

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 6 /2560

เรื่อง การแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการแก้ไขประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ
เผยแพร่เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2560

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: apichaya@sec.or.th หรือ krissana@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 11 พฤษภาคม 2560

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางอภิขยา ฟอร์ดเลิศ โทรศัพท / โทรสาร 0-2033-9587
2. นางสาวกฤษณา กัมปนาทโกศล โทรศัพท / โทรสาร 0-2263-6096

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ
มา ณ โอกาสนี้

ส่วนที่ 1 : บทนำ

ในกระบวนการพิจารณาให้ความเห็นชอบและกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนนั้น สำนักงานมีการพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีใน 2 องค์ประกอบ ได้แก่ (1) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรายบุคคล และ (2) ผู้สอบบัญชีรายบุคคลนั้นต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (“TSQC 1”) ทั้งนี้ เนื่องจากระบบควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีมีส่วนสำคัญอย่างยิ่งที่จะช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในสังกัดและยังเป็นเครื่องมือในการช่วยป้องกันความเสี่ยงให้แก่ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

อย่างไรก็ดี มาตรการในการดำเนินการของสำนักงานที่กำหนดไว้ในประกาศปัจจุบันในกรณีที่พบว่าสำนักงานสอบบัญชีไม่มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอตาม TSQC 1 มีเพียงการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้น ซึ่งอาจเป็นมาตรการที่รุนแรงเกินไปและยังมีผลกระทบต่อผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี และบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี เนื่องจากสำนักงานสอบบัญชีอาจมีระบบควบคุมคุณภาพงานที่ไม่รัดกุมเพียงพอในบางส่วนเท่านั้น ซึ่งหากสำนักงานสามารถสั่งแก้ไขระบบงานที่บกพร่องดังกล่าวได้อย่างตรงจุด ก็จะช่วยยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในสังกัดได้ และไม่กระทบต่อผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ด้วย ส่วนในกรณีที่สำนักงานพบข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรายบุคคลปัจจุบันสำนักงานมีเครื่องมือลงโทษผู้สอบบัญชีที่หลากหลายและสะท้อนถึงระดับความรุนแรงของข้อบกพร่องแล้ว โดยมีมาตรการตั้งแต่การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดยกำหนดระยะเวลาการให้ความเห็นชอบเพียง 1 ปี ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องที่อยู่ในระดับร้ายแรงแต่สามารถแก้ไขได้โดยใช้เวลาไม่นานนัก ไปจนถึงการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี อย่างไรก็ตาม สำนักงานเห็นว่า นอกจากมาตรการในการกำกับดูแลข้างต้นแล้ว การกำหนดค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (“คำขอ”) สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานบกพร่องให้สะท้อนต้นทุนในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีน่าจะเป็นอีกมาตรการหนึ่งที่จะช่วยส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

สำนักงานจึงเห็นควรแก้ไขหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีโดยกำหนดให้สำนักงานสามารถแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชี ทั้งนี้ เพื่อให้มาตรการดำเนินการของสำนักงานเหมาะสมกับระดับความรุนแรงของข้อบกพร่องที่ตรวจพบ อันจะเป็นการช่วยยกระดับการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนไทย นอกจากนี้ สำนักงานเห็นควรแก้ไขหลักเกณฑ์การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอให้สอดคล้องกับต้นทุนของสำนักงานในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี

ส่วนที่ 2 : สรุปสาระสำคัญในการแก้ไขประกาศ

1. การแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

1.1 ข้อกำหนดในประกาศปัจจุบัน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 (“ประกาศ สช. 39/2553”) ข้อ 11 (1) กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ต้องมีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง โดยระบบควบคุมคุณภาพงานดังกล่าวต้องเป็นไปตามมาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เว้นแต่มาตรฐานใดที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศ ให้ใช้มาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ที่ใช้บังคับในขณะนั้น และข้อ 27 (5) กำหนดให้สำนักงานอาจสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานไม่เป็นไปตามข้อ 11(1) หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าระบบควบคุมคุณภาพงานจะบกพร่องและสำนักงานสอบบัญชีไม่ให้ความร่วมมือหรือยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานเข้าตรวจระบบดังกล่าว

1.2 หลักการในแก้ไขประกาศ

เนื่องจากมาตรการในการดำเนินการของสำนักงานตามข้อกำหนดในประกาศ สช. 39/2553 กำหนดไว้แต่เพียงว่า ให้สำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานไม่เป็นไปตาม TSQC 1 ส่งผลให้สำนักงานอาจจะต้องพิจารณาสั่งพักหรือเพิกถอนผู้สอบบัญชีทุกรายที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพไม่เป็นไปตาม TSQC 1 ซึ่งเป็นมาตรการที่รุนแรงเกินไปและมีผลกระทบอย่างมากต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการ ดังนั้น เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตาม TSQC 1 ได้ ซึ่งจะเป็นการดำเนินการแก้ไขแบบตรงจุด และช่วยส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนไทยมีการยกระดับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้น อีกทั้งเพื่อให้มาตรการดำเนินการในกรณีที่พบว่าสำนักงานสอบบัญชีมีข้อบกพร่องเหมาะสมกับระดับความรุนแรงของข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และสอดคล้องกับแนวทางดำเนินการของหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในประเทศอื่น (เอกสารแนบ 1) สำนักงานจึงเห็นควรแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยกำหนดมาตรการดำเนินการของสำนักงานให้สามารถแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ดำเนินการตามที่สมควรหรือแก้ไขการดำเนินการใด ๆ เช่น แก้ไขนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาด จัดทำคู่มือหรือ

แนวการสอบบัญชีเพิ่มเติม กำหนดให้มีการอบรมในเรื่องที่มีข้อบกพร่อง จัดให้ผู้เชี่ยวชาญเข้ามาช่วยในการตรวจสอบในประเด็นที่มีปัญหา เพิ่มจำนวนทีมตรวจสอบในปริมาณและระดับที่เหมาะสม หยุดรับลูกค้าในประเภทธุรกิจที่สำนักงานสอบบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญ จำกัดปริมาณงานของผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่อง หรือดำเนินการอื่น ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับข้อบกพร่อง เป็นต้น

ทั้งนี้ ร่างประกาศฉบับแก้ไขปรากฏตามเอกสารแนบ 2 (ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2560 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่))

2. การแก้ไขประกาศว่าด้วยค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

2.1 ข้อกำหนดในประกาศปัจจุบัน

ข้อ 25 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สบ. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 (“ประกาศ สบ. 28/2547”) กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้เท่ากับ 50,000 บาทต่อคำขอ

2.2 หลักการในการแก้ไขประกาศ

เนื่องจากอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอที่กำหนดในประกาศปัจจุบันเป็นอัตราที่เรียกเก็บมาตั้งแต่สำนักงานได้เริ่มดำเนินการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นครั้งแรก และต่ำกว่าอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอในประเทศอื่นอีกด้วย (เอกสารแนบ 3) ประกอบกับสำนักงานมีภาระต้นทุนในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีรายที่ปฏิบัติงานบกพร่อง ดังนั้น การที่สำนักงานต้องรับภาระต้นทุนแทนผู้สอบบัญชีรายดังกล่าว จะไม่เป็นการส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานอย่างยั่งยืน อีกทั้งยังไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของสำนักงานที่ต้องการจะยกระดับคุณภาพงานสอบบัญชีในประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและทัดเทียมกับต่างประเทศ ดังนั้น สำนักงานจึงเห็นควรกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็น 2 อัตรา กล่าวคือ กำหนดค่าธรรมเนียมสำหรับผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอเป็นครั้งแรก และสำหรับคำขอต่ออายุในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่เคยถูกลงโทษในอัตรา 50,000 บาท เท่าเดิม เพื่อส่งเสริมให้มีจำนวนผู้สอบบัญชีที่เพียงพอ และกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอสำหรับผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานร้ายแรงในอัตรา 250,000 บาท เพื่อให้สะท้อนต้นทุนการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีมากขึ้น รวมทั้งเพื่อผลักดันให้ผู้สอบบัญชีระมัดระวังและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงาน และจูงใจให้ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ โดยรายละเอียดอัตราค่าธรรมเนียมทั้ง 2 อัตรา มีดังนี้

(2.2.1) 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

- (1) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน
- (2) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
- (3) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2.2.2)¹

(2.2.2) 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

- (1) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด²
- (2) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบหรือคำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (Enforceable Undertaking)²
- (3) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบหรือคำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี²

ทั้งนี้ ร่างประกาศที่แก้ไขปรากฏตามเอกสารแนบ 4 (ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. /2560 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่))

3. การมีผลใช้บังคับ

ร่างประกาศทั้ง 2 ฉบับ เห็นควรให้มีผลใช้บังคับทันทีภายหลังจากลงราชกิจจานุเบกษา (คาดว่าจะมีผลใช้บังคับภายในเดือนมิถุนายน 2560)

¹ เขียนรองรับกรณีอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีไม่เคยถูกลงโทษ แต่มาขอความเห็นชอบหลังจากระยะเวลาการให้ความเห็นชอบเดิมหมดอายุไปแล้ว ซึ่งไม่เข้าข่ายทั้งกรณี (2.1.1)(1) และ (2.1.1)(2)

² กรณีดังกล่าวครอบคลุมกรณีที่ผู้สอบบัญชียื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบก่อนที่ระยะเวลาการให้ความเห็นชอบเดิมหมดอายุ และกรณีที่ผู้สอบบัญชียื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบหลังจากระยะเวลาการให้ความเห็นชอบเดิมหมดอายุไปแล้ว

แบบสำรวจความคิดเห็น

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

หมายเลขโทรศัพท์ _____ หมายเลขโทรสาร _____

E-mail address _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น

บริษัทจดทะเบียน

ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ผู้สอบบัญชีนอกตลาดทุน

อื่น ๆ (ระบุ) _____

ความคิดเห็น

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะเสนอปรับปรุงหลักเกณฑ์บางประการเกี่ยวกับการกำหนด
มาตรการดำเนินการของสำนักงานให้สามารถแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีดำเนินการตามที่สมควรหรือ
แก้ไขการดำเนินการใด ๆ ในประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

2. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะเสนอแก้ไขข้อกำหนดค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชี
ในตลาดทุนในประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

3. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนฉบับแก้ไข

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

4. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศว่าด้วยค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ฉบับแก้ไข

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

5. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรสาร: 0-2033-9587 และ 0-2263-6096 หรือ e-mail: apichaya@sec.or.th และ krissana@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***