



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ
 ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ

ເລກທີ 18 /ສຄຄຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 08 ເມສາ 2025

ແຈ້ງການ

- ຮຽນ:** - ທ່ານ ຜູ້ອຳນວຍການໃຫຍ່ ບໍລິສັດ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ ຈຳກັດ;
- ທ່ານ ຜູ້ອຳນວຍການ ບໍລິສັດຈິດທະບຽນໃນຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ;
 - ທ່ານ ຜູ້ອຳນວຍການ ບໍລິສັດບໍລິສັດກວດສອບ;
 - ທ່ານ ຜູ້ອຳນວຍການ ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ.

ທີ່ນັບຖື.

ເລື່ອງ: ການກຳນົດເວລາ ແລະ ການສິ້ນສຸດ ຂອງສັນຍາກວດສອບ

- ອີງຕາມ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍ ການກວດສອບອິດສະລະ ສະບັບເລກທີ 51/ສພຊ, ລົງວັນທີ 22 ກໍລະກົດ 2014;
- ອີງຕາມ ຂໍ້ຕົກລົງວ່າດ້ວຍການຮັບຮອງ ບໍລິສັດກວດສອບ ແລະ ນັກກວດສອບ (ສະບັບປັບປຸງ) ສະບັບເລກທີ 14/ ຄຄຊ ລົງວັນທີ 03 ກັນຍາ 2023;
- ອີງຕາມ ການສະເໜີຂອງບໍລິສັດຈິດທະບຽນໃນ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ.

ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ (ສຄຄຊ) ຂໍຖືເປັນກຽດແຈ້ງມາຍັງທ່ານ ເພື່ອຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຕາມ ກົດໝາຍ ແລະ ລະບຽບການທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ລາຍລະອຽດດັ່ງນີ້:

1. ອາຍຸຂອງ ສັນຍາກວດສອບ ລະຫວ່າງ ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ຊຶ່ງເປັນວິສາຫະກິດທີ່ຮັບໃຊ້ຜົນປະໂຫຍດ ສາທາລະນະ ກັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ມີອາຍຸການ ຫ້າປີ ການບັນຊີ ແລະ ສາມາດຕໍ່ໄດ້ອີກວາລະໜຶ່ງ, ແຕ່ ຕ້ອງໃຫ້ມີການສັບປ່ຽນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ໃຫມ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນ ມາດຕາ 21 ວັກໜຶ່ງ ຂອງ ກົດໝາຍວ່າດ້ວຍ ການກວດສອບອິດສະລະ;
2. ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໃຫ້ບໍລິການກວດສອບໃຫ້ແກ່ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍໃນຂົງເຂດວຽກງານຫຼັກຊັບ ຄື:
 - 1) ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ຕໍ່ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບ ໃດໜຶ່ງ ແມ່ນມີກຳນົດເວລາການໃຫ້ບໍລິການກວດສອບ 5 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອງ ແລະ ສາມາດຕໍ່ກຳນົດ ເວລາໃຫ້ບໍລິການກວດສອບ ຕໍ່ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບເດີມ ໄດ້ຕື່ມອີກ ເປັນກຳນົດ ເວລາ 5 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອງ ແຕ່ຕ້ອງໃຫ້ມີການສັບປ່ຽນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ໃໝ່.
 - 2) ບໍລິສັດກວດສອບ ທີ່ໄດ້ໃຫ້ການບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ຕໍ່ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານ ຫຼັກຊັບ ໃດໜຶ່ງ ຄົບກຳນົດເວລາ 10 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອງແລ້ວ ແມ່ນບໍ່ອະນຸຍາດໃຫ້ບໍລິການກວດ ສອບ ຕໍ່ກັບ ກຸ່ມເປົ້າໝາຍກ່ຽວກັບວຽກງານຫຼັກຊັບເດີມ ເປັນເວລາ 1 ປີ ນັບແຕ່ວັນ ໄດ້ໃຫ້ການ ບໍລິການດ້ານການກວດສອບ ຄົບ 10 ປີການບັນຊີຕໍ່ເນື່ອງ ເປັນຕົ້ນໄປ.

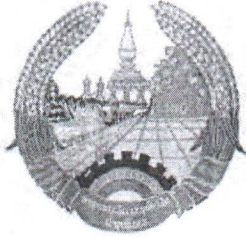
ສຳລັບກຳນົດເວລາຂອງສັນຍາກວດສອບຂອງ ບໍລິສັດຈິດທະບຽນໃນຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ແມ່ນ ກຳນົດເອົານັບຕັ້ງ ແຕ່ ມີຈິດທະບຽນໃນຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວເປັນຕົ້ນໄປ ແລະ ການສິ້ນສຸດສັນຍາກວດສອບດັ່ງກ່າວ ແມ່ນອີງຕາມ ມາດຕາ 21 ວັກທີສອງ ຂອງກົດໝາຍວ່າດ້ວຍ ການກວດສອບອິດສະລະ.

ດັ່ງນັ້ນ, ຈຶ່ງແຈ້ງມາຍັງທ່ານ ເພື່ອຊາບ ແລະ ພ້ອມກັນຈັດຕັ້ງປະຕິບັດຕາມເນື້ອໃນຂ້າງເທິງໃຫ້ໄດ້ຮັບຜົນດີ.

ຫົວໜ້າສຳນັກງານ



ແພງສີ ແພງເມືອງ



ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ
ສັນຕິພາບ ເອກະລາດ ປະຊາທິປະໄຕ ເອກະພາບ ວັດທະນະຖາວອນ

ສະພາແຫ່ງຊາດ

ເລກທີ 51 /ສພຊ

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ວັນທີ 22 ກໍລະກົດ 2014

ກົດໝາຍ
ວ່າດ້ວຍ ການກວດສອບອິດສະລະ

ພາກທີ I
ບົດບັນຍັດທົ່ວໄປ

ມາດຕາ 1 ຈຸດປະສົງ

ກົດໝາຍສະບັບນີ້ ກຳນົດ ຫຼັກການ, ລະບຽບການ ແລະ ມາດຕະການ ກ່ຽວກັບການຄຸ້ມຄອງ, ຕິດຕາມ ກວດກາ ການຈັດຕັ້ງ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວວຽກງານກວດສອບອິດສະລະ ເພື່ອໃຫ້ວຽກງານ ດັ່ງກ່າວ ມີຄວາມເຂັ້ມແຂງ, ຖືກຕ້ອງ, ໂປ່ງໃສ, ມີປະສິດທິພາບ ແລະ ປະສິດທິຜົນ ແນໃສ່ປົກປ້ອງສິດ ແລະ ຜົນປະໂຫຍດຂອງສັງຄົມ, ນັກກວດສອບ, ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ, ສະກັດກັ້ນ ປາກົດການຫຍໍ້ທໍ້ ທາງດ້ານການຄຸ້ມຄອງການເງິນ, ສິ່ງເສີມ ແລະ ສ້າງຄວາມເຊື່ອໝັ້ນໃຫ້ແກ່ນັກລົງທຶນ ທັງພາຍໃນ ແລະ ຕ່າງປະເທດ ເຮັດໃຫ້ສັງຄົມມີຄວາມຍຸຕິທຳ, ປະກອບສ່ວນເຂົ້າໃນການພັດທະນາເສດຖະກິດ-ສັງຄົມ ໃຫ້ຂະຫຍາຍຕົວ ແລະ ໝັ້ນຄົງ.

ມາດຕາ 2 ການກວດສອບອິດສະລະ

ການກວດສອບອິດສະລະ ແມ່ນ ການກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຂອງເປົ້າໝາຍ ຖືກກວດສອບ ບົນພື້ນຖານສັນຍາ ລະຫວ່າງ ເປົ້າໝາຍດັ່ງກ່າວ ກັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຊຶ່ງດຳເນີນ ຢ່າງເປັນເອກະລາດ ໂດຍນັກກວດສອບຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບ.

ມາດຕາ 3 ການອະທິບາຍຄຳສັບ

ຄຳສັບທີ່ນຳໃຊ້ໃນກົດໝາຍສະບັບນີ້ ມີຄວາມໝາຍ ດັ່ງນີ້:

1. ສະພາມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການກວດສອບ ແລະ ການຮັບປະກັນ ໝາຍເຖິງ ອົງການຈັດຕັ້ງ ທີ່ຖືກສ້າງຂຶ້ນພາຍໃຕ້ການຄຸ້ມຄອງ ຂອງສະຫະພັນນັກບັນຊີສາກົນ ແລະ ອົງການສ້າງມາດຕະຖານທີ່ເປັນເອກະລາດ ຊຶ່ງພັດທະນາ ບໍ່ມີຄູ່ມື, ມາດຕະຖານດ້ານການກວດສອບ ແລະ ການຮັບປະກັນ ສຳລັບຮັບໃຊ້ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ;
2. ສະພາມາດຕະຖານສາກົນດ້ານຈັນຍາບັນສຳລັບນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໝາຍເຖິງ ອົງການທີ່ຢູ່ພາຍໃຕ້ການຄຸ້ມຄອງ ຂອງສະຫະພັນນັກບັນຊີສາກົນ ແລະ ເປັນອົງການສ້າງມາດຕະຖານທີ່ເປັນເອກະລາດ ຊຶ່ງອອກມາດຕະຖານດ້ານຈັນຍາບັນ ແລະ ລະບຽບການ ສຳລັບຮັບໃຊ້ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໃນທົ່ວໂລກ;
3. ສະຫະພັນນັກບັນຊີສາກົນ ໝາຍເຖິງ ອົງການຈັດຕັ້ງສາກົນ ສຳລັບວິຊາຊີບການບັນຊີ. ສະຫະພັນນັກບັນຊີສາກົນ ປະກອບດ້ວຍສະມາຊິກສົມບູນ ແລະ ສົມທົບ ທີ່ສ່ວນຫຼາຍເປັນອົງການຈັດຕັ້ງວິຊາຊີບການບັນຊີຂອງແຕ່ລະປະເທດ;
4. ນັກກວດສອບ ໝາຍເຖິງ ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ທີ່ເປັນພະນັກງານ ຂອງວິສາຫະກິດກວດສອບ;
5. ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ (Statutory Auditor) ໝາຍເຖິງ ນັກກວດສອບ ທີ່ມີສິດລົງລາຍເຊັນໃສ່ບົດລາຍງານການກວດສອບ ໃນນາມວິສາຫະກິດກວດສອບ.
6. ຜູ້ປະກອບອາຊີບ ໝາຍເຖິງ ນັກກວດສອບ, ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ;
7. ນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ໝາຍເຖິງ ບຸກຄົນທີ່ໄດ້ຮັບໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ;
8. ນັກວິຊາຊີບການບັນຊີ ໝາຍເຖິງ ບຸກຄົນ ທີ່ມີໃບຢັ້ງຢືນເປັນນັກຊ່ຽວຊານບັນຊີ ປະກອບອາຊີບ ໃນວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ຫຼື ໃນວິສາຫະກິດອື່ນ;
9. ວິສາຫະກິດບັນຊີ ແລະ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ໝາຍເຖິງ ການຈັດຕັ້ງວິຊາຊີບການບັນຊີ ແລະ ກວດສອບ ຂອງນິຕິບຸກຄົນ ຫຼື ການຈັດຕັ້ງ ທີ່ໄດ້ຮັບອະນຸຍາດ ຈາກກະຊວງການເງິນ ແລະ ໄດ້ຂຶ້ນທະບຽນວິສາຫະກິດຖືກຕ້ອງຕາມລະບຽບກົດໝາຍ;
10. ວິສາຫະກິດທີ່ຮັບໃຊ້ຜົນປະໂຫຍດສາທາລະນະ ໝາຍເຖິງ ວິສາຫະກິດ ທີ່ມີສ່ວນກ່ຽວຂ້ອງກັບຜົນປະໂຫຍດອັນສຳຄັນຂອງສາທາລະນະໃນດ້ານລັກສະນະ, ຂະໜາດ ຫຼື ຈຳນວນພະນັກງານຂອງທຸລະກິດ, ວິສາຫະກິດ ທີ່ໄດ້ຈັດທະບຽນໃນຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ຫຼື ທີ່ດຳເນີນທຸລະກິດ ຕົ້ນຕໍໃນການຄຸ້ມຄອງຮັກສາຊັບສິນ ຂອງບຸກຄົນ, ນິຕິບຸກຄົນ ແລະ ການຈັດຕັ້ງ ເຊັ່ນ ທະນາຄານທຸລະກິດ, ບໍລິສັດປະກັນໄພ, ບໍລິສັດຫຼັກຊັບ ແລະ ສະຖາບັນການເງິນອື່ນ ທີ່ມີຂອບເຂດທຸລະກິດກວ້າງຂວາງ;
11. ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໝາຍເຖິງ ເອກະສານທີ່ສະແດງກ່ຽວກັບຖານະການເງິນ, ຜົນການດຳເນີນງານດ້ານການເງິນ, ກະແສເງິນສົດ, ສ່ວນປ່ຽນແປງທຶນຂອງວິສາຫະກິດ ແລະ ເອກະສານຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ;

ມາດຕາ 21 ກຳນົດເວລາ ແລະ ການສິ້ນສຸດ ຂອງສັນຍາກວດສອບ

ສັນຍາກວດສອບ ລະຫວ່າງ ເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ຊຶ່ງເປັນວິສາຫະກິດທີ່ຮັບໃຊ້ຜົນປະໂຫຼດ ສາທາລະນະ ກັບ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ມີອາຍຸການ ຫ້າປີການບັນຊີ ແລະ ສາມາດຕໍ່ໄດ້ອີກວາລະ ໜຶ່ງ, ແຕ່ຕ້ອງໃຫ້ມີການສັບປ່ຽນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ໃໝ່.

ສັນຍາກວດສອບ ຈະສິ້ນສຸດ ກໍ່ເມື່ອເອກະສານລາຍງານການເງິນປະຈຳປີ ຂອງປີການບັນຊີ ສຸດທ້າຍ ໄດ້ຖືກຮັບຮອງເອົາໂດຍກອງປະຊຸມໃຫຍ່ຜູ້ຖືຮຸ້ນຂອງວິສາຫະກິດ ຫຼື ກອງປະຊຸມອົງການຈັດ ຕັ້ງໃດໜຶ່ງ.

ໃນກໍລະນີ ວິສາຫະກິດກວດສອບ ມີຈຸດປະສົງຕໍ່ອາຍຸການກວດສອບ ໃຫ້ຍືນຄຳຮ້ອງຕໍ່ເປົ້າ ໝາຍຖືກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຢ່າງໜ້ອຍ ຫົກສິບວັນ ກ່ອນໝົດອາຍຸສັນຍາ.

ມາດຕາ 22 ການປ່ຽນແທນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ

ການປ່ຽນແທນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ມີ ສອງກໍລະນີ ຄື:

1. ການປ່ຽນແທນຖາວອນ ແມ່ນ ການປ່ຽນແທນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ກ່ອນ ໃນກໍ ລະນີມີການປະຕິເສດ, ລາອອກ ຫຼື ເສັຍຊີວິດ ຊຶ່ງຕ້ອງຄັດເລືອກ ແລະ ແຕ່ງຕັ້ງ ນັກກວດສອບ ຕາມກົດ ໝາຍຜູ້ໃໝ່ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ໃນມາດຕາ 20 ຂອງກົດໝາຍສະບັບນີ້. ໜ້າທີ່ຂອງນັກກວດສອບ ຕາມກົດໝາຍທີ່ມາປ່ຽນແທນ ຈະສິ້ນສຸດຕາມສັນຍາ ຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ກ່ອນ;

2. ການປ່ຽນແທນຊົ່ວຄາວ ແມ່ນ ການປ່ຽນແທນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ກ່ອນ ໃນກໍ ລະນີຈຳເປັນ, ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ກ່ອນ ສາມາດກັບມາເຮັດວຽກຂອງຕົນຄືນ ພາຍຫຼັງກອງ ປະຊຸມໃຫຍ່ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫຼື ການຈັດຕັ້ງທີ່ກ່ຽວຂ້ອງໄດ້ຮັບຮອງ ເອກະສານລາຍງານການເງິນປະຈຳປີ.

ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍທີ່ມາປ່ຽນແທນ ສາມາດເຂົ້າເຖິງຂໍ້ມູນຂ່າວສານ ແລະ ເອກະສານ ທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັບການກວດສອບຂອງນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍຜູ້ກ່ອນ.

ມາດຕາ 23 ການຍົກເລີກສັນຍາກວດສອບ

ສັນຍາກວດສອບ ຈະຖືກຍົກເລີກ ໃນກໍລະນີໃດໜຶ່ງ ດັ່ງນີ້:

1. ຕາມການສະເໜີຂອງເປົ້າໝາຍຖືກກວດສອບ ຫຼື ນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ;
2. ຖືກໂຈະການເຄື່ອນໄຫວດ້ານວິຊາຊີບ;
3. ຖືກລົບລ້າງໃບອະນຸຍາດເປັນນັກກວດສອບຕາມກົດໝາຍ ຫຼື ລາອອກ;
4. ດຳເນີນການກວດສອບບໍ່ເປັນເອກະລາດ, ບໍ່ໄດ້ຮັບການຮ່ວມມື ຫຼື ຖືກບັງຄັບໃຫ້ດຳ ເນີນການໃດໜຶ່ງ ທີ່ບໍ່ສອດຄ່ອງກັບລະບຽບກົດໝາຍ.