

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

- กิตติ บุณาค. ปัญหาการลอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์อักษรไทย, 2532.
- กุศล บุญยีน. คำอธิบายกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : บริษัท ประยુรวงค์ จำกัด, 2533.
- คณะกรรมการกฤษฎีกา, สำนักงาน. กฎหมายปกครอง. กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.สัมพันธ์พาณิชย์, 2529.
- จิตติ ติงคภักดิ์, หลักวิชาชั้นนักกฎหมาย. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ประกายพรึก, 2533.
- _____. "วิชาชีพการบัญชี." ประสบการณ์วิชาชีพการบัญชี หน่วยที่ 1-7. นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2534.
- ชนิดา สุวรรณจุกะ. "สถาบันควบคุมวิชาชีพการบัญชี." ประสบการณ์วิชาชีพการบัญชี หน่วยที่ 1-7. นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2534.
- นักบัญชีแห่งประเทศไทย, สมาคม. วิชาชีพการบัญชีในประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2516.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. ศัพท์บัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2534.

- บัญญัติธุรกิจ, กอง. กรมทะเบียนการค้า. กฎหมายเกี่ยวกับการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร : บริษัทปัดโนภาส จำกัด, 2524.
- ประยูร กาญจนกุล. คำบรรยายกฎหมายปกครองเปรียบเทียบ. คณะนิติศาสตร์, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2534.
- ปรีชา ลิ้มไทย. หลักการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แมส พับลิชชิ่ง จำกัด, 2533.
- พยอม สิงห์เสน่ห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัดโรงพิมพ์ชวนพิมพ์, 2535.
- โกดิน พลกุล. เอกสารประกอบคำบรรยายวิชาหลักกฎหมายมหาชน. คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2525.
- วรพจน์ วิศรุตพิชญ์. " การควบคุมการใช้ดุลพินิจทางปกครองโดยองค์กรตุลาการ." รวมบทความในโอกาสเกษียณอายุราชการ 60 ปี ดร.ปรีดี เกษมทรัพย์. กรุงเทพมหานคร : พีเค ฟรินติ้งเฮ้าส์, 2531.
- สุจิตต์ ณ นคร. ปัญหาการสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : บริษัทวิคตอรี เพาเวอร์พอยท์ จำกัด, 2524.
- สมชัย ทรัพย์วณิช. คำอธิบายประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา. กรุงเทพมหานคร : กรุงเทพมหานครการพิมพ์, 2531.
- สุนา สิทธิเลิศประสิทธิ์. " ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี." ระบบบัญชีและการสอบบัญชีหน่วยที่ 7-15. นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.
- _____. "แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี." ระบบบัญชีและการสอบบัญชีหน่วยที่ 7-15. นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2533.
- อมร จันทรลัมพรัตน์. กฎหมายปกครอง. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.ลัมพันธ์พาณิชย์, 2529.

อุไร เพิ่มพูน. ปัญหาการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2527.

บทความวารสาร

- คณะกรรมการกฤษฎีกา, สำนักงาน. ข้อสังเกตของเลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร.0501/ร.1757 ลงวันที่ 30 พ.ย. 2527. ถึงนายกรัฐมนตรีแจ้งผลการวินิจฉัยร้องทุกข์. กรณีนายสมนึก เรืองพริ้ม. วารสารกฎหมายปกครอง 3 (สิงหาคม 2527) : 523 - 539.
- _____. บันทึกของคณะกรรมการร่างกฎหมาย (ที่ประชุมใหญ่) เรื่องคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเป็น " คณะกรรมการที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายอื่น " ตามมาตรา 7 (2) (ค) แห่งพระราชบัญญัติคณะกรรมการกฤษฎีกา พ.ศ.2522 หรือไม่. วารสารกฎหมายปกครอง 7 (สิงหาคม 2531) : 583 - 706.
- _____. บันทึกของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องแนวทางพัฒนาคณะกรรมการกฤษฎีกาและการพัฒนา "ระบบกระบวนการยุติธรรมทางปกครอง" ของไทย. วารสารกฎหมายปกครอง 3 (ธันวาคม 2527) : 567 - 671.
- _____. บันทึกของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องแนวทางพัฒนาคณะกรรมการกฤษฎีกาและการพัฒนา "ระบบกระบวนการยุติธรรมทางปกครอง" ของไทย. วารสารกฎหมายปกครอง 4 (เมษายน 2528) : 1-56.
- ควบคุมบัญชีธุรกิจ, กอง. การควบคุมและส่งเสริมการจัดทำบัญชีและวิชาชีพสอบบัญชี. วารสารกรมทะเบียนการค้า 12 (มกราคม-กุมภาพันธ์ 2526) : 27-42.
- ชัยวัฒน์ วงศ์วัฒนศาสตร์. การจัดตั้งศาลปกครองในประเทศไทย. วารสารนิติศาสตร์ 12 (พ.ศ.2524) : 154 - 177.

- _____ . คณะกรรมการ : การปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ. วารสารกฎหมายปกครอง
2 (เมษายน 2526) : 63 - 67.
- ชาญชัย แสวงศักดิ์. ข้อพิจารณาบางประการเกี่ยวกับนิติกรรมทางปกครองและสัญญาทาง
ปกครองตามแนวความคิดของฝรั่งเศส. วารสารกฎหมายปกครอง
9 (เมษายน 2533) : 158 - 214.
- จำรัส ปิงคลาคัย. ปัญหาวิชาชีพนัญชีและแนวทางแก้ไข. วารสารนักบัญชี 36 (สิงหาคม-
พฤศจิกายน 2532) : 59 - 63.
- จิรนิติ หะวานนท์. การตรวจสอบการกระทำทางปกครองโดยศาลยุติธรรม. บทบัญญัติ
42 (พ.ศ.2529) : 26 - 45.
- ทรงเดช ประดิษฐ์สมานนท์. การปรับปรุงพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505.
สรรพากรสาร 36 (ตุลาคม 2532.) : 19 - 26.
- ประยูร เกลิงศรี. การควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี. วารสารนักบัญชี
19 (ธันวาคม 2510) : 89-94.
- พูนศักดิ์ ไวลำรวจ. นิติกรรมฝ่ายเดียวทางปกครองในกฎหมายฝรั่งเศส. วารสาร
กฎหมายปกครอง 4 (สิงหาคม 2528) : 269 - 308.
- โกดิน พลกุล. รูปแบบและวิธีการควบคุมฝ่ายปกครอง. วารสารนิติศาสตร์
12 (2524) : 38 - 86.
- วิชัย วิวิตเสวี. อำนาจศาลในการวินิจฉัยข้อพิพาททางปกครอง. ตุลนาท 26 (มกราคม-
กุมภาพันธ์ 2522) : 45 - 77.
- สมคิด เลิศไพฑูรย์. นิติกรรมทางตุลาการ. วารสารกฎหมายปกครอง
9 (เมษายน 2533) : 143 - 157.
- อมร จันทรสมบูรณ์. บทบรรณาธิการ. วารสารกฎหมายปกครอง 3 (สิงหาคม 2527) :
(1) - (38).
- อุดม รัฐอมฤต. สภาวิชาชีพ. วารสารนิติศาสตร์ 19 (มิถุนายน 2532) : 113-129.

กฎหมายและข้อบังคับ

กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ.2524) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี

พ.ศ.2505. ลงวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ.2534.

ข้อบังคับ ก.ว. ว่าด้วยการไต่สวนผู้ประกอบการวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม พ.ศ. 2508.

ข้อบังคับ ก.ส. ว่าด้วยการไต่สวน การสั่งพัก เพิกถอนใบอนุญาตวิชาชีพสถาปัตยกรรม

ควบคุม พ.ศ.2532.

ข้อบังคับสภาพนายความ ว่าด้วยการสอบสวนคดีมรรยาทนายความ พ.ศ.2530.

ข้อบังคับสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.

คำชี้แจง สำนักงาน ก.บช. เรื่องมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลงวันที่ 4 เมษายน

2522.

ประกาศการให้ความเห็นชอบ เรื่องผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ ในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน

เงินที่ปรากฏในคำขออนุญาต เสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือแบบแสดง

รายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และร่างหนังสือชี้ชวน. ลงวันที่

10 มิถุนายน พ.ศ.2535.

ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 19 (พ.ศ.2518) เรื่องมาตรฐานการสอบบัญชี

ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ.2518.

ประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่องจัดตั้งสำนักงาน ก.บช. ลงวันที่ 5 กันยายน พ.ศ.2531.

ประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่องแต่งตั้งนายทะเบียนตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี

พ.ศ.2505. ลงวันที่ 29 มกราคม 2531.

ประกาศสำนักงาน ก.บช. เรื่องการพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.

ลงวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ.2535.

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เรื่องหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ.2535.

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีเรื่องกำหนดระเบียบ
 เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 ลัดต แห่งประมวลรัษฎากร
 ลงวันที่ 19 มิถุนายน พ.ศ.2523.

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง

ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

ประมวลกฎหมายอาญา

พระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ.2505 แก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชกำหนดแก้ไข
 เพิ่มเติม พระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ.2505 พ.ศ.2518.

พระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
 พ.ศ.2522 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติ
 การประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ.2522
 พ.ศ.2526.

พระราชบัญญัติควบคุมการประกอบโรคศิลปะ พ.ศ.2479.

พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505.

พระราชบัญญัติวิชาชีพรักษาพยาบาลและการผดุงครรภ์ พ.ศ.2528.

พระราชบัญญัติวิชาชีพเวชกรรม พ.ศ.2525.

พระราชบัญญัติสภาพนายความ พ.ศ.2528.

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535.

หนังสือธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สปท. บน.(ว.) 364/2527. เรื่องหลักเกณฑ์การ
 ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิต
 ฟองซิเอร์ ลงวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2527.

หนังสือธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สปท. ณว.(ว.) 474/2531. เรื่องหลักเกณฑ์การ
 ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ลงวันที่ 25 มีนาคม 2531.

วิทยานิพนธ์

- ก่อศักดิ์ เจนสมุทรสินธุ์. " การลอบลวนและพิจารณาคดีมรรยาททนายความ "วิทยานิพนธ์
ปริญญามหาบัณฑิต ภาคศึกษานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย,
2535.
- เกรียงไกร เจริญธนาวัฒน์. " องค์การและวิธีการคุ้มครองประชาชนและควบคุมฝ่าย
ปกครองภายในฝ่ายปกครองประเทศไทย " วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต
ภาคศึกษานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2531.
- ณัฐ รัฐอมฤต. " แพทยสภา : ศึกษาในแง่กฎหมายเกี่ยวกับการจัดองค์กรและการควบ
คุมการประกอบวิชาชีพเวชกรรม " วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชา
นิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2534.
- ธำรงค์ศักดิ์ หงษ์ขุนทด. " บทบาทของฝ่ายตุลาการในประเทศไทย " วิทยานิพนธ์ปริญญา
มหาบัณฑิต ภาคศึกษานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2527.
- ธิดา จรรยาทิพย์สกุล. " องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการวินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาท
ทางปกครองในประเทศไทย " วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาคศึกษานิติศาสตร์
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2535.
- สมศักดิ์ อินทรพันธ์. " วิธินิยามความของคณะกรรมการวินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาททาง
ปกครองในประเทศไทย " วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาคศึกษานิติศาสตร์
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2535.

สิริพันธ์ พลรบ. " คณะกรรมการในทางปกครองตามพระราชบัญญัติในประเทศไทย "
 วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต ภาควิชานิติศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์
 มหาวิทยาลัย, 2532.

เอกสารอื่นๆ

ก.บช., สำนักงาน. " บทบาทและความรับผิดชอบของ ก.บช.ต่อวิชาชีพบัญชี " เอกสาร
 การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 9. วันที่ 22-23 มิถุนายน พ.ศ.2528.

ก.บช., สำนักงาน. กองควบคุมบัญชีธุรกิจ. " ปัญหาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี "
 เอกสารวิชาการในการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 11. วันที่ 23-24
 มิถุนายน พ.ศ.2532.

คำพิพากษาฎีกาที่ 43/2503.

คำพิพากษาฎีกาที่ 988/2507.

คำพิพากษาฎีกาที่ 1206/2509.

คำพิพากษาฎีกาที่ 557/2510.

คำพิพากษาฎีกาที่ 646-647/2510.

คำพิพากษาฎีกาที่ 910/2510.

คำพิพากษาฎีกาที่ 2531/2522.

คำพิพากษาฎีกาที่ 492/2511.

คำพิพากษาฎีกาที่ 2323/2525.

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท. 2001/2523 เรื่องการรายงานพฤติการณ์ของผู้สอบบัญชี
 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2523.

คำสั่งสภานายกพิเศษแห่งสภาทนายความที่ 10/2534.

คำสั่งอธิบดีกรมสรรพากรที่ พ.1/2532. เรื่องเพิกถอนใบอนุญาตตรวจสอบและรับรอง
บัญชีตามมาตรา 3 ลัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2532.
นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. " มาตรฐานการสอบบัญชี "
ฉบับ 1. สิงหาคม 2518.

นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม ร่วมกับ ก.บช. เอกสารประกอบการ
การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 5 วันที่ 27 มีนาคม 2519.

——. "การปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี" เอกสารประกอบการสัมมนา
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ครั้งที่ 1 วันที่ 27 มีนาคม 2514.

——. "มรรยาทผู้สอบบัญชีรับอนุญาต " เอกสารประกอบการสัมมนานักบัญชีและผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาต วันที่ 4 กันยายน 2525.

นิรันดร์ ลีลาเมธาวรรณ. " ความเป็นอิสระและปัญหาบางประการในมรรยาทของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาต " เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 6.
วันที่ 17-18 กุมภาพันธ์ 2522.

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2525.

พรสิริ บุณเกษม. " ทิศทางของมาตรฐานการบัญชีในประเทศอุตสาหกรรมใหม่ "
เอกสารวิชาการในการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 11 เรื่องการปรับตัว
ของนักบัญชีกับการไปสู่ความเป็น NICS. วันที่ 23 - 24 มิถุนายน พ.ศ.2532.

รายงานสำนักงาน ก.บช. ฉบับที่ 8 ปีที่ 14 สิงหาคม 2534.

รายงานสำนักงาน ก.บช. ฉบับที่ 2 ปีที่ 15 กุมภาพันธ์ 2535.

รายงานสำนักงาน ก.บช. ฉบับที่ 5 ปีที่ 15 พฤษภาคม 2535.

วัชรียา โตสงวน และ พนม เอี่ยมประยูร. "กฎหมายกับเศรษฐกิจ : การควบคุม
วิชาชีพในกรณีศึกษาอาชีพทนายความ " เอกสารสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง
กฎหมาย : เสริมหรือถ่วงการพัฒนาเศรษฐกิจไทย. คณะเศรษฐศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, วันที่ 14-15 กุมภาพันธ์ 2533.

- ศุภชัย พานิชภักดิ์. " บทบาทและความรับผิดชอบของธนาคารแห่งประเทศไทยต่อวิชาชีพบัญชี " เอกสารสัมมนาการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 9 เรื่องปัญหาการควบคุมวิชาชีพการบัญชี วันที่ 22-23 มิถุนายน พ.ศ.2528.
- สมฤกษ์ กฤษณามระ. " ข้อคิดเห็นบางประการเกี่ยวกับมรรยาทของผู้สอบบัญชี " เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 6 วันที่ 17-18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2522.
- สุรใจ ศิริพงษ์. " บทบาทและความรับผิดชอบของกรมสรรพากรต่อวิชาชีพบัญชี " เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 9 วันที่ 22-23 มิถุนายน พ.ศ.2528.

ลัมภาษณ์

- ลัดดา ศุภวิทยา. หัวหน้าฝ่ายประเมินผล กองบริหารงานตรวจภาษีอากร กรมสรรพากร. ลัมภาษณ์, 21 เมษายน 2536.

ภาษาอังกฤษ

American Institute of Certified Public Accountants. Professional Accounting In 30 Countries. American Institute of Certified Public Accountants, 1975.

Asean Federation of Accountants. The Auditing Framework In Asean. n.p.,n.d.

- Dunn John. Auditing Theory and Practice. New York : Prentice Hall International (UK) Ltd., 1991.
- Floyd W. Windal and Robert N. Corley. The Accounting Professional, Ethics, Responsibility and Liability. New Jersey : Prentice - Hall, Englewood Cliffs, 1980.
- Hermanson, Loeb and Strawser. Auditing theory and Practice. 3rd ed, Illinois : Richard D. Irwin, 1976.
- Loeb E. Stephen. Ethics in the accounting Profession. New York : John Wiley & Sons, 1978.
- Robert M. Trueblood. Accountants International Study Group. n.p., 1968.
- Schwartz Bernard and Wade H.W.R. Legal control of Government Administrative Law In Britain and The United State. London : William Clowes & Sons Limited, 1972.
- Schwartz Bernard. French Administrative Law and The Common Law World. London, 1954.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



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 ให้มีกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเรียกว่า "คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี" เรียกโดยย่อว่า "ก.บช." ประกอบด้วยปลัดกระทรวงเศรษฐการเป็นประธานกรรมการ อธิบดีกรมทะเบียนการค้า อธิบดีกรมบัญชีกลาง อธิบดีกรมสรรพากร

ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คณะบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย คณะบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นกรรมการโดยตำแหน่ง และกรรมการอื่นซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งอีกแปดคน ในจำนวนนี้ต้องแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่ากึ่งจำนวน

ให้ ก.บ.ช. เลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นรองประธานกรรมการ มีหน้าที่เป็นผู้ช่วยประธานกรรมการในกิจการทั้งปวงอันอยู่ในอำนาจและหน้าที่ ของประธานกรรมการตามที่ประธานกรรมการมอบหมาย และเป็นผู้ทำการแทนประธานกรรมการ ในเมื่อประธานกรรมการไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

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. ขึ้นในกระทรวงเศรษฐการ 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 และการออกใบแทน ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(4) ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่มหาวิทยาลัย หรือสถานศึกษาอื่นในการศึกษาวิชาที่สอบบัญชี

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

ให้นำความในมาตรา 9 มาใช้บังคับแก่การประชุมของคณะอนุกรรมการโดยอนุโลม

มาตรา 13 ในกรณีที่กฎหมายบัญญัติให้มีการสอบบัญชีหรือให้มีผู้สอบบัญชี ห้ามมิให้ผู้ใดลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีเว้นแต่

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ
- (2) เป็นการกระทำในทางราชการ

มาตรา 14 เอกสารใดซึ่งกฎหมายบัญญัติให้มีผู้สอบบัญชีรับรอง ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตลงลายมือชื่อรับรองในเอกสารนั้น มิฉะนั้นเป็นอันไม่มีผลตามกฎหมายของกฎหมายนั้น

ความในวรรคหนึ่งไม่ใช้บังคับแก่เอกสารซึ่งกระทำในทางราชการ

มาตรา 15 ผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ต้อง

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

(2) เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการลอบบัญชีมาแล้ว โดย ก.บช. เห็นว่าทำหน้าที่เป็นผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตได้

(3) มีอายุยี่สิบปีบริบูรณ์แล้ว

(4) มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้ลอบบัญชีในประเทศนั้นได้

(5) ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

(6) ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีที่ ก.บช. เห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

(7) ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ และ

(8) ไม่ประกอบอาชีพอย่างอื่นที่ไม่เหมาะสมหรือทำให้ขาดความเป็นอิสระในหน้าที่ผู้ลอบบัญชี

มาตรา 16 ใบอนุญาตเป็นผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตให้มีอายุห้าปี นับแต่วันออกใบอนุญาต

มาตรา 17 ผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีสำนักงาน โดยแจ้งไว้ต่อสำนักงาน ก.บช. ขณะยื่นคำขอรับอนุญาต

ในกรณีไม่มีสำนักงาน จะใช้ที่อยู่อาศัยของผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตเป็นสำนักงานก็ได้ การย้ายสำนักงาน ผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตต้องแจ้งต่อนายทะเบียน ภายในกำหนดสิบห้าวันนับแต่วันย้ายสำนักงาน

มาตรา 18 ผู้ลอบบัญชีรับอนุญาตต้องรักษามรรยาทตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

มาตรา 19 การสั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาตตามมาตรา 11(2) ให้กระทำได้

เมื่อปรากฏว่าผู้ลอบบัญชีรับอนุญาต

(1) ขาดลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดตามมาตรา 15 หรือ

(2) กระทำการฝ่าฝืนพระราชบัญญัตินี้หรือกฎกระทรวงที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ การสั่งพักใบอนุญาต ให้สั่งพักได้ครั้งละไม่เกินหนึ่งปี

ก่อนพิจารณาสั่งพักหรือเพิกถอนใบอนุญาต ให้มีการไต่สวนโดยให้โอกาสแก่ผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาตนั้นได้ทราบข้อกล่าวหาและยื่นคำชี้แจงแก้ข้อกล่าวหา

ในการไต่สวนนั้นให้ ก.บช. หรือคณะอนุกรรมการที่ ก.บช. แต่งตั้งมีอำนาจ
เรียกเป็นหนังสือให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสารหรือวัตถุใดเพื่อประกอบการ
พิจารณาได้

มาตรา 20 ผู้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อาจขอขึ้นทะเบียน
เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกได้ เมื่อนั้นกำหนดสามปีนับแต่วันถูกเพิกถอนใบอนุญาต แต่เมื่อ
ก.บช. ได้พิจารณาแล้วไม่ยอมออกใบอนุญาตให้ ผู้นั้นจะยื่นคำขอได้อีกต่อเมื่อสิ้นระยะเวลา
หนึ่งปีนับแต่วันที่ ก.บช. ปฏิเสธการออกใบอนุญาต ถ้า ก.บช. ปฏิเสธการออกใบอนุญาต
ในครั้งที่สองนี้แล้ว ผู้นั้นหมดสิทธิขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกต่อไป

มาตรา 21 ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา 13 ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับ
ไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 22 ผู้ใดมิได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโฆษณาด้วยวิธีใด ๆ แสดงว่า
เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินห้าพันบาท
หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 23 ในวาระเริ่มแรกให้ ก.บช. ประกอบด้วยปลัดกระทรวงเศรษฐการ
เป็นประธานกรรมการ กรรมการโดยตำแหน่งตามที่ระบุไว้ในมาตรา 4 และกรรมการอื่น
อีกแปดคนซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้ง

เมื่อได้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตครบห้าสิบคนแล้ว ให้กรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งพ้น
จากตำแหน่งและให้รัฐมนตรีแต่งตั้งกรรมการใหม่ตามมาตรา 4 วรรคหนึ่ง

มาตรา 24 บทบัญญัติมาตรา 13 และมาตรา 14 มิให้ใช้บังคับจนกว่าจะครบ
กำหนดเวลาหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา 25 ภายในระยะเวลาหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้
บังคับ ผู้ซึ่งได้กระทำการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีของนิติบุคคลใน

ประเทศในฐานะผู้สอบบัญชีมาแล้วเป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่าห้าสิบปี โดยลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าปีละห้าสิบบุคคล และเป็นผู้มีลักษณะตามมาตรา 15(3)(4)(5)(6)(7) และ (8) ผู้นั้นมีสิทธิยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัตินี้ได้ เมื่อ ก.บช. พิจารณาเป็นที่พอใจแล้วก็ให้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

มาตรา 26 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐการรักษากรตามพระราชบัญญัตินี้และให้มีอำนาจแต่งตั้งนายทะเบียนและพนักงานเจ้าหน้าที่ และออกกฎกระทรวงกำหนดค่าธรรมเนียมไม่เกินอัตราท้ายพระราชบัญญัตินี้ และกำหนดกิจการอื่นเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้บังคับได้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

จอมพล ส. ชนะรัตน์

นายกรัฐมนตรี

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

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
อิสระแขนงหนึ่งอันมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งแก่การพัฒนาเศรษฐกิจในปัจจุบันยังไม่มี
กฎหมายควบคุมการสอบบัญชี ประกอบกับขณะนี้ได้มีผู้สำเร็จการศึกษาวิชาการบัญชีจาก
มหาวิทยาลัยและสำนักศึกษาต่าง ๆ มากขึ้น จึงสมควรจะได้ตรากฎหมายกำหนดคุณสมบัติ
และนั้นความรู้ของผู้สอบบัญชีให้อยู่ในมาตรฐานให้มีคณะกรรมการควบคุมให้เป็นไปตามความ
มุ่งหมายดังกล่าว

กฎกระทรวง

ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2534)

ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 และมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

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

ข้อ 2 ให้กำหนดมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้

- (1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
 - (ก) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ
 - (ข) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นหรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง ยกเว้น ค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี หรือหน้าที่ในการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นที่เกี่ยวกับกิจการนั้น
 - (ค) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
 - (ง) ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความคิดเห็นซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชีนั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง
- (2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 - (ก) ไม่สอบบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้

- (ข) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังและรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (ค) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นเกี่ยวกับการคาดคะเนรายการใด ๆ ของกิจการที่ตนรับสอบบัญชี เว้นแต่เป็นการสอบบัญชี หรือสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (ง) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (จ) ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใด โดยตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือควบคุมการสอบบัญชีในกิจการนั้น
- (ฉ) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชีนั้นมีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีผลกระทบที่สำคัญต่องบการเงิน
- (ช) การลงลายมือชื่อรับรอง โดยการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีโดยมิเจือใจ หรือโดยไม่แสดงความเห็น หรือโดยแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ในรายงานนั้นด้วย

(3) มรรยาทต่อลูกค้า

- (ก) ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

- (ข) ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันสมควร
- (4) มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ
- (ก) ไม่แย่งงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น
- (ข) ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น
- (5) มรรยาททั่วไป
- (ก) ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
- (ข) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เว้นแต่การแสดงชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือชื่อและที่ตั้งสำนักงานของตน
- (ค) ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ
- (ง) ไม่เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำ หรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น

- (จ) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำ
ของยอดเงิน หรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนสอบบัญชีหรือมีส่วนร่วม
ร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์

ให้ไว้ ณ วันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2534

(ลงชื่อ) อมเรศ ศิลาอ่อน

(นายอมเรศ ศิลาอ่อน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

กฎกระทรวงฉบับนี้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 108 ตอนที่ 122
วันที่ 11 กรกฎาคม 2534)

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ เนื่องจากข้อกำหนด
เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายฉบับที่ 2
(พ.ศ. 2511) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้
ใช้บังคับมาเป็นเวลานานไม่เหมาะสม และสอดคล้องกับภาวะการคลังทาง
เศรษฐกิจและสังคม ประกอบกับหลักสากลในการสอบบัญชีและการประกอบ
วิชาชีพของผู้สอบบัญชีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงไป สมควรปรับปรุงกฎ
กระทรวงดังกล่าวเสียใหม่เพื่อควบคุมมรรยาทของผู้ประกอบวิชาชีพ
สอบบัญชีให้อยู่ในมาตรฐานเดียวกัน จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้



ประกาศ ก.บช.

ฉบับที่ 18 (พ.ศ. 2518)

เรื่อง การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี

ด้วยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การลงลายมือชื่อรับรองเอกสาร ซึ่งกฎหมายบัญชีให้ผู้สอบบัญชีรับรองตามความในมาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้ปฏิบัติเป็นแนวเดียวกันและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้เพื่อให้บุคคลที่เกี่ยวข้องได้ทราบถึงความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเพื่อให้การควบคุมมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นไปตามความในข้อ (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) แสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีว่างงบการเงินได้ตรวจสอบแสดงให้เห็นฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อนหรือไม่เพียงใด

ข้อ 2 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรายงานไว้ในรายงานการสอบบัญชี เมื่อเห็นว่า

(1) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบเปิดเผยข้อความและรายการไม่ครบถ้วนเพียงพอ อันอาจทำให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชีนั้น หรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

(2) บัญชีและงบการเงินของกิจการที่สอบบัญชีนั้นไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ 3 การลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีโดยไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องทำรายงานการสอบบัญชีตามแบบท้ายประกาศนี้

ในกรณีที่จัดทำงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศ ข้อความและรายการของงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชื่อนั้นต้องถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อความและรายการของงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีที่ทำเป็นภาษาไทย

ในกรณีที่ลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ปิดบัญชีเป็นครั้งแรกนับแต่เริ่มดำเนินกิจการ หรือสำหรับกิจการที่จัดทำงบการเงินเปรียบเทียบตั้งแต่สองปีขึ้นไปให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก้ไขเพิ่มเติมแบบรายงานการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้อ 4 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขเมื่อ

- (1) ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีได้ตามอำนาจและหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดและหรือตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- (2) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้แสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรและหรือมิได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่ปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อน
- (3) งบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้เปิดเผยข้อความและรายการโดยครบถ้วนเพียงพออันอาจทำให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชื่อนั้นหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง
- (4) มีความไม่แน่นอนในอนาคตอันอาจกระทบถึงฐานะการเงินของกิจการที่สอบบัญชื่อนั้น
- (5) บัญชีและงบการเงินที่ได้ตรวจสอบมิได้จัดทำขึ้นตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ 5 ในกรณีที่ยื่นใบสมัครขอรับรองการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขให้ใช้แบบรายงานการสอบบัญชีตามข้อ 3 โดยแก้ไขเพิ่มเติมและระบุเงื่อนไขตามความจำเป็น และต้องรายงานสาเหตุที่ต้องมีเงื่อนไขไว้ในรายงานการสอบบัญชี

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

ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องรายงานว่าตนไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่สอบบัญชีนั้น เมื่อ

(1) ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีได้ตามอำนาจและหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดและหรือตามมาตรฐานการสอบบัญชีในส่วนที่เป็นสาระสำคัญในการตรวจสอบ

(2) เห็นว่ามีความไม่แน่นอนในอนาคตอันอาจกระทบถึงฐานะการเงินของกิจการที่สอบบัญชีนั้นอย่างร้ายแรง

ข้อ 8 ในกรณีที่ยื่นใบสมัครขอรับรองการสอบบัญชีของกิจการที่เลิกหรือชำระบัญชีหรือของกิจการที่มีได้ดำเนินการเพื่อนำผลกำไรมาแบ่งปันกัน ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแก้ไขเพิ่มเติมแบบรายงานการสอบบัญชีตามข้อ 3 ให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 27 มิถุนายน 2518 เป็นต้นไป

คุณยวฑ์วิทยธรพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2518

(ลงชื่อ) วิจารณ์ นิเวตวงศ์

(นายวิจารณ์ นิเวตวงศ์)

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการ

ประกาศ ก.บช.

ฉบับที่ 19 (พ.ศ. 2518)

เรื่อง มาตรฐานการสอบบัญชี

ด้วยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การสอบบัญชีของธุรกิจที่กฎหมายกำหนดให้มีการสอบบัญชีได้ปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกันและเพื่อให้การควบคุมมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามความในข้อ (1) (2) (11) (12) (13) และ (17) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 เป็นไปโดยเที่ยงธรรมและเป็นผลดีแก่ส่วนรวม โดยเฉพาะการระดมทุนการพัฒนาศลาลดหลักทรัพย์ และการจัดเก็บภาษีอากร

คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี จึงได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้มาตรฐานการสอบบัญชีท้ายประกาศนี้เป็นแนวการปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้สอบบัญชี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 27 มิถุนายน 2518 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2518

(ลงชื่อ) วิจารย์ นีวาตวงศ์

(วิจารย์ นีวาตวงศ์)

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการ

มาตรฐานการสอบบัญชีท้ายประกาศ ก.บช.

มาตรฐานทั่วไป

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

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

- ข้อ 4 ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนการตรวจสอบและควบคุมผู้ช่วย (ถ้ามี) ให้ปฏิบัติงานโดยถูกต้อง
- ข้อ 5 ผู้สอบบัญชีต้องประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกิจการที่จะตรวจสอบเพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม
- ข้อ 6 ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอ โดยใช้วิธีการตรวจสอบอันเหมาะสมแก่กรณี

มาตรฐานการรายงาน

- ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีต้องระบุขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ในรายงานการสอบบัญชีโดยรัดกุมและชัดเจน
- ข้อ 8 ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นไว้ในรายงานสอบบัญชีว่างบการเงินที่ตรวจสอบแสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้น ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งถือปฏิบัติ เช่นเดียวกับปีก่อนหรือไม่เพียงใด
- ข้อ 9 ข้อความและรายการที่แสดงไว้ในงบการเงินให้ถือว่าครบถ้วนและถูกต้อง เว้นแต่ผู้สอบบัญชีจะรายงานไว้เป็นอย่างอื่นในรายงานการสอบบัญชี



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 ลักต
แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 3 ลักต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 อธิบดีกรม
สรรพากร โดยอนุมัติรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนดคุณสมบัติและระเบียบปฏิบัติ
สำหรับบุคคลที่กระทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 การตรวจสอบและรับรองบัญชีซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะต้องจัด
ทำและยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ตามประมวล
รัษฎากร ให้กระทำได้โดยบุคคลผู้ได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรซึ่งมีคุณสมบัติและ
ปฏิบัติตามระเบียบใน ข้อ 2 ข้อ 3 และข้อ 4

ข้อ 2 ต้องเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและได้รับใบอนุญาตเป็น
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี

ให้บุคคลที่มีคุณสมบัติดังกล่าวในวรรคหนึ่งเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรม
สรรพากรตามประกาศนี้ เว้นแต่อธิบดีกรมสรรพากรจะสั่งเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล แจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรายการที่อธิบดี
กรมสรรพากรกำหนดให้ผู้ได้รับใบอนุญาตตามข้อ 2 ทำการทดสอบรายการดังกล่าวตามแบบ
ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และให้ยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นแบบแสดง
รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

(เพิ่มโดยประกาศ (ฉบับที่ 2) ใ้ 16 เมษายน 2533)

ข้อ 3 ต้องรักษามรรยาทและปฏิบัติตามการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย ว่าด้วยผู้สอบบัญชีหรือประกาศของคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)

ข้อ 4 ต้องสอดส่องใช้ความรู้และความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไปจะต้องปฏิบัติ และในกรณีที่มีข้อสงสัยว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเจ้าของบัญชีนั้นได้มีการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีและหรือลงบัญชีโดยที่เห็นว่า น่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย ให้ผู้ได้รับใบอนุญาตตามข้อ 2 เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีและแจ้งพฤติการณ์ที่สงสัยนี้ไว้ในรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรองด้วย

ข้อ 5 ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตตามข้อ 2 ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศนี้ อธิบดีกรมสรรพากรอาจสั่งเพิกถอนใบอนุญาตนั้นได้

ข้อ 6 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับทั่วราชอาณาจักรสำหรับการตรวจสอบ และรับรองบัญชีเพื่อยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2523 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 19 มิถุนายน พ.ศ. 2533

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

นายพนัส สิมะเสถียร

อธิบดีกรมสรรพากร

(ร.จ.เล่ม 97 ตอนที่ 101 วันที่ 1 กรกฎาคม 2523)

ธนาคารแห่งประเทศไทย

21 มีนาคม 2527

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ทุกบริษัท
ที่ สปท.งพ. (ว) 364/2527 เรื่องหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

โดยที่มาตรา 23 มาตรา 49 และมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติการประกอบ
 ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม
 โดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์
 และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ พ.ศ. 2522 พ.ศ. 2526 บัญญัติให้ผู้สอบบัญชีที่จะรับรองงบดุล
 ของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับการเห็น
 ชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทยทุกรูปบัญชี และผู้สอบบัญชีต้องการรักษาความลับ และ
 ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย
 ว่าด้วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งมาตรฐานที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดเพิ่มขึ้นด้วย ในกรณี
 ที่บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ใดทำเอกสารประกอบการลง
 บัญชีและหรือลงบัญชีไม่ตรงกับความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระ
 สำคัญของบัญชีและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการสอบบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรอง
 พร้อมทั้งรายงานพฤติการณ์นั้นให้ธนาคารแห่งประเทศไทยทราบด้วย นั้น

เพื่อให้การสอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์
 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ยกเลิกหลักเกณฑ์การให้
 ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์
 ตามหนังสือของธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สปท.งพ. (ว) 471/2524 ถึงบริษัทเงินทุน

และบริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัทและ สปท.งพ. (ว) 472/2524 ถึงบริษัทเครดิตฟองซิเอร์
ทุกบริษัท ลงวันที่ 22 เมษายน 2524 และได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็น
ชอบไว้ใหม่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีของบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ต้อง
มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505
และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกล้างพัก และไม่ถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการ
ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)

(2) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี

(3) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานเต็ม
เวลาอีกไม่น้อยกว่า 2 คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี ปฏิบัติ
งานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 6 คน

(4) ต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า และต้องมีเวลาในการปฏิบัติงาน
งานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ

(5) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิต
ฟองซิเอร์ ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวม
ถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ สำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ และผู้เป็นหุ้นส่วนใน
สำนักงาน

(6) ไม่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง หรือตัวแทนของบริษัทเงินทุน
บริษัทหลักทรัพย์ และเครดิตฟองซิเอร์ ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตน
เป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน
และผู้ช่วยสอบบัญชีด้วย

(7) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือถอดถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(8) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทย เคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(9) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเห็นว่า ได้เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือรับรองงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริงหรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชีสถาบันการเงิน

2. การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ให้บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ยื่นขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต่อธนาคารแห่งประเทศไทย ไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นทุกรอบปีบัญชี

(2) บริษัทอาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่า 1 คน เพื่อนำไปเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้ และเมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้เลือกตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้วให้บริษัทแจ้งมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการเลือกตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าวไปให้ธนาคารทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(3) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้บริษัทใช้แบบขอความเห็นชอบตามที่ธนาคารกำหนด พร้อมทั้งแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ประวัติและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีตามแบบแนบท้ายหนังสือนี้

3. ให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) จัดทำหนังสือรับรองตามแบบแนบท้ายหนังสือนี้

(2) จัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program) และจัดส่งให้ธนาคารแห่งประเทศไทยภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

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

ธนาคารจะใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น สำหรับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตั้งแต่บัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2527 เป็นต้นไป ยกเว้นหลักเกณฑ์เกี่ยวกับขนาดของสำนักงานสอบบัญชีตามข้อที่ 1 (3) ให้มีระยะเวลาปรับตัว โดยในรอบบัญชีที่สิ้นสุดไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2528 หากบริษัทใดประสงค์ขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเดิม หรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีใหม่ และผู้สอบบัญชีดังกล่าว สังกัดสำนักงานที่มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 1 คน และมีผู้ช่วยสอบบัญชีซึ่งมีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่า 4 คน ให้ถือว่าอยู่ในข่ายได้รับการพิจารณาให้ความเห็นชอบได้

จึงเรียนมาเพื่อทราบหลักเกณฑ์ดังกล่าว และโปรดแจ้งให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทท่านได้ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

นกุล ประจวบเหมาะ

ผู้ว่าการ

ธนาคารแห่งประเทศไทย

25 มีนาคม 2531

เรียน ผู้จัดการ

ธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทยทุกธนาคาร

ที่ สปท.ณว.(ว) 474/2531 เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบ
บัญชีของธนาคารพาณิชย์

โดยที่มาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505 พ.ศ. 2528 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่จะรับรองงบดุลของธนาคารพาณิชย์ ต้องเป็นผู้ที่ได้รับความเห็นชอบจากธนาคารแห่งประเทศไทยในแต่ละปีบัญชี และต้องมีใช้กรรมการ พนักงาน หรือลูกจ้างของธนาคารพาณิชย์นั้น

เพื่อให้การสอบบัญชีธนาคารพาณิชย์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ธนาคารจึงยกเลิกหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ตามหนังสือของธนาคารที่ สปท.ณว.(ว) 38/2528 ลงวันที่ 17 มกราคม 2528 และได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบใหม่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 และใบอนุญาตไม่ขาดอายุหรือถูกเพิกถอน
- (2) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี

(3) ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ธนาคารได้กำหนดขึ้น รวมทั้งให้ความร่วมมือหรือปฏิบัติตามข้อแนะนำของธนาคารด้วยดี

(4) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ในระหว่างถูกคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีสั่งพักใบอนุญาต หากระยะเวลาที่ถูกสั่งพักใบอนุญาตอยู่ในงวดการบัญชีใดธนาคารจะไม่ให้ความเห็นชอบตลอดงวดการบัญชีนั้น

(5) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ให้ความเห็นชอบหรือถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทรับอนุญาตของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(6) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารเคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(7) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารเห็นว่า ได้เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่องหรือรับรองการเงินไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง อันอาจจะเกิดความเสียหายแก่ประชาชนหรือแก่ธนาคารพาณิชย์นั่นเอง

(8) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นของธนาคารที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ และสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่

(9) ไม่เป็นกรรมการ หรือตัวแทนของธนาคารพาณิชย์ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรสและบุตรของผู้สอบบัญชี กรรมการ ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในสำนักงานสอบบัญชี

(10) ไม่เป็นพนักงาน หรือลูกจ้างของธนาคารพาณิชย์ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงคู่สมรสของผู้สอบบัญชี กรรมการ ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในสำนักงานสอบบัญชี

2. การยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่อธนาคารทุกปีล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอสู่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทุกรอบปีบัญชี

(2) หากธนาคารไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่ธนาคารพาณิชย์ขอมา ให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ธนาคารไม่ให้ความเห็นชอบ

(3) หากปรากฏภายหลังว่า ผู้สอบบัญชีที่ธนาคารให้ความเห็นชอบไว้แล้วนั้นขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 1 ให้ถือว่า การให้ความเห็นชอบของธนาคารเป็นอันสิ้นสุดลง และให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารโดยพลัน ทั้งนี้ ต้องไม่เกินระยะเวลา 30 วัน นับแต่วันที่ธนาคารแจ้งให้ทราบ

(4) หากธนาคารพาณิชย์จะเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่ธนาคารให้ความเห็นชอบไว้แล้ว ให้ธนาคารพาณิชย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อธนาคารล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนนำเสนอสู่ที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(5) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าว ให้ใช้แบบขอความเห็นชอบตามที่ธนาคารกำหนดโดยแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งประวัติและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีและหนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีตามแบบแนบท้ายหนังสือนี้

3. ให้ธนาคารพาณิชย์ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีของธนาคารจัดส่งแนวการตรวจสอบบัญชี (Audit Program) ทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และการตรวจสอบงานด้านคอมพิวเตอร์ (Computer Audit) สำหรับปีบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ โดยแสดงให้เห็นถึงขอบเขตการตรวจสอบอย่างละเอียดและปริมาณการทดสอบรวมทั้งประมาณจำนวนชั่วโมงทำการในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ให้ธนาคารภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

4. ให้ธนาคารพาณิชย์จัดส่งงบการเงินฉบับที่ผู้สอบบัญชีส่งมอบให้ธนาคารพาณิชย์ ไปให้ธนาคารทงกวดการบัญชี ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีลงนามรับรองงบการเงิน

5. สำหรับผู้สอบบัญชีที่ธนาคารเห็นว่าปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง หรือรับรองงบการเงินที่ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง อันอาจจะเกิดความเสียหายแก่ประชาชน หรือแก่ธนาคารพาณิชย์ หรือไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ธนาคารได้กำหนดขึ้น รวมทั้งไม่ให้ความร่วมมือหรือปฏิบัติตามข้อแนะนำของธนาคารด้วยดี ธนาคารอาจจะขึ้นทะเบียนบุคคลดังกล่าวไว้ และไม่ให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์อีก และเมื่อผู้สอบบัญชีรายใดถูกขึ้นทะเบียนไว้แล้ว ธนาคารอาจแจ้งให้คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีทราบด้วยก็ได้

ทั้งนี้ ให้ธนาคารพาณิชย์เริ่มใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น ตั้งแต่งวดการบัญชีประจำปี 2532 เป็นต้นไป แต่สำหรับการจัดส่งแนวการตรวจสอบ (Audit Program) ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใหม่ข้อ 3 นั้น ให้ธนาคารพาณิชย์ถือปฏิบัติตั้งแต่งวดการบัญชีประจำปี 2531 เป็นต้นไป โดยในงวดการบัญชีแรกนี้ ธนาคารจะขยายเวลาให้ธนาคารพาณิชย์ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานนี้ไปให้ธนาคารภายใน 120 วัน นับตั้งแต่ผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นและในงวดการบัญชีต่อ ๆ ไป ให้จัดส่งภายในเวลาที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ใหม่

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติและโปรดแจ้งให้ผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์
ได้ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ
นายก่าจร สติกรกุล
ผู้ว่าการ

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประกาศการให้ความเห็นชอบ

เรื่อง ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินที่ปรากฏใน
คำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือแบบแสดงรายการข้อมูล
การเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

โดยที่ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการในการขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่และการอนุญาตและตามมาตรา 89 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมทั้งตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เกี่ยวกับร่างหนังสือชี้ชวนและเอกสารการเผยแพร่ข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ก่อนวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. นั้น

เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามข้อกำหนดดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและยังไม่ถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบนั้น เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินที่ปรากฏในแบบคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนได้ โดยถือว่าได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. แล้ว ทั้งนี้จนกว่าสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. จะกำหนดเปลี่ยนแปลงเป็นประการอื่น

ให้ไว้ ณ วันที่ 10 มิถุนายน 2535

นายเอกกมล ศิริวัฒน์

เลขาธิการ

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1 ผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้
- (1) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกล้างพักและไม่ถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.)
 - (2) ต้องปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี
 - (3) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานที่มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่าสองคน และมีผู้ช่วยสอบบัญชีซึ่งมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอีกไม่น้อยกว่าหกคน
 - (4) ต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่า หรือเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงานที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา
 - (5) ไม่เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์ที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี และบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึง คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ สำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ และผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน
 - (6) ไม่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้างหรือตัวแทนของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเองเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึง คู่สมรส บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ผู้เป็นหุ้นส่วนในสำนักงาน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้วย

(7) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบหรือเห็นว่าผู้สอบบัญชีนั้นได้เคยปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่อง

(8) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

(9) ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เคยเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือเห็นว่าผู้สอบบัญชีนั้นเคยปฏิบัติงานการสอบบกพร่อง หรือรับรองงบการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลดำเนินงานไม่ถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง หรือมีพฤติการณ์ที่ไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชีสถาบันการเงิน

ข้อ 2 การยื่นความเห็นชอบผู้สอบบัญชีให้ถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) ให้บริษัทหลักทรัพย์ ยื่นขอความเห็นชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ไม่น้อยกว่าสามสิบวัน ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นทุกกรอบปีบัญชี

(2) บริษัทอาจขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากกว่าหนึ่งคน และหรือมากกว่าหนึ่งสำนักงาน เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นก็ได้และเมื่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้เลือกตั้งผู้สอบบัญชีประจำปีนั้นแล้ว ให้บริษัทหลักทรัพย์แจ้งมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการเลือกตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าวไปให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(3) หากบริษัทหลักทรัพย์เปลี่ยนแปลง หรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมจากที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบไว้ ให้บริษัทหลักทรัพย์ยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยดำเนินการเช่นเดียวกับ

(1) และ (2)

(4) การขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีดังกล่าวให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้แบบขอความเห็นชอบตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด พร้อมทั้งแนบหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี ประวัติและรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี และหนังสือรับรองของหัวหน้า

สำนักงานสอบบัญชี ตามแบบแนบท้ายประกาศนี้

(5) ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือรับรองตามแบบแนบท้ายประกาศประกอบการยื่นขอความเห็นชอบ ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อาจกำหนดให้ผู้สอบบัญชีจัดทำข้อมูลอื่นเพิ่มเติมด้วยก็ได้

ข้อ 3 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งตามข้อ 1 หรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติของมาตรา 107 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อาจเพิกถอนให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายนั้นก็ได้ และบริษัทหลักทรัพย์ต้องยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่ต่อสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยเร็ว ทั้งนี้ ให้ดำเนินการยื่นขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายใหม่โดยดำเนินการตามวิธีการเดียวกัน

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2535

นายเอกกมล ศิริวัฒน์

เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

ศูนย์วิทยุโทรคมนาคม
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



ประวัติผู้เขียน

นายธีรศักดิ์ เกยวิจิตร เกิดเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2509 ณ จังหวัด
อุบลราชธานี สำเร็จการศึกษานิติศาสตรบัณฑิต จากคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ปีการศึกษา 2529 เนติบัณฑิตไทย จากสำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา
ปีการศึกษา 2530 ปัจจุบันเป็นอาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย