



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ- การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 4:

4.1 สำนักงานไม่มีนโยบายการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่ปฏิบัติงานตรวจสอบลูกค้าต่อเนื่องเป็นระยะเวลานาน

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพย่อหน้า 25 (ก) สำนักงานต้องกำหนดมาตรการการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งโดยทั่วไปคือการกำหนดนโยบายการหมุนเวียนบุคลากรอาวุโสที่ปฏิบัติงานเดิมมาเป็นระยะเวลานาน เช่น การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน เป็นต้น ทั้งนี้ สำนักงานอาจกำหนดนโยบายโดยอ้างอิงคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้สอบบัญชี ในย่อหน้าที่ 290.151 ที่ระบุว่าในกรณีที่ผู้รับบริการที่เป็นบริษัทมหาชนซึ่งมีบุคคลที่มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมาก หุ้่นส่วนผู้ที่เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบจะปฏิบัติงานตรวจสอบบริษัทนั้นได้ไม่เกิน 7 ปี อย่างไรก็ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์นั้นกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ได้ไม่เกิน 5 ปี และตามหนังสือเวียนของธนาคารแห่งประเทศไทยนั้นกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบสถาบันการเงินได้ไม่เกิน 5 ปี เช่นกัน ส่วนกรณีของบริษัทจำกัดนั้น ไม่มีข้อกำหนดที่ชัดเจน ดังนั้นขึ้นอยู่กับพิจารณาความเหมาะสมของสำนักงาน

กล่าวโดยสรุปสำนักงานอาจกำหนดแนวนโยบายการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ดังนี้

1. กรณีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้สำนักงานพิจารณาหมุนเวียนผู้สอบบัญชีและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานทุก 5 ปี
2. กรณีบริษัทมหาชนที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ให้สำนักงานพิจารณาหมุนเวียนผู้สอบบัญชีทุก 7 ปี



กรณีที่สำนักงานมีบุคลากรจำกัด สำนักงานอาจพิจารณาใช้มาตรการป้องกันอื่นทดแทนนโยบายการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีของบริษัทมหาชนที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เช่น จัดให้มีการสอบทานคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ที่มีความเป็นอิสระทั้งจากภายนอกหรือภายในสำนักงานสอบบัญชี โดยบุคคลนั้นต้องเป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ในธุรกิจที่ตรวจสอบ รวมทั้งเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบในปัจจุบัน (อ้างอิงตัวอย่างจากคำชี้แจงข้อบังคับจรรยาบรรณ เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้สอบบัญชี ในย่อหน้าที่ 290.153)