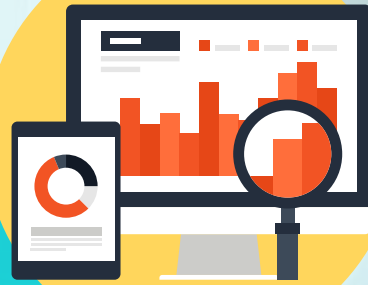


การหมุนเวียน ผู้สอบบัญชี ในตลาดทุน ตาม Code of Ethics (2018 Edition) ของ IESBA

ฉบับปรับปรุง 2018



ในเดือนเมษายน 2560 International Ethics Standards Board for Accountants (“IESBA”) ได้มีมติอนุมัติข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับปรับปรุง 2018 (Code of Ethics : 2018 Edition) ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในวันที่ 15 มิถุนายน 2562 โดย IESBA มีแผนดำเนินการ ดังนี้

Issuing the restructured Code by the end of April 2018

The Code will be effective on June 15, 2018, except “Long Association” part

Long association will be effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2018

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญประเด็นหนึ่งคือ **“Long Association of Personnel with an Audit or Assurance Client”** ซึ่งเกี่ยวข้องกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (“PIEs”) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2561 เช่น งบการเงินสำหรับปี 2562 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีในตลาดทุนจึงควรเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงนี้

ในปัจจุบัน สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งถือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศของ ก.ล.ต. ที่ ทจ.44/2556 โดยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินหรือเป็นผู้สอบทานงานตรวจสอบงบการเงินมาแล้ว 5 รอบบัญชีติดต่อกันจะต้องมีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีโดยสำนักงานสามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกัน หรือแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิม เมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อย 2 รอบบัญชีนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่

ตาม Code of Ethics (2018 Edition) ของ IESBA กำหนดช่วงเวลาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นระยะเวลาติดต่อกันได้นานที่สุดไม่เกิน 7 ปี และผู้สอบบัญชีรายเดิมจะกลับมาปฏิบัติงานสำหรับกิจการเดิมนั้น ต่อเมื่อพ้นระยะเวลา Cooling-off ดังนี้

บทบาทการปฏิบัติงาน	ระยะเวลา Cooling-off
ผู้แสดงความเห็นต่อการเงิน (Engagement Partner, “EP”)	5 ปีติดต่อกัน
ผู้สอบทานงานตรวจสอบ ได้แก่ (Engagement Quality Control Reviewer, “EQCR”)	3 ปีติดต่อกัน
ผู้สอบบัญชีอื่นที่ดูแลการตรวจสอบงบการเงิน (Key Audit Partner, “KAP”)	2 ปีติดต่อกัน

ตัวอย่างการพิจารณาการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีแบบใหม่

ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ระยะเวลา Cooling-Off
EP	EP	EP	EP	EP	EP	x	EP		5 ปีติดต่อกัน หลังจากสิ้นปีที่ 8
EQCR	EQCR	EQCR	EQCR	x	x	EQCR	EQCR	EQCR	3 ปีติดต่อกัน หลังจากสิ้นปีที่ 9
KAP	KAP	KAP	x	KAP	KAP	x	KAP	KAP	2 ปีติดต่อกัน หลังจากสิ้นปีที่ 9
KAP	KAP	KAP	x	x					สามารถกลับมาปฏิบัติ งานได้ในปีที่ 6 เป็น ระยะเวลา 7 ปี

ที่มา : Q&A for Long Association of Personnel with an Audit Client, IESBA, May 2017

Reference :

- Changes to the Code Addressing the Long Association of Personnel with an Audit or Assurance Client, IESBA, January 2017
- Q&A for Long Association of Personnel with an Audit Client, IESBA, May 2017



โดย.. ดร.พิมลวรรณ ชัยพรกุล
Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Audit Co., Ltd.