

ประกาศแนวปฏิบัติ

ที่ นป. 5/2561

เรื่อง แนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและ
การผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2556 (“ประกาศ ที่ ทจ. 44/2556”) กำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีหุ้น เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีความรับผิดชอบ โดยตรงในการจัดทำรายงานทางการเงินและการคัดเลือกผู้สอบบัญชีที่เหมาะสม และประกาศสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศ ที่ สช. 39/2553”) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินด้วยความรับผิดชอบตามจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) และตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดเพิ่มเติมตามประกาศที่ออก ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และโดยที่จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ได้มีการปรับปรุงจรรยาบรรณเรื่องการหมุนเวียน ผู้สอบบัญชี สำนักงานโดยอาศัยอำนาจตามข้อ 23 แห่งประกาศ ที่ ทจ. 44/2556 และข้อ 22(1) และ ข้อ 25(2) แห่งประกาศ ที่ สช. 39/2553 จึงกำหนดแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและ การผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 แนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้ใช้บังคับกับบุคคลดังต่อไปนี้

- (1) ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ซึ่งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC)
- (2) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ซึ่งต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การหมุนเวียน ผู้สอบบัญชีตามประกาศ ที่ ทจ. 44/2556

ข้อ 2 แนวทางตามประกาศนี้มีรายละเอียดเกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี
ในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน โดยคำนึงถึงการรักษาความเป็นอิสระ
ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีตามที่กำหนดในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ รายละเอียดดังกล่าวได้แก่
เรื่องดังต่อไปนี้

- (1) สรุปลักษณะการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี และคำอธิบายโดยสังเขป
- (2) การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในระยะเวลาเปลี่ยนผ่าน (transitional period) ได้แก่
ช่วงปี พ.ศ. 2562 ถึงปี พ.ศ. 2566
- (3) การผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีสำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก

ประกาศ ณ วันที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์