



## มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ- การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 4:

4.2 สำนักงานไม่กำหนดนโยบายที่ชัดเจนเกี่ยวกับการเว้นระยะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (cooling off period) สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

สำนักงานควรกำหนดนโยบายการเว้นระยะสำหรับผู้สอบบัญชีและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ 2 ปี ซึ่งอ้างอิงตามคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้สอบบัญชี ในย่อหน้าที่ 290.151 “ในกรณีที่ผู้รับบริการที่เป็นบริษัทมหาชนซึ่งมีบุคคลที่มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมาก หุ้่นส่วนผู้ที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบจะปฏิบัติงานตรวจสอบบริษัทนั้นได้ไม่เกิน 7 ปี และสามารถกลับมาเป็นผู้สอบบัญชีได้อีกครั้ง หลังจาก 2 ปีของเวลา 7 ปี โดยในระหว่าง 2 ปีดังกล่าว จะต้องไม่มีส่วนร่วมในงานตรวจสอบบัญชี การควบคุมคุณภาพงาน การให้คำปรึกษาด้านเทคนิคและประเด็นต่าง ๆ ซึ่งจะมีผลกระทบโดยตรงกับผลของการตรวจสอบบัญชีในผู้รับบริการรายนี้”