



รายงานฉบับสมบูรณ์

โครงการศึกษาแนวทางการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

เสนอต่อ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

โดย

สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาประเทศไทย

15 มิถุนายน 2563

มาตรการทางกฎหมายและการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในต่างประเทศ:
สหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร ออสเตรเลีย สิงคโปร์ และมาเลเซีย

ตารางที่ 4-6: เปรียบเทียบกระบวนการให้ความเห็นชอบ/ขึ้นทะเบียนของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

	สหรัฐอเมริกา	สหราชอาณาจักร	ออสเตรเลีย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
หน่วยงานกำกับดูแล	PCAOB	FRC	ASIC	ACRA	AOB
การให้ความเห็นชอบฯ ผู้สอบบัญชี	ไม่มี	ไม่มี	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบฯ	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบฯ	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบฯ
เงื่อนไขการให้ความเห็นชอบฯ	ไม่มี	ไม่มี	<ul style="list-style-type: none"> คุณสมบัติด้านการศึกษา ปฏิบัติงานเป็นระยะเวลา 3 – 5 ปี หรือแสดงชั่วโมงการทำงานอย่างน้อย 3,000 ชั่วโมง (750 ชั่วโมงในตำแหน่งผู้ควบคุมการสอบบัญชี) พิจารณากระดากทำการ 3 ชั่วโมง 	<ul style="list-style-type: none"> อายุ 21 ปีบริบูรณ์ สอบผ่านคุณสมบัติตามองค์กรวิชาชีพกำหนด หรือ คุณสมบัติด้านการศึกษา ปฏิบัติงานอย่างน้อย 2,500 ชั่วโมง (1,250 ชั่วโมงในตำแหน่งผู้ควบคุมการสอบบัญชี) อยู่ในสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่มีมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ SSQC 1 เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพ 	<ul style="list-style-type: none"> พิจารณาตามหลักศักยภาพและความเหมาะสมต่างๆ ดังนี้ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การมีแนวปฏิบัติในการดำเนินงานธุรกิจ สถานะทางการเงินของผู้สอบบัญชี การรักษาความเป็นอิสระ การปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณ
ระยะเวลาพิจารณาพิจารณา	ไม่มี	ไม่มี	28 วัน	ขึ้นกับดุลพินิจของ ACRA	ขึ้นกับดุลพินิจของ AOB
ค่าธรรมเนียมสมัคร	ไม่มี	ไม่มี	388 ดอลลาร์ออสเตรเลีย	1,000 ดอลลาร์สิงคโปร์	8,000 ริงกิต
ค่าธรรมเนียมรายปี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มีค่าธรรมเนียมรายปี	750 – 1,650 ดอลลาร์สิงคโปร์	8,000 ริงกิต

ที่มา: คณะผู้วิจัย

ตารางที่ 4-7: เปรียบเทียบกระบวนการให้ความเห็นชอบ/ขึ้นทะเบียนของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

	สหรัฐอเมริกา	สหราชอาณาจักร	ออสเตรเลีย	สิงคโปร์	มาเลเซีย
หน่วยงานกำกับดูแล	PCAOB	FRC	ASIC	ACRA	AOB
การให้ความเห็นชอบฯ สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบ — เป็นผู้สอบบัญชีของ Public Interest Entities (PIEs) — มีมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ	อยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรวิชาชีพ อยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรวิชาชีพ	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบ — พิจารณาคุณสมบัติของหุ้นส่วนผู้จัดการ (เช่น การมีศักยภาพความรู้ความสามารถ ในการเป็นผู้นำ) — โครงสร้าง การถือหุ้นต้องมี ความเป็นอิสระ จากลูกค้า สอบบัญชี	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบ — ชื่อสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องไม่ใช่ชื่อต้องห้าม (ไม่ประกอบด้วยคำที่ไม่สุภาพหรือ ก่อให้เกิดความเข้าใจผิดกับส่วนราชการ) และไม่ซ้ำกับสำนักงานสอบบัญชีอื่น	กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบฯ พิจารณาตามหลักศักยภาพและความเหมาะสมต่าง ๆ ดังนี้ — การปฏิบัติตามกฎระเบียบ — การมีแนวปฏิบัติ ในการดำเนินธุรกิจ — สถานะทางการเงินของผู้เป็นหุ้นส่วน — การปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ
ระยะเวลาพิจารณา	45 วัน	อยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรวิชาชีพ	28 วัน	3 วัน	ขึ้นกับดุลพินิจของ AOB
ค่าธรรมเนียมสมัคร	500 – 390,000 ดอลลาร์สหรัฐ	อยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรวิชาชีพ	3,429 ดอลลาร์ออสเตรเลีย	100 ดอลลาร์สิงคโปร์	ไม่มีค่าธรรมเนียมแรกเข้า
ค่าธรรมเนียมรายปี	500 – 100,000 ดอลลาร์สหรัฐ/ปี	อยู่ในความรับผิดชอบขององค์กรวิชาชีพ	ไม่มีค่าธรรมเนียมรายปี	ไม่มีค่าธรรมเนียมรายปี	ไม่มีค่าธรรมเนียมรายปี

ที่มา: คณะผู้วิจัย