



เอกสารอ้างอิง

1. ประภาศน์ อวยชัย. "คำอธิบายประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท." นิมฟ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : 2516
2. พยอม สิงห์เสนห์. "การสอบบัญชี." กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด โรงพิมพ์ชวน นิมฟ์, 2522.
3. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. "ศัพท์บัญชี." นิมฟ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2532.
4. วรพจน์ อุษุโบลย์วงศ์. "ปัจจัยที่มีผลต่อการพิจารณากำหนดค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย." วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชีบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2532.
5. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. "สถาบันวิชาชีพการบัญชี." ใน วิชาชีพการบัญชีแห่งประเทศไทย, หน้า 21 - 25. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, บรรณาธิการ. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนนิมฟ์, 1973
6. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. "แถลงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชี." วารสารนักบัญชี 36 (เมษายน - กรกฎาคม 2533) : 7 - 8
7. กองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า. "กฎหมายเกี่ยวกับการสอบบัญชี." กรุงเทพมหานคร : บริษัทไทยไธมาสจำกัด, 2533.
8. บรรณาธิการ. "ความเป็นมาของการควบคุมผู้สอบบัญชีโดยกรมสรรพากร." วารสารนักบัญชี 36 (ธันวาคม 2532 - มีนาคม 2533) : 11 - 12
9. ช็อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการกำหนดให้บริษัทจดทะเบียน หรือ บริษัทรับอนุญาตปฏิบัติการใด ๆ เพื่อเปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน พ.ศ. 2523
10. พระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505

11. พระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ พ.ศ.
2522
12. ศิริเสกข์ ฉิมโฉม. "รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับรัฐบาลเปลี่ยนเพราะอะไร." ใน เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 11. กรุงเทพมหานคร : สวีชาญการนิมพ์, 2532.
13. ธวัช ภูษิตไทยโคย. "การสอบบัญชีในทศวรรษหน้า." วารสารนักบัญชีฉบับพิเศษ (2530 - 2532) : 118.
14. ทรงเดช ประดิษฐ์สมานนท์. "การปรับปรุงพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505." ใน เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 11. กรุงเทพมหานคร : สวีชาญการนิมพ์, 2532.
15. คณะผู้จัดทำวารสารนักบัญชี สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. "คำชี้แจงต่อสื่อมวลชน." ใน จุลสาร สบช. 1 (ตุลาคม - พฤศจิกายน 2532) : 3
16. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี. "ปัญหาการควบคุมวิชาชีพสอบบัญชี." ใน เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 9. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2528.

ภาคผนวก ก

พระราชบัญญัติ
ผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2505
เป็นปีที่ 17 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้ โดยคำแนะนำและยินยอมของสภาร่างรัฐธรรมนูญในฐานะรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505"

มาตรา 2 พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา 3 ในพระราชบัญญัตินี้

"ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต" หมายความว่า ผู้ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ และใบอนุญาตนั้นยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพักหรือไม่ถูกเพิกถอน

"รัฐมนตรี" หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา 4 ให้มีกรรมการชั้นคณะหนึ่งเรียกว่า "คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี" เรียกโดยย่อว่า "ก.บช." ประกอบด้วยปลัดกระทรวงเศรษฐกิจเป็นประธานกรรมการ อธิบดีกรมทะเบียนการค้า อธิบดีกรมบัญชีกลาง อธิบดีกรมสรรพากร ประธานคณะ กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นกรรมการโดยตำแหน่ง และกรรมการอื่นซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งอีกแปดคนในจำนวนนี้ต้องแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่ากึ่งจำนวน

ให้ ก.บช. เลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นรองประธานกรรมการ มีหน้าที่เป็นผู้ช่วยประธานกรรมการในกิจการทั้งปวงอันอยู่ในอำนาจและหน้าที่ของประธานกรรมการตามที่ประธานกรรมการมอบหมาย และเป็นผู้ทำการแทนประธานกรรมการในเมื่อประธานกรรมการไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

กรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งให้อยู่ในตำแหน่งคราวละสองปี และอาจแต่งตั้งซ้ำอีกได้แต่ไม่เกินกว่าสองครั้งติดกัน

มาตรา 5 กรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(1) ครบวาระ

- (2) ลาออก
- (3) ถูกพักใบอนุญาต ถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือขาดต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (4) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (5) เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ
- (6) ต้องโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่คดีความผิดที่เป็นลหุโทษหรือความผิดอันได้กระทำโดยประมาท

ภายใต้บังคับมาตรา 4 เมื่อกรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระรัฐมนตรีอาจแต่งตั้งผู้อื่นเป็นกรรมการแทน

กรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนี้อยู่ในตำแหน่งตามวาระของกรรมการที่ตนแทน

มาตรา 6 เมื่อกรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งพ้นจากตำแหน่งตามวาระให้กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งนั้นคงอยู่รักษาการต่อไปจนกว่ากรรมการที่ได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

มาตรา 7 ให้จัดตั้งสำนักงาน ก.บช. ขึ้นในกระทรวงเศรษฐกิจ มีนายทะเบียนคนหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการรักษาทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและในกิจการอื่นทั่วไป และให้มีพนักงานเจ้าหน้าที่ตามสมควร ให้นายทะเบียนเป็นเลขานุการ ก.บช. ด้วย

มาตรา 8 ประธานกรรมการเป็นผู้เรียกประชุม ก.บช. เพื่อปรึกษากิจการเป็นครั้งคราวตามที่เห็นสมควร

กรรมการมีจำนวนไม่น้อยกว่าห้าคนจะเข้าชื่อกันขอให้ประธานกรรมการเรียกประชุม ก.บช. ก็ได้

มาตรา 9 การประชุม ก.บช. ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งจำนวนของกรรมการทั้งหมดจึงเป็นองค์ประชุม ถ้าในการประชุมคราวใดประธานกรรมการ และรองประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการด้วยกันคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ภายใต้บังคับมาตรา 10 มติของที่ประชุม ก.บช. ให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

มาตรา 10 มติของที่ประชุม ก.บช. ดังต่อไปนี้ จะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการทั้งหมด

- (1) มติให้สั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (2) มติรับผู้สอบบัญชีที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตแล้ว ให้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใหม่ ตามมาตรา 20

มาตรา 11 ให้ ก.บช. มีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) รับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (2) สั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (3) ออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ

และการออกไปแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(4) ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่มหาวิทยาลัย หรือสถานศึกษาอื่นในการศึกษาวิชาชีพสอบบัญชี

มาตรา 12 ให้ ก.บช. มีอำนาจแต่งตั้งอนุกรรมการ เพื่อทำกิจการหรือได้ส่วนพิจารณาเรื่องต่าง ๆ อันอยู่ในขอบเขตแห่งอำนาจและหน้าที่ของ ก.บช. ได้

ให้นำความในมาตรา 9 มาใช้บังคับแก่การประชุมของคณะอนุกรรมการโดยอนุโลม

มาตรา 13 ในกรณีที่กฎหมายบัญญัติให้มีการสอบบัญชีหรือให้มีผู้สอบบัญชี ห้ามมิให้ผู้ใดลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีเว้นแต่

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ
- (2) เป็นการกระทำในทางราชการ

มาตรา 14 เอกสารใดซึ่งกฎหมายบัญญัติให้มีผู้สอบบัญชีรับรอง ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองในเอกสารนั้น มิฉะนั้นเป็นอันไม่มีผลตามบทบัญญัติของกฎหมายนั้น

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่เอกสารซึ่งกระทำในทางราชการ

มาตรา 15 ผู้ซึ่งจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ต้อง

(1) เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(2) เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช. เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(3) มีอายุยี่สิบปีบริบูรณ์แล้ว

(4) มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

(5) ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

(6) ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีที่ ก.บช. เห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

(7) ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ และ

(8) ไม่ประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมหรือทำให้ขาดความเป็นอิสระในหน้าที่ผู้สอบบัญชี

มาตรา 16 ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีอายุห้าปี นับแต่วันออกใบอนุญาต

มาตรา 17 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีสำนักงาน โดยแจ้งไว้ต่อสำนักงาน ก.บช. ขณะยื่นคำขอรับอนุญาต

ในกรณีไม่มีสำนักงาน จะใช้ที่อยู่อาศัยของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นสำนักงานก็ได้ การย้ายสำนักงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องแจ้งต่อนายทะเบียน ภายในกำหนดสิบห้าวัน นับแต่วันย้ายสำนักงาน

มาตรา 18 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรักษามรรยาทตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

มาตรา 19 การสั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตตามมาตรา 11(2) ให้กระทำได้เมื่อปรากฏว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(1) ขาดลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดตามมาตรา 15 หรือ

(2) กระทำการฝ่าฝืนพระราชบัญญัตินี้ หรือกฎกระทรวงที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้

การสั่งพักใบอนุญาต ให้สั่งพักได้ครั้งละไม่เกินหนึ่งปี

ก่อนพิจารณาสั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาต ให้มีการไต่สวนโดยให้โอกาสแก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นได้ทราบข้อกล่าวหาและยื่นคำชี้แจงแก้ข้อกล่าวหา

ในการไต่สวนนั้นให้ ก.บช. หรือคณะอนุกรรมการที่ ก.บช. แต่งตั้งมีอำนาจเรียกเป็นหนังสือให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสารหรือวัตถุใดเพื่อประกอบการพิจารณาได้

มาตรา 20 ผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอาจขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกได้ เมื่อพ้นกำหนดสามปีนับแต่วันถูกเพิกถอนใบอนุญาต แต่เมื่อ ก.บช. ได้พิจารณาแล้วไม่ยอมออกใบอนุญาตให้ ผู้นั้นจะยื่นคำขอได้อีกต่อเมื่อสิ้นระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่ ก.บช. ปฏิเสธการออกใบอนุญาต ถ้า ก.บช. ปฏิเสธการออกใบอนุญาตในครั้งที่สองนี้แล้ว ผู้นั้นหมดสิทธิขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกต่อไป

มาตรา 21 ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา 13 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 22 ผู้ใดมิได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโฆษณาด้วยวิธีใด ๆ แสดงว่าเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 23 ในวาระเริ่มแรก ให้ ก.บช. ประกอบด้วยปลัดกระทรวงเศรษฐกิจ เป็นประธานกรรมการ กรรมการโดยตำแหน่งตามที่ระบุไว้ในมาตรา 4 และกรรมการอื่นอีกแปดคน ซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง

เมื่อได้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตครบห้าสิบคนแล้ว ให้กรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งพ้นจากตำแหน่งและให้รัฐมนตรีแต่งตั้งกรรมการใหม่ตามมาตรา 4 วารรคหนึ่ง

มาตรา 24 บทบัญญัติมาตรา 13 และมาตรา 14 มิให้ใช้บังคับจนกว่าจะครบกำหนดเวลาหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา 25 ภายในระยะเวลาหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ผู้ซึ่งได้กระทำการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีของนิติบุคคลในประเทศในฐานะผู้สอบบัญชีมาแล้วเป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่าห้าปี โดยลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าปีละห้านิติบุคคล และเป็นผู้มีลักษณะตามมาตรา 15(3) (4) (5) (6) (7) และ (8) ผู้นั้นมีสิทธิยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัตินี้ได้ เมื่อ ก.บช. พิจารณาเป็นที่พอใจแล้วก็ให้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

มาตรา 26 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจการรักษากฎการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจแต่งตั้งนายทะเบียนและพนักงานเจ้าหน้าที่ และออกกฎกระทรวงกำหนด ค่าธรรมเนียมไม่เกินอัตราท้ายพระราชบัญญัตินี้ และกำหนดกิจการอื่นเพื่อปฏิบัติการตาม พระราชบัญญัตินี้

กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้บังคับได้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

จอมพล ส. ธนะรัชต์
นายกรัฐมนตรี

อัตราค่าธรรมเนียม

- | | |
|--|---------|
| (1) ค่าออกใบอนุญาตหรือต่ออายุใบอนุญาต | 200 บาท |
| (2) ค่าแก้ไขใบอนุญาต ครั้งละ | 50 บาท |
| (3) ค่าใบแทนใบอนุญาต ฉบับละ | 50 บาท |
| (4) ค่าสำเนาเอกสารที่นายทะเบียนรับรองว่าถูกต้อง ฉบับละ | 20 บาท |
- (พระราชบัญญัติฉบับนี้ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 79 ตอนที่ 98 ฉบับพิเศษ
วันที่ 1 พฤศจิกายน 2505)

หมายเหตุ : - เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ การสอบบัญชีเป็นวิชาชีพ อีกระแสนงหนึ่งอันมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งแก่การพัฒนาเศรษฐกิจ ในปัจจุบันยังไม่มีกฎหมายควบคุมการสอบบัญชี ประกอบกับขณะนี้ได้มี ผู้สำเร็จการศึกษาวิชาการบัญชีจากมหาวิทยาลัยและสำนักศึกษาต่าง ๆ มากขึ้น จึงสมควรจะได้ตรากฎหมายกำหนดคุณสมบัติและพื้นความรู้ของผู้สอบ บัญชีให้อยู่ในมาตรฐาน ให้มีคณะกรรมการควบคุมให้เป็นไปตามความมุ่งหมาย ดังกล่าว

กฎกระทรวง
ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511)

ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี

พ.ศ. 2505

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 และมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐการออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ให้กำหนดมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

- (1) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการซึ่งตนมีส่วนได้เสียไม่ว่าเกี่ยวข้องกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่
- (2) ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
- (3) ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะเป็นพยานตามกฎหมายว่าด้วยประมวลวิธีพิจารณาความ หรือที่ต้องให้ถ้อยคำตามกฎหมายอื่น
- (4) ไม่กำหนดสินจ้างหรือค่าตอบแทน โดยถือเอาอัตราสูงค่าของยอดเงิน หรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนรับรองหรือที่ตนมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์
- (5) ไม่รับรองหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใด ๆ โดยตนมิได้เป็นผู้ควบคุมการสอบบัญชีในกิจการนั้น
- (6) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เว้นแต่การแสดง ชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือสำนักงานของตน
- (7) ไม่แย่งงานการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น
- (8) ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำ หรือจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ เว้นแต่การให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์เช่นว่านั้น ได้เป็นไปตามประเพณีของการสอบบัญชี
- (9) ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน เพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น
- (10) ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น
- (11) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ทำการสอบบัญชี หรือมิได้ควบคุมการสอบบัญชีด้วยตนเอง

(12) ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของบุคคลและ
บัญชีที่ตน ลงลายมือชื่อรับรอง ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่กิจการที่สอบ
บัญชีนั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

(13) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีใดในเมื่อยังมีได้ตรวจสอบหลักฐานที่จำเป็น
ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

(14) ให้นำบันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีเมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชี
นั้น มีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชี

(15) การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี โดยมีเงื่อนไขอย่างหนึ่งอย่างใดต้องแสดง
เหตุผลของการระบุเงื่อนไขนั้นไว้ด้วย

(16) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองประมาณการกำไรของกิจการใดที่ตนรับสอบบัญชีเป็น
การล่วงหน้า

(17) ปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและด้วยความระมัดระวังตาม
มาตรฐานการสอบบัญชี

ให้ไว้ ณ วันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2511

พจน์ สารสิน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจ

(กฎกระทรวงฉบับนี้ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 85 ตอนที่ 26 วันที่ 26 มีนาคม 2511)

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือเนื่องจากกฎหมายว่าด้วย
ผู้สอบบัญชีประสงค์ จะควบคุมมารยาทของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
ให้อยู่ในมาตรฐานอันดี ประกอบทั้งขณะนี้ ได้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เป็นจำนวนมากแล้ว จึงออกกฎกระทรวงฉบับนี้ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี

กฎกระทรวง
ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2514)
ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี
พ.ศ. 2505

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกกฎกระทรวง (พ.ศ. 2506) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบ
บัญชี พ.ศ. 2505

ข้อ 2 ค่าธรรมเนียม ให้กำหนดตามอัตราท้ายกฎกระทรวงนี้

ให้ไว้ ณ วันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2514

(ลงชื่อ) บุญชนะ อัดถาวร
(นายบุญชนะ อัดถาวร)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจ

อัตราค่าธรรมเนียม

(1) ค่าออกใบอนุญาตหรือต่ออายุใบอนุญาต		200 บาท
(2) ค่าแก้ไขใบอนุญาต	ครั้งละ	50 บาท
(3) ค่าใบแทนใบอนุญาต	ครั้งละ	50 บาท
(4) ค่าสำเนาเอกสารที่นายทะเบียนรับรองว่าถูกต้อง	ฉบับละ	20 บาท

(ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 88 ตอนที่ 111 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2515)

ประกาศกระทรวงพาณิชย์
เรื่อง แต่งตั้งนายทะเบียนตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีพ.ศ. 2505

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

1. ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงพาณิชย์เรื่อง แต่งตั้งนายทะเบียน ตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2524
2. แต่งตั้งให้ ผู้อำนวยการกองควบคุมบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า เป็นนายทะเบียนเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 29 มกราคม 2531

(ลงชื่อ) **มนตรี พงษ์พานิช**

(นายมนตรี พงษ์พานิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประกาศกระทรวงพาณิชย์
เรื่อง จัดตั้งสำนักงาน ก.บช.

เพื่อให้การบริหารงานของสำนักงาน ก.บช. ได้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเป็นระบบเดียวกัน รวมทั้งสอดคล้องกับที่ถือปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 7 และมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ให้จัดตั้งสำนักงาน ก.บช. ขึ้นในกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์

ประกาศ ณ วันที่ 5 กันยายน 2531

(ลงชื่อ) สุบิน ปิ่นขยัน
(นายสุบิน ปิ่นขยัน)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประกาศ ก.บช.
ฉบับที่ 18 (พ.ศ. 2518)
เรื่อง การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี

ด้วยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การลงลายมือชื่อรับรองเอกสารซึ่งกฎหมายบัญญัติให้มีผู้สอบบัญชีรับรองตามความในมาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้ปฏิบัติเป็นแนวเดียวกันและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้เพื่อให้บุคคลที่เกี่ยวข้องได้ทราบถึงความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเพื่อให้การควบคุมมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นไปตามความในข้อ (2) (11) (12) (13) (14) (15) และ (17) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จึงได้กำหนดแนวการปฏิบัติในเรื่องการลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้อง

(1) รายงานว่าได้ตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือไม่เพียงใด

(2) แสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีว่า งบการเงินได้ตรวจสอบแสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อนหรือไม่เพียงใด

ข้อ 2 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรายงานไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อเห็นว่า

(1) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบเปิดเผยข้อความและรายการไม่ครบถ้วนเพียงพอ อันอาจทำให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชานั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

(2) บัญชีและงบการเงินของกิจการที่สอบบัญชานั้นไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ 3 การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีโดยไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องทำรายงานการสอบบัญชีตามแบบท้ายประกาศนี้

ในกรณีที่จัดทำงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศ ข้อความและรายการของงบการเงินและรายงานการสอบบัญชานั้นต้องถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อความและรายการของงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีที่ทำเป็นภาษาไทย

ในกรณีที่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ปิดบัญชีเป็นครั้งแรก นับแต่เริ่มดำเนินกิจการ หรือสำหรับกิจการที่จัดทำงบการเงินเปรียบเทียบตั้งแต่สองปีขึ้นไป ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก้ไขเพิ่มเติมแบบรายงานการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้อ 4 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขเมื่อ

(1) ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีได้ตามอำนาจและหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด และหรือตามมาตรฐานการสอบบัญชี

(2) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้แสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรและหรือมิได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่ปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อน

(3) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้เปิดเผยข้อความและรายการโดยครบถ้วนเพียงพออันอาจทำให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชีนั้นหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

(4) มีความไม่แน่นอนในอนาคตอันอาจกระทบถึงฐานะการเงินของกิจการที่สอบบัญชีนั้น

(5) บัญชีและงบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้จัดทำขึ้นตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ 5 ในกรณีที่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขให้ใช้แบบรายงานการสอบบัญชีตามข้อ 3 โดยแก้ไขเพิ่มเติมและระบุเงื่อนไขตามความจำเป็น และต้องรายงานสาเหตุที่ต้องมีเงื่อนไขไว้ในรายงานการสอบบัญชี

ข้อ 6 เมื่อมีกรณีตามข้อ 4 (2) (3) หรือ (5) ในสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรายงานความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีว่างบการเงินไม่ถูกต้องพร้อมด้วยเหตุผล

ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรายงานว่าตนไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่สอบบัญชีนั้น เมื่อ

(1) ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีได้ตามอำนาจและหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด และหรือตามมาตรฐานการสอบบัญชีในส่วนที่เป็นสาระสำคัญในการตรวจสอบ

(2) เห็นว่ามีความไม่แน่นอนในอนาคตอันอาจกระทบถึงฐานะการเงินของกิจการที่สอบบัญชีนั้นอย่างร้ายแรง

ข้อ 8 ในกรณีที่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีของกิจการที่เลิกหรือชำระบัญชีหรือของกิจการที่มีได้ดำเนินการเพื่อนำผลกำไรมาแบ่งปันกัน ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก้ไขเพิ่มเติมแบบรายงานการสอบบัญชีตามข้อ 3 ให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 27 มิถุนายน 2518 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2518

(ลงชื่อ) วิจารย์ นีวาตวงศ์
(นายวิจารย์ นีวาตวงศ์)
ปลัดกระทรวงพาณิชย์
ประธานกรรมการ

แบบรายงานการสอบบัญชีท้ายประกาศ ก.บช.

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่..... งบกำไรขาดทุน
งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ.....
.....ตามมาตรฐานการสอบบัญชี (ที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชี
และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น) แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....
ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ.....
โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่น
เดียวกับปีก่อน

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

-
- หมายเหตุ (1) งบกำไรขาดทุนหมายความรวมถึงบัญชีทำการและบัญชีอื่นที่แสดงผลการ
ดำเนินงานของกิจการเมื่อสิ้นรอบปีทางบัญชี
- (2) ถ้ามิได้จัดทำงบกำไรสะสมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของ
กิจการที่ได้สอบบัญชีนั้น ก็ให้ตัดข้อความดังกล่าวออก
- (3) งบการเงินที่ยื่นต่อส่วนราชการหรือหน่วยงานตามที่กฎหมายกำหนด ต้อง
ระบุเลขที่ใบอนุญาตไว้ท้ายชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (4) ข้อความในวงเล็บให้ตัดออก ถ้าไม่มีความประสงค์จะแสดงไว้

ประกาศ ก.บช.
ฉบับที่ 19 (พ.ศ. 2518)
เรื่อง มาตรฐานการสอบบัญชี

ด้วยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การสอบบัญชีของธุรกิจที่กฎหมายกำหนดให้มีการสอบบัญชีได้ปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน และเพื่อให้การควบคุมมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามความในข้อ (1) (2) (11) (12) (13) และ (17) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511) ออกตามความในพระราชบัญญัติ ผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 เป็นไปโดยเที่ยงธรรมและเป็นผลดีแก่ส่วนรวมโดยเฉพาะการระดมทุน การพัฒนาตลาดหลักทรัพย์ และการจัดเก็บภาษีอากร

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จึงได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตใช้มาตรฐานการสอบบัญชีท้ายประกาศนี้เป็นแนวการปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 27 มิถุนายน 2518 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2518

(ลงชื่อ) วิจารย์ นีวาตวงศ์
(นายวิจารย์ นีวาตวงศ์)
ปลัดกระทรวงพาณิชย์
ประธานกรรมการ

มาตรฐานการสอบบัญชีท้ายประกาศ ก.บข.

มาตรฐานทั่วไป

- ข้อ 1. ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถและมีความชำนาญงานในหน้าที่ผู้สอบบัญชี
- ข้อ 2. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม
- ข้อ 3. ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบและเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

- ข้อ 4. ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนการตรวจสอบและควบคุมผู้ช่วย (ถ้ามี) ให้ปฏิบัติงานโดยถูกต้อง
- ข้อ 5. ผู้สอบบัญชีต้องประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกิจการที่จะตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม
- ข้อ 6. ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ โดยใช้วิธีการตรวจสอบอันเหมาะสมแก่กรณี

มาตรฐานการรายงาน

- ข้อ 7. ผู้สอบบัญชีต้องระบุขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ในรายงานการสอบบัญชี โดยรัดกุมและชัดเจน
- ข้อ 8. ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นไว้ในรายงานสอบบัญชีว่างบการเงินที่ตรวจสอบ แสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อนหรือไม่เพียงใด
- ข้อ 9. ข้อความและรายการที่แสดงไว้ในงบการเงินให้ถือว่าครบถ้วนและถูกต้อง เว้นแต่ผู้สอบบัญชีจะรายงานไว้เป็นอย่างอื่นในรายงานการสอบบัญชี

ประกาศ ก.บช.

ฉบับที่ 24 (พ.ศ. 2520)

เรื่อง การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตามที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ได้ออกประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2515) ลงวันที่ 17 สิงหาคม พ.ศ. 2515 กำหนดขอบเขตของวิชาที่ต้องทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไว้ดังนี้

บัดนี้ เห็นสมควรแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดขอบเขตของวิชาที่ต้องทดสอบเสียใหม่ให้เหมาะสม จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2515) ลงวันที่ 17 สิงหาคม พ.ศ. 2515

ข้อ 2 กำหนดขอบเขตของวิชาที่ต้องทดสอบไว้ ดังนี้

(1) วิชาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชี ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับวิวัฒนาการของวิชาชีพสอบบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ มารยาทในการสอบบัญชี การใช้วิธีการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชี การจัดทำกระดามทำการเพื่อบันทึกหลักฐานที่ได้มาจากการตรวจสอบ วิธีปฏิบัติในการทำรายงานการสอบบัญชี และการบัญชีภาษีอากร

(2) วิชาการบัญชี ให้ทดสอบความรู้หลักการบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย การบัญชีขั้นสูง ทฤษฎีการบัญชี การบัญชีห้างหุ้นส่วนและบริษัท การบัญชีต้นทุน และการแสดงรายงานทางการเงิน

(3) วิชาการสอบบัญชี ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับหลักการ เทคนิค วิธีการตรวจสอบบัญชี การตรวจสอบทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี มารยาทและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

(4) วิชาความรู้กฎหมายที่ใช้ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ผู้สอบบัญชี ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ และประกันภัยเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ 3

ประกาศ ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2520

(ลงชื่อ) วิจารณ์ นิวาตวงศ์

(นายวิจารณ์ นิวาตวงศ์)

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ประกาศ ก.บช.

ฉบับที่ 38 (พ.ศ. 2529)

เรื่อง หลักเกณฑ์การอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี

ตามที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ได้ออกข้อบังคับ ก.บช. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับ การขอ การออก การต่ออายุ และการออกไปแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2527 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2527 กำหนดให้ ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ขอต่ออายุใบอนุญาต ตามความในข้อ 8 ข้อ 10 ข้อ 14 และข้อ 16 ต้องมีหลักฐานแสดงว่าได้เข้ารับการฝึก อบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่ ก.บช.กำหนด ก่อนรับขึ้น ทะเบียน หรือต่ออายุใบอนุญาตแล้วแต่กรณี นั้น

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การ อบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี ไว้เพื่อถือปฏิบัติตามท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2529 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 9 มกราคม 2529

(ลงชื่อ) วิจารย์ นีวาตวงศ์

(นายวิจารย์ นีวาตวงศ์)

ประธานคณะกรรมการควบคุม

การประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

หลักเกณฑ์การอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี ทั่วยประกาศ ก.บช.		
1. หลักสูตรหรือเรื่องฝึกอบรม/สัมมนา		เนื้อหาเกี่ยวข้องกับ
ลำดับที่	เรื่อง	
1.1	การบัญชี	หลักการบัญชี, มาตรฐานการบัญชี, วิธีปฏิบัติทางบัญชี, มาตรฐานงบการเงิน และการจัดทำรายงานทางการเงิน, ร่างแถลงการณ์มาตรฐานการบัญชี
1.2	การสอบบัญชี	มาตรฐานการสอบบัญชี, การรายงานการสอบบัญชี, การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชี, การวางแผนการสอบบัญชี, เทคนิคและวิธีการตรวจสอบบัญชี, มารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต, ร่างแถลงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชี
1.3	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ บัญชีและการสอบบัญชี	ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 รวมทั้งกฎกระทรวง ประกาศคำสั่ง ระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับ พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รวมทั้ง กฎกระทรวง ประกาศ คำสั่ง ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง - พ.ร.บ. การประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 - พ.ร.บ. ธนาคารพาณิชย์ - พ.ร.บ. ประกันภัย - พ.ร.บ. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ฯลฯ
1.4	เรื่องอื่นที่มีเนื้อหาสัมพันธ์ กับวิชาชีพ	การบริหารธุรกิจ, การบัญชีบริหาร, การภาษีอากร, คอมพิวเตอร์ ฯลฯ
1.5	การศึกษาเพิ่มเติมในระดับ ที่สูงกว่าคุณวุฒิเดิม	ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิตทางการสอบบัญชี ระดับปริญญาโทในสาขาวิชาการบัญชี หรือการสอบบัญชี
<p>ทั้งนี้ ลำดับที่ 1.4 และ 1.5 จะต้องนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพิจารณาและให้ความเห็นชอบเป็นเรื่องๆ ไป ยกเว้นหลักสูตรการศึกษาตาม 1.5 ซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยได้ให้ความเห็นชอบแล้ว</p>		

2. ระยะเวลาในการอบรม/สัมมนา				
ลำดับ ที่	ข้อบังคับ ก.บช.	ผู้เข้ารับการอบรม/สัมมนา	จำนวนชั่วโมงที่ ต้องอบรม/ สัมมนา	จำนวนชั่วโมง ที่ต้องเข้าอบรม/ สัมมนาในลำดับที่ 1.1 และ 1.2
2.1	ข้อ 8	ผู้ที่สำเร็จการศึกษาก่อน วันที่ 2 พ.ย. 05	24	ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง
2.2	ข้อ 10	ผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตตาม มาตรา 20	36	ไม่น้อยกว่า 27 ชั่วโมง
2.3	ข้อ 14	ผู้ขาดต่ออายุใบอนุญาต และขอขึ้นทะเบียนใหม่ เมื่อพ้นกำหนด 6 เดือน ซึ่ง ในขณะใบอนุญาตยังไม่สิ้นอายุ - เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี 12 - ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี 24	12 24	ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง
2.4	ข้อ 16 (1)	ผู้ถูกสั่งพักใบอนุญาตและ ขอต่ออายุใบอนุญาต	24	ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง
2.5	ข้อ 16 (2)	ผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตที่ ไม่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตลอดอายุใบอนุญาต	24	ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง
<p>3. ผู้จัดอบรม/สัมมนา ให้ความหมายรวมถึง</p> <p>3.1 สำนักงาน ก.บช.</p> <p>3.2 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย</p> <p>3.3 สถาบันวิชาชีพหรือสถาบันการศึกษาทั้งในประเทศและต่างประเทศที่ ก.บช. ได้ประกาศให้ ความเห็นชอบ</p> <p>3.4 การอบรม/สัมมนาที่จัดโดยสถาบันอื่นนอกจากข้อ 3.1-3.3 จะต้องนำเสนอคณะอนุกรรมการ พิจารณาคุณสมบัติของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นเรื่อง ๆ ไปก่อนที่จะมีการจัดอบรม/สัมมนา</p>				
<p>4. การนับระยะเวลา</p> <p>ให้นับระยะเวลาตามชั่วโมงที่เข้าอบรม/สัมมนา</p>				
<p>5. การพิจารณา</p> <p>การอบรม/สัมมนาที่จะใช้นับระยะเวลาตามหลักเกณฑ์นี้ได้ต้องเป็นการอบรม/สัมมนาที่นับ ย้อนหลังไปไม่เกิน 2 ปี นับแต่วันยื่นคำขอขึ้นทะเบียนหรือขอต่ออายุใบอนุญาตแล้วแต่กรณี โดยต้อง แสดงหลักฐานการเข้าอบรม/สัมมนา หรือหลักฐานอื่นที่แสดงให้เห็นว่าผู้ยื่นคำขอเข้ารับการอบรม/สัมมนาจริง</p>				

ข้อบังคับ ก.บช.
ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ
และการออกใบแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
(ฉบับที่ 5)
พ.ศ. 2527

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 (3) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จึงออกข้อบังคับวางหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ และการออกใบแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ให้ยกเลิกข้อบังคับ ก.บช. ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2514) ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอ การออก การต่ออายุ และการออกใบแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2514

ข้อ 2. ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้นายทะเบียน สำนักงาน ก.บช. รักษาการตามข้อบังคับฉบับนี้

หมวดที่ 1
การขึ้นทะเบียน

ข้อ 4. ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะต้อง

(1) เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเป็นผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(2) เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช. เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(3) มีคุณสมบัติอื่นตามที่กำหนดในมาตรา 15 (3) (4) (5) (6) (7) และ (8) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

ข้อ 5. ผู้ซึ่งเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช. เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตามความในมาตรา 15 (2) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ต้อง

(1) เคยฝึกหัดงานสอบบัญชีธุรกิจที่กฎหมายบัญญัติให้มีการสอบบัญชี หรือให้มีผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนหนึ่งหรือหลายคนมาแล้วตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในข้อ 6. และ

(2) ผ่านการทดสอบ ของคณะอนุกรรมการที่ ก.บช. แต่งตั้งตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดไว้ใน ข้อ 7.

ข้อ 6. ผู้ฝึกหัดงานสอบบัญชีตามข้อ 5. (1) ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ต้องฝึกหัดงานในระหว่างการศึกษาเพื่อรับปริญญา หรือประกาศนียบัตร ตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 โดยเริ่มฝึกหัดงาน หลังจากได้สอบผ่านวิชาการบัญชีตามที่ ก.บช. กำหนด ไม่น้อยกว่าสี่รายวิชา และวิชาสอบบัญชี ไม่น้อยกว่าหนึ่งรายวิชา ซึ่งรวมทุกวิชาแล้วไม่น้อยกว่า 15 หน่วยกิต หรือฝึกหัดงานหลังจาก ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 มาแล้วเป็นเวลาต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่าสองปีบริบูรณ์ หรือสองรอบปีบัญชี และมีเวลาฝึกหัดงานไม่น้อยกว่าสองพันชั่วโมง เว้นแต่

ผู้ซึ่งได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติ ผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 และเคยฝึกหัดงานสอบบัญชีธุรกิจตามหลักสูตรของสถาบันการศึกษา หรือสถาบันวิชาชีพในต่างประเทศ หรือเคยฝึกหัดงานสอบบัญชีธุรกิจกับสำนักงานสอบบัญชี ในต่างประเทศที่ ก.บช. ให้ความเห็นชอบ เป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีบริบูรณ์ และมีเวลา ฝึกหัดงานไม่น้อยกว่าหนึ่งพันชั่วโมง ก.บช. จะพิจารณาลดเวลาฝึกหัดงานตามที่กล่าวในวรรคหนึ่ง ก็ได้ ถ้า ก.บช. เห็นว่าผู้นั้นสามารถทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

(2) ต้องแจ้งการฝึกหัดงานตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนดต่อสำนักงาน ก.บช. ก่อนเริ่มฝึกหัดงาน พร้อมด้วยหนังสือรับรองของสถาบันการศึกษาว่าได้สอบผ่านวิชาการ บัญชี และวิชาการสอบบัญชีมาแล้วตาม (1) หรือสำเนาปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามความ ในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 แล้วแต่กรณี

(3) ต้องทำรายงานการฝึกหัดงานตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนดยื่นต่อ สำนักงาน ก.บช. อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งนับแต่วันแจ้งการฝึกหัดงาน และต้องทำรายงาน ดังกล่าวยื่นต่อสำนักงาน ก.บช. พร้อมด้วยคำรับรองการฝึกหัดงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ให้การฝึกหัดงานตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนดเมื่อสิ้นสุดการฝึกหัดงานด้วย

(4) ต้องแจ้งการเปลี่ยนผู้ให้การฝึกหัดงานทุกครั้งตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนดต่อสำนักงาน ก.บช. ภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันเปลี่ยน พร้อมด้วยรายงานและคำรับรอง การฝึกหัดงานของผู้ให้การฝึกหัดงานคนเดิม

ข้อ 7. หลักเกณฑ์และวิธีการทดสอบตามข้อ 5. (2) มีดังต่อไปนี้

(1) ผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติ ผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 จากสถาบันการศึกษาในประเทศ ต้องเข้ารับการทดสอบวิชาการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชี

(2) ผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติ ผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 จากสถาบันการศึกษาต่างประเทศ ต้องเข้ารับการทดสอบวิชาการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชี และวิชาความรู้กฎหมายที่ใช้ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

(3) ผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรอย่างอื่น นอกจากที่ระบุไว้ใน (1) และ (2) และ ก.บช. เห็นสมควรรับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตามความใน มาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ไม่ว่าจะได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตร นั้น จากสถาบันการศึกษาในประเทศหรือต่างประเทศ ต้องเข้ารับการทดสอบวิชาการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการสอบบัญชี วิชาหลักการบัญชี วิชาการสอบบัญชี และวิชาความรู้กฎหมายที่ใช้ ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

(4) ผู้เข้ารับการทดสอบเพียงวิชาเดียวตาม (1) ต้องได้คะแนนในวิชาที่เข้ารับการทดสอบนั้น ไม่ต่ำกว่าร้อยละหกสิบ-จึงจะถือว่าเป็นผู้ผ่านการทดสอบ

ผู้เข้ารับการทดสอบหลายวิชาตาม (2) และ (3) ต้องได้คะแนนในวิชาที่เข้ารับการทดสอบไม่ต่ำกว่าร้อยละหกสิบทุกวิชาในการทดสอบคราวเดียวกัน จึงจะถือว่าเป็นผู้ผ่านการทดสอบ

(5) ผู้เข้ารับการทดสอบต้องผ่านการฝึกหัดงานตามข้อ 6. มาแล้วและยื่นคำขอเข้าทดสอบทุกครั้งตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนด ภายในเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งเดือน ก่อนวันเริ่มทดสอบ และทำคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามข้อ 11. ทั้งนี้สำหรับค่าธรรมเนียมในการทดสอบ ให้เป็นไปตามประกาศสำนักงาน ก.บช.

(6) ผู้ซึ่งไม่ผ่านการทดสอบรวมสามครั้ง จะยื่นคำขอเข้าทดสอบอีกได้ ต่อเมื่อพ้นกำหนดเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอครั้งสุดท้าย

(7) การทดสอบให้มีปีละสองครั้ง ในเดือนมิถุนายน และเดือนธันวาคม เว้นแต่ ก.บช. จะกำหนดเป็นอย่างอื่น

(8) ให้นายทะเบียน ประกาศชื่อผู้ผ่านการทดสอบไว้ ณ สำนักงาน ก.บช. เป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบห้าวัน

ข้อ 8. ผู้ซึ่งได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 และเคยฝึกหัดงานสอบบัญชีธุรกิจตามหลักสูตรของสถาบันการศึกษาในประเทศที่ ก.บช. ให้ความเห็นชอบ ก่อนวันที่ 2 สิงหาคม 2514 ไม่ต้องฝึกหัดงานตามข้อ 5. (1) อีก และไม่ต้องเข้าทดสอบตามข้อ 5. (2) ถ้าผู้นั้นได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชีตามความในมาตรา 15 (1) จากมหาวิทยาลัยในประเทศ ก่อนวันที่ 2 พฤศจิกายน 2505 และมีหลักฐานแสดงว่าได้เข้ารับการฝึกอบรม หรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่ ก.บช. กำหนด

ข้อ 9. ในกรณีที่ผู้ฝึกหัดงานมิได้ฝึกหัดงานให้เสร็จสิ้นภายในเวลาห้าปี นับแต่วันที่แจ้งต่อสำนักงาน ก.บช. หรือในกรณีที่ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมิได้กระทำ ให้เสร็จสิ้นภายในสองปีนับแต่วันยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพราะความบกพร่องของผู้ฝึกหัดงานหรือผู้ขอขึ้นทะเบียน ให้นายทะเบียนมีหนังสือแจ้งให้ผู้ฝึกหัดงาน หรือผู้ขอขึ้นทะเบียนดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือนั้น ถ้าไม่ดำเนินการให้เสร็จสิ้นตามกำหนดเวลาดังกล่าว ให้นายทะเบียนเสนอ ก.บช. พิจารณาจำหน่ายคำขอได้

- ข้อ 10. ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ก.บช. จะออกใบอนุญาตให้ต่อเมื่อผู้นั้นมีหลักฐานแสดงว่า ได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชีที่สำนักงาน ก.บช. หรือสถาบันวิชาชีพหรือสภามหาวิทยาลัย ก.บช. ให้ความเห็นชอบจัดขึ้นและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ก.บช. กำหนด
- ข้อ 11. ให้ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตยื่นคำขอตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนดต่อสำนักงาน ก.บช. พร้อมด้วยหลักฐานปริญาหรือประกาศนียบัตรตามความในมาตรา 15 (1) แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 เว้นแต่จะได้ยื่นหลักฐานไว้แล้วตามข้อ 6. (2)

หมวดที่ 2 การออกใบอนุญาต

ข้อ 12. ให้นายทะเบียน เสนอคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อ ก.บช. พิจารณารับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับผู้ผ่านการทดสอบ - ภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ ก.บช. ให้ความเห็นชอบผลการทดสอบหรือภายในสองเดือนนับแต่วันได้รับคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับผู้ที่ไม่ต้องเข้ารับการทดสอบ ทั้งนี้ เว้นแต่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจดำเนินการภายในกำหนดเวลาดังกล่าวได้ ให้นายทะเบียนรายงานประธาน ก.บช. เพื่อทราบ

ข้อ 13. เมื่อ ก.บช. มีมติให้รับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้แก่ผู้ใดและผู้นั้นได้ชำระค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตแล้ว ให้นายทะเบียนบันทึกชื่อที่อยู่ ภูมิลำเนา อาชีพ และที่ตั้งสำนักงาน และปิดรูปถ่ายของผู้นั้นลงในทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้วจึงออกใบอนุญาตให้

ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เป็นไปตามแบบที่ ก.บช. กำหนด

ข้อ 14. ผู้ซึ่งขาดต่ออายุใบอนุญาต และขอขึ้นทะเบียนใหม่เมื่อพ้นกำหนดหกเดือน นับแต่วันที่ใบอนุญาตสิ้นอายุ ก.บช. จะพิจารณาออกใบอนุญาตให้ เมื่อผู้นั้นมีหลักฐานแสดงว่าได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.บช. กำหนด

หมวดที่ 3 การต่ออายุใบอนุญาต

ข้อ 15. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ โดยยื่นคำขอต่อสำนักงาน ก.บช. ตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนด และชำระค่าธรรมเนียมการต่ออายุใบอนุญาตภายในกำหนดหนึ่งเดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นอายุ

ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นไม่สามารถขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคแรก ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตก่อนระยะเวลาดังกล่าวได้ เมื่อได้รับความเห็นชอบจาก ก.บช. แล้ว แต่ทั้งนี้ ต้องขอต่ออายุใบอนุญาต

ภายในเวลาไม่เกินหกเดือนก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นอายุ

ข้อ 16. ผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) ผู้ถูกสั่งพักใบอนุญาตและขอต่ออายุใบอนุญาตตามข้อ 17.

(2) ผู้ขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ไม่เคยปฏิบัติงมนเกี่ยวกับการสอบบัญชีธุรกิจที่กฎหมายกำหนดให้มีการสอบบัญชี หรือไม่เคยกระทำการสอบบัญชีในทางราชการ หรือไม่เคยถึงลายมือชื่อรับรองงบการเงินของธุรกิจที่กฎหมายกำหนดให้มีการสอบบัญชี หรือไม่เคยรับรองงบการเงินในทางราชการใดๆ ตลอดอายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ก.บช. จะต่ออายุใบอนุญาตให้เมื่อผู้นั้นมีหลักฐานแสดงว่าได้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชี ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.บช. กำหนด

ข้อ 17. ผู้ถูกสั่งพักใบอนุญาตที่ใบอนุญาตสิ้นอายุลงระหว่างถูกสั่งพัก จะขอต่ออายุใบอนุญาตได้เมื่อพ้นกำหนดเวลาสั่งพักใบอนุญาต โดยทำคำขอตามแบบที่ สำนักงาน ก.บช. กำหนดยื่นต่อนายทะเบียน

ข้อ 18. เมื่อปรากฏว่าผู้ขอต่ออายุใบอนุญาต ยังเป็นผู้มีลักษณะครบถ้วน ซึ่งจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ และขอต่ออายุใบอนุญาตตามที่กำหนดไว้ในข้อ 15. ข้อ 16. และข้อ 17. ให้นายทะเบียนรับชำระค่าธรรมเนียมการต่ออายุใบอนุญาตและออกใบอนุญาตให้มีกำหนดอายุสืบต่อจากใบอนุญาตเดิม

ข้อ 19. ในกรณีที่ผู้ขาดต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใหม่ ภายในหกเดือนนับแต่วันที่ใบอนุญาตสิ้นอายุ และผู้นั้นมีได้ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีในระหว่างที่ใบอนุญาตขาดอายุ ให้นายทะเบียนดำเนินการต่ออายุใบอนุญาตให้ตามความในข้อ 18. โดยอนุโลม

หมวดที่ 4

การออกใบแทนใบอนุญาตและการขอแก้ไขทะเบียน

ข้อ 20. ในกรณีที่ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสูญหาย หรือถูกทำลายหรือชำรุดเสียหายผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะขอใบแทนใบอนุญาตได้ โดยยื่นคำขอตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนด ต่อนายทะเบียน

ข้อ 21. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ใดประสงค์จะขอแก้ไขข้อความที่ปรากฏอยู่แล้วในทะเบียนตามข้อ 13. ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง ให้ยื่นคำขอตามแบบที่สำนักงาน ก.บช. กำหนด ต่อนายทะเบียน

ประกาศ ณ วันที่ 22 มิถุนายน 2527

(ลงชื่อ) วิจารณ์ นีวาตวงศ์
(นายวิจารณ์ นีวาตวงศ์)

ประธานคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ประกาศสำนักงาน ก.บช.
ฉบับที่ 11/2527
เรื่อง กำหนดค่าธรรมเนียมในการเข้าสอบ

โดยที่ข้อบังคับ ก.บช. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขอการต่ออายุ และการออกใบแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2527 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2527 ข้อ 7 (5) ได้กำหนดเรื่องค่าธรรมเนียมในการทดสอบให้เป็นไปตามประกาศสำนักงาน ก.บช.

ฉะนั้น สำนักงาน ก.บช. จึงออกประกาศกำหนดค่าธรรมเนียมในการทดสอบไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1. ให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้เข้ารับการทดสอบวิชาละ 100 บาท
- ข้อ 2. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 9 กรกฎาคม 2527 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2527

(ลงชื่อ) ชนิตา สุวรรณจุฑะ
(นางสาวชนิตา สุวรรณจุฑะ)
นายทะเบียน

ร่าง

กฎกระทรวง

ฉบับที่ .. (พ.ศ.)

ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 และ มาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ ออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2511

ข้อ 2 ให้กำหนดมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

(1) ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์และเที่ยงธรรม

(ก) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ โดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น ยกเว้นที่เกี่ยวข้องกับหรือที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพที่เป็นอิสระ

(ข) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและเที่ยงธรรม

(ค) ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อแสดงความเห็น ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชีนั้น หรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

(2) ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(ก) ไม่รับงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนเห็นว่า ไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติได้

(ข) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

- (ก) ไม่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับการคาดคะเนรายการใด ๆ ของกิจการที่ตนรับสอบบัญชี เว้นแต่เป็นการตรวจสอบหรือสอบทานความมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (ง) ไม่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (จ) ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใด โดยตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการตรวจสอบในกิจการนั้น
- (ฉ) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชียังมีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผลกระทบที่สำคัญต่องบการเงิน
- (ช) การลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขหรือการไม่แสดงความเห็น หรือการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ในรายงานนั้นด้วย
- (3) มารยาทต่อลูกค้า
- (ก) ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ด้วยคำในฐานะพยานตามกฎหมายว่าด้วยประมวลวิธีพิจารณาความ หรือที่ต้องให้ด้วยคำตามกฎหมายอื่น
- (ข) ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันสมควร
- (4) มารยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ
- (ก) ไม่แย่งงานการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น
- (ข) ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น
- (5) มารยาททั่วไป
- (ก) ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

- (ข) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เว้นแต่การแสวงงชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือชื่อและที่ตั้งสำนักงานของตน
- (ค) ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ประโยชน์ตอบแทนแก่บุคคลใดเพื่อการรับงานวิชาชีพอิสระ
- (ง) ไม่เรียกหรือรับประโยชน์ตอบแทนจากบุคคลใด เพื่อให้บุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการชักหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น
- (จ) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงค่าของยกเงิน หรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบ หรือมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ.

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

หมายเหตุ เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวง ฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจและสังคม สอดคล้องกับรูปแบบสากลนิยมและการประกอบวิชาชีพในปัจจุบัน รวมทั้งเพื่อควบคุมมารยาทของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีให้อยู่ในมาตรฐานเดียวกัน จึงออกกฎกระทรวงฉบับนี้ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี

หลักเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่ง ก.บช. ได้เห็นว่า
เป็นปริญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ตามมาตรา 15 (1) ทามมติที่
ประชุม ก.บช. ครั้งที่ 47 (2/2522) วันที่ 10 เมษายน 2522

1. สำนักงาน ก.พ. หรือทบวงมหาวิทยาลัยต้องรับรองคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญาตรีหรือประกาศนียบัตรเทียบเท่าปริญาตรีในประเทศ.

2. จะต้องเป็นผู้ที่จบปริญาทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่ง ก.บช. ได้เห็นว่าไม่ต่ำกว่า ปริญาตรีทางการบัญชี

3. จะต้องเป็นผู้ที่เ้าศึกษาและสอบผ่านในวิชาดังต่อไปนี้ หรือเทียบเท่า

1) การบัญชีขั้นต้นและขั้นกลาง	3	รายวิชา
2) การบัญชีขั้นสูง	1	รายวิชา
3) การสอบบัญชี	1	รายวิชา
4) การบัญชีต้นทุน	1	รายวิชา
5) การภาษีอากร	1	รายวิชา
รวม	7	รายวิชา

โดยไม่ต้องพิจารณาถึงจำนวนหน่วยกิตที่ศึกษา

หลักเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่ง ก.บช. ได้เห็นว่า
เป็นปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี ตามมาตรา 15(1)
ความมติที่ประชุม ก.บช. ครั้งที่ 48 (3/2522) วันที่ 8 พฤษภาคม 2522

1. สำนักงาน ก.พ. หรือทบวงมหาวิทยาลัยต้องรับรองคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี หรือประกาศนียบัตรเทียบเท่าปริญญาตรีในประเทศไทย
2. ผู้ได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี ซึ่ง ก.บช. เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ จะต้องเป็นผู้ได้รับปริญญาตรีทางพาณิชย์ศาสตร์หรือบริหารธุรกิจ หากรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรอื่นจะต้องเสนอ ก.บช. พิจารณาเป็นราย ๆ ไป
3. จะต้องเป็นผู้ได้เคยศึกษาและสอบผ่านในวิชาการบัญชีขั้นต้นและขั้นกลางรวม 3 รายวิชา หรือเทียบเท่า โดยไม่ต้องพิจารณาถึงจำนวนหน่วยกิตที่ศึกษา

ปริญญาหรือประกาศนียบัตรไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีที่มีการศึกษาวิชาการบัญชี
ซึ่ง ก.บช. เห็นสมควรให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

ลำดับที่	สถาบันการศึกษา	ชื่อปริญญา	ในการประชุม ก.บช.	
			ครั้งที่	วัน เดือน ปี
1	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	พาณิชย์ศาสตรบัณฑิต	3	24 เมษายน 2506
2	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	พาณิชย์ศาสตรบัณฑิต	3	24 เมษายน 2506
3	วิทยาลัยอัสสัมชัญและบริหารธุรกิจ	Bachelor of Business Administration	50	12 กุมภาพันธ์ 2523
4	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช	บริหารธุรกิจบัณฑิต	59	8 กุมภาพันธ์ 2527
			67	27 ธันวาคม 2527
5	รับรองเป็นการเฉพาะรายโดย นำวิชาที่ใดศึกษาจากสถาบันต่าง ๆ พิจารณาประกอบ			
5.1	วิทยาลัยกรุงเทพ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (กำลังศึกษา)	ประกาศนียบัตรวิชาที่พหุชั้นสูงทางการ- บัญชี ศึกษาศาสตรบัณฑิต พาณิชย์ศาสตรบัณฑิต	50	12 กุมภาพันธ์ 2523
5.2	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์	ศึกษาศาสตรบัณฑิต (บริหารธุรกิจ) บัณฑิตพัฒนบริหารศาสตรบัณฑิตทาง- บริหารธุรกิจ	55	1 มิถุนายน 2525
<p>หมายเหตุ (1) สาขาการเงิน (2) สาขาวิชาวิเทศการศึกษาร วิชาเอกการจัดการทั่วไป รับรองเป็นราย ๆ (3) สาขาบุคคลการ</p> <p style="text-align: right;">พฤษภาคม 2528</p>				

ปริญญาทางการบัญชีหรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี
ซึ่ง ก.บช. เห็นว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

ลำดับที่	สถาบันการศึกษา	ชื่อปริญญา	ในการประชุม ก.บช.		
			ครั้งที่	วัน	เดือน ปี
1	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	บัญชีนิติ ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี ประกาศนียบัตรการบัญชี	2	10	เมษายน 2506
2	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	บัญชีนิติ	2	10	เมษายน 2506
3	มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ศิลปศาสตรบัณฑิต (การบัญชี)	31	3	เมษายน 2516
4	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	ศิลปศาสตรบัณฑิต (บัญชี) (1)	32	25	กันยายน 2516
5	วิทยาลัยกรุงเทพ (2)	บัญชีนิติ	32	25	กันยายน 2516
6	วิทยาลัยการค้า (2)	บัญชีนิติ	32	25	กันยายน 2516
7	มหาวิทยาลัยรามคำแหง	บริหารธุรกิจนิติ (การบัญชี)	33	2	พฤษภาคม 2517
8	วิทยาลัยธุรกิจนิติ (2)	บัญชีนิติ	34	15	เมษายน 2518
9	วิทยาลัยเกริก	บริหารธุรกิจนิติ (การบัญชี)	38	9	กันยายน 2518
10	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีพวิทยา	บริหารธุรกิจนิติ (การบัญชี)	42	11	พฤษภาคม 2520
11	วิทยาลัยอัสสัมชัญบริหารธุรกิจ	Bachelor of Business Administration (3)	42	11	พฤษภาคม 2520

หมายเหตุ (1) เปลี่ยนชื่อปริญญาเป็น "วิทยาศาสตรบัณฑิต (การบัญชี)" ตั้งแต่ พ.ศ. 2517
(2) จัดตั้งเป็นมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2527 และใช้ชื่อว่า "มหาวิทยาลัยกรุงเทพ" "มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี" และ "มหาวิทยาลัยธุรกิจนิติ" ตามลำดับ

มกราคม 2528

ร.ที่	สถานประกอบการศึกษา	สิ่งป้อน	ในการประชุม ก.บช.		
			ครั้งที่	วัน	เดือน ปี
12	วิทยาลัยเทคนิคสยาม (4)	บัญชีนิติ	51	22	เมษายน 2523
13	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (5)	บริหารธุรกิจนิติ (การบัญชี)	54	2	พฤศจิกายน 2524
14	วิทยาลัยเอเชียอาคเนย์ (6)	บัญชีนิติ	59	8	กุมภาพันธ์ 2527
<p><u>หมายเหตุ</u> (1) เฉพาะสาขาการบัญชี (2) เฉพาะผู้ที่สำเร็จการศึกษาแล้ววันที่ 22 พฤษภาคม 2521 (3) เฉพาะผู้ที่สำเร็จการศึกษาแล้ววันที่ 8 ธันวาคม 2518 (4) เฉพาะผู้ที่สำเร็จการศึกษานิติในการศึกษา 2523, 2524 และ 2525</p> <p style="text-align: right;">มกราคม 2528</p>					

๖ ทารคแพนกวิน

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองบริหารงานตรวจภาษีอากร ฝ่ายประเมินผล
โทร. 2815777 ต่อ 266, 273
ที่ กค 0810/8215 วันที่ 29 พฤษภาคม 2533
เรื่อง ทางปฏิบัติเพิ่มเติมความคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.2001/2523

เรียน

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรได้มีแนวทางปฏิบัติความคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท. 2001/2523 เรื่อง การรายงานพฤติการณ์ของผู้สอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมสรรพากรจึงเรียนทางปฏิบัติเพิ่มเติมมาดังต่อไปนี้

1. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองสอบบัญชีของกิจการที่ตนมิได้ทำการสอบบัญชี หรือมิได้ทำการควบคุมการสอบบัญชีด้วยตนเอง ตามข้อ 2.1 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรว่า ให้นำมาชวรมถึง

1.1 การตรวจพบว่า ผู้สอบบัญชีได้ลงนามรับรองงบการเงินของกิจการรวมกันแล้วมีจำนวนรายมากเกินขีดความสามารถของผู้สอบบัญชี และพิจารณาแล้ว เป็นกรณีที่เชื่อได้ว่ามิได้มีการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีของคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) ครบถ้วนทุกรายจริง

1.2 การตรวจพบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีในงบการเงินไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีในสมุดบัญชีสำหรับรายการที่เป็นสาระสำคัญ

2. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบดุลและบัญชีที่ตนลงลายมือชื่อรับรองตามข้อ 2.2 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรว่า ให้นำมาชวรมถึง การตรวจพบว่า ตัวเลขที่ปรากฏในบัญชีไม่ตรงกับหลักฐานประกอบการลงบัญชี

3. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี โดยมิได้ตรวจสอบหลักฐานที่จำเป็นตามมาตรฐานการสอบบัญชี ตามข้อ 2.3 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรว่า ให้นำมาชวรมถึง

3.1 การตรวจพบว่า ผู้สอบบัญชีมิได้มีการสอบยอดเงินในธนาคารและหรือสถาบันการเงิน เว้นแต่ยอดเงินเพียงเล็กน้อยที่ไม่เป็นสาระสำคัญ

3.2 การตรวจพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนมีบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองไว้ ไม่มีการแสดงรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่แสดงเป็นเงินสดคงเหลือ

3.3 การตรวจพบว่า ผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ

3.4 การตรวจพบว่า ไม่มีการยืนยันยอดเจ้าหนี้และลูกหนี้ในจำนวนหนี้ที่

เป็นสาระสำคัญ

3.5 การตรวจพบว่า วิศวกรบันทึกบัญชีโรคยบปราศจากหลักฐานที่เชื่อถือได้หรือไม่มีหลักฐาน

4. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อปรากฏว่า กิจการที่คนรับสอบบัญชีนั้น มีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชีตามข้อ 2.4 แห่งคำสั่งกรมสรรพากรฯ ให้หมายรวมถึง การตรวจพบว่า วิศวกรบันทึกรายการบัญชี โรคยบปราศหลักการบัญชี ซึ่งเป็นที่รับรองกันโรคยบทั่วไป

5. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่สอดคล้อง วิศวกรความรู้และความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เกี่ยวกับประกอบวิชาชีพโรคยบจะคงปฏิบัติ ตามข้อ 3. แห่งคำสั่งกรมสรรพากรฯ ให้หมายรวมถึง

5.1 การตรวจพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้หลบซ่อนรายรับและเจ้าพนักงานประเมินสามารถประเมินยอดรายรับได้สูง เพิ่มขึ้นเกิน 1 เท่าของยอดรายรับเดิม อันเป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีต้อง เสียภาษีอากรหรือ เสียภาษีอากรต่ำกว่าที่ควรเสียเป็นจำนวนมาก

5.2 การตรวจพบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้สร้างหลักฐานการจ่ายขึ้นเอง อันเป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีต้อง เสียภาษีอากรหรือ เสียภาษีอากรต่ำกว่าที่ควรเสียเป็นจำนวนมาก

6. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งเหตุผลการที่สงสัยไว้ในรายงานการสอบบัญชี ตามข้อ 4. แห่งคำสั่งกรมสรรพากรฯ ให้หมายรวมถึง การตรวจพบว่า ผู้สอบบัญชีไม่ได้แสดงความเห็นในแบบแจ้งข้อความของธุรกิจที่กำหนดโดยกรมสรรพากร

7. กรณีที่ถือว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองบัญชีที่คนเป็นผู้จัดทำขึ้นเอง หรือช่วยเหลือ หรือเป็นผู้จัดทำบัญชีชุดอื่นขึ้น เพื่อเจกนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร ตามข้อ 5. แห่งคำสั่งกรมสรรพากรฯ ให้หมายรวมถึง

7.1 การตรวจพบว่า มีเหตุอันควรเชื่อว่า ผู้สอบบัญชี เป็นผู้จัดทำบัญชีขึ้นเอง

7.2 การตรวจพบเอกสารหรือหลักฐานใดที่แสดงว่าผู้สอบบัญชีได้ช่วยเหลือหรือแนะนำให้ธุรกิจหลีกเลี่ยงการเสียภาษีโรคยบมิชอบด้วยกฎหมาย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และสั่งการให้เจ้าหน้าที่รายงานเหตุการณ์ผู้สอบบัญชีตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.2001/2523 ตามนัยตัวอย่างข้างต้นด้วย

บัณฑิต บุณยะปานะ
(นายบัณฑิต บุณยะปานะ)
อธิบดีกรมสรรพากร

แบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ
(แบบพร้อมแบบ ก.จ.ด.50)

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล).....

สำหรับ ระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่..... ถึง วันที่.....

ข้าพเจ้าขอแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่าตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่เป็นปกติ อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริง อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

มี เพราะ..... ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

มี เพราะ..... ไม่มี

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภาษีเงินได้และภาษีการค้า ณ ที่จ่าย) และนำส่งการจัดทำบัญชีพิเศษตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่าย มีบัญชีพิเศษลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2531 กิจการได้ดำเนินการแล้วหรือไม่

ได้ดำเนินการแล้ว..... ไม่ได้ดำเนินการ เพราะ.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ

ประทับตรานิติบุคคล (.....) ตำแหน่ง.....

วัน.....เดือน.....ปี.....

ส่วนของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

1. กรณีไม่มีเงื่อนไข ข้าพเจ้ามีความเห็นว่า.....

2. กรณีที่มีเงื่อนไข ข้าพเจ้ามีความเห็นว่า.....

(.....) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่.....

วัน.....เดือน.....ปี.....

ถ้อยคำที่สมาคมบัญชี ฯ เสนอแนะให้ใช้เขียนในส่วนของผู้สอบบัญชี

ก) กรณีไม่มีเงื่อนไข

ส่วนของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือ ผู้จัดการ

1. กรณีไม่มีเงื่อนไข " ข้าพเจ้าเห็นว่าในการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับงบการเงินนั้น รายการข้างต้นได้รวมอยู่ในการทดสอบตามปกติของข้าพเจ้า เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวแล้ว "

2. กรณีมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าเห็นว่า.....-ไม่ใช่-.....

.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่.....

วัน.....เดือน.....ปี.....

ถ้อยคำที่สมาคมบัญชี ฯ เสนอแนะให้ใช้เขียนในส่วนของผู้สอบบัญชี

ข) กรณีมีเงื่อนไข

ส่วนของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือ ผู้เบ็ดเตล็ดส่วน หรือ ผู้จัดการ

1. กรณีไม่มีเงื่อนไข.....-ไม่ใช่-.....

2. กรณีมีเงื่อนไข " ข้าพเจ้าเห็นว่าในการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับงบการเงินนี้ รายการข้างต้นได้รวมอยู่ใน การทดสอบตามปกติของข้าพเจ้า เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวแล้ว ข้าพเจ้ามีเงื่อนไข ดังนี้

2.1

.....

2.2

.....

ฯลฯ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่.....

วัน.....เดือน.....ปี.....

ภาคผนวก ค

ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต

โดยที่ ข้อ ๖ แห่งข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตปฏิบัติการใด ๆ เพื่อเปิดเผยมูลฐานการเงินและผลการดำเนินงาน พ.ศ. ๒๕๒๓ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงกำหนดหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตไว้ดังต่อไปนี้

๑. ให้นัยเล็ก

(๑) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๒๕

(๒) ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๒๖ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๒๖

๒. ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.)

(๒) เป็นผู้ที่เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ ปี และได้ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่าสามนิติบุคคล

(๓) เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาหรือมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพักโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.)

หากผู้สอบบัญชีไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาและไม่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการขาดคุณสมบัตินั้นต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยทันที และให้ดำเนินการแก้ไขให้มีคุณสมบัติครบถ้วนภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่ขาดคุณสมบัติ

(๔) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะและสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชี ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานดังกล่าวแต่ละคน คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้นจะถือหุ้นในบริษัทที่ผู้สอบบัญชีนั้นสอบบัญชีหรือบริษัทในเครือของบริษัทดังกล่าวรวมกันเกินร้อยละ ๐.๕ ของทุนจดทะเบียนของบริษัทดังกล่าวหรือบริษัทในเครือนั้น แล้วแต่กรณีไม่ได้

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบดังกล่าวแต่ละคน คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีนั้น จะถือหุ้นในบริษัทที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ช่วยสอบบัญชีนั้นหรือบริษัทในเครือของบริษัทดังกล่าวรวมกันเกินร้อยละ ๐.๕ ของทุนจดทะเบียนของบริษัทดังกล่าวหรือบริษัทในเครือนั้น แล้วแต่กรณีไม่ได้

(๕) ไม่เป็นกรรมการหรือตัวแทนของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชีหรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้รวมถึงผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วน คู่สมรสและบุตรของผู้สอบบัญชี คู่สมรสและบุตรของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้น และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้วย

(๖) ไม่เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชีหรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้รวมถึงผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วน คู่สมรสของผู้สอบบัญชี คู่สมรสของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นนั้น และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้วย

(๗) มีผลงานที่แสดงได้ว่าสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต

๓. การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังนี้

(๑) ให้บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่รัฐมนตรีสั่งให้รับหลักทรัพย์ของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนหรือหลักทรัพย์รับอนุญาต

(๒) หากปรากฏว่าผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติตามข้อใดข้อหนึ่งใน ข้อ ๒ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีจากการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาต ให้บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตแล้วแต่กรณียื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวแล้วแต่กรณี

(๓) หากบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทดังกล่าวยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้บริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตใช้แบบขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาต พร้อมด้วยหนังสือรับรอง ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตและหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีตามแบบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีดังกล่าวจัดส่งแนวการตรวจสอบบัญชี (AUDIT PROGRAM) และข้อมูลอื่นเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยก็ได้

๔. การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามประกาศนี้ ให้สิ้นสุดลงเมื่อ

(๑) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี

(๒) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาต

๕. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีอำนาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตาม ข้อ ๒

(๒) ผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป¹⁹⁸
เหมาะสมในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต

๖. ในกรณีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีของ
บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตตาม ข้อ ๕ (๒) บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตจะยื่น
ขอความเห็นชอบจากผู้สอบบัญชีดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้อีกเมื่อพ้นกำหนด ๓ ปี นับ
แต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

ในกรณีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบตามวรรคหนึ่งแล้ว
๒ ครั้ง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะไม่ให้ความเห็นชอบกับผู้สอบบัญชีดังกล่าวอีก

๗. ในกรณีที่ปีใดบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตไม่มีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชีจาก
ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบไว้ให้บริษัทดังกล่าวแจ้งชื่อของผู้สอบบัญชีที่ได้รับแต่งตั้ง
จากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นพร้อมทั้งจัดส่งหนังสือรับรอง ประวัติและรายละเอียดของผู้สอบบัญชีของบริษัท
จดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาต และหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในกรณีที่ผู้สอบบัญชี
เป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชี ตามแบบท้ายประกาศนี้ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใน
๓๐ วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทยอาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งแนวการตรวจสอบบัญชี (AUDIT PROGRAM) และข้อมูลอื่น
ให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อพิจารณาทบทวนว่าผู้สอบบัญชานั้น ได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม
มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและ
บริษัทรับอนุญาตหรือไม่ด้วยก็ได้

๘. ให้บรรดาผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี
ของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาตอยู่ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบตามประกาศนี้ ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวขาดคุณสมบัติตาม
ข้อ ๒ (๔) วรรคสองหรือวรรคสาม (๕) หรือ (๖) ให้ผู้สอบบัญชานั้นแจ้งการขาดคุณสมบัติดังกล่าวต่อ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยทันทีและให้ดำเนินการแก้ไขให้มีคุณสมบัติครบถ้วนภายใน ๑๔๐
วันนับแต่วันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๐ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๐

(ลงนาม) อรัญ ธรรมโน

(นายอรัญ ธรรมโน)

ประธานกรรมการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ภาคผนวก ง

25 มีนาคม 2531

เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย

ที่ รพท.นว.(ว) 474 /2531 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์

โดยที่มาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505 ซึ่งแก้ไข
เพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาแก้ไขเพิ่มเติมแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505 พ.ศ.
2528 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่จะรับรองงบดุลของธนาคารพาณิชย์ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับความเห็นชอบ
จากธนาคารแห่งประเทศไทยและทะเบียนบัญชี และต้องมีโครงการ พนักงาน หรือลูกจ้างของ
ธนาคารพาณิชย์นั้น

เพื่อให้การสอบบัญชีธนาคารพาณิชย์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ธนาคารจึง
ยกเลิกหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ตามหนังสือของธนาคารที่
รพท.นว.(ว) 38/2528 ลงวันที่ 17 มกราคม 2528 และได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาให้
ความเห็นชอบใหม่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2505
และใบอนุญาตไม่ขาดอายุหรือถูกเพิกถอน
- (2) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี
- (3) ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐาน
ที่ธนาคารได้กำหนดขึ้น รวมทั้งให้ความร่วมมือหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของธนาคารด้วย
- (4) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ในระหว่างถูกคณะกรรมการควบคุมการ
ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีสั่งพักใบอนุญาต หากระยะเวลาที่ถูกสั่งพักใบอนุญาตอยู่ในวงการบริหารบัญชี
ธนาคารจะไม่ให้ความเห็นชอบตลอดวงการบริหารบัญชีนั้น

(5) ไม่เป็นผู้สอนบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือถอดถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอนบัญชีของบริษัทย่อย บริษัทหรือบริษัทรับอนุญาตของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(6) ไม่เป็นผู้สอนบัญชีที่ธนาคารเคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอนบัญชีธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(7) ไม่เป็นผู้สอนบัญชีที่ธนาคารเห็นว่าไปเคยปฏิบัติงานการสอนบัญชีกับพระองค์หรือรับรองงบการเงินไม่ถูกต้องตามความเป็นจริงอันอาจจะเกิดความเสียหายแก่ประชาชนหรือธนาคารพาณิชย์นั่นเอง

(8) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นของธนาคารพาณิชย์ที่ตนเป็นผู้สอนบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ และสำนักงานสอนบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่

(9) ไม่เป็นกรรมการ หรือตัวแทนของธนาคารพาณิชย์ที่ตนเป็นผู้สอนบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรสและบุตรของผู้สอนบัญชี กรรมการ ผู้ถือหุ้น หรืออยู่เป็นหุ้นส่วนทุกคนในสำนักงานสอนบัญชี

(10) ไม่เป็นพนักงาน หรือลูกจ้างของธนาคารพาณิชย์ที่ตนเป็นผู้สอนบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรสของผู้สอนบัญชี กรรมการ ผู้ถือหุ้น หรืออยู่เป็นหุ้นส่วนทุกคนในสำนักงานสอนบัญชี

2. การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอนบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) โฆษณาการพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอนบัญชีต่อธนาคารทุกปี ถ่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอก่อนประชุมผู้ถือหุ้นทุกรอบบัญชี

(2) หากธนาคารไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอนบัญชีที่ธนาคารพาณิชย์ขอมานำธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอนบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ธนาคารไม่ให้ความเห็นชอบ

(3) หากปรากฏในภายหลังว่า ผู้สอบบัญชีที่ธนาคารให้ความเห็นชอบไว้แล้วนั้น
ขาดคุณสมบัติซึ่งโลกข้อนี้ขางขอ ให้ออกทำการให้ความเห็นชอบของธนาคาร เป็นอันสิ้นสุดลง และ
ให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารโดยเร็ว ทั้งนี้ต้องไม่เกินระยะเวลา
เวลา 30 วัน นับแต่วันที่ธนาคารแจ้งให้ทราบ

(4) หากธนาคารพาณิชย์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่
ธนาคารให้ความเห็นชอบไว้แล้ว ให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคาร
ล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(5) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวให้ใช้แบบขอความเห็นชอบตาม
ที่ธนาคารกำหนด โดยแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งประวัติและรายละเอียดเกี่ยวกับ
ผู้สอบบัญชีและหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีตามแบบแนบท้ายหนังสือ

3. ให้ธนาคารพาณิชย์ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์จัดส่งแนวการ
ตรวจสอบบัญชี (Audit Program) ทั้งการตรวจสอบกิจการเงิน (Financial Audit)
และการตรวจสอบงานด้านคอมพิวเตอร์ (Computer Audit) สำหรับรอบบัญชีที่ได้รับความ
เห็นชอบ โดยแสดงให้เห็นถึงขอบเขตการตรวจสอบอย่างละเอียดและปริมาณการทดสอบรวมทั้ง
ประมาณจำนวนชั่วโมงทำการในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ให้ธนาคารภายใน 90 วัน นับแต่วันที่
ผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

4. ให้ธนาคารพาณิชย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่ผู้สอบบัญชีส่งมอบให้ธนาคารพาณิชย์
ไปให้ธนาคารทุกวงกการบัญชี ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงนามรับรองงบการเงิน

5. สำหรับผู้สอบบัญชีที่ธนาคารเห็นว่าปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือรับรอง
งบการเงินที่ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง อันอาจจะเกิดความเสียหายแก่ประชาชนหรือธนาคาร
พาณิชย์ หรือไม่ปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ธนาคารได้
กำหนดขึ้น รวมทั้งไม่ให้ความร่วมมือหรือปฏิบัติตามข้อแนะนำของธนาคารด้วยดี ธนาคารอาจจะตัด
ทะเบียนบุคคลดังกล่าวไว้และไม่ให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์อีก และเมื่อ
ผู้สอบบัญชีรายใดถูกตัดทะเบียนไว้แล้ว ธนาคารอาจแจ้งให้คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพ
สอบบัญชีทราบด้วยก็ได้

ที่นี้ โฆษณาการพาณิชย์ เริ่มใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นตั้งแต่วันที่
 ประจำปี 2532 เป็นต้นไป แต่สำหรับกรณีการตรวจสอบ (Audit Program)
 ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใหม่ข้อ 3 นี้ โฆษณาการพาณิชย์ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดประจำปี
 2531 เป็นต้นไป โดยในวงกการบัญชีแรกนี้ ธนาคารจะชดเชยเวลาโฆษณาการพาณิชย์ค่าเงินการ
 ให้ผู้สอนบัญชีจัดส่งรายงานนี้ไปโฆษณาการภายใน 120 วัน นับตั้งแต่วันที่ผู้สอนบัญชีได้รับการ
 แต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น และในวงกการบัญชีถัด ๆ ไป ให้จัดให้ภายในเวลาที่กำหนดไว้ใน
 หลักเกณฑ์ใหม่

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ และโปรดแจ้งให้ผู้สอนบัญชีของธนาคารพาณิชย์

โทรทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายถกจิร สัตินกุล)

ผู้อำนวยการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. แบบขอความเห็นชอบผู้สอนบัญชี
 2. หนังสือรับรองของผู้สอนบัญชี
 3. แบบประวัติ และรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอนบัญชี
 4. หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอนบัญชี

ส่วนกำกับและวิเคราะห์ธนาคารพาณิชย์

ฝ่ายกำกับและตรวจสอบธนาคารพาณิชย์

โทร. 2823322 ต่อ 2941, 2943

18 ธันวาคม 2532

เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์จดทะเบียนในประเทศไทย

ที่ สปท.พว.(จ) 2023/2532 เรื่อง การกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานให้ธนาคาร เป็นภาคพิเศษ

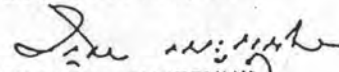
ด้วยธนาคารเล็งเห็นถึงความสำคัญของการสอบบัญชีต่อการบริหารงานของธนาคารพาณิชย์ จึงต้องการให้ผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมการตรวจสอบและจัดทำรายงานในสิ่งที่สำคัญเรื่อง โดยเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ตามหนังสือเวียนที่ สปท.พว.(จ) 174/2531 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2531 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ดังนี้

ข้อ 6 ให้ธนาคารพาณิชย์ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ปฏิบัติตามเพิ่มเติม เป็นการพิเศษ โดยให้ตรวจสอบและจัดทำรายงานเกี่ยวกับ การให้สินเชื่อจำนองตามภาคเศรษฐกิจที่สำคัญ และการประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานของธนาคารพาณิชย์ ในด้านการระดมเงินออม การกระจายผล สิ้นเชื่อ ค่าใช้จ่ายการบริหาร และระบบการตรวจสอบภายในของแต่ละธนาคารพาณิชย์ ตามแนวการ ตรวจสอบซึ่งแนบมาพร้อมนี้ และให้ธนาคารพาณิชย์จัดส่งรายงานดังกล่าวให้ธนาคารภายในยี่สิบแปดวัน นับจากวันที่ส่งผลและบัญชีกำไรขาดทุนได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ประกาศนี้ 2532 เป็นต้นไป โดยการส่งรายงานดังกล่าวในครั้งแรกนี้ ธนาคารจะขยายเวลาให้ธนาคารพาณิชย์ จนถึงสิ้นเดือนมิถุนายน 2533

ทั้งนี้ สิ้นเชื่อสู่ภาคเศรษฐกิจที่สำคัญให้หมายถึง สิ้นเชื่อเพื่อการเกษตร การทำเหมืองแร่ และเหมืองหิน ยุทธศาสตร์การผลิต การส่งสินค้าออก การค้าส่งผลิตผลทางกลุ่กรวม และการจัดหา ที่อยู่อาศัยแก่ผู้มีรายได้น้อย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ และโปรดแจ้งให้ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ได้ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ


(นายชาติ ชะวานนท์)
ผู้อำนวยการแทน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวการตรวจสอบ

ส่วนกำกับและวิเคราะห์ธนาคารพาณิชย์
ฝ่ายกำกับและตรวจสอบธนาคารพาณิชย์
โทร. 2823322 ต่อ 2941, 2943

- ก. การตรวจสอบการให้สินเชื่อของแต่ละธนาคารพาณิชย์จำแนกตามภาคเศรษฐกิจที่สำคัญ
- ให้รายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของเงินให้สินเชื่อจำแนกตามภาคเศรษฐกิจที่สำคัญที่ธนาคารพาณิชย์รายงานแก่ธนาคาร
- ข. การประเมินประสิทธิภาพของการระดมเงินออม
- ให้เปรียบเทียบและรายงานผลการระดมเงินออมกับเป้าหมายที่ธนาคารพาณิชย์กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงประเภทลูกค้าและแหล่งเงินออม ปริมาณเงินออม ตลอดจนต้นทุนของเงินออมที่ระดมได้ และอาจเปรียบเทียบกับอัตราดอกเบี้ยของกิจการขยายตัวของเงินฝากของกลุ่มธนาคารพาณิชย์ที่มีขนาดสินทรัพย์รวมใกล้เคียงกัน
 - ให้พิจารณาและรายงานเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น การดำเนินการในการแข่งขันกับธนาคารพาณิชย์อื่น ๆ ในการระดมเงินออม
- ค. การประเมินประสิทธิภาพของการกระจายสินเชื่อ
- ให้เปรียบเทียบและรายงานผลการกระจายสินเชื่อกับเป้าหมาย และนโยบายสินเชื่อที่ธนาคารพาณิชย์กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงประเภทลูกค้าและประเภทธุรกิจต่าง ๆ ปริมาณสินเชื่อในแต่ละประเภท ตลอดจนอัตราดอกเบี้ย
 - ให้ประเมินและรายงานถึงประสิทธิภาพของระบบการพิจารณาอนุมัติสินเชื่อ พิจารณาด้านเอกสาร การติดตามการเปลี่ยนแปลงฐานะลูกหนี้ และการดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาของลูกหนี้ รวมทั้งความเหมาะสมด้านองค์กรด้วย
- ง. การประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมค่าใช้จ่ายการบริหาร
- ให้รายงานการสอบทานระบบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ในการจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการบริหาร
 - ให้รายงานผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายการบริหารในอดีตและปัจจุบัน และเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่กล่าวของธนาคารพาณิชย์อื่นที่มีขนาดใกล้เคียงกัน
- จ. การประเมินประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบภายใน
- ให้พิจารณาและรายงานเกี่ยวกับความเหมาะสมขององค์กรตรวจสอบกิจการภายในทั้งในด้านจำนวนบุคลากร พื้นฐานการศึกษาและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

- ให้พิจารณาและประเมินผลเทคนิคและขอบเขตการตรวจสอบ อาทิเช่น วิธีการสุ่มตัวอย่าง วิธีการตรวจสอบลูกหนี้ การตรวจสอบสาขาและวิธีการคัดเลือกสาขาที่จะตรวจสอบ การตรวจสอบครอบคลุมถึงการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ (Computer Audit) หรือไม่ และอย่างไร เป็นต้น
- ให้พิจารณาและรายงานถึงความเป็นอิสระในการเสนอรายงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายในและได้เสนอรายงานตรวจสอบต่อผู้บริหารระดับใด
- ให้พิจารณาและรายงานว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความร่วมมือและประสานงานกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือไม่ เพียงใด

อนึ่ง การประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานยังอาจครอบคลุมถึงการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินธุรกิจต่างประเทศ และนอกจากนี้ผู้สอบบัญชีควรจะได้ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานต่าง ๆ เสนอต่อธนาคารด้วย

ภาคผนวก ๓

ฉันทกถาแห่งประเทศไทย

21 มีนาคม 2527

เวียน ผู้จัดการ

บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ทุกบริษัท

ที่ สปท.งพ. (ว) 384/2527 เรื่องหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

โดยที่มาตรา 23 มาตรา 49 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 พ.ศ. 2526 บัญญัติให้ผู้สอบบัญชีที่รับรองงบดุลของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทยทุกรอบปีบัญชี และผู้สอบบัญชีต้องรักษามรรยาทและปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งมาตรฐานที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดเพิ่มขึ้นด้วย ในกรณีที่บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์จัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีและหรือลงบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีและแจ้งเหตุผลการนี้ไว้ในรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรองพร้อมทั้งรายงานพฤติการณ์นั้นให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย นั้น

เพื่อให้การสอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ยกเลิกหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามหนังสือของธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สปท.งพ. (ว) 471/2524 ถึงบริษัทเงินทุนและบริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัท และ สปท.งพ. (ว) 472/2524 ถึงบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ทุกบริษัท ลงวันที่ 22 เมษายน 2524 และได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบไว้ใหม่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้
 - (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่ถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)
 - (2) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี
 - (3) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 2 คน และมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 6 คน

(4) ต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า และต้องมีเวลาในการปฏิบัติงานการสอบบัญชี อย่างเพียงพอ

(5) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้อ้างถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ สำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ และผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน

(6) ไม่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือตัวแทนของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้อ้างถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้วย

(7) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือถอดถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(8) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(9) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่า ได้เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือรับรองงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง หรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชีสถานประกอบการเงิน

2. การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ให้บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ยื่นขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต่อธนาคารแห่งประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรอบปีบัญชี

(2) บริษัทอาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่า 1 คน เพื่อนำไปเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้ และเมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้เลือกตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้ว ให้บริษัทแจ้งมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการเลือกตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าวไปให้ธนาคารทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(3) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวให้บริษัทใช้แบบขอความเห็นชอบตามที่ธนาคารกำหนด พร้อมทั้งแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ประวัติและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีตามแบบแนบท้ายหนังสือนี้

3. ให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) จัดทำหนังสือรับรองตามแบบแนบท้ายหนังสือนี้

(2) จัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program) และจัดส่งให้ธนาคารแห่งประเทศไทย ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติตามที่ธนาคารกำหนด หรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของมาตรา 23 แห่งพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 พ.ศ. 2526 ธนาคารอาจเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ และบริษัทต้องดำเนินการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่โดยดำเนินการตามวิธีการเดียวกัน

ธนาคารจะใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น สำหรับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตั้งแต่ปีบัญชี
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2527 เป็นต้นไป ยกเว้นหลักเกณฑ์เกี่ยวกับขนาดของสำนักงานสอบบัญชี
ตามข้อที่ 1 (3) ให้มีระยะเวลาปรับตัว โดยในรอบปีบัญชีที่สิ้นสุดไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2528 หากบริษัทใด
ประสงค์จะขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเดิม หรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีใหม่ และผู้สอบบัญชีดังกล่าว
สังกัดสำนักงานที่มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 1 คน และมีผู้ช่วยผู้สอบ
บัญชีซึ่งมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 4 คน ให้ถือว่าอยู่ในข่าย
ได้รับการพิจารณาให้ความเห็นชอบได้

จึงเรียนมาเพื่อทราบหลักเกณฑ์ดังกล่าว และโปรดแจ้งให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านได้ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

นกุล ประจวบเหมาะ

ผู้ว่าการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แบบขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
2. แบบประวัติ และรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี
3. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

ส่วนกำกับและพัฒนาสถาบันการเงิน

ฝ่ายกำกับและตรวจสอบสถาบันการเงิน

โทร. 282-6746, 282-3322 ต่อ 2831

ภาคผนวก จ

รายงานของผู้สอบบัญชีอิสระ

เสนอผู้ถือหุ้นบริษัท กชล. จำกัด

(วารรคนำ)

เราได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25xx งบกำไรขาดทุน กำไร
สะสมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กชล. จำกัด ซึ่ง
ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในงบการเงินเหล่านั้น ส่วนเราเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดง -
ความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวตามผลการสอบบัญชี

(วารรขอบเขต)

เราได้ตรวจสอบงบการเงินข้างต้นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่ง
มาตรฐานดังกล่าวกำหนดให้ เราต้องวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้สามารถแน่ใจได้อย่าง
สมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญหรือไม่ การสอบบัญชีรวมถึงการท
สอบเอกสารหลักฐานประกอบจำนวนเงินและข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงิน นอกจากนี้ยังรวมถึง
การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และการประมาณการที่สำคัญที่ผู้บริหารจัด
ทำ ตลอดจนการประเมินความถูกต้องตามสารของงบการเงินโดยรวมด้วย เราเชื่อว่าการตรวจ
สอบของเราได้ให้ข้อมูลสรุปที่สนับสนุนความเห็นของเราแล้ว

(วารรความเห็น)

เราเห็นว่า งบการเงินดังกล่าวข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม
พ.ศ. 25xx และผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงของเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
ของบริษัท กชล. จำกัด ในส่วนที่ถือได้ว่ามีสาระสำคัญโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ภาคผนวก ๕

แบบแสดงความคิดเห็น

เรื่อง การวิเคราะห์บทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทย

ชุดที่ 1 แบบแสดงความคิดเห็นสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับวิเคราะห์และประมวลผล เพื่อประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ในหัวข้อเรื่อง " การวิเคราะห์บทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทย " ตามหลักสูตรของ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ของนางสุรีย์ หาญปิณิจศักดิ์ คำตอบทุกคำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ โดยนำเสนอผลเป็นส่วนรวมมิใช่รายบริษัทหรือเฉพาะคน จึงใคร่ขอความร่วมมือและความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง () ที่กำหนดไว้และกรอกข้อความลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ตอนที่ 1

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบ

1. เพศ

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25 ปี	<input type="checkbox"/> 25-30 ปี
<input type="checkbox"/> 31-40 ปี	<input type="checkbox"/> 41-50 ปี
<input type="checkbox"/> สูงกว่า 50 ปี	
3. วุฒิมัธยมศึกษา

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท

4. ประสบการณ์ในการทำงาน

 น้อยกว่า 5 ปี 5-10 ปี มากกว่า 10 ปี

ตอนที่ 2

ข้อมูลสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. ท่านเป็นสมาชิกของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยหรือไม่

<input type="checkbox"/> เป็น	<input type="checkbox"/> ไม่เป็น
-------------------------------	----------------------------------
2. ท่านเป็นผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาหรือไม่

<input type="checkbox"/> เต็ม	<input type="checkbox"/> ไม่เต็ม
-------------------------------	----------------------------------
3. รูปแบบของสำนักงาน

<input type="checkbox"/> บุคคลธรรมดา	<input type="checkbox"/> คณะบุคคล
<input type="checkbox"/> นิติบุคคล ประเภท	
<input type="checkbox"/> ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	<input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด
<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	
<input type="checkbox"/> ร่วมกับสำนักงานสอบบัญชีอื่น	
<input type="checkbox"/> ในประเทศชื่อ.....	
<input type="checkbox"/> ต่างประเทศชื่อ.....	
<input type="checkbox"/> ร่วมกับสำนักงานวิชาชีพอื่น	
<input type="checkbox"/> กฎหมาย	
<input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
4. การให้บริการของสำนักงาน (เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ)

<input type="checkbox"/> ตรวจสอบบัญชีอย่างเดียว	<input type="checkbox"/> จัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี
<input type="checkbox"/> จัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี และกฎหมาย	
<input type="checkbox"/> เป็นที่ปรึกษาด้าน	
<input type="checkbox"/> ภาษีอากร	<input type="checkbox"/> การบริหาร
<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	
<input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	

ตอนที่ 3

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. ท่านเห็นว่าคุณสมบัติของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ดังต่อไปนี้เหมาะสมหรือไม่
 - 1.1 เป็นผู้ได้รับปริญญาทางการบัญชีหรือ ประกาศนียบัตรทางการบัญชี
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
 - 1.2 เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช. เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
 - 1.3 มีอายุยี่สิบปีบริบูรณ์แล้ว
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
 - 1.4 มีสัญชาติไทยหรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
 - 1.5 ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
 - 1.6 ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีที่ ก.บช. เห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
 - () เหมาะสม
 - () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....

- 1.7 ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 1.8 ไม่ประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมหรือทำให้ขาดความเป็นอิสระในหน้าที่ผู้สอบบัญชี
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
2. ท่านเห็นว่ามรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (2511) ดังต่อไปนี้ มีความเหมาะสมหรือไม่
- 2.1 ไม่รับสอบบัญชีในกิจการซึ่งตนมีส่วนได้เสียไม่ว่าเกี่ยวข้องกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.2 ไม่กระทำการใดๆอันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.3 ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะเป็นพยานตามกฎหมายว่าด้วยประมวลวิธีพิจารณาการหรือที่ต้องให้ถ้อยคำตามกฎหมายอื่น
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.4 ไม่กำหนดสินจ้างหรือค่าตอบแทน โดยถือเอาอัตราสูงต่ำของยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนรับรอง หรือที่ตนมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....

- 2.5 ไม่รับรองหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใด โดยตมมิได้เป็นผู้ควบคุมการสอบบัญชีในกิจการนั้น
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.6 ไม่พิจารณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ตั้งแต่การแสดงซึ่ง คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือสำนักงานของตน
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.7 ไม่แย่งงานการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.8 ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ ตั้งแต่การให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์เช่นนั้นได้ เป็นไปตามประเพณีของการสอบบัญชี
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.9 ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด ในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน ในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.10 ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น เว้นแต่จะได้รับการอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....

- 2.11 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ทำการสอบบัญชีหรือมิได้ควบคุมการสอบบัญชีด้วยตนเอง
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.12 ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบดุล และบัญชีที่ตนลงลายมือชื่อรับรอง ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชีนั้น หรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.13 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีใด ในเมื่อยังมีได้ตรวจสอบหลักฐานที่จำเป็นตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.14 ให้นับถือความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชีนั้น มีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชี
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.15 การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี โดยมีเงื่อนไขอย่างหนึ่งอย่างใดต้องแสดงเหตุผลของการระบุเงื่อนไขไว้ด้วย
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
- 2.16 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองประมาณการกำไรของกิจการใดที่ตนรับสอบบัญชี เป็นการลวงหน้า
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....

- 2.17 ปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและด้วยความระมัดระวัง ตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- () เหมาะสม
- () ไม่เหมาะสม เหตุผล.....
3. จากข้อ 2 ท่านเห็นว่าข้อกำหนดเกี่ยวกับมรรยาทของผู้สอบบัญชีเพียงพอหรือไม่
- () เพียงพอ
- () ไม่เพียงพอ ควรจะมีข้อกำหนดอื่นๆเพิ่มเติมคือ.....
4. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่กรมสรรพากร เข้าควบคุมและมีสิทธิลงโทษผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเรื่องต่อไปนี้
- 4.1 ให้ความเห็นชอบการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของนิติบุคคล
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 4.2 กำหนดมาตรฐานและขอบเขตการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 4.3 เพิกถอนใบอนุญาต
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 4.4 ส่งเรื่องพิจารณาดำเนินคดีผู้สอบบัญชี โดยมีโทษปรับหรือจำคุกที่รุนแรง
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
5. ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี (ฉบับที่ 2) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความ 5 ข้อ (ตามรายละเอียดแนบ) ท่านเห็นด้วยหรือไม่
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

รายละเอียดแนบข้อ 5

แนบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ (แนบพร้อมแบบ ภ.ง.ด. 50)

ชื่อ (บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล).....

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่.....

ถึงวันที่.....ข้าพเจ้าของแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการ
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรายการดังต่อไปนี้

1. กิจการขายสินค้า บริการ หรือทรัพย์สิน ให้กู้ยืมเงิน หรือให้เช่าทรัพย์สิน โดยไม่มีค่า
ตอบแทนหรือมีแต่ต่ำกว่าราคาตลาด อันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

() มี เพราะ..... () ไม่มี

2. กิจการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินดังกล่าว และค่าบริการในราคาที่
เกินปกติอันถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญโดยชัดแจ้ง

() มี เพราะ..... () ไม่มี

3. กิจการตั้งเจ้าหนี้หรือลูกหนี้โดยไม่มีตัวตน หรือมีตัวตน แต่จำนวนเกินความเป็นจริงอัน
ถือได้ว่าเป็นสาระสำคัญ โดยชัดแจ้ง

() มี เพราะ..... () ไม่มี

4. กิจการเกิดผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 3 รอบระยะเวลาบัญชี แต่มีการขยายกิจการ

() มี เพราะ..... () ไม่มี

5. การหักภาษี ณ ที่จ่าย (ภาษีเงินได้และภาษีการค้า ณ ที่จ่าย) และนำส่งการจัดทำบัญชี
พิเศษตามประกาศกรมสรรพากรเรื่อง ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้หรือภาษีการค้า ณ ที่จ่ายมีบัญชีพิ
เศษลงวันที่ 8 มิถุนายน 2531 กิจการได้ดำเนินการแล้วหรือไม่

() ได้ดำเนินการแล้ว..... () ไม่ได้ดำเนินการเพราะ.....

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แจ้งข้างต้นถูกต้องและสมบูรณ์ทุกประการ
ประทับตรานิติบุคคล

(.....)

ตำแหน่ง.....

วัน.....เดือน.....ปี.....

ส่วนของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ

1. กรณีไม่มีเงื่อนไข ข้าพเจ้ามีความเห็นว่า.....

.....

2. กรณีที่มีเงื่อนไข ข้าพเจ้ามีความเห็นว่า.....

.....

(.....) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่.....

6. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย เข้าควบคุมและลงโทษผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเรื่องต่อไปนี้
- 6.1 ให้ความเห็นชอบการเป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลบางประเภท
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 6.2 กำหนดมาตรฐานและขอบเขตการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 6.3 เพิกถอนใบอนุญาต
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 6.4 ส่งเรื่องพิจารณาดำเนินคดีผู้สอบบัญชี โดยมีโทษปรับหรือจำคุกที่รุนแรง
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
7. ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (ชปท.) ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบธนาคารพาณิชย์จัดทำรายงานเสนอเป็นกรณีพิเศษนอกเหนือจากการตรวจสอบบัญชีปกติ ท่านเห็นด้วยหรือไม่ ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย เพิ่มบทบาทหน้าที่ให้ผู้สอบบัญชี
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
8. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เข้าควบคุมและลงโทษผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเรื่องต่อไปนี้
- 8.1 ให้ความเห็นชอบการเป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลบางประเภท
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
- 8.2 กำหนดมาตรฐานและขอบเขตการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- () เห็นด้วย
- () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

8.3 เฝือกอน ใบอนุญาต

- () เห็นด้วย
 () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

8.4 ส่งเรื่องพิจารณาดำเนินคดีผู้สอบบัญชี โดยมีโทษปรับหรือจำคุกที่รุนแรง

- () เห็นด้วย
 () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

9. ท่านเห็นว่ามาตรฐานการสอบบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตดังต่อไปนี้
 เหมาะสมหรือไม่ที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ฉบับ	เรื่อง	เหมาะสม	ไม่เหมาะสม
1	มาตรฐานการสอบบัญชี	()	()
2	การขอข้อมูลจากธนาคารเพื่อการ สอบบัญชี	()	()
3	การขอหนังสือรับรองจากลูกค้า	()	()
4	กระดามทำการของผู้สอบบัญชี	()	()
5	รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน เปรียบเทียบ	()	()
6	การวางแผนและควบคุมงานสอบบัญชี	()	()
7	การวิเคราะห์เปรียบเทียบ	()	()
8	การสอบทานงบการเงินระหว่างกาล	()	()
9	การขอยืนยันยอดลูกหนี้	()	()
10	การสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้า คงเหลือ	()	()
11	ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการ ติดตามหาข้อผิดพลาดหรือรายการผิด ปกติ	()	()

ฉบับ	เรื่อง	เหมาะสม	ไม่เหมาะสม
12	การสอบถามทนายความเพื่อประโยชน์ ในการสอบบัญชี	()	()
13	การติดต่อกับผู้สอบบัญชีเดิมในการรับ งานสอบบัญชี	()	()
14	รายงานของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการ เปลี่ยนแปลงทางบัญชี	()	()
15	ความหมายของข้อความ "ถูกต้องตาม ที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไป" ในรายงานของผู้สอบ บัญชี	()	()
16	หนังสือตอบรับงานสอบบัญชี	()	()
17	การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	()	()
18	การประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายใน	()	()
19	ประโยชน์ของงานตรวจสอบภายในต่อ การสอบบัญชี	()	()
20	การแจ้งให้ลูกค้าทราบถึงจุดอ่อนใน การควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระ สำคัญ	()	()
21	ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเปิด เผยข้อมูลและรายการในงบการเงิน	()	()
22	หลักฐานการสอบบัญชี	()	()
23	แนวการสอบบัญชี	()	()

ฉบับ	เรื่อง	เหมาะสม	ไม่เหมาะสม
24	การสอบทานประมาณการงบการเงิน	()	()
25	ข้อควรพิจารณาเมื่อมีปัญหาเรื่องความ ดำรงอยู่ของกิจการที่ตรวจสอบ	()	()
26	รายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจ สอบเป็นกรณีพิเศษ	()	()
27	การตรวจสอบและรายงานเกี่ยวกับ เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน	()	()
28	การสอบบัญชีในกรณีที่ธุรกิจใช้คอมพิวเตอร์	()	()
29	การประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายในกรณีกิจการใช้คอมพิวเตอร์	()	()
30	ข้อควรพิจารณาในการตรวจสอบยอด ยกมาจากปีก่อนเมื่อรับงานสอบบัญชีปี แรก	()	()
31	ข้อมูลอื่นในรายงานประจำปี	()	()

10. เพื่อให้การปฏิบัติการศึกษาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นไปอย่างอิสระและเที่ยงธรรม
ท่านเห็นว่าควรจะห้ามข้าราชการในหน่วยงานใดต่อไปนี้มีไว้รับเป็นผู้สอบบัญชีหรือจัดทำบัญชี
ให้แก่บริษัทห้างร้านต่างๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ชื่อ)

- () สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)
- () สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริต
- () กองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า (สำนักงาน ก.บช.)
- () กรมสรรพากร
- () อื่น ๆ โปรดระบุ.....

11. ท่านเห็นว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรจะให้บริการในเรื่องใดเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากการรับตรวจสอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- () ให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับด้านการบริหารธุรกิจ
- () ให้บริการเกี่ยวกับด้านการวางระบบบัญชี
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับด้านการจัดทำบัญชี
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโครงการลงทุน
- () ให้บริการเกี่ยวกับการจัดหาบุคลากร
- () ให้บริการเกี่ยวกับการจดทะเบียนพาณิชย์ตามกฎหมายธุรกิจ
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อยืนยันข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการชื้อกู้ยืมเงิน
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อเข้าซื้อกิจการ
- () อื่นๆ.....

12. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรมีการพัฒนาตนเองในเรื่องใด เพื่อให้เหมาะสมกับบทบาทในสังคม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- () ปรับปรุงการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบให้ดีขึ้น
- () ปรับปรุงความรู้ความสามารถในการตรวจสอบธุรกิจที่ใช้คอมพิวเตอร์
- () ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมมากยิ่งขึ้น
- () สมัครเป็นสมาชิกของสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- () เข้ารับการอบรม และ สัมมนาทางวิชาการอย่างสม่ำเสมอ
- () ติดตามข่าวสารทางวิชาการจากสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ จากแหล่งอื่นๆ ด้วย
- () อื่นๆ.....

13. ท่านเห็นว่าในอนาคตผู้สอบบัญชีควรมีบทบาทในเรื่องใดเพิ่มขึ้น เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับของสังคม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () มีการควบคุมกันเองโดยการจัดตั้ง "สภานักบัญชี" เพื่อเป็นจุดศูนย์กลางของวิชาชีพ และเป็นผู้ออกกฎบังคับต่างๆของการบัญชีแต่เพียงแห่งเดียว
 - () ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรมีบทบาทในการให้บริการทางด้านอื่น นอกเหนือจากการรับงานสอบบัญชี
 - () ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรมีบทบาทในการช่วยแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานร่วมกับสมาคมนักบัญชีฯ
 - () อื่นๆ โปรดระบุ.....
14. แนวทางในการพัฒนาวิชาชีพให้ได้มาตรฐานเป็นที่เชื่อถือ และ ยอมรับของสังคมคือ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () ควรจัดตั้ง " สภานักบัญชี " ซึ่งเป็นหน่วยงานเดียวที่ทำหน้าที่ในการส่งเสริมควบคุม ดูแล และ ลงโทษผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี
 - () ควรมีมาตรการสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีทุกท่าน เข้าเป็นสมาชิกของสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - () ควรยอมรับการสอบบัญชีในนามของสำนักงาน นอกเหนือจากบุคคลธรรมดาเพียงคนเดียวเป็นผู้สอบบัญชี
 - () นิยามกำหนดค่าสอบบัญชีขั้นต่ำ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานครบถ้วน
 - () สมาคมนักบัญชีฯ ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง และ สถานศึกษาต่างๆ ควรร่วมมือกันจัดให้มีสำนักฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ให้แก่ักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีอย่างจริงจัง และ ต่อเนื่อง
 - () อื่นๆ.....

15. ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการพัฒนาบทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

16. ปัญหาที่ท่านประสบมากในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และ เป็นไปตามกฎหมายอื่นๆที่ควบคุมอยู่และหนทางแก้ไข

- 1. ปัญหา.....
.....
แนวทางแก้ไข.....
.....
- 2. ปัญหา.....
.....
แนวทางแก้ไข.....
.....

17. ข้อเสนอแนะอื่นๆ

-
-
-
-
-

แบบแสดงความคิดเห็น

เรื่อง การวิเคราะห์บทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทย

- ชุดที่ 2** แบบแสดงความคิดเห็นสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามในฐานะผู้จัดทำบัญชี ผู้ใช้งบการเงิน และหน่วยงานที่ควบคุมผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี
- คำชี้แจง** แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับวิเคราะห์และประมวลผล เพื่อประกอบการจัดทำวิทยานิพนธ์ในหัวข้อเรื่อง " การวิเคราะห์บทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทย " ตามหลักสูตรของ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ของนางสุรีย์ หาญนิเวศศักดิ์ คำตอบทุกคำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ โดยนำเสนอผลเป็นส่วนรวมมิใช่รายบริษัทหรือเฉพาะคน จึงใคร่ขอความร่วมมือและความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง () ที่กำหนดไว้และกรอกข้อความลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ตอนที่ 1

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบ

1. เพศ

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25 ปี	<input type="checkbox"/> 25-30 ปี
<input type="checkbox"/> 31-40 ปี	<input type="checkbox"/> 41-50 ปี
<input type="checkbox"/> สูงกว่า 50 ปี	
3. วุฒิกการศึกษา

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท

ตอนที่ 2

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. ท่านแน่ใจว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีบทบาทและภาระหน้าที่ในเรื่องใด
(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 - () ตรวจสอบงบการเงินที่บริษัทจัดทำขึ้นและแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
 - () จัดทำงบการเงินซึ่งหมายถึงงบดุลและงบกำไรขาดทุนให้บริษัทลูกค้า
 - () จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินให้บริษัทลูกค้า
 - () ตรวจสอบและรับรองว่าบริษัทเสียภาษีครบถ้วนถูกต้อง
 - () อื่น ๆ โปรดระบุ.....
2. ท่านเห็นว่างบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความน่าเชื่อถือหรือไม่
 - () น่าเชื่อถือ เพราะ.....
 - () ไม่น่าเชื่อถือ เพราะ.....
3. ในวรรคขอบเขตของรายงานผู้สอบบัญชี (ตามรายละเอียดแนบ) ท่านเห็นว่าการสื่อความหมายในเรื่องของขอบเขตของการตรวจสอบบัญชีชัดเจนหรือไม่
 - () ชัดเจนดี
 - () ไม่ชัดเจน เพราะ.....
4. จากข้อ 3 ท่านเห็นว่าขอบเขตการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมีเพียงใด
 - () ผู้สอบบัญชีตรวจสอบเอกสารหลักฐานทั้งหมด 100 %
 - () ผู้สอบบัญชีตรวจสอบเอกสารหลักฐานโดยการทดสอบรายการ
 - () อื่นๆ.....
5. ในวรรคความเห็นของรายงานผู้สอบบัญชี (ตามรายละเอียดแนบ) ท่านเห็นว่าการสื่อความหมายในเรื่อง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ชัดเจนหรือไม่
 - () ชัดเจนดี
 - () ไม่ชัดเจน เพราะ.....

6. จากข้อ 5 ท่านเห็นว่าความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการรับรองงบการเงินที่ลูกค้าจัดทำขึ้นคือ
- () งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความถูกต้อง 100% ในทุกเรื่อง
 - () งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความถูกต้องตามที่ควร และได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
 - () อื่นๆ โปรดระบุ.....

รายละเอียดแนบข้อ 3,4,5,6

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ.....

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....งบกำไรขาดทุน
งบกำไรสะสมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ.....
.....ตามมาตรฐานการสอบบัญชี (ที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและ
วิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น) แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....
ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ.....
โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปี
ก่อน

ลงลายชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

7. จากข้อ 3-6 ท่านเห็นว่าควรจะมีการเปลี่ยนแปลงข้อความในรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่
- () ควรเปลี่ยน
- () ไม่ควรเปลี่ยน เพราะ.....
8. เพื่อให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นไปอย่างอิสระและเที่ยงธรรม ท่านเห็นว่าควรจะห้ามข้าราชการในหน่วยงานใดต่อไปให้มีไว้รับเป็นผู้สอบบัญชี หรือจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทห้างร้านต่างๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)
- () สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริต
- () กองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า (สำนักงาน ก.บ.ช.)
- () กรมสรรพากร
- () อื่น ๆ โปรดระบุ.....
9. ท่านเห็นว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรจะให้บริการในเรื่องใดเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากการรับตรวจสอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () ให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับด้านการบริหารธุรกิจ
- () ให้บริการเกี่ยวกับด้านการวางระบบบัญชี
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับด้านการจัดทำบัญชี
- () ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโครงการลงทุน
- () ให้บริการเกี่ยวกับการจัดหาบุคลากร
- () ให้บริการเกี่ยวกับการจดทะเบียนพาณิชย์ตามกฎหมายธุรกิจ
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อยืนยันข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการขอกู้ยืมเงิน
- () ให้บริการตรวจสอบเพื่อเข้าซื้อกิจการ
- () อื่นๆ.....
10. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรจะมีการพัฒนาตนเองในเรื่องใด เพื่อให้เหมาะสมกับบทบาทในสังคม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () ปรับปรุงการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบให้ดีขึ้น

- () ปรับปรุงความรู้ความสามารถในการตรวจสอบธุรกิจที่ใช้คอมพิวเตอร์
 - () ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ เทียบธรรมเนียมมากยิ่งขึ้น
 - () สมัครงานเป็นสมาชิกของสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - () เข้ารับการอบรม และ สัมมนาทางวิชาการอย่างสม่ำเสมอ
 - () ติดตามข่าวสารทางวิชาการจากสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ จากแหล่งอื่นๆ ด้วย
 - () อื่นๆ.....
11. ท่านเห็นว่าในอนาคตผู้สอบบัญชีควรมีบทบาทในเรื่องใดเพิ่มขึ้น เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับของสังคม (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () มีการควบคุมกันเองโดยการจัดตั้ง "สภานักบัญชี" เพื่อเป็นจุดศูนย์กลางของวิชาชีพ และเป็นผู้ออกกฎบังคับต่างๆของการบัญชีแต่เพียงแห่งเดียว
 - () ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรมีบทบาทในการให้บริการทางด้านอื่น นอกเหนือจากการรับงานสอบบัญชี
 - () ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรมีบทบาทในการช่วยแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานร่วมกับสมาคมนักบัญชีฯ
 - () อื่นๆ โปรดระบุ.....
12. แนวทางในการพัฒนาวิชาชีพให้ได้มาตรฐานเป็นที่เชื่อถือ และ ยอมรับของสังคมคือ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- () ควรจัดตั้ง " สภานักบัญชี " ซึ่งเป็นหน่วยงานเดียวที่ทำหน้าที่ในการส่งเสริมควบคุม ดูแล และ ลงโทษผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี
 - () ควรมีมาตรการสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีทุกท่าน เข้าเป็นสมาชิกของสมาคมนักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - () ควรยอมรับการสอบบัญชีในนามของสำนักงาน นอกเหนือจากบุคคลธรรมดาเพียงคนเดียวเป็นผู้สอบบัญชี
 - () พิจารณากำหนดค่าสอบบัญชีขั้นต่ำ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานครบถ้วน

() สมาคมนักบัญชีฯ ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง และ สถานศึกษาต่างๆ ควรร่วมมือกันจัด
ให้มีสำนักฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ให้แก่นักบัญชี และ ผู้สอบบัญชีอย่างจริงจัง และ
ต่อเนื่อง

() อื่นๆ.....

13. ข้อคิดเห็นและเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาบทบาทและภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1.

2.

3.

4.

5.

14. ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....
.....
.....
.....
.....

ประวัติผู้เขียน

นางสุรีย์ หาญนิวจศักดิ์ เกิดเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2502 ที่กรุงเทพมหานคร ได้รับปริญญาบัญชีบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับหนึ่ง) จากมหาวิทยาลัยหอการค้าไทย เมื่อปีการศึกษา 2524 ได้รับประกาศนียบัตรบัณฑิตทางการสอบบัญชีจากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เมื่อปีการศึกษา 2526 และได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเมื่อปี 2527 เข้าศึกษาหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิตสาขาการบัญชีทั่วไป ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปีการศึกษา 2529 ปัจจุบันทำงานในตำแหน่ง ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน บริษัทบางกอกเอ็นจิเนียริงทีมแอสโซซิเอชันจำกัด