



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

ກະຊວງການເງິນ

ເລກທີ 3603/ກງ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 26 ຕຸລາ 2016

ຂໍ້ຕົກລົງ
ວ່າດ້ວຍ ຈັນຍາບັນສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ

- ອີງຕາມ ກົດໝາຍ ວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ ສະບັບເລກທີ 51/ສພຊ, ລົງວັນທີ 22 ກໍລະກົດ 2014;
- ອີງຕາມ ກົດໝາຍ ວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ສະບັບປັບປຸງ ເລກທີ 47/ສພຊ, ລົງວັນທີ 26 ທັນວາ 2013;
- ອີງຕາມ ດຳລັດຂອງນາຍົກລັດຖະມົນຕີ ວ່າດ້ວຍການຈັດຕັ້ງ ແລະການເຄື່ອນໄຫວຂອງກະຊວງການເງິນ ສະບັບເລກທີ 80/ນຍ, ລົງວັນທີ 28 ກຸມພາ 2007.

ເພື່ອເຮັດໃຫ້ການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີດຳເນີນໄປຕາມຫຼັກການໃນການປະກອບອາຊີບທາງດ້ານບັນຊີ ແລະກວດສອບ, ມີຄວາມເຂັ້ມແຂງ, ໂປ່ງໃສ, ຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ ແລະລະບຽບການຕ່າງໆຂອງ ສປປ ລາວ ແລະຕາມກົດຈັນຍາບັນທີ່ປະກາດໃຊ້ ໂດຍສະພາມາດຕະຖານສາກົນດ້ານຈັນຍາບັນ ສຳລັບ ນັກບັນຊີ (IESBA)

ລັດຖະມົນຕີກະຊວງການເງິນຕົກລົງ

ພາກທີ I

ບົດບັນຍັດທົ່ວໄປ

ມາດຕາ 1 ຈຸດປະສົງ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ກຳນົດລະບຽບຫຼັກການພື້ນຖານດ້ານຈັນຍາບັນ ແລະເງື່ອນໄຂການປະພຶດດ້ານວິຊາຊີບຂອງ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ. ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຢູ່ວິສາຫະກິດບັນຊີ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະຜູ້ຖືບັນຊີຢູ່ຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ຕ້ອງໄດ້ປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ໃຫ້ຖືກຕ້ອງ ແລະເຂັ້ມງວດ.

ມາດຕາ 2 ພັນທະຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕໍ່ຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ

ພັນທະຕົ້ນຕໍຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແມ່ນຕ້ອງຮັບຜິດຊອບດຳເນີນການເຄື່ອນໄຫວວິຊາຊີບ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ ບໍ່ແມ່ນພຽງ ແຕ່ຕອບສະໜອງຄວາມຕ້ອງການຂອງລູກຄ້າ ຫຼື ຜູ້ວ່າຈ້າງເທົ່ານັ້ນ.

ໃນການເຄື່ອນໄຫວວິຊາຊີບເພື່ອຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງສະແດງໃຫ້ເຫັນວ່າຕົນເອງໄດ້ປະພຶດຢ່າງມີຈັນຍາບັນ, ມີລັກສະນະເປັນມືອາຊີບ, ໝາຍຄວາມວ່າ ດຳເນີນທຸກຂັ້ນຕອນເພື່ອປະຕິບັດຕາມຂໍ້ຕົກລົງວ່າດ້ວຍຈັນຍາບັນສະບັບນີ້ໃນທຸກສະຖານະການດ້ານວິຊາຊີບຢ່າງຕັ້ງໜ້າ.

ມາດຕາ 3 ການອະທິບາຍຄຳສັບ

ຄຳສັບທີ່ນຳໃຊ້ໃນຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ມີຄວາມໝາຍ ດັ່ງນີ້ :

1. ສະພາມາດຕະຖານສາກົນດ້ານຈັນຍາບັນສຳລັບນັກບັນຊີ (IESBA) ໝາຍເຖິງ ສະພາມາດຕະຖານສາກົນດ້ານຈັນຍາບັນສຳລັບນັກບັນຊີ ທີ່ດຳເນີນການເຄື່ອນໄຫວພາຍໃຕ້ການອຸປະຖຳຂອງສະຫະພັນນັກບັນຊີສາກົນ (IFAC) ເປັນອົງການຈັດຕັ້ງສ້າງມາດຕະຖານ ຊຶ່ງມີຄວາມເປັນເອກະລາດ ທີ່ອອກມາດຕະຖານດ້ານຈັນຍາບັນ ແລະຖະແຫຼງການອື່ນໆ ສຳລັບ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີໃນທົ່ວໂລກ.
2. ວຽກງານການຮັບປະກັນ (Assurance Engagement) ຫຼື ວຽກງານທີ່ຕິດພັນກັບການກວດສອບ ໝາຍເຖິງ ວຽກງານທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ທີ່ປະກອບອາຊີບໃນວິສາຫະກິດກວດສອບສະແດງຄຳເຫັນສະຫຼຸບ ເພື່ອເພີ່ມລະດັບຄວາມເຊື່ອຖືໃຫ້ແກ່ຜູ້ຕັ້ງໃຈຊົມໃຊ້ການບໍລິການ ຊຶ່ງບໍ່ແມ່ນພາກສ່ວນຮັບຜິດຊອບຕໍ່ໝາກຜົນຂອງການປະເມີນຜົນ ຫຼື ການຕີລາຄາ ກ່ຽວກັບປະເດັນໃດໜຶ່ງຕາມເງື່ອນໄຂມາດຕະຖານ. ໃນເຫດການທີ່ ເນື້ອໃນໃດໜຶ່ງໄດ້ອ້າງອີງເຖິງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແມ່ນວຽກງານການຮັບປະກັນແບບສົມເຫດສົມຜົນ, ສ່ວນການທົບທວນຄືນເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແມ່ນວຽກງານການຮັບປະກັນແບບຈຳກັດ.
3. ທີມງານການຮັບປະກັນ ໝາຍເຖິງ
 - (ກ) ສະມາຊິກທັງໝົດຂອງທີມງານທີ່ເຮັດວຽກງານການຮັບປະກັນ
 - (ຂ) ບຸກຄົນອື່ນໆພາຍໃນວິສາຫະກິດກວດສອບ ຜູ້ທີ່ສາມາດສົ່ງຜົນກະທົບໂດຍກົງຕໍ່ໝາກຜົນຂອງວຽກງານການຮັບປະກັນ, ຊຶ່ງລວມມີ:
 - (i) ຜູ້ທີ່ແນະນຳ ກ່ຽວກັບ ການໃຫ້ຄຳທົດແທນແຮງງານ, ຫຼື ຜູ້ທີ່ໃຫ້ການຊີ້ນຳ, ການຄຸ້ມຄອງ ຫຼື ການກວດກາອື່ນໆໂດຍກົງ ຕໍ່ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ ທີ່ກ່ຽວພັນກັບຜົນການດຳເນີນງານວຽກງານການຮັບປະກັນ.
 - (ii) ຜູ້ທີ່ໃຫ້ຄຳປຶກສາ ກ່ຽວກັບ ປະເດັນສະເພາະດ້ານເຕັກນິກ ຫຼື ຂະແໜງການສະເພາະ, ລາຍການເຄື່ອນໄຫວ ຫຼື ເຫດການສຳລັບວຽກງານການຮັບປະກັນ;
 - (iii) ຜູ້ທີ່ຄວບຄຸມຄຸນນະພາບວຽກງານການຮັບປະກັນ, ຊຶ່ງລວມມີຜູ້ດຳເນີນການທົບທວນການຄວບຄຸມຄຸນນະພາບ ສຳລັບວຽກງານການຮັບປະກັນ.
4. ບົດລາຍງານຂອງນັກກວດສອບ ໝາຍເຖິງ ບົດລາຍງານການກວດສອບ ຫຼື ບົດລາຍງານການຮັບປະກັນ ທີ່ຖືກສ້າງໂດຍຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ.
5. ຍາດຜົນອົງໃກ້ຊິດ ໝາຍເຖິງ ພໍ່ແມ່, ລູກ ຫຼື ອ້າຍເອື້ອຍນ້ອງພໍ່ແມ່ດຽວກັນ ທີ່ບໍ່ແມ່ນສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ.
6. ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍຕາມເງື່ອນໄຂ ໝາຍເຖິງ ຄ່າບໍລິການທີ່ຖືກຄິດໄລ່ບົນຜືນຖານຜົນໄດ້ຮັບຂອງການເຄື່ອນໄຫວ ຫຼື ຜົນຂອງວຽກງານທີ່ໄດ້ດຳເນີນ. ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍທີ່ໄດ້ກຳນົດໂດຍສານ ຫຼື ອຳນາດການປົກຄອງທົ່ວໄປ ບໍ່ຖືເປັນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍຕາມເງື່ອນໄຂ.

7. ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານ ໝາຍເຖິງ ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນໃນວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບຕໍ່ການປະຕິບັດຂໍ້ຜູກພັນ, ຜົນການກວດສອບ ແລະລາຍງານການກວດສອບຂອງວິສາຫະກິດ.
8. ທີມປະຕິບັດວຽກງານ ໝາຍເຖິງ ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ແລະ ພະນັກງານທັງໝົດ ທີ່ດຳເນີນວຽກງານ ແລະບຸກຄົນໃດໜຶ່ງ ທີ່ວິສາຫະກິດ ຫຼື ວິສາຫະກິດຂອງເຄືອຂ່າຍ ວ່າຈ້າງໃຫ້ປະຕິບັດຂັ້ນຕອນດຳເນີນງານດ້ານການຮັບປະກັນຕາມສັນຍາ.
9. ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ ໝາຍເຖິງ ຜົນປະໂຫຍດໃນທຶນເຈົ້າຂອງ ຫຼື ຫຼັກຊັບອື່ນໆ, ຮຸ້ນກຸ້, ເງິນກຸ້ ຫຼື ເຄື່ອງມືໜີ້ສິນອື່ນໆ ຂອງຫົວໜ່ວຍທຸລະກິດໃດໜຶ່ງ, ຊຶ່ງລວມມີສິດ ແລະພັນທະທີ່ຈະໄດ້ຮັບຜົນປະໂຫຍດ ແລະອະນຸພັນທີ່ຕິດພັນໂດຍກົງກັບຜົນປະໂຫຍດດັ່ງກ່າວ.
10. ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໝາຍເຖິງ ເອກະສານທີ່ສະແດງ ກ່ຽວກັບ ຖານະການເງິນ, ຜົນການດຳເນີນງານດ້ານການເງິນ, ກະແສເງິນສົດ, ສ່ວນປ່ຽນແປງທຶນເຈົ້າຂອງຂອງວິສາຫະກິດ ແລະບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ.
11. ສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ ໝາຍເຖິງ ສາມີ, ພັນລະຍາ (ຫຼືທຽບເທົ່າ) ຫຼື ຜູ້ທີ່ຢູ່ພາຍໃຕ້ການປົກຄອງໂດຍກົງ.
12. ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບລາວ ໝາຍເຖິງ ອົງການຈັດຕັ້ງວິຊາຊີບຂອງນັກບັນຊີແລະນັກກວດສອບ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕາ 65 ຂອງກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ.
13. ເຄືອຂ່າຍ ໝາຍເຖິງ ສະມາຄົມຂອງວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ປະກອບດ້ວຍໜຶ່ງ ຫຼື ຫຼາຍວິສາຫະກິດທີ່ຮ່ວມມືກັນ ເພື່ອຈຸດປະສົງໃນການສ້າງຂີດຄວາມສາມາດ ໃນການສະໜອງການບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບ ແລະແບ່ງປັນ ໜຶ່ງ ຫຼື ຫຼາຍຄຸນລັກສະນະຕໍ່ໄປນີ້:
 - ກ) ນຳໃຊ້ຊື່ດ້ານການຄ້າຮ່ວມກັນ, ປະກອບມີເຄື່ອງໝາຍສັນຍາລັກຮ່ວມກັນ ດັ່ງເປັນສ່ວນໜຶ່ງຂອງຊື່ວິສາຫະກິດ;
 - ຂ) ຮ່ວມກັນ ຄວບຄຸມບັນດາວິສາຫະກິດ ໂດຍການເປົ່າເຈົ້າຂອງ, ການຄຸ້ມຄອງ, ຫຼື ວິທີການອື່ນ;
 - ຄ) ແບ່ງປັນກຳໄລ ຫຼື ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ, ນອກຈາກຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການດຳເນີນງານຂອງສະມາຄົມ; ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການພັດທະນາວິທີການກວດສອບ, ປຶ້ມຄູ່ມື, ເອກະສານຝຶກອົບຮົມ ແລະຄ່າໃຊ້ຈ່າຍອື່ນໆ ທີ່ບໍ່ສຳຄັນຕໍ່ວິສາຫະກິດນັ້ນ;
 - ງ) ມີຍຸດທະສາດທຸລະກິດຮ່ວມກັນ ໃນການສືບຕໍ່ຮ່ວມມື ລະຫວ່າງ ບັນດາວິສາຫະກິດທີ່ມີຄວາມຮັບຜິດ ຊອບໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຍຸດທະສາດຂອງສະມາຄົມ ແລະ ຖືກໃຫ້ຮັບຜິດຊອບໃນການດຳເນີນງານຕາມຍຸດທະສາດດັ່ງກ່າວ;
 - ຈ) ແບ່ງປັນສ່ວນທີ່ສຳຄັນຂອງຊັບພະຍາກອນດ້ານວິຊາຊີບ;
 - ສ) ມີນະໂຍບາຍ ແລະຂັ້ນຕອນດຳເນີນການຄວບຄຸມຄຸນນະພາບ ທີ່ວິສາຫະກິດຕ້ອງຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ແລະກໍຕ້ອງຖືກຕິດຕາມກວດກາ ໂດຍສະມາຄົມ.
 ວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ສັງກັດໃນເຄືອຂ່າຍໃດໜຶ່ງ ແມ່ນວິສາຫະກິດເຄືອຂ່າຍ.
14. ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໝາຍເຖິງ ບຸກຄົນທີ່ມີໃບຢັ້ງຢືນການເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ປະກອບອາຊີບໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະກວດສອບ ຫຼື ໃນວິສາຫະກິດອື່ນ.
15. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ໝາຍເຖິງ ນັກກວດສອບທີ່ມີສິດລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານການກວດສອບໃນນາມວິສາຫະກິດກວດສອບ.
16. ຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ໝາຍເຖິງ ຫົວໜ່ວຍທີ່ຖືກກຳນົດໃຫ້ຮັບຜິດຊອບຖືບັນຊີ ຊຶ່ງມີ: ຫົວໜ່ວຍງົບປະມານ, ອົງການບໍລິຫານວິຊາການ, ໂຄງການຂອງລັດ, ກອງທຶນຂອງລັດ, ວິສາຫະກິດທີ່ຮັບໃຊ້ຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ

ນະ, ວິສາຫະກິດທີ່ບໍ່ຮັບໃຊ້ຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ, ຫົວໜ່ວຍທີ່ບໍ່ສະແຫວງຫາຜົນກຳໄລ ແລະຫົວໜ່ວຍອື່ນໆ.

ມາດຕາ 4 ຂອບເຂດການນຳໃຊ້

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ນຳໃຊ້ ສຳລັບ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ, ຫົວໜ້າບັນຊີ ແລະຜະນິກງານບັນຊີ ຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ໃນການເຄື່ອນໄຫວປະກອບອາຊີບ ຢູ່ ສປປ ລາວ.

ພາກທີ II

ຫຼັກການພື້ນຖານຂອງຈັນຍາບັນ ສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ

ໝວດທີ 1

ຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກ ແລະຫຼັກການພື້ນຖານ

ມາດຕາ 5 ຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກ

ຂໍ້ກຳນົດສະບັບນີ້ ກຳນົດຫຼັກການພື້ນຖານຂອງຈັນຍາບັນນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະສະໜອງຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຫຼັກການດັ່ງກ່າວ ເພື່ອ:

1. ຈຳແນກສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານຂອງຈັນຍາບັນ;
2. ປະເມີນຄວາມສຳຄັນຂອງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງທີ່ໄດ້ຈຳແນກ;
3. ໃນກໍລະນີຈຳເປັນ ໃຫ້ນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນ ເພື່ອລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງລົງສູ່ລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້. ການປ້ອງກັນເປັນສິ່ງຈຳເປັນ ເມື່ອນັກວິຊາຊີບການບັນຊີວິນິໄສວ່າ ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງບໍ່ຢູ່ໃນລະດັບທີ່ພາກສ່ວນທີ່ສາມໃດໜຶ່ງຊຶ່ງໄດ້ຮັບຮູ້ ແລະມີເຫດຜົນ ຈະມີແນວໂນ້ມສະຫຼຸບດ້ວຍການຊັງຊາບັນດາຂໍ້ມູນຕົວຈິງ ແລະເຫດການສະເພາະທັງໝົດ ທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີມີໃນເວລານັ້ນວ່າ ການປະຕິບັດຕາມຫຼັກການພື້ນຖານນັ້ນ ບໍ່ສາມາດຍອມຮັບໄດ້.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຈະຕ້ອງນຳໃຊ້ການວິນິໄສດ້ານວິຊາຊີບ ໃນການປະຕິບັດຕາມຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 6 ຫຼັກການພື້ນຖານ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານຕໍ່ໄປນີ້:

1. ຄວາມສັດຊື່ບໍລິສຸດ;
2. ຄວາມທ່ຽງທຳ;
3. ຄວາມຮູ້, ຄວາມສາມາດດ້ານວິຊາຊີບ ແລະຄວາມລະມັດລະວັງຢ່າງຮອບຄອບ;
4. ການຮັກສາຄວາມລັບດ້ານວິຊາຊີບ;
5. ພຶດຕິກຳດ້ານວິຊາຊີບ.

ມາດຕາ 7 ຄວາມສັດຊື່ບໍລິສຸດ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງຈິງໃຈ ສັດຊື່ບໍລິສຸດໃນທຸກສາຍພົວພັນດ້ານວິຊາຊີບ ແລະດ້ານທຸລະກິດ. ຖ້ານັກວິຊາຊີບການບັນຊີເຊື່ອວ່າຂໍ້ມູນຂ່າວສານໃດໜຶ່ງ ປະກອບມີ:

1. ການລາຍງານທີ່ບໍ່ຖືກຕ້ອງທີ່ມີຜົນເສຍຫາຍຫຼາຍ ຫຼື ທີ່ເຮັດໃຫ້ເຂົ້າໃຈຜິດ;
2. ການລາຍງານ ຫຼື ຂໍ້ມູນຂ່າວສານທີ່ໄດ້ສະໜອງໃຫ້ດ້ວຍຄວາມປະໝາດ;
3. ການຫຼົງລົງ ຫຼື ການເຊື່ອງອໍາຂໍ້ມູນຂ່າວສານທີ່ຕ້ອງການໃຫ້ຖືກປະກອບ, ຊຶ່ງການຫຼົງລົງ ຫຼື ເຊື່ອງອໍາດັ່ງກ່າວ ອາດຈະພາໃຫ້ເຂົ້າໃຈຜິດ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີນັ້ນ ຈະຕ້ອງບໍ່ໄດ້ມີພົວພັນກັບບົດລາຍງານ, ຜົນຕອບແທນ, ການສື່ສານ ຫຼື ຂໍ້ມູນຂ່າວສານອື່ນໆ ເຫຼົ່ານັ້ນ ໂດຍເຈດຕະນາ.

ໃນເວລາທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີທາກເລີ້ມຮູ້ວ່າ ຕົນເອງໄດ້ມີສ່ວນພົວພັນກັບຂໍ້ມູນຂ່າວສານດັ່ງກ່າວ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີນັ້ນ ຄວນຈະຫາທາງຖອນຕົວອອກຈາກການພົວພັນກັບຂໍ້ມູນນັ້ນ.

ມາດຕາ 8 ຄວາມທ່ຽງທຳ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ບໍ່ຄວນຕັດສິນການວິນິໄສດ້ານວິຊາຊີບ ແລະດ້ານທຸລະກິດຂອງຕົນ ຍ້ອນເຫດຜົນທາງດ້ານອັກຄະຕິ, ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ຫຼື ອິດທິພົນຂອງຜູ້ອື່ນ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີບໍ່ຄວນປະຕິບັດກິດຈະກຳ ຫຼື ການບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບ ຖ້າຫາກວ່າສະຖານະການ ຫຼື ການພົວພັນມີຄວາມລ່າອ່ຽງ ຫຼື ໄດ້ຮັບອິດທິພົນຫຼາຍເກີນຄວນຕໍ່ການວິນິໄສດ້ານວິຊາຊີບຂອງນັກບັນຊີ ໃນການບໍລິການດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 9 ຄວາມຮູ້ ແລະຄວາມສາມາດດ້ານວິຊາຊີບ ແລະຄວາມລະມັດລະວັງຢ່າງຮອບຄອບ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງມີກະດັບຄວາມຮູ້ຄວາມສາມາດ ແລະທັກສະດ້ານວິຊາຊີບໃຫ້ຢູ່ໃນລະດັບທີ່ແນ່ນອນ ເພື່ອຮັບປະກັນວ່າ ລູກຄ້າ ຫຼື ຜູ້ວ່າຈ້າງ ໄດ້ຮັບການບໍລິການທີ່ແທດເໝາະ ບົນພື້ນຖານຄວາມສອດຄ່ອງກັບການພັດທະນາ, ນິຕິກຳ ແລະເຕັກນິກໃນປະຈຸບັນ. ດຳເນີນງານຢ່າງພາກພຽນ ແລະສອດຄ່ອງກັບມາດຕະຖານທາງດ້ານເຕັກນິກ ແລະມາດຕະຖານດ້ານວິຊາຊີບທີ່ສາມາດນຳໃຊ້ໄດ້.

ມາດຕາ 10 ການຮັກສາຄວາມລັບດ້ານວິຊາຊີບ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງຮັກສາຄວາມລັບ ກ່ຽວກັບ ຂໍ້ມູນຂ່າວສານທີ່ໄດ້ມາຈາກສາຍພົວພັນທາງດ້ານວິຊາຊີບ ແລະທຸລະກິດ, ເພາະສະນັ້ນ ບໍ່ຄວນເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນຂ່າວສານດັ່ງກ່າວ ໃຫ້ແກ່ພາກສ່ວນທີສາມ ຖ້າບໍ່ໄດ້ຮັບສິດອຳນາດສະເພາະຢ່າງຖືກຕ້ອງ, ເວັ້ນເສຍແຕ່ ມີສິດ ຫຼື ພັນທະດ້ານກົດໝາຍ ຫຼື ດ້ານວິຊາຊີບທີ່ຕ້ອງເປີດເຜີຍ, ແຕ່ບໍ່ໃຫ້ນຳໃຊ້ຂໍ້ມູນຂ່າວສານເຫຼົ່ານັ້ນ ເພື່ອຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ ຫຼື ຜົນປະໂຫຍດຂອງພາກສ່ວນທີສາມ.

ມາດຕາ 11 ພຶດຕິກຳດ້ານວິຊາຊີບ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຂອງ ສປປ ລາວ ແລະຕ້ອງຫຼີກເວັ້ນທຸກການກະທຳ ທີ່ເຮັດໃຫ້ວິຊາຊີບເສຍຊື່ສຽງ.

ໃນການເຮັດວຽກການຕະຫຼາດ ແລະການໂຄສະນາຜົນງານການເຮັດວຽກຂອງຕົນ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ບໍ່ຄວນເຮັດໃຫ້ເສຍຊື່ສຽງດ້ານວິຊາຊີບ, ຕ້ອງມີຄວາມສັດຊື່, ຈິງໃຈ ແລະບໍ່ຄວນປະຜິດ ດັ່ງນີ້ :

1. ເວົ້າເກີນຄວາມຈິງເຖິງການບໍລິການທີ່ຕົນເອງສາມາດສະໜອງ, ຄຸນນະພາບທີ່ຕົນມີ ຫຼື ປະສິບການທີ່ໄດ້ມາ;
2. ອ້າງອີງທີ່ເປັນການໝົນປະໝາດ ຫຼື ການປຽບທຽບກັບການເຮັດວຽກຂອງຜູ້ອື່ນທີ່ບໍ່ມີມູນຄວາມຈິງ.

ໝວດທີ 2

ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ແລະການປ້ອງກັນເພື່ອປະຕິບັດ ໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ

ມາດຕາ 12 ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ

ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ເກີດຂຶ້ນໃນສະຖານະການ ຫຼື ຜົນເນື່ອງມາຈາກສາຍພົວພັນທີ່ຈະສາມາດກົດຂວາງ ຫຼື ສາມາດຖືວ່າ ກົດຂວາງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານດ້ານຈັນຍາບັນ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 6. ປະເພດຂອງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ມີດັ່ງນີ້:

1. ຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ;
2. ການທົບທວນຄືນຕົນເອງ;
3. ການໃຫ້ການສະໜັບສະໜູນ;
4. ຄວາມລຶ້ງເຄີຍ;
5. ການຂົ່ມຂູ່.

ມາດຕາ 13 ຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ

ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ກ່ຽວກັບ ຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງທີ່ພາໃຫ້ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ ຫຼື ຜົນປະໂຫຍດອື່ນໆ ສິ່ງອິດທິພົນທີ່ບໍ່ເໝາະສົມຕໍ່ການປະຕິບັດ ຫຼື ການວິນິໄສບັນຫາ ຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ.

ມາດຕາ 14 ການທົບທວນຄືນຕົນເອງ

ການທົບທວນຄືນຕົນເອງ ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຫຼື ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີອື່ນຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບດຽວກັນ ຫຼື ອົງການຈັດຕັ້ງໃດໜຶ່ງ ຈະປະເມີນຜົນຂອງການວິນິໄສ ແລະການບໍລິການທີ່ໄດ້ດຳເນີນໄລຍະຜ່ານມາຂອງຕົນ ຢ່າງບໍ່ເໝາະສົມ ເນື່ອງຈາກວ່າ ນັກບັນຊີຈະອີງໃສ່ການບໍລິການຄັ້ງຜ່ານມາ ໃນດຳເນີນການວິນິໄສ ຊຶ່ງກາຍເປັນອົງປະກອບໜຶ່ງ ໃນ ການສະໜອງບໍລິການປະຈຸບັນ.

ມາດຕາ 15 ການໃຫ້ການສະໜັບສະໜູນ

ການໃຫ້ການສະໜັບສະໜູນ ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ທີ່ເກີດຈາກການທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີໄດ້ສະໜັບສະໜູນບົດບາດ ຫຼື ຄຳເຫັນຂອງລູກຄ້າ ຫຼື ຜູ້ວ່າຈ້າງໃດໜຶ່ງ ຈົນຕົນເອງບໍ່ສາມາດທີ່ຈະປະຕິບັດງານດ້ວຍຄວາມທ່ຽງທຳໄດ້.

ມາດຕາ 16 ຄວາມລຶ້ງເຄີຍ

ຄວາມລຶ້ງເຄີຍ ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ທີ່ເນື່ອງມາຈາກ ການພົວພັນກັນເປັນໄລຍະຍາວນານ ຫຼື ມີຄວາມໃກ້ຊິດກັບລູກຄ້າ ຫຼື ຜູ້ວ່າຈ້າງ, ຊຶ່ງຈະເຮັດໃຫ້ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີເກີດຄວາມເຫັນອີກເຫັນໃຈຕໍ່ກັບຜົນປະໂຫຍດ ຫຼື ຍອມຮັບໄດ້ງ່າຍ ກ່ຽວກັບ ຜົນງານຂອງບຸກຄົນທີ່ຕົນມີຄວາມລຶ້ງເຄີຍ.

ມາດຕາ 17 ການຂົ່ມຂູ່

ການຂົ່ມຂູ່ ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ທີ່ເກີດຂຶ້ນມາຈາກການທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຖືກກົດຂວາງໃນການປະຕິບັດງານບໍ່ໃຫ້ມີຄວາມທ່ຽງທຳ ເນື່ອງຈາກ ມີຄວາມກົດດັນທີ່ເກີດຂຶ້ນຈິງ ຫຼື ເປັນທີ່ເຂົ້າໃຈດ້ວຍຕົນເອງ ຊຶ່ງລວມມີການໃຊ້ຄວາມພະຍາຍາມຕ່າງໆທີ່ເກີນຄວນ ເພື່ອສົ່ງອິດທິພົນຕໍ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີນັ້ນ.

ມາດຕາ 18 ການປ້ອງກັນ

ການປ້ອງກັນ ແມ່ນວິທີການທີ່ອາດສາມາດລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ໃຫ້ລົງສູ່ລະດັບທີ່ສາມາດຍອມຮັບເອົາໄດ້.

ເມື່ອນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຈຳແນກສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ ແລະບົນພື້ນຖານການຕີລາຄາບັນດາສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງເຫຼົ່ານັ້ນວ່າ ບໍ່ຢູ່ໃນລະດັບທີ່ສາມາດຍອມຮັບເອົາໄດ້ນັ້ນ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງກຳນົດການປ້ອງກັນໃດໜຶ່ງທີ່ເໝາະສົມ ແລະສາມາດນຳໃຊ້ເພື່ອລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນ ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ໃຫ້ລົງສູ່ລະດັບທີ່ສາມາດຍອມຮັບເອົາໄດ້. ໃນການກຳນົດການປ້ອງກັນດັ່ງກ່າວ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງໃຊ້ການວິນິໄສດ້ານວິຊາຊີບ ແລະພິຈາລະນາຢ່າງສົມເຫດສົມຜົນ ແລະແຈ້ງໃຫ້ພາກສ່ວນທີ່ສາມຮັບຊາບ, ດ້ວຍການຊຶ່ງຊາບັນດາຂໍ້ມູນຕົວຈິງ ແລະເຫດການສະເພາະທັງໝົດ ທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີມີຢູ່ໃນເວລານັ້ນ ເພື່ອສາມາດສະຫຼຸບໄດ້ວ່າ ຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ຈະສາມາດຖືກລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນລົງໃນລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້ ດ້ວຍການນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນທີ່ປະຕິບັດສອດຄ່ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ ຢ່າງບໍ່ມີການປະນີປະນອມ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງພິຈາລະນາປັດໃຈ ທາງດ້ານຄຸນນະພາບ ແລະ ປະລິມານ ໃນເວລາປະເມີນຄວາມສຳຄັນຂອງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ. ເມື່ອນຳໃຊ້ຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ອາດຈະປະເຊີນກັບຫຼາຍເຫດການ ຊຶ່ງບໍ່ສາມາດລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງລົງສູ່ລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້, ເນື່ອງຈາກວ່າ ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ມີຄວາມສຳຄັນຫຼາຍ ຫຼື ຍ້ອນບໍ່ມີ ຫຼື ບໍ່ສາມາດນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນທີ່ເໝາະສົມໄດ້. ໃນກໍລະນີດັ່ງກ່າວ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຕ້ອງປະຕິເສດ ຫຼື ຢຸດເຊົາການໃຫ້ບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ຫຼື ຖ້າຈຳເປັນກໍຖອນຕົວອອກຈາກງານນັ້ນ (ສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີທີ່ປະກອບອາຊີບໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ) ຫຼື ລາອອກຈາກອົງການຈັດຕັ້ງທີ່ວ່າຈ້າງງານ (ສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດອື່ນທີ່ວ່າໄປ).

ພາກທີ III

ເງື່ອນໄຂສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະນັກບັນຊີຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ

ໝວດທີ 1

ເງື່ອນໄຂສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ

ມາດຕາ 19 ການດຳເນີນທຸລະກິດ, ປະກອບອາຊີບ ແລະວຽກງານຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ບໍ່ອະນຸຍາດໃຫ້ດຳເນີນທຸລະກິດ, ອາຊີບ, ຫຼື ວຽກງານໃດໜຶ່ງ ທີ່ທຳລາຍ ຫຼື ອາດທຳລາຍຄວາມສັດຊື່ບໍລິສຸດ, ຄວາມທ່ຽງທຳ ຫຼື ຊື່ສຽງທີ່ດີຂອງວິຊາຊີບນີ້ ແລະເປັນຜົນເຮັດໃຫ້ຂັດກັບຫຼັກການພື້ນຖານ.

ມາດຕາ 20 ຄຳບໍລິການ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ບໍ່ອະນຸຍາດໃຫ້ຮັບຄຳບໍລິການທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ຄຸນນະພາບວຽກງານ. ຄວາມບໍ່ສົມດຸນກັນ ລະຫວ່າງ ຄຳບໍລິການ ແລະຂະໜາດຂອງວຽກງານທີ່ຕ້ອງປະຕິບັດ ເຮັດໃຫ້ເພີ່ມສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງໃນການປະຕິບັດຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ ແລະຄວາມເປັນເອກະລາດຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນເວລາດຳເນີນວຽກງານການຮັບປະກັນ.

ມາດຕາ 21 ຄວາມສຳພັນ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ໃນເວລາປະຕິບັດແຕ່ລະວຽກງານຂອງຕົນ ຄວນພິຈາລະນາວ່າມີສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ຫຼັກການພື້ນຖານທີ່ກ່ຽວພັນກັບຄວາມທ່ຽງທຳ ທີ່ເປັນຜົນມາຈາກການມີສ່ວນຮ່ວມ ຫຼື ມີຄວາມສຳພັນກັບລູກຄ້າ, ຜູ້ອຳນວຍການ, ຜະນົກງານ ຫຼື ລູກຈ້າງ ຫຼືບໍ່.

ມາດຕາ 22 ຂອງຂັ້ນ ແລະການຮັບຕ້ອນ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫຼື ສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ ແລະຍາດໃກ້ຊິດ ຂອງຕົນ ອາດຖືກສະເໜີໃຫ້ຮັບຂອງຂັ້ນ ຫຼື ການຮັບຕ້ອນຈາກລູກຄ້າ. ຂອງຂັ້ນ ແລະການຮັບຕ້ອນດັ່ງກ່າວ ອາດສ້າງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ໃນການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ.

ມາດຕາ 23 ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງນຳໃຊ້ມາດຕະການທີ່ສົມເຫດສົມຜົນ ເພື່ອຈຳແນກແຕ່ລະເຫດການທີ່ມີທ່າອ່ຽງອາດກໍ່ໃຫ້ເກີດມີຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ. ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ຈະສ້າງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ຕໍ່ຄວາມທ່ຽງທຳ ແລະຕໍ່ຫຼັກການພື້ນຖານອື່ນໆ.

ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ກ່ຽວກັບ ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ອາດຈະເກີດຂຶ້ນ ເມື່ອ:

1. ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໄດ້ສະໜອງການບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບໃຫ້ລູກຄ້າ ສອງ ຫຼື ຫຼາຍຫົວໜ່ວຍ ທີ່ຜິວພັນກັບບັນຫາສະເພາະໃດໜຶ່ງ ຊຶ່ງຜົນປະໂຫຍດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບບັນຫາດັ່ງກ່າວ ເປັນຂໍ້ຂັດແຍ່ງ;
2. ຜົນປະໂຫຍດຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບບັນຫາສະເພາະໃດໜຶ່ງ ແລະຜົນປະໂຫຍດຂອງລູກຄ້າ ທີ່ນັກບັນຊີໄດ້ສະໜອງການບໍລິການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບບັນຫານັ້ນ ເປັນຂໍ້ຂັດແຍ່ງ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງບໍ່ຍອມໃຫ້ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ເປັນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການວິນິໄສທີ່ບໍ່ທ່ຽງທຳດ້ານວິຊາຊີບ ຫຼື ດ້ານທຸລະກິດ.

ເພື່ອຈຳແນກຜົນປະໂຫຍດ ແລະສາຍພົວພັນ ທີ່ອາດຈະສ້າງຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງມີຂະບວນການທີ່ມີປະສິດທິຜົນ ເພື່ອໄຈ້ແຍກຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດປັດຈຸບັນ ຫຼື ຜົນປະໂຫຍດທີ່ອາດເປັນໄປໄດ້ໃນອະນາຄົດ ກ່ອນຈະຕົກລົງຮັບວຽກ ແລະຈະປະຕິບັດຕະຫຼອດໄລຍະສັນຍາ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງເປີດເຜີຍລັກສະນະເນື້ອໃນຂອງຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ແລະການປ້ອງກັນເພື່ອຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ໃຫ້ເຖິງລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້ ໃຫ້ລູກຄ້າຮັບຊາບ ແລະຍອມຮັບເອົາການສະໜອງການບໍລິການດ້ານວິຊາຊີບ.

ໝວດທີ 2

ເງື່ອນໄຂ ສໍາລັບ ການດໍາເນີນວຽກງານການຮັບປະກັນ

ມາດຕາ 24 ຄວາມເປັນເອກະລາດ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງເປັນເອກະລາດຈາກລູກຄ້າ ໃນເວລາດໍາເນີນວຽກງານການຮັບປະກັນ. ຄວາມເປັນເອກະລາດທາງດ້ານຈິດສໍານຶກ ແລະຄວາມເປັນເອກະລາດທີ່ປະກົດເຫັນໄດ້ແມ່ນສິ່ງຈໍາເປັນ ເພື່ອສາມາດສະແດງການສະຫຼຸບຄໍາເຫັນຂອງຕົນໂດຍປາສະຈາກອັກຄະຕິ, ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດ້ານຜົນປະໂຫຍດ ຫຼື ຈາກອິດທິພົນຂອງພາກສ່ວນທີສາມ.

ຄວາມເປັນເອກະລາດ ລວມມີ:

1. ຄວາມເປັນເອກະລາດທາງດ້ານຈິດສໍານຶກ

ການສະແດງການສະຫຼຸບຄໍາເຫັນໂດຍສະເພາະຈິດສໍານຶກ ທີ່ບໍ່ຖືກກະທົບຈາກອິດທິພົນໃດໜຶ່ງ ຊຶ່ງຖືເປັນການກົດຂວາງການວິນິໄສດ້ານວິຊາຊີບນັ້ນ, ພາໃຫ້ບຸກຄົນດໍາເນີນການດ້ວຍຄວາມສັດຊື່ບໍລິສຸດ, ປະຕິບັດງານ ໂດຍມີຄວາມທ່ຽງທໍາ ແລະມີຄວາມສົງໄສດ້ານວິຊາຊີບໄດ້.

2. ຄວາມເປັນເອກະລາດທີ່ປະກົດໃຫ້ເຫັນ

ການຫຼີກເວັ້ນຈາກຄວາມເປັນຈິງ ແລະສະຖານະການທີ່ມີຄວາມສໍາຄັນຫຼາຍ ຊຶ່ງພາກສ່ວນທີສາມທີ່ມີເຫດຜົນ ແລະທີ່ໄດ້ຮັບຮູ້, ດ້ວຍການຊັງຊາບັນດາຂໍ້ມູນຕົວຈິງ ແລະເຫດການສະເພາະທັງໝົດນັ້ນ ມີແນວໂນ້ມເຊື່ອໄດ້ວ່າຄວາມສັດຊື່ບໍລິສຸດ, ຄວາມທ່ຽງທໍາ ຫຼື ຂໍ້ສົງໄສດ້ານວິຊາຊີບ ຂອງວິສາຫະກິດ ຫຼື ຂອງສະມາຊິກທີມງານກວດສອບເປັນທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້.

ມາດຕາ 25 ໄລຍະເວລາຂອງສັນຍາຮັບວຽກ

ໄລຍະເວລາຂອງສັນຍາຮັບວຽກ ແມ່ນເລີ່ມຈາກເວລາທີ່ທີມງານການຮັບປະກັນໄດ້ດໍາເນີນການບໍລິການກວດສອບ ແລະເວລາສິ້ນສຸດສັນຍາ ແມ່ນໄດ້ມີການອອກບົດລາຍງານການກວດສອບ. ເມື່ອມີການຕໍ່ສັນຍາ, ໄລຍະເວລາຂອງສັນຍາຈະສິ້ນສຸດລົງພາຍຫຼັງມີການແຈ້ງໂດຍຝ່າຍໃດໜຶ່ງວ່າ ຄວາມສໍາພັນດ້ານວິຊາຊີບໄດ້ສິ້ນສຸດລົງ ຫຼື ເມື່ອມີການອອກບົດລາຍງານການຮັບປະກັນສະບັບສຸດທ້າຍ. ຄວາມເປັນເອກະລາດຈາກລູກຄ້າວຽກງານການຮັບປະກັນ ແມ່ນ ຈໍາເປັນຕ້ອງມີ ທັງໃນໄລຍະເວລາຂອງສັນຍາຮັບວຽກ ຊຶ່ງລວມເອົາທັງປີການບັນຊີຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຖ້າມີການກວດສອບ ຫຼື ທົບທວນຄືນເອກະສານດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 26 ເຄືອຂ່າຍ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ, ສະມາຊິກຂອງທີມງານທີ່ຮັບຜິດຊອບວຽກງານການຮັບປະກັນ ແລະວິສາຫະກິດ ທີ່ເປັນສະມາຊິກຂອງເຄືອຂ່າຍທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີສັງກັດຢູ່ນັ້ນ ຕ້ອງເປັນເອກະລາດຈາກລູກຄ້າດ້ານການຮັບປະກັນ.

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະສະມາຊິກທີມງານຮັບຜິດຊອບວຽກງານການຮັບປະກັນ ຕ້ອງຄໍານຶງເຖິງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງທັງໝົດ ຕໍ່ຄວາມເປັນເອກະລາດ ແລະສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ທີ່ເຊື່ອວ່າ ສາມາດເປັນຜົນມາຈາກການເປັນສະມາຊິກເຄືອຂ່າຍຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ.

ມາດຕາ 27 ການສ້າງເອກະສານ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງສ້າງບົດສະຫຼຸບໂດຍອີງຕາມ ເງື່ອນໄຂຄວາມເປັນເອກະລາດທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ແລະເນື້ອໃນສໍາຄັນຂອງການປຶກສາຫາລື ທີ່ຍັງຍືນການສະຫຼຸບ ດັ່ງຕໍ່ໄປນີ້:

1. ເມື່ອຕ້ອງການການປ້ອງກັນ ເພື່ອຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງລົງສູ່ລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງສ້າງເອກະສານຕາມລັກສະນະເນື້ອໃນຂອງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ແລະການປ້ອງກັນທີ່ມີ ຫຼື ທີ່ນໍາໃຊ້ ເພື່ອຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງລົງສູ່ລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້;
2. ເມື່ອຕ້ອງມີການວິໄຈລົງເລິກ ກ່ຽວກັບ ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ເພື່ອກໍານົດເບິ່ງວ່າ ມີຄວາມຈໍາເປັນປ້ອງກັນ ຫຼືບໍ່ ແລະເມື່ອນັກວິຊາຊີບການບັນຊີໄດ້ສະຫຼຸບອອກມາວ່າ ບໍ່ແມ່ນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ເນື່ອງຈາກວ່າ ຢູ່ໃນລະດັບທີ່ຍອມຮັບໄດ້, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີນັ້ນ ຕ້ອງສ້າງເອກະສານ ກ່ຽວກັບ ລັກສະນະຂອງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ແລະເຫດຜົນຂອງຂໍ້ສະຫຼຸບດັ່ງກ່າວ.

ໝວດທີ 3

ເງື່ອນໄຂ ສໍາລັບ ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ

ມາດຕາ 28 ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ແລະການປ້ອງກັນ

ເຖິງຈະມີຫຼັກການຜື້ນຖານໃຫ້ຜູ້ກວດສອບຕາມກົດໝາຍຕ້ອງໄວ້ແຍກເຫດການ ແລະສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ, ແຕ່ແນວໃດກໍ່ສາມາດມີຜົນກະທົບ ຕໍ່ການປະກອບຄໍາເຫັນ, ການສະແດງຄໍາເຫັນ ຫຼື ການປະຕິບັດສັນຍາຂອງຕົນ. ໂດຍສະເພາະແລ້ວ ນັກກວດສອບ ຕ້ອງຄໍານຶງເຖິງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ແລະຂໍ້ຈໍາກັດທີ່ມີຜົນມາຈາກການເປັນສະມາຊິກເຄືອຂ່າຍໃດໜຶ່ງ, ໃນກໍລະນີທີ່ຕົນເປັນສະມາຊິກຂອງເຄືອຂ່າຍດັ່ງກ່າວ.

ເມື່ອນັກກວດສອບຮູ້ວ່າ ຕົນກໍາລັງປະເຊີນໜ້າກັບສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ, ຕ້ອງນໍາໃຊ້ການປ້ອງກັນທີ່ເໝາະສົມໃນທັນທີ ເພື່ອລົບລ້າງສາເຫດ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນຜົນກະທົບລົງສູ່ລະດັບໃດໜຶ່ງ ເພື່ອສາມາດສືບຕໍ່ດໍາເນີນວຽກງານໃຫ້ຖືກຕ້ອງກັບເງື່ອນໄຂດ້ານກົດໝາຍ, ລະບຽບການຄຸ້ມຄອງ ແລະສອດຄ່ອງກັບຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້.

ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ບໍ່ຄວນດໍາເນີນວຽກງານການກວດສອບ ຖ້າຫາກເຫັນວ່າ ມີສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ກ່ຽວກັບ ຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ, ການທົບທວນຄືນຕົນເອງ, ການໃຫ້ການສະໜັບສະໜູນ, ຄວາມລັງເຄີຍ ຫຼື ການຂົ່ມຂູ່ ທີ່ເກີດຂຶ້ນໂດຍທາງດ້ານການເງິນ, ສ່ວນບຸກຄົນ, ທຸລະກິດ, ການຈ້າງງານ ຫຼື ການພົວພັນອື່ນໆ ລະຫວ່າງ:

1. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ເຄືອຂ່າຍຂອງຕົນ ກັບ ນິຕິບຸກຄົນໃດໜຶ່ງ ຊຶ່ງຢູ່ໃນຖານະທີ່ຈະສົ່ງອິດທິພົນຕໍ່ຜົນໄດ້ຮັບຂອງການກວດສອບຕາມກົດໝາຍໄດ້;
2. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ, ເຄືອຂ່າຍຂອງຕົນ ກັບ ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ດ້ວຍເຫດນັ້ນ ຈຸດປະສົງທີ່ສົມເຫດສົມຜົນ ແລະໄດ້ແຈ້ງໃຫ້ພາກສ່ວນທີສາມຮັບຊາບ, ໂດຍຄໍານຶງເຖິງການນໍາໃຊ້ການປ້ອງກັນ, ຈະສະຫຼຸບໄດ້ວ່າ ຄວາມທ່ຽງທໍາ ແລະຄວາມເປັນເອກະລາດຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຫຼຸດລົງໃນລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້.

ມາດຕາ 29 ຂໍ້ຫ້າມກ່ຽວກັບການບໍລິການ

ອີງຕາມ ມາດຕາ 67 ແລະ ມາດຕາ 68 ຂອງ ກົດໝາຍ ວ່າດ້ວຍການກວດສອບອິດສະລະ, ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ດໍາເນີນວຽກງານການກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫຼື ກວດສອບໃຫ້ກັບສະມາຊິກຂອງເຄືອຂ່າຍໃດໜຶ່ງ ທີ່ຕົນສັງກັດໃນເຄືອຂ່າຍນັ້ນ, ຈະຕ້ອງບໍ່ສະໜອງການບໍລິການທີ່ບໍ່ແມ່ນການກວດສອບ

ໃດໜຶ່ງໂດຍທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ຊຶ່ງຖືກຫ້າມໄວ້ ໃຫ້ແກ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ, ບໍລິສັດໃນກຸ່ມຂອງບໍລິສັດແມ່ ຫຼື ບໍລິສັດໃນກຸ່ມຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ໃນ:

1. ໄລຍະເວລານັບຈາກເວລາເລີ່ມຕົ້ນການກວດສອບ ຫາເວລາອອກບົດລາຍງານການກວດສອບ;
2. ປີການບັນຊີຕໍ່ຈາກປີການບັນຊີຜ່ານມາ ທີ່ໄດ້ກ່າວເຖິງຢູ່ໃນຂໍ້ (1) ຊຶ່ງກ່ຽວຂ້ອງກັບການບໍລິການທີ່ລະບຸໄວ້ ຂ້າງລຸ່ມນີ້:

ກ) ການບໍລິການດ້ານອາກອນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ:

- ການກຽມແບບຟອມແຈ້ງອາກອນ;
- ອາກອນເງິນເດືອນ;
- ພາສີຂາເຂົ້າ-ຂາອອກ;
- ການກຳໜົດເງິນຊ່ວຍໜູນຂອງສາທາລະນະ ແລະສິ່ງກະຕຸກຊຸກຍູ້ດ້ານອາກອນ ເວັ້ນເສຍແຕ່ວ່າ ການສະໜັບສະໜູນຈາກນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕໍ່ການບໍລິການ ດັ່ງກ່າວ ຖືກກຳນົດໂດຍກົດໝາຍ;
- ການສະໜັບສະໜູນການກວດກາດ້ານອາກອນ ໂດຍເຈົ້າໜ້າທີ່ອາກອນ;
- ການຄິດໄລ່ອາກອນທາງກົງ ແລະອາກອນທາງອ້ອມ ແລະອາກອນລໍຖ້າສະສາງ.

ຂ) ການບໍລິການທີ່ມີສ່ວນຮ່ວມໃນການບໍລິຫານ ຫຼື ການຕັດສິນໃຈ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;

ຄ) ການຖືບັນຊີ ແລະການບັນທຶກບັນຊີ ແລະເອກະສານລາຍງານການເງິນ;

ງ) ການບໍລິການດ້ານເງິນເດືອນ;

ຈ) ການອອກແບບ ແລະປະຕິບັດວຽກງານຄວບຄຸມພາຍໃນ ຫຼື ຂັ້ນຕອນດຳເນີນການຄຸ້ມຄອງຄວາມສ່ຽງ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ ການສ້າງ ແລະ/ຫຼື ການຄວບຄຸມຂໍ້ມູນຂ່າວສານການເງິນ ຫຼື ການອອກແບບ ແລະການຈັດ ຕັ້ງປະຕິບັດລະບົບເຕັກໂນໂລຊີຂໍ້ມູນຂ່າວສານການເງິນ;

ສ) ການບໍລິການດ້ານການປະເມີນຄ່າ, ລວມທັງ ການປະເມີນຄ່າທີ່ໄດ້ດຳເນີນ ໂດຍກ່ຽວຂ້ອງກັບການ ບໍລິການສິນທິດແທນປະກັນໄພ ຫຼື ການບໍລິການສະໜັບສະໜູນການດຳເນີນຄະດີ;

ຊ) ການບໍລິການດ້ານກົດໝາຍ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ:

- ການສະໜອງຄຳແນະນຳທົ່ວໄປ;
- ການເຈລະຈາ ໂດຍຕາງໜ້າໃຫ້ແກ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;
- ການປະຕິບັດໜ້າທີ່ຊ່ວຍເຫຼືອໃນການແກ້ໄຂຄະດີ;

ຍ) ການບໍລິການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບໜ້າທີ່ການກວດສອບພາຍໃນ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;

ດ) ການບໍລິການຕິດພັນກັບການຈັດຫາເງິນທຶນ, ໂຄງສ້າງ ແລະ ການຈັດສັນທຶນ ແລະຍຸດທະສາດການ ລົງທຶນຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ, ຍົກເວັ້ນ ການສະໜອງການບໍລິການດ້ານການຮັບປະກັນ ທີ່ກ່ຽວ ກັບ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ, ເປັນຕົ້ນແມ່ນ ການອອກຈົດໝາຍ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບ ໜັງສືເຊີນຊວນ ທີ່ອອກໂດຍເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;

ຕ) ການສົ່ງເສີມການຊື້-ຂາຍ, ການຈຳໜ່າຍຮຸ້ນ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ;

ຖ) ການບໍລິການດ້ານບຸກຄະລາກອນ ທີ່ກ່ຽວພັນກັບ ຜູ້ບໍລິຫານ ແລະພະນັກງານ ໃນຖານະທີ່ສົ່ງອິດທິພົນ ທີ່ສຳຄັນໃນໄລຍະການຈັດກຳຍັບບັນຊີ ຫຼື ສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ທີ່ຕ້ອງຖືກກວດສອບຕາມ ກົດໝາຍ;

ທ) ການຈັດວາງໂຄງສ້າງການອອກແບບອົງການຈັດຕັ້ງ;

ຍ) ການຄວບຄຸມຕົ້ນທຶນ.

ມາດຕາ 30 ການກຳນົດຄ່າບໍລິການຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ

ຄ່າບໍລິການ ສຳລັບການສະໜອງການບໍລິການກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຕ້ອງບໍ່ແມ່ນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍຕາມເງື່ອນໄຂ.

ການກຳນົດຄ່າບໍລິການຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ສຳລັບ ວຽກງານການຮັບປະກັນ ແລະການບໍລິການອື່ນທີ່ບໍ່ໄດ້ຖືກຫ້າມ ແມ່ນຕິດພັນກັບຄວາມສຳຄັນ, ຂະໜາດທີ່ໃຫ້ມາ, ລັກສະນະເນື້ອໃນ ແລະຄວາມສະຫຼັບຊັບຊ້ອນຂອງວຽກງານ ທີ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ມອບໝາຍໃຫ້ປະຕິບັດ.

ຄວາມບໍລິມະດຸນ ລະຫວ່າງ ມູນຄ່າບໍລິການ ກັບຄວາມສຳຄັນຂອງໜ້າວຽກທີ່ຕ້ອງບັນລຸ ມີຜົນກະທົບຕໍ່ຄວາມເປັນເອກະລາດ ແລະຄວາມທ່ຽງທຳ ຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຕ້ອງນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນ ທີ່ເໝາະສົມ.

ການຄິດຄ່າບໍລິການໃນການດຳເນີນວຽກງານ ຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍບໍ່ຕ້ອງສ້າງການເອື້ອຍອີງດ້ານການເງິນ ຈາກເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ.

ເມື່ອການຄິດຄ່າບໍລິການນັ້ນ ເປັນສ່ວນສຳຄັນ ຂອງຕົວເລກລາຍຮັບທຸລະກິດທັງໝົດ ຂອງ:

1. ວິສາຫະກິດກວດສອບ;
2. ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນຮັບຜິດຊອບງານຈາກວິສາຫະກິດກວດສອບ ແລະ/ຫຼື ຜູ້ຮຸ້ນສ່ວນບໍລິຫານ ທີ່ຄ່າຕອບແທນພວກກ່ຽວ ຂຶ້ນກັບບໍລິມາດໜ້າວຽກທີ່ໄດ້ຄິດຄ່າໄວ້.

ຕ້ອງນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນທີ່ເໝາະສົມ ເພື່ອສະແດງເຖິງການວິນິໄສທາງດ້ານວິຊາຊີບ ຊຶ່ງໂດຍສະເພາະແລ້ວ ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຕ້ອງຄຳນຶງວ່າ ພາກສ່ວນທີສາມທີ່ຮູ້ ກ່ຽວກັບຂໍ້ມູນຂ່າວສານທັງໝົດນັ້ນ ຈະມີຂໍ້ສະຫຼຸບແນວໃດ ເມື່ອມີການເອື້ອຍອີງດ້ານການເງິນຈາກເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ, ບໍລິສັດໃນກຸ່ມທີ່ຂຶ້ນກັບບໍລິສັດແມ່ ຫຼື ບໍລິສັດໃນກຸ່ມທີ່ຂຶ້ນກັບເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ຊຶ່ງສ້າງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດ້ານຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ ຫຼື ດ້ານການຂົ່ມຂູ່.

ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດ້ານຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວອາດເກີດຂຶ້ນ ຖ້າຄ່າບໍລິການ ທີ່ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຄ້າງຊຳລະເປັນເວລາຍາວນານ ໂດຍສະເພາະແລ້ວ ສ່ວນໃດໜຶ່ງທີ່ສຳຄັນບໍ່ທັນຖືກຈ່າຍກ່ອນອອກບົດລາຍງານການກວດສອບສຳລັບປີຕໍ່ໄປ. ໃນກໍລະນີດັ່ງກ່າວ, ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຄວນສະເໜີໃຫ້ລູກຄ້າຈ່າຍຄ່າບໍລິການດັ່ງກ່າວ ກ່ອນອອກບົດລາຍງານການກວດສອບ. ການມີສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງທີ່ສຳຄັນ ຕ້ອງຖືກປະເມີນຜົນ ແລະນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນເມື່ອຈຳເປັນ ເພື່ອລົບລ້າງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ລົງສູ່ລະດັບທີ່ສາມາດຍອມຮັບໄດ້.

ໝວດທີ 4

ເງື່ອນໄຂ ສຳລັບ ນັກບັນຊີຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ

ມາດຕາ 31 ການສ້າງ ແລະການລາຍງານ ເອກະສານລາຍງານເງິນ ແລະຂໍ້ມູນຂ່າວສານອື່ນໆ

ນັກບັນຊີ ຢູ່ຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ທີ່ຮັບຜິດຊອບໃນການສ້າງ ຫຼື ຮັບຮອງ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ສຳລັບຈຸດປະສົງທົ່ວໄປ ຂອງອົງການທີ່ວ່າຈ້າງຕົນ, ຕ້ອງແນ່ໃຈວ່າ ເອກະສານລາຍງານການເງິນນັ້ນ ຖືກນຳສະເໜີໂດຍອີງໃສ່ຮູບແບບທີ່ສອດຄ່ອງກັບເງື່ອນໄຂ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບບັນດາລະບຽບການດ້ານບັນຊີຂອງ ສປປ ລາວ.

ມາດຕາ 32 ຂໍ້ຂັດແຍ່ງທີ່ອາດເປັນໄປໄດ້

ເພື່ອຫຼີກເວັ້ນຂໍ້ຂັດແຍ່ງທີ່ອາດເປັນໄປໄດ້, ນັກບັນຊີຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ຈະຕ້ອງນຳໄປປະຕິບັດ ດັ່ງນີ້:

1. ປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ. ບ່ອນໃດມີຄວາມສຳພັນ ຫຼື ເຫດການ ທີ່ຈະສ້າງສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ, ນັກບັນຊີຂອງຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີຈະຕ້ອງປະຕິບັດຕາມຂອບຂ່າຍຄວາມສຳນຶກ ທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 5 ຂອງຈັນຍາບັນສະບັບນີ້.

- ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງດັ່ງກ່າວ ຕ້ອງຖືກປະເມີນ ແລະຕ້ອງນຳໃຊ້ການປ້ອງກັນ ເມື່ອມີຄວາມຈຳເປັນ ເພື່ອລົບລ້າງ ຫຼື ຫຼຸດຜ່ອນລົງສູ່ລະດັບທີ່ຍອມຮັບເອົາໄດ້.

ມາດຕາ 33 ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ

ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີອາດຈະມີ, ຫຼື ໄດ້ຮູ້ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ ຂອງສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ ຫຼື ຍາດຜີ້ນ້ອງທີ່ໃກ້ຊິດຂອງຕົນ, ສະນັ້ນ, ໃນບາງເຫດການອາດຈະພາໃຫ້ເກີດສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ. ສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ກ່ຽວກັບ ຜົນປະໂຫຍດສ່ວນຕົວ ອາດເກີດຂຶ້ນໃນບາງເຫດການທີ່ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ຫຼື ສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ ຫຼື ຍາດຜີ້ນ້ອງໃກ້ຊິດ ມີ:

1. ຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນໂດຍທາງກົງ ຫຼື ທາງອ້ອມ ໃນອົງການທີ່ວ່າຈ້າງງານ ແລະມູນຄ່າຂອງຜົນປະໂຫຍດດ້ານການເງິນ ສາມາດມີຜົນກະທົບໂດຍກົງຕໍ່ການຕັດສິນໃຈ ຂອງນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ;
2. ມີສິດໃນກຳໄລທີ່ຜິດພາດເຖິງບຳເນັດ ແລະມູນຄ່າຂອງບຳເນັດນັ້ນ ສາມາດມີຜົນກະທົບໂດຍກົງ ໃນການຕັດສິນໃຈຂອງນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ.

ມາດຕາ 34 ສິ່ງຈຸງໃຈ

ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ຫຼື ສະມາຊິກຄອບຄົວໂດຍກົງ ຫຼື ຍາດຜີ້ນ້ອງໃກ້ຊິດ ອາດຖືກສະເໜີໃຫ້ຮັບເອົາສິ່ງຈຸງໃຈໃດໜຶ່ງ. ສິ່ງຈຸງໃຈເຫຼົ່ານັ້ນ ອາດມີຫຼາຍຮູບແບບ ເຊັ່ນ: ຂອງຂວັນ, ການຮັບຕ້ອນ, ການໃຫ້ສິດພິເສດ ແລະການຊັກຊວນໃຫ້ມີມິດຕະພາບ ຫຼື ຄວາມຈິ່ງຮັກພັກດີແບບບໍ່ເໝາະສົມ. ສິ່ງຈຸງໃຈເຫຼົ່ານີ້ ອາດກໍ່ໃຫ້ເກີດມີສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການປະຕິບັດໜ້າທີ່ໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ.

ມາດຕາ 35 ຄວາມຊຳນານງານທາງດ້ານວິຊາຊີບ

ຫຼັກການພື້ນຖານຂອງຄວາມສາມາດແຂ່ງຂັນດ້ານວິຊາຊີບ ແລະຄວາມລະມັດລະວັງຢ່າງຮອບຄອບ ຮຽກຮ້ອງໃຫ້ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ປະຕິບັດພຽງແຕ່ສະເພາະໜ້າວຽກສຳຄັນທີ່ຕົນມີຄວາມຊຳນານງານ, ໄດ້ຮັບການຝຶກອົບຮົມສະເພາະດ້ານຢ່າງພຽງພໍ ຫຼື ມີປະສົບການ ເທົ່ານັ້ນ. ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ຕ້ອງລາຍງານລະດັບຄວາມຊຳນານງານ, ປະສົບການທີ່ຕົນ ຫຼື ນັກບັນຊີໃນຫົວໜ່ວຍຖືບັນຊີ ມີຕໍ່ຜູ້ວ່າຈ້າງຢ່າງຖືກຕ້ອງກັບຄວາມເປັນຈິງ, ບໍ່ຄວນລົ້ມເລີກທີ່ຈະຊອກຫາຄຳແນະນຳ ແລະຄວາມຊ່ວຍເຫຼືອ ຈາກນັກຊ່ຽວຊານທີ່ເໝາະສົມໃນເວລາຈຳເປັນ.

ພາກທີ IV

ຫຼັກການທົ່ວໄປໃນການປະຕິບັດງານ ຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ

ໝວດທີ 1

ການປະຕິບັດດ້ານວິຊາຊີບຕໍ່ລູກຄ້າ

ມາດຕາ 36 ການສ້າງໜັງສືສັນຍາ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະກວດສອບ ຕ້ອງຜ່ານຮ່າງສັນຍາຮ່ວມກັບລູກຄ້າ ເພື່ອກຳນົດໜ້າວຽກທີ່ຕ້ອງປະຕິບັດ ລວມທັງ ກຳນົດ ກ່ຽວກັບ ສິດ ແລະພັນທະ ຂອງແຕ່ລະຝ່າຍໃນສັນຍາ.

ມາດຕາ 37 ການຮັບເອົາລູກຄ້າ

ກ່ອນຈະຮັບເອົາການພົວພັນກັບລູກຄ້າໃໝ່, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງພິຈາລະນາເບິ່ງວ່າ ການຮັບເອົາລູກຄ້າດັ່ງກ່າວ ຈະສ້າງຄວາມສ່ຽງໃຫ້ເກີດມີສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງຕໍ່ການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ ຫຼືບໍ່.

ມາດຕາ 38 ຄຸນນະພາບການບໍລິການ

ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍ້ຜຸກພັນຂອງຕົນ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ຕ້ອງສະໜອງການບໍລິການຂອງຕົນໃຫ້ແກ່ລູກຄ້າດ້ວຍຄຸນນະພາບສູງ ເພື່ອເປັນການປົກປ້ອງຊື່ສຽງ ແລະກຽດສັກສີຂອງວິຊາຊີບ.

ມາດຕາ 39 ຄວາມສາມາດ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີທີ່ປະກອບອາຊີບ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງຮັບສະໜອງການບໍລິການທີ່ຕົນມີຄວາມສາມາດເຮັດໃຫ້ສຳເລັດໄດ້ເທົ່ານັ້ນ. ໃນກໍລະນີ ໜ້າວຽກຫາກຕ້ອງການນັກວິຊາຊີບທີ່ມີຄວາມຮູ້ສະເພາະດ້ານ ຕ້ອງແນະນຳໃຫ້ລູກຄ້າໄປໃຊ້ການບໍລິການຂອງໜຶ່ງ ຫຼື ຫຼາຍນັກວິຊາການສະເພາະດ້ານ ໃນວຽກງານດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 40 ການຢຸດເຊົາສັນຍາ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດໃຫ້ຄົບຖ້ວນຕາມວາລະປົກກະຕິທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນສັນຍາ. ເຖິງຢ່າງໃດກໍຕາມ ອາດຈະຫຼີກລ້ຽງຜົນກະທົບຕໍ່ລູກຄ້າ, ດ້ວຍການຢຸດເຊົາສັນຍາດ້ວຍຄວາມເປັນທຳ ແລະກໍລະນີທີ່ສົມເຫດສົມຜົນ ເຊັ່ນ: ຂາດຄວາມເຊື່ອໝັ້ນຈາກລູກຄ້າ, ຂາດຄວາມຮູ້ ກ່ຽວກັບ ປັດໃຈດ້ານກຳນົດເວລາທີ່ກຳນົດໄວ້ໃນໜັງສືສັນຍາ.

ມາດຕາ 41 ການເປັນເຈົ້າຂອງເອກະສານ

ທຸກເອກະສານ, ບົດບັນທຶກ, ແຜນງານ, ບັນຊີໂຄງການ ສຳລັບ ການຄິດໄລ່ ແລະບັນດາບົດລາຍງານ ລວມທັງຂໍ້ມູນທີ່ພົວພັນກັບລູກຄ້າ ໃນຂອບເຂດຂອງສັນຍາ ແມ່ນເປັນຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ.

ເຖິງແນວໃດກໍຕາມ, ທຸກຂໍ້ມູນຂ່າວສານທີ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ໄດ້ສະໜອງ ຫຼື ໄດ້ຮັບການສະໜອງຈາກພາກສ່ວນທີສາມໃນນາມຂອງລູກຄ້າ ແມ່ນເປັນຂອງລູກຄ້າ ເມື່ອໃດທີ່ຄວາມສຳພັນຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະລູກຄ້ານັ້ນ ມີຄວາມສຳພັນແບບຜູ້ວ່າຈ້າງ ແລະລູກຈ້າງ.

ມາດຕາ 42 ສິດພິເສດ

ນັກວິຊາຊີບບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ໄດ້ຮັບຜົນປະໂຫຍດຈາກສິດພິເສດ ຕໍ່ເອກະສານຂອງລູກຄ້າ ໃນກໍລະນີ ເມື່ອບໍ່ໄດ້ຮັບການຊຳລະຄ່າບໍລິການ ພາຍໃຕ້ເງື່ອນໄຂ ທີ່:

1. ບັນດາເອກະສານຖືກສະໜອງໃຫ້ຢ່າງຖືກຕ້ອງຕາມກົດໝາຍ;
2. ບັນດາເອກະສານທີ່ເກັບຮັກສາໄວ້ ແມ່ນເອກະສານຂອງລູກໜີ້ ທີ່ບໍ່ປະຕິບັດຕາມສັນຍາ ແລະບໍ່ແມ່ນຂອງພາກສ່ວນທີສາມ, ເຖິງແມ່ນວ່າ ສາຍພົວພັນສ່ວນຕົວຂອງພາກສ່ວນທີສາມ ກັບລູກຄ້າ ຈະເປັນຢ່າງໃດກໍຕາມ;
3. ເອກະສານທີ່ເກັບຮັກສາໄວ້ແມ່ນຜົນຈາກການດຳເນີນງານຂອງຕົນສ້າງຂຶ້ນ;

4. ຄຳບໍລິການສະເພາະ ກ່ຽວກັບ ວຽກງານນັ້ນ ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ຖືກຊຳລະ ແລະບໍ່ກ່ຽວພັນກັບວຽກງານອື່ນ ເຖິງວ່າມີສ່ວນພົວພັນກັບວຽກງານທີ່ໄດ້ປະຕິບັດຜ່ານມາ.

ໝວດທີ 2

ໜ້າທີ່ຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ

ມາດຕາ 43 ພັນຕະພາບ ແລະຄວາມສຳພັນທີ່ດີ

ບັນດາສະມາຊິກຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ຕ້ອງຮັກສາພັນຕະພາບ ແລະສາຍສຳພັນດ້ານວິຊາຊີບທີ່ດີ ເຊິ່ງກັນ ແລະກັນ.

ມາດຕາ 44 ການຊ່ວຍເຫຼືອ ແລະການເອື້ອເຜື້ອເຜີຍແຜ່ ເຊິ່ງກັນ ແລະກັນ

ສະມາຊິກຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ຕ້ອງໃຫ້ການຊ່ວຍເຫຼືອ ແລະເອື້ອເຜື້ອເຜີຍແຜ່ເຊິ່ງກັນ ແລະກັນ. ສະມາຊິກທຸກຄົນຕ້ອງໃຊ້ຄຳເວົ້າທີ່ເໝາະສົມ, ບໍ່ມີພິດຕິກຳປອງຮ້າຍ ບໍ່ວ່າຈະໃນແບບສ່ວນຕົວ ຫຼື ແບບເປີດເຜີຍຕໍ່ສາທາລະນະກໍຕາມ, ບໍ່ໃຫ້ຂຽນ ຫຼື ດຳເນີນການທີ່ເຮັດໃຫ້ເພື່ອນຮ່ວມງານເສຍຊື່ສຽງ.

ປະທານສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ມີໜ້າທີ່ແກ້ໄຂຂໍ້ຂັດແຍ່ງ ຂອງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີໂດຍການໄກ່ເກຍ.

ມາດຕາ 45 ຄຳບໍລິການ ລະຫວ່າງ ນັກວິຊາຊີບ

ຄຳບໍລິການ ລະຫວ່າງ ນັກວິຊາຊີບ ສຳລັບ ໜ້າວຽກທີ່ກຳນົດໄວ້ ຈະຖືກອະນຸຍາດໃຫ້ໄດ້ຮັບທັງຫມົດ ໂດຍອີງຕາມຄວາມຊຳນານງານທາງອາຊີບ, ຈັນຍາບັນ ແລະກົດລະບຽບການປະຕິບັດ. ຄຳບໍລິການທີ່ໄດ້ຊຳລະ ຫຼື ໄດ້ຮັບຕ້ອງສອດຄ່ອງກັບການບໍລິການຕົວຈິງທີ່ໄດ້ສະໜອງ.

ມາດຕາ 46 ການຮັບເອົາວຽກງານດ້ານວິຊາຊີບ

ໃນການຊອກຫາວຽກງານດ້ານວິຊາຊີບ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງນຳໃຊ້ວິທີການທີ່ສອດຄ່ອງກັບກົດລະບຽບດ້ານວິຊາຊີບ ແລະດ້ານຈັນຍາບັນ ແລະບໍ່ຄວນປະພຶດທີ່ຂັດກັບຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ເຊັ່ນ:

1. ຈ່າຍຄ່ານາຍໜ້າ, ຄຳບໍລິການ ຫຼື ລາງວັນໃດໜຶ່ງ ໃຫ້ພາກສ່ວນທີ່ສາມ ທີ່ໄດ້ແນະນຳລູກຄ້າໃຫ້ຕົນ;
2. ກະທຳການໃດໜຶ່ງດ້ວຍຄວາມບໍ່ສັດຊື່ ຫຼື ມີເຈດຕະນາບໍ່ດີ ຕໍ່ເພື່ອນຮ່ວມງານ.

ມາດຕາ 47 ການກຳນົດຄຳບໍລິການ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງກຳນົດຄຳບໍລິການທີ່ເໝາະສົມສອດຄ່ອງກັບ ມາດຕາ 20 ເມື່ອມີການເຈລະຈາສັນຍາໃຫ້ບໍລິການທາງດ້ານວິຊາຊີບແກ່ລູກຄ້າ ແລະມາດຕາ 30 ຖ້າເປັນກໍລະນີໃຫ້ການບໍລິການດ້ານວຽກງານກວດສອບ.

ໃນພາກປະຕິບັດຕົວຈິງນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ອາດມີການກຳນົດຄຳບໍລິການຂອງຕົນຕໍ່າກວ່າຜູ້ອື່ນ ກໍບໍ່ຖືວ່າຂາດຈັນຍາບັນ. ເຖິງຢ່າງໃດກໍຕາມ ລະດັບຄຳບໍລິການທີ່ກຳນົດນັ້ນ ອາດເປັນສະພາບທີ່ມີຄວາມສ່ຽງ ໃນການປະຕິບັດໃຫ້ຖືກຕ້ອງຕາມຫຼັກການພື້ນຖານ.

ມາດຕາ 48 ການປ່ຽນແປງ ໃນການແຕ່ງຕັ້ງນັກວິຊາຊີບ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ຖືກຮຽກເຊີນເພື່ອປ່ຽນແທນນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຜູ້ອື່ນ ສາມາດຮັບເອົາວຽກງານນັ້ນໄດ້ ຫຼັງຈາກທີ່ໄດ້ແຈ້ງໃຫ້ຜູ້ຖືກປ່ຽນຊາບເທົ່ານັ້ນ. ຜູ້ມາປ່ຽນແທນຕ້ອງຮັບປະກັນວ່າ ການສະເໜີຕົນເອງປ່ຽນແທນນັ້ນ ບໍ່ແມ່ນເກີດຈາກແຮງຈູງໃຈຂອງລູກຄ້າທີ່ຕ້ອງການກົດກັນການປະຕິບັດຕາມລະບຽບກົດໝາຍທີ່ມີຜົນບັງຄັບໃຊ້.

ໃນເມື່ອ ຄຳບໍລິການເນື່ອງມາຈາກຄົນກ່ອນ ມີຜົນຕາມສັນຍາທີ່ສອດຄ່ອງກັບຫຼັກການດ້ານວິຊາຊີບ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ຖືກປ່ຽນແທນ ຈະຕ້ອງພະຍາຍາມຮັບເອົາເຫດຜົນເພື່ອຊຳລະຄ່າບໍລິການນັ້ນໃຫ້ຜູ້ຖືກປ່ຽນແທນ ກ່ອນຈະເລີ່ມຕົ້ນວຽກງານ. ຖ້າບໍ່ສາມາດຍອມຮັບໄດ້, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຜູ້ມາແທນ ຕ້ອງສະເໜີບັນຫາດັ່ງກ່າວ ຕໍ່ປະທານຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ແລະຕ້ອງກຳນົດເງື່ອນໄຂທີ່ຈຳເປັນໃນການຊຳລະຄ່າບໍລິການ ຕໍ່ລູກຄ້າກ່ອນເລີ່ມປະຕິບັດໜ້າທີ່ຕາມສັນຍາຂອງຕົນ.

ເມື່ອຄຳບໍລິການດັ່ງກ່າວ ຖືກລູກຄ້າຄັດຄ້ານ, ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ທີ່ມາປ່ຽນແທນ ຕ້ອງແນະນຳເປັນລາຍລັກອັກສອນໃຫ້ແກ່ລູກຄ້າ ເພື່ອສະເໜີໃຫ້ປະທານຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ໄກ່ເກຍຂໍ້ຂັດແຍ່ງດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 49 ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຜູ້ສືບຕໍ່ງານ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ຫຼື ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຕ້ອງເຮັດສັນຍາດ້ວຍຕົນເອງ ກ່ຽວກັບການຊຳລະຄ່າທຶດແທນແຮງງານ ກັບ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີຜູ້ຮັບຊ່ວງຕໍ່, ເພື່ອອຳນວຍຄວາມສະດວກໃຫ້ເຂົາເຈົ້າ ໃນການສືບຕໍ່ປະຕິບັດກິດຈະກຳໃດໜຶ່ງ ໄດ້ແບບເຕັມສ່ວນ ຫຼື ບາງສ່ວນ.

ໝວດທີ 3

ຜົນທະດ້ານວິຊາຊີບ ຕໍ່ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ

ມາດຕາ 50 ສິດພິເສດ

ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ມີສິດພິເສດຕໍ່ເອກະສານຂອງລູກຄ້າ ໃນກໍລະນີ ລູກຄ້າບໍ່ຊຳລະຄ່າບໍລິການໃຫ້ ແລະມີໜ້າທີ່ລາຍງານຕໍ່ປະທານຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ກ່ຽວກັບ ຂໍ້ຂັດແຍ່ງດັ່ງກ່າວ.

ມາດຕາ 51 ຜົນທະດ້ານວິຊາຊີບຂອງສະມາຊິກ ຕໍ່ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ

ສະມາຊິກຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ຕ້ອງປະຕິບັດຕາມກົດໝາຍ ແລະຈ່າຍຄ່າທຳນຽມການເປັນສະມາຊິກ ປະຈຳປີ ຂອງຕົນ ຕາມເວລາທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້.

ສະມາຊິກຂອງສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ ຄວນລະເວັ້ນຕົວເອງຈາກ:

1. ທຸກໆການກະທຳ, ການຂີດຂຽນ ຫຼື ການສະແດງທັດສະນະຄຳເຫັນດ້ວຍວາຈາ ທີ່ຫວັງຈະກົດກັນການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານ ຫຼື ສະກັດກັ້ນການສະແດງຄຳຄິດເຫັນ ຂອງສະມາຊິກຜູ້ອື່ນ;
2. ທຸກໆການລະເລີຍທີ່ຂາດເຫດຜົນ ຫຼື ຄວາມບົກຜ່ອງໃນການປະຕິບັດໜ້າທີ່ທີ່ຕົນໄດ້ຖືກຄັດເລືອກ ຫຼື ຖືກແຕ່ງຕັ້ງໃຫ້ປະຕິບັດ.

ພາກທີ V

ບົດບັນຍັດສຸດທ້າຍ

ມາດຕາ 52 ການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ

ມອບໃຫ້ອົງການຄຸ້ມຄອງວຽກງານການບັນຊີ ແລະວຽກງານການກວດສອບອິດສະລະ, ສະພາວິຊາຊີບນັກບັນຊີ ແລະນັກກວດສອບ, ແລະ ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ສົມທົບກັບພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງທັງຫມົດ ເພື່ອເຜີຍແຜ່ ແລະຈັດຕັ້ງປະຕິບັດ ຈັນຍາບັນສະບັບນີ້ ຕາມສິດ ແລະຫນ້າທີ່ຂອງຕົນ ຢ່າງເຂັ້ມງວດ.

ມອບໃຫ້ກົມບັນຊີ ກະຊວງການເງິນ ໃຫ້ຄໍາປຶກສາຫາລື ແກ່ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນກໍລະນີທີ່ມີຄວາມບໍ່ເຂົ້າໃຈແຈ້ງຕໍ່ບາງເນື້ອໃນ ໃນການຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ໂດຍສະເໜີເປັນລາຍລັກອັກສອນ.

ມາດຕາ 53 ຜົນສັກສິດ

ຂໍ້ຕົກລົງສະບັບນີ້ ມີຜົນສັກສິດນັບແຕ່ມີລົງລາຍເຊັນເປັນຕົ້ນໄປ.

ຮອງນາຍົກລັດຖະມົນຕີ

ລັດຖະມົນຕີກະຊວງການເງິນ



ສົມດີ ດວງດີ