

ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

พ.ศ. ๒๕๕๖

เพื่อควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินโดยสะดวก รวดเร็วและเป็นธรรม ในการพิจารณาเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ และต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้อง สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพตามข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ และข้อ ๓๐ ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๙) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับข้อ ๖ วรรคสอง ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ นายกสภาวิชาชีพบัญชี โดยการอนุมัติของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี จึงออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อกำหนดนี้เรียกว่า “ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์การรายงานและการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖”

ข้อ ๒ ข้อกำหนดนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อกำหนดนี้

“ปี” หมายความว่า ปีปฏิทิน

“ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อ ๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีใด ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินเกิน ๒๐๐ รายต่อปี ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่าผู้สอบบัญชีนั้น ตรวจสอบบัญชีเกินกว่าความรู้ ความสามารถ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อ ๑๒ ข้อ ๑๓ และข้อ ๓๐ ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อ ๕ การนับจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้นับจำนวนกิจการของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

การนับจำนวนกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้มีผลบังคับใช้กับการลงลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ตาม โดยพิจารณาจากวัน/เดือน/ปี ที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อเป็นสำคัญ

ข้อ ๖ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและป้องกันมิให้มีการแอบอ้างใช้ชื่อของผู้สอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งรายชื่อกิจการที่ตนจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีถัดไปที่เป็นข้อมูลที่ต้องครบถ้วนตรงตามความเป็นจริงทุกประการต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายนของทุกปี

กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนและรายชื่อกิจการที่ได้แจ้งไว้ตามวรรคหนึ่งให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงต่อสภาวิชาชีพบัญชีก่อนผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้อ ๗ ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งยืนยันรายชื่อกิจการที่ตนลงลายมือชื่อตามรายการที่แจ้งไว้ตามข้อ ๖ ต่อสภาวิชาชีพบัญชี ดังนี้

(๑) กิจการที่ตนลงลายมือชื่อตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ต้องแจ้งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายนของปีที่ลงลายมือชื่อ

(๒) กิจการที่ตนลงลายมือชื่อตั้งแต่เดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม ต้องแจ้งภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของปีที่ลงลายมือชื่อ

ข้อ ๘ การแจ้งตามข้อ ๖ และ ๗ ให้ใช้ตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ข้อ ๙ หากผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินจำนวนรายเกินกว่าจำนวนรายที่แจ้งไว้ หรือมีการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ยื่นแจ้งรายชื่อไว้ หรือยื่นพ้นจากกำหนดเวลาตามที่กำหนดในข้อ ๖ หรือไม่แจ้งยืนยันหรือแจ้งพ้นจากกำหนดเวลาตามที่กำหนดในข้อ ๗ แล้วแต่กรณี ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีมิได้แจ้งข้อความให้ถูกต้องครบถ้วน

ข้อ ๑๐ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลให้เป็นไปตามข้อกำหนดนี้ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี อาจมีหนังสือให้ผู้สอบบัญชีมาให้อภัยคำหรือชี้แจง หรือทำคำชี้แจงเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีประกอบการพิจารณาก็ได้

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่งหรือปฏิบัติขัดต่อข้อกำหนดนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีมีหนังสือแจ้งคณะกรรมการจรรยาบรรณเพื่อดำเนินการต่อไป

ข้อ ๑๑ ในปีแรกที่ข้อกำหนดนี้ใช้บังคับ ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อ ๖ โดยแจ้งรายชื่อกิจการที่ตนจะลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่จะมีการลงลายมือชื่อตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ที่เป็นข้อมูลที่ต้องครบถ้วนตรงตามความเป็นจริงทุกประการต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๖

ความในข้อ ๔ แห่งข้อกำหนดนี้ มิให้ใช้บังคับกับผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีจากกิจการเกินกว่า ๒๐๐ รายต่อปีแต่ต้องไม่เกิน ๓๐๐ รายต่อปี ก่อนวันที่ข้อกำหนดนี้มีผลใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

พิชัย ชุณหวิธร

นายกสภาวิชาชีพบัญชี