ์ของงานและมีกรอบควบคุมอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรค และมาตรการที่ขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น
- ก31. ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ หรือกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอาจกำหนดการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลโดยเฉพาะเจาะจงในสถานการณ์ที่พบการฝ่าฝืนข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระ ตัวอย่างเช่น **ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ** ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการฝ่าฝืนเรื่องดังกล่าวและมาตรการที่สำนักงานได้ดำเนินการไปแล้วหรือที่คาดว่าจะดำเนินการ<sup>11</sup>
- ก32. ข้อกำหนดในการสื่อสารที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่ใช้สำหรับกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อาจเกี่ยวข้องกับกรณีของกิจการอื่นบางกิจการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียสาธารณะที่สำคัญ เนื่องจากธุรกิจของกิจการ ขนาดหรือสถานะของกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียในวงกว้าง ตัวอย่างของกิจการดังกล่าวรวมถึงสถาบันการเงิน (เช่น ธนาคาร บริษัทประกันภัย และกองทุนบำเหน็จบำนาญ) และหน่วยงานอื่น เช่น มูลนิธิ อย่างไรก็ตาม อาจมีสถานการณ์ที่การสื่อสารเรื่องความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีอาจไม่จำเป็น ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่ผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลทุกท่านได้รับการแจ้งข้อเท็จจริงที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีผ่านทางกิจกรรมการบริหารแล้ว กรณีดังกล่าวนี้อาจเกิดขึ้นได้ในกิจการที่เจ้าของกิจการเป็นผู้บริหารด้วย และสำนักงานสอบบัญชีและสำนักงานเครือข่ายมีความเกี่ยวข้องกับกิจการที่นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงินน้อย

...

<sup>11</sup> ดูตัวอย่างในย่อหน้าที่ R400.80-R400.82 และ R400.84 ของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี