



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ร่าง

ประกาศแนวปฏิบัติ

ที่ นป. ๔/๒๕๖๙

เรื่อง แนวทางการพิจารณาการใช้มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับ
การตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย

เนื่องด้วยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๓๒/๒๕๖๘ เรื่อง มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดขอบเขตและเงื่อนไขที่ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาก่อนนำมามาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการ และกำหนดให้ประเภทของกิจการที่ห้ามใช้มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อยเป็นไปตามที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการต่อไปนี้

(๑) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ พระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. ๒๕๔๖ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๕๐ พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการเสนอขายโทเคนดิจิทัล ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจัดการกองทุนรวม และ

(๒) การจัดทำหรือส่งงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน ผู้ออกหลักทรัพย์หรือโทเคนดิจิทัล และผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้อง ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ พระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. ๒๕๔๖ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานกำหนดแนวทางไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ แนวทางตามประกาศนี้ มีรายละเอียดเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานในเรื่อง ดังต่อไปนี้ ตามที่กำหนดในภาคผนวกท้ายประกาศนี้

(๑) ประเภทกิจการซึ่งห้ามมิให้ผู้สอบบัญชีนำมาตราฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อยมาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการ

(๒) ประเภทกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีว่าด้วยการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ

ข้อ ๒ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานปฏิบัติตามแนวทางตามประกาศนี้อย่างครบถ้วน สำนักงานจะพิจารณาว่าผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางตามประกาศนี้แล้ว

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป
ประกาศ ณ วันที่ ๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

พรอนงค์ บุชระตระกูล

(นางพรอนงค์ บุชระตระกูล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์