

ภาคผนวกแนบท้ายประกาศแนวปฏิบัติ

ที่ นป. 4/2569 เรื่อง แนวทางการพิจารณาการใช้มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับ การตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย

1. ที่มา

มาตรฐานการสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีความซับซ้อนน้อย (Thai Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (LCE) - “TSA for LCE”) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาก่อนเลือกใช้มาตรฐานดังกล่าวในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการ ได้แก่ ประเภทของกิจการที่ห้ามใช้ (ข้อห้ามเฉพาะ) ลักษณะเชิงคุณภาพ และเกณฑ์เชิงปริมาณ ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการตีความขอบเขตของกิจการที่เข้าข่ายการนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงิน

2. แนวทางการพิจารณา

ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ไม่ให้นำ TSA for LCE มาใช้ในการตรวจสอบงบการเงินของกิจการ ดังนี้

(1) กิจการที่ TSA for LCE กำหนดไว้เป็นการเฉพาะว่าไม่ให้นำ TSA for LCE มาใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน กิจการที่มีลักษณะเชิงคุณภาพไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ TSA for LCE กำหนดไว้ รวมถึงกิจการที่ไม่เข้าเงื่อนไขเกณฑ์เชิงปริมาณที่สามารถใช้ TSA for LCE ได้

(2) บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (“บริษัท IPO”) ทั้งกรณีบริษัทไทยและบริษัทต่างประเทศ สำหรับงบการเงินและงบการเงินรวมที่กิจการใช้ในการยื่นคำขออนุญาตตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

(3) บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์นอกเหนือจากบริษัท IPO เช่น บริษัทที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เพื่อการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไลฟ์เอ็กซ์เชนจ์ (LiVEX) กิจการที่เสนอขายตราสารหนี้ กิจการที่เสนอขายหน่วยทรัสต์ กิจการที่เสนอขายหน่วยลงทุน สำหรับงบการเงินและงบการเงินรวมที่กิจการใช้ในการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าว ตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหลักทรัพย์

(4) บริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายโทเคนดิจิทัล สำหรับงบการเงินและงบการเงินรวมที่กิจการใช้ในการยื่นคำขออนุญาตตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เกี่ยวกับการเสนอขายโทเคนดิจิทัล

(5) กิจการภายใต้ข้อกำหนดของพระราชบัญญัติและพระราชกำหนดที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงาน

ยกเว้น กิจการที่สำนักงานอนุญาตให้ใช้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานได้ โดยหากผู้สอบบัญชีของกิจการดังกล่าวประสงค์จะนำ TSA for LCE มาใช้ ต้องพิจารณาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานกำหนดไว้

นอกจากนี้ สำหรับกิจการภายในกลุ่มของกิจการตาม (1) ถึง (5) ที่ไม่เข้าข่ายยกเว้นข้างต้น ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานจะต้องปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีว่าด้วยการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม¹ ซึ่งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานจะต้องได้รับความเชื่อมั่นว่าได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดทำงบการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นการตรวจสอบกลุ่มกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี

¹ มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีผลใช้บังคับในปัจจุบัน คือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 (ปรับปรุง) ข้อพิจารณาพิเศษ – การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม โดยมีผลใช้บังคับกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2567