



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๘/๒๕๕๓

เรื่อง การรับรองความรู้ความชำนาญของผู้สอบบัญชี

ตามที่คณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยได้ขอความร่วมมือจากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ให้การรับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชีของบุคคลที่ทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจประกันภัยที่ยังไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นั้น

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๗) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ จึงกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจประกันภัยที่ยังไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องผ่านการรับรองความรู้ความชำนาญตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้การรับรองความรู้ความชำนาญ ไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้ และในแบบคำขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญท้ายประกาศนี้

“สภา” หมายความว่า สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

“ผู้ยื่นคำขอ” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความประสงค์จะให้สภาพิจารณารับรองความรู้ความชำนาญตามประกาศฉบับนี้

“ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่า ด้วยผู้สอบบัญชี

“บริษัทในเครือ” หมายความว่า บริษัทใหญ่ และบริษัทย่อย

“บริษัทใหญ่” หมายความว่า

(๑) บริษัทที่มีการควบคุมในบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

(๒) บริษัทที่มีการควบคุมต่อไปเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่ควบคุมบริษัทตาม (๑)

“บริษัทย่อย” หมายความว่า

(๑) บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทที่ผู้ยื่นคำขอลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

(๒) บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเป็นทอดๆ โดยเริ่มจากบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทตาม (๑)

“การควบคุม” หมายความว่า การมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทนั้น ซึ่งอำนาจดังกล่าวมาจากข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- (๑) การมีสิทธิในการออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่งในบริษัท
- (๒) การมีอำนาจแต่งตั้งหรือถอดถอนบุคคลซึ่งทำหน้าที่เป็นกรรมการบริษัท หรือผู้บริหารที่มีหน้าที่เทียบเท่ากรรมการบริษัท หรือผู้ที่กรรมการบริษัทมอบหมาย
- (๓) การมีอำนาจในการออกเสียงส่วนใหญ่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท
- (๔) การมีอำนาจตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานในบริษัท

ทั้งนี้ การได้มาซึ่งอำนาจตาม (๑) (๒) (๓) และ (๔) อาจมาจากทางตรง หรือทางอ้อม

“หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีอำนาจสูงสุดในการบริหารงานและรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้บริการสอบบัญชีแก่ลูกค้าของสำนักงาน

ข้อ ๒ ผู้ยื่นคำขอจะต้องมีลักษณะและคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (๑) เป็นสมาชิกสภา
- (๒) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยสภาวิชาชีพบัญชี
- (๓) เป็นผู้ที่ไม่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีโดยอธิบดีกรมสรรพากรตามประมวลรัษฎากร หรือไม่เป็นผู้ที่สำนักงาน ก.ล.ต. ธนาคารแห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางการเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ ไม่รับรองหรือไม่อนุญาตให้ทำหน้าที่สอบบัญชีของกิจการที่อยู่ในการกำกับดูแลของหน่วยงานดังกล่าว
- (๔) เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นหุ้นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า และสำนักงานสอบบัญชื่อนั้นมีลักษณะดังต่อไปนี้
  - (ก) ในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบเป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชื่อนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกไม่น้อยกว่าสองคน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่าสามคน

(ข) ในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชานั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสี่คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่าหนึ่งคน

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตาม (ก) และ (ข) ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยสภา และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตาม (ก) และ (ข) จะต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาบัญชี นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาและเป็นสมาชิกสภา

(๕) เป็นผู้ที่ได้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีโดยลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของบริษัทมาแล้วไม่น้อยกว่าสามบริษัท โดยบริษัทดังกล่าวต้องมีการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกัน และได้ปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปีติดต่อกัน เว้นแต่ผู้ยื่นคำขอเป็นผู้ที่ได้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีโดยลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของบริษัทมาแล้วและมีระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีดังนี้

(ก) ได้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีดังกล่าวเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสองปีติดต่อกัน และเป็นผู้ที่ได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีอีกไม่น้อยกว่าสี่ปี รวมเป็นหกปี หรือ

(ข) ได้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีดังกล่าวเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปี และเป็น ผู้ที่ได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีอีกไม่น้อยกว่าห้าปี รวมเป็นหกปี

(๖) มีผลงานที่แสดงว่าได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

(๗) ไม่มีพฤติกรรมหรือประวัติการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี หรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี ที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความคิดเห็นของตน และให้รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของตน และบุคคลดังกล่าวนั้นตลอดจนสำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่ด้วย

(ข) เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือตัวแทนของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี หรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี ที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของตน และให้รวมถึงคู่สมรสและบุตรของตน และบุคคลดังกล่าวด้วย

(ค) เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี หรือบริษัทในเครือของบริษัทที่ตนเป็นผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีที่ตนปฏิบัติงานอยู่หรือเทียบเท่า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี ที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของตน

(ง) สอบบัญชีในลักษณะที่ขาดความเป็นอิสระหรือความเป็นกลาง นอกเหนือจาก (ก) (ข) และ (ค)

(ฉ) ไม่มีพฤติกรรมหรือไม่มีประวัติการปฏิบัติงานการสอบบัญชีบกพร่องหรือไม่เหมาะสมกับการเป็นผู้สอบบัญชี

(ส) ปฏิบัติตามหรือให้ความร่วมมือกับสภาเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศฉบับนี้ รวมทั้งมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

ข้อ ๓ ในการขอให้สภาพิจารณารับรองความรู้ความชำนาญให้ผู้ยื่นคำขอส่งรายชื่อบุคคลการเงินที่ได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในงวดบัญชีล่าสุดต่อสภา เพื่อพิจารณาคัดเลือกงบการเงินจำนวน ๓ บริษัท ก่อนการยื่นแบบคำขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญ พร้อมด้วยแบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอ หนังสือรับรองของผู้ยื่นคำขอ หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และอื่นๆ ตามแบบที่สภากำหนดแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๔ ในการพิจารณาคำขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาดังกล่าว สภาอาจกำหนดให้ผู้ยื่นคำขอ

(๑) จัดส่งข้อมูลกระดาษทำการตรวจสอบบัญชี

(๒) อนุญาตให้เจ้าหน้าที่สภาเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอปฏิบัติงานอยู่ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่สภาต้องแสดงบัตรประจำตัวแก่สำนักงานสอบบัญชี

(๓) จัดส่งข้อมูลอื่นเพิ่มเติมตามที่สภาเห็นสมควร

ข้อ ๕ สภาจะแจ้งผลการพิจารณาการรับรองความรู้ความชำนาญภายในสี่เดือนนับแต่วันที่  
ได้รับแบบคำขอพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องและครบถ้วนตามข้อ ๓

ข้อ ๖ การผ่านการรับรองความรู้ความชำนาญตามประกาศนี้ ให้มีกำหนดระยะเวลาห้าปี นับแต่  
วันที่สภาได้แจ้งผลให้ทราบ

ข้อ ๗ หากผู้สอบบัญชีที่ผ่านการรับรองความรู้ความชำนาญไม่ดำรงคุณสมบัติหรือลักษณะให้  
เป็นไปตามข้อ ๓ ให้ผู้สอบบัญชีนั้นแจ้งให้สภาทราบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยไม่ชักช้า โดยสภาจะผ่อนผัน  
และให้แก้ไขภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ขาดคุณสมบัติ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีนั้นต้องดำเนินการแก้ไขให้มี  
คุณสมบัติครบถ้วนภายในสามเดือนนับแต่วันที่ขาดคุณสมบัติดังกล่าว

ข้อ ๘ ในกรณีที่สภาไม่ให้ผู้ยื่นคำขอรายใดผ่านการรับรองความรู้ความชำนาญสภาจะกำหนด  
ระยะเวลาในการยื่นคำขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญครั้งใหม่ของผู้ยื่นคำขอรายดังกล่าวตามความ  
เหมาะสม และในการยื่นคำขอให้สภาพิจารณารับรองความรู้ความชำนาญคราวต่อไป ผู้ยื่นคำขอต้องยื่นงบการ  
เงินงวดบัญชีถัดไปจากงบการเงินที่ยื่นประกอบคำขอในคราวก่อน

ข้อ ๙ ก่อนครบกำหนดระยะเวลาการผ่านการรับรองความรู้ความชำนาญตามข้อ ๖ ผู้สอบบัญชี  
รายใดที่ประสงค์จะขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญต่อไปให้ยื่นคำขอรับการรับรองความรู้ความ  
ชำนาญที่กำหนดในข้อ ๓ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสี่เดือนก่อนครบกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๖

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ยื่นคำขอชำระค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอรับการรับรองความรู้ความชำนาญดังนี้

(ก) ชำระค่าธรรมเนียมจำนวน ๕,๓๕๐ บาท เมื่อสภาออกหนังสือตอบรับการรับรอง  
ความรู้ความชำนาญ

(ข) ชำระค่าธรรมเนียมจำนวน ๒๑,๔๐๐ บาท เมื่อสภาให้การรับรองความรู้ความ  
ชำนาญเรียบร้อยแล้ว

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๕๓



(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ เกษรี นรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี