

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 24/2561

เรื่อง การแก้ไขประกาศรองรับการปรับปรุงแนวทางการดำเนินการ  
กับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง

เผยแพร่เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2561

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง  
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้  
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: [tanom@sec.or.th](mailto:tanom@sec.or.th) หรือ [voraparn@sec.or.th](mailto:voraparn@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 29 มิถุนายน 2561

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นายถนอม สุวรรณประดิษฐ์ โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6087
2. นางสาววรรณ ศฤงคารศิริ โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6302

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ  
มา ณ โอกาสนี้



ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6087, 0-2263-6302

## ส่วนที่ 1 : บทนำ

---

ด้วยผู้สอบบัญชีเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระที่มีส่วนสำคัญยิ่งที่จะช่วยยกระดับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญที่แสดงถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการในตลาดทุน อีกทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน อันจะเป็นการช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ตลาดทุนไทยได้ สำนักงานจึงให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและกำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน รวมทั้งมีกระบวนการติดตามดูแลคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยกรณีพบว่า ผู้สอบบัญชีรายใดมีการปฏิบัติงานบกพร่องก็จำเป็นต้องมีมาตรการดำเนินการที่เหมาะสมกับสาเหตุและระดับความบกพร่องนั้น

ในการนี้ สำนักงานได้ปรับปรุงแนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่อง โดยให้มีระดับโทษที่เหมาะสมกับระดับความรุนแรงของความผิด (proportionality) และสอดคล้องกับแนวการกำกับดูแลของสำนักงานที่มุ่งยกระดับมาตรฐานของผู้ประกอบการมากกว่าเป็นการเพ่งเล็งการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน อีกทั้งจะเป็นการส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และช่วยยกระดับการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีด้วย ดังนี้

(1) กำหนดแนวการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อรองรับกรณีที่พบว่าผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่มีนัยสำคัญมากแต่ไม่ร้ายแรงถึงขั้นสั่งพักหรือสั่งเพิกถอน สำนักงานจะเปิดเผยการดำเนินการของสำนักงานที่มีต่อผู้สอบบัญชีให้สาธารณชนทราบ เพื่อให้กิจการในตลาดทุนมีข้อมูลเพียงพอในการใช้ประกอบการตัดสินใจเลือกใช้บริการงานสอบบัญชี

(2) กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มเติมเพื่อรองรับกรณีผู้สอบบัญชีเคยถูกสำนักงานเปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงานตาม (1) โดยกำหนดให้ชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท ซึ่งเป็นไปตามหลักการเดิมของสำนักงานที่จะเก็บค่าธรรมเนียมให้สะท้อนต้นทุนในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีสำหรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานบกพร่อง ซึ่งจะเป็นมาตรการหนึ่งที่จะช่วยส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

## ส่วนที่ 2 : สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขประกาศที่เกี่ยวข้อง

---

1. เพื่อรองรับการดำเนินการตามแนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่องที่ปรับปรุงใหม่ สำนักงานได้แก้ไขประกาศที่เกี่ยวข้อง 2 ฉบับดังนี้

(1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 โดยกำหนดเพิ่มการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการของสำนักงานที่มีต่อผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่องที่มีนัยสำคัญมากขึ้นไปให้สาธารณชนทราบตามมาตรา 24/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

(2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สบ. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 โดยกำหนดค่าธรรมเนียมจำนวน 250,000 บาท สำหรับการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในกรณีที่ผู้สอบบัญชีเคยถูกสำนักงานเปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบกพร่อง ทั้งนี้ การแก้ไขประกาศครั้งนี้เป็นเพียงการแก้ไขเพิ่มเติมให้ครอบคลุมแนวทางการดำเนินการดังกล่าว ซึ่งเป็นไปตามหลักการเดิมในการเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้สอบบัญชีที่เคยมีการปฏิบัติงานบกพร่องอย่างมีนัยสำคัญมากเพื่อผลักดันให้ผู้สอบบัญชีระมัดระวังและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงาน และจูงใจให้ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยสำนักงานจะยังคงเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในอัตรา 50,000 บาทเช่นเดิมสำหรับการยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบกรณีทั่วไป

2. ร่างประกาศที่แก้ไขทั้งสองฉบับปรากฏตามเอกสารแนบ โดยคาดว่าจะเริ่มใช้ในการดำเนินการของสำนักงาน ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2561 เป็นต้นไป

สำนักงานจึงเห็นควรให้มีการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแนวทางการดำเนินการกับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่องดังกล่าว โดยการรับฟังความคิดเห็นนี้จะมีไปจนถึงวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็นสามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุไว้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถาม ดังนี้

1. นายถนอม สุวรรณประดิษฐ์ โทรศัพท/โทรสาร 0-2263-6087
2. นางสาววรรณ ศฤงคารศิริ โทรศัพท/โทรสาร 0-2263-6302

## แบบสำรวจความคิดเห็น

### ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัท \_\_\_\_\_

หมายเลขโทรศัพท์ \_\_\_\_\_ หมายเลขโทรสาร \_\_\_\_\_

E-mail address \_\_\_\_\_

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น

บริษัทจดทะเบียน

ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ผู้สอบบัญชีนอกตลาดทุน

อื่น ๆ (ระบุ) \_\_\_\_\_

### ความคิดเห็น

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะกำหนดแนวการดำเนินการเพิ่มเติมแก้ไขโดยจะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการของสำนักงานที่มีต่อผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานบกพร่องที่มีนัยสำคัญมากให้สาธารณชนทราบเพื่อการดำเนินการเหมาะสมกับระดับความรุนแรงของความผิด (proportionality) ยิ่งขึ้น

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล \_\_\_\_\_

2. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สำนักงานจะกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ 250,000 บาท กรณีการยื่นคำขอความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีที่เคยถูกสำนักงานเปิดเผยข้อมูลการดำเนินการของสำนักงาน ซึ่งเป็นอัตราค่าธรรมเนียมที่สะท้อนต้นทุนการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล \_\_\_\_\_

3. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

---

---

---

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรสาร: 0-2263-6087 และ 0-2263-6302 หรือ e-mail: [tanom@sec.or.th](mailto:tanom@sec.or.th) และ [voraparn@sec.or.th](mailto:voraparn@sec.or.th)

\*\*\* สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\*