

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกส. 7/2564

เรื่อง หลักการในการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ  
ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง

เผยแพร่เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2564

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”)

ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

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

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้

ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: [waraporn@sec.or.th](mailto:waraporn@sec.or.th) [peerayas@sec.or.th](mailto:peerayas@sec.or.th) หรือ [tharaporn@sec.or.th](mailto:tharaporn@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 มีนาคม 2564

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางสาววราภรณ์ ตันติยุทธ
2. นางสาวภิรยา สุวรรณวิวัฒน์
3. นางสาวธาราพร ลีลารัตนพล

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น

และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660

## ส่วนที่ 1 : บทนำ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้ดำเนินโครงการ Regulatory Guillotine เพื่อปรับปรุงกฎหมายที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ ไม่เป็นอุปสรรคต่อการดำรงชีวิตหรือการประกอบอาชีพ และไม่เป็นการแก่ประชาชน ซึ่งสอดคล้องกับบทบัญญัติในมาตรา 77 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560 และพระราชบัญญัติหลักเกณฑ์การจัดทำร่างกฎหมายและการประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย พ.ศ. 2562

จากการทบทวนประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 (“ประกาศ สข. 39/2553”) (เอกสารแนบ 1) สำนักงาน ก.ล.ต. พบว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขในการรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในประกาศดังกล่าวยังขาดความยืดหยุ่นในบางเรื่อง รวมทั้งข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติบางส่วนอาจล้าสมัยและไม่สอดคล้องกับบริบทของการสอบบัญชีของประเทศไทยในปัจจุบัน เช่น จำนวนปีของประสบการณ์ขั้นต่ำในการสอบบัญชี จำนวนและความหลากหลายของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นในปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอความเห็นชอบ การย้ายสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ในหลายกรณีทำให้สิ้นสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทันที เป็นต้น รวมทั้งข้อกำหนดบางประการยังเป็นอุปสรรคต่อผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและศักยภาพหลายราย ทำให้ไม่สามารถเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนหรือรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ได้ ซึ่งหากไม่มีการพิจารณาแก้ไขประกาศดังกล่าวให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ก็อาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีภาระโดยไม่จำเป็นและจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในอนาคตไม่เพียงพอต่อการให้บริการแก่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศและตามนโยบายของภาครัฐที่ต้องการให้ตลาดทุนเป็นแหล่งเงินทุนที่สำคัญของภาคธุรกิจ

## ส่วนที่ 2 : เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

มีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่มีคุณภาพเพียงพอรองรับการเพิ่มจำนวนของกิจการในตลาดทุน โดยรักษาระดับคุณภาพงานสอบบัญชีให้ได้มาตรฐานสากลอย่างต่อเนื่อง และไม่มีกฎเกณฑ์กำกับดูแลที่เป็นภาระแก่ผู้สอบบัญชีเกินความจำเป็น เพื่อให้ระบบรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือและเป็นกลไกคุ้มครองผู้ลงทุนที่มีประสิทธิภาพ

## ส่วนที่ 3 : สรุปสาระสำคัญของหลักการในการแก้ไข

(1) สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยปรับลดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในเรื่องระยะเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมลงเป็น 7 ปี จากเดิม 10 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาโดยเฉลี่ยในปัจจุบันที่ผู้สอบบัญชีจะได้รับความไว้วางใจจากสำนักงานสอบบัญชีให้เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) หรือเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในนามสำนักงานสอบบัญชี (signing partner) โดยขยายความเพิ่มเติมให้ชัดเจนว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีนอกจากจะรวมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้ปฏิบัติหน้าที่สอบทานการควบคุมควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer) และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) แล้ว ยังรวมถึงการเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ด้วย และการปฏิบัติงานในบทบาทดังกล่าวไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน

เหตุผลสนับสนุนการแก้ไขข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากประกาศ สช. 39/2553 ปัจจุบันซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 10 ปี เป็นกฎเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นมาในยุคที่สำนักงานสอบบัญชียังไม่ได้จัดหาเครื่องมือสนับสนุนการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากนัก เช่น ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น ผู้สอบบัญชีจึงยังไม่ได้นำคอมพิวเตอร์มาช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างแพร่หลาย ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีระดับต้นในสมัยนั้นจึงมักใช้เวลาส่วนใหญ่ไปกับงาน administrative เช่น เก็บข้อมูลจากรายงานของลูกค้าในรูปแบบกระดาษมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธี manual จึงมักไม่มีโอกาสทำงานที่ยากซับซ้อนและต้องใช้ professional judgment มากนักในช่วงต้นของวิชาชีพ ต่างจากสภาพแวดล้อมในยุคปัจจุบันที่สำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากขึ้น มี data analytic tools ที่ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลจากลูกค้าในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มาประมวลผลและวิเคราะห์หารายการที่ผิดปกติแบบอัตโนมัติ ทำให้ผู้สอบบัญชียุคใหม่มีโอกาสได้เรียนรู้และใช้ professional judgment ตั้งแต่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีระดับต้น ประกอบกับ

วัฒนธรรมองค์กรในปัจจุบัน วิธีชีวิตการทำงานของคนรุ่นใหม่ และปัญหาขาดแคลนบุคลากรที่สนใจทำงานในวิชาชีพสอบบัญชี ยังเป็นปัจจัยเร่งให้สำนักงานสอบบัญชีต้องปรับตัวเพื่อฝึกอบรมให้พนักงานสามารถทำงานที่ยากและท้าทายได้ภายในระยะเวลาที่สั้นลง ทำให้ระยะเวลาปฏิบัติงานเฉลี่ยตั้งแต่เริ่มงานจนกระทั่งได้รับความไว้วางใจจากสำนักงานสอบบัญชีให้เป็นผู้ควบคุมงานขั้นสุดท้ายหรือลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินจึงมักไม่เกิน 7 ปี และอาจสั้นลงกว่านั้นสำหรับพนักงานที่เป็น high performer หรือพนักงานที่มีประสบการณ์จากสายงานที่เกี่ยวข้องมาก่อนเริ่มงานสอบบัญชี เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการเงิน ด้านการบริหาร เป็นต้น อย่างไรก็ตาม หลักเกณฑ์ตามที่ประกาศ สช. 39/2553 กำหนดไว้ในปัจจุบันทำให้ผู้สอบบัญชีที่มีความพร้อมเหล่านี้ไม่สามารถมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ หลายคนจึงตัดสินใจออกจากวิชาชีพสอบบัญชีไปก่อนที่จะถึงระยะเวลาตามที่ประกาศ สช. 39/2553 ฉบับปัจจุบันกำหนด และบัณฑิตจบใหม่มีความสนใจเข้ามาประกอบวิชาชีพสอบบัญชีน้อยลง เนื่องจากต้องใช้เวลาานกว่าจะก้าวขึ้นไปสู่จุดสูงสุดของวิชาชีพ ซึ่งเป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้เกิดปัญหาขาดแคลนผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ประเมินแล้วว่า การปรับลดคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์ในการสอบบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน เนื่องจากการแก้ไขประกาศดังกล่าวเป็นเพียงการเปิดโอกาสให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีได้สะดวกขึ้นเท่านั้น แต่สำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงมีกระบวนการคัดกรองคุณภาพของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่เข้มงวดและรัดกุม เช่นเดิม ซึ่งรวมถึงการมีกระบวนการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ประกอบกับในปัจจุบันสำนักงาน ก.ล.ต. ได้เข้าตรวจระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมออยู่แล้ว โดยสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องมีระบบการควบคุมคุณภาพที่เพียงพอและน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (“ISQC1”) ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีจะช่วยเตรียมความพร้อมและคัดกรองคุณภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีก่อนที่จะนำมายื่นขอความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งจะเป็นการป้องกันไม่ให้สำนักงานสอบบัญชีเสนอชื่อบุคคลที่ยังไม่พร้อมหรือมีความรู้ไม่เท่าทันการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานวิชาชีพมาขึ้นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(2) สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยผ่อนปรนคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในเรื่องจำนวนและลักษณะของกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงิน รวมทั้งประสบการณ์ในการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนี้

**(2.1) กรณีทั่วไป :**

(2.1.1) ลดจำนวนกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินจากเดิมกำหนดไว้ที่ 3 กิจการเป็น 2 กิจการ และไม่กำหนดว่าต้องมีลักษณะของการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกัน แต่กำหนดเป็นหลักการว่า งบการเงินดังกล่าวต้องมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี และคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวไม่จำเป็นจะต้องอยู่ในปีปฏิทินล่าสุด

(2.1.2) ปรับลดจำนวนปีที่เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินจากเดิมอย่างน้อย 3 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ เป็นอย่างน้อย 1 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ อย่างไรก็ตาม เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในระดับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานเพียงพอที่จะเข้ามาปฏิบัติงานในตลาดทุน จึงกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอต้องเคยปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) หรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) เป็นเวลาอีกไม่น้อยกว่า 3 ปี รวมกับจำนวนปีที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 4 ปีด้วย

(2.2) กรณียกเว้น (ไม่ใช่ข้อกำหนดตาม 2.1) : อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ของธนาคารพาณิชย์อย่างน้อย 1 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ และเคยมีประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของธนาคารพาณิชย์อีกอย่างน้อย 3 ปี รวมเป็น 4 ปี สามารถยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ โดยไม่จำเป็นต้องมีประสบการณ์ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

เหตุผลสนับสนุนการแก้ไขข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว เนื่องจากประกาศ สช. 39/2553 กำหนดจำนวนและลักษณะกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินและระยะเวลาในการปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นไว้ค่อนข้างเข้มงวดและทำให้

<sup>1</sup> ตามนิยามในพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. 2551 “ธนาคารพาณิชย์” หมายความว่า “บริษัทมหาชนจำกัดที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์ และให้หมายความรวมถึงธนาคารพาณิชย์เพื่อรายย่อย ธนาคารพาณิชย์ที่เป็น บริษัทลูกของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศ และสาขาของธนาคารพาณิชย์ต่างประเทศที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจธนาคารพาณิชย์

ผู้สอบบัญชีหลายรายไม่สามารถมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ แม้สำนักงานสอบบัญชีจะเห็นว่า ผู้สอบบัญชีดังกล่าวมีความพร้อมทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีของสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและเล็กที่มักประสบปัญหาไม่ได้มีลูกจ้างงานสอบบัญชีที่หลากหลายในระดับที่จะให้ผู้สอบบัญชีแต่ละท่านลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินใน 3 ธุรกิจที่แตกต่างกัน ซึ่งเป็นอุปสรรคอย่างมากในการยื่นขอความเห็นชอบ ทำให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพหลายรายไม่สามารถเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่เพียงพอ

นอกจากนี้ ในกรณีของผู้สอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายให้ควบคุมงานตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจที่อาศัยความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน อาทิ ธนาคารพาณิชย์ ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีอาวุโสที่มีประสบการณ์ทำงานเกิน 10 ปี ได้รับการฝึกอบรมให้มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจดังกล่าว และมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์สูง แต่ผู้สอบบัญชีกลุ่มดังกล่าวไม่สามารถมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้เนื่องจากขาดคุณสมบัติในเรื่องการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน เพราะงานตรวจสอบงบการเงินของธนาคารพาณิชย์มีปริมาณมากและซับซ้อน ผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้จึงใช้เวลาเกือบทั้งปีในการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของลูกค้าประเภทเดียวกันไม่มีเวลาพอสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการอื่นที่มีขนาดและความซับซ้อนของธุรกรรมเพียงพอที่จะยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ อีกทั้งยังไม่สามารถเป็นผู้ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินของธนาคารพาณิชย์ได้ เนื่องจากธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดให้ งบการเงินของธนาคารพาณิชย์ต้องลงนามโดยผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเท่านั้น ผู้สอบบัญชีกลุ่มดังกล่าวจึงไม่สามารถมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้โดยง่าย ที่ผ่านมาสํานักงานสอบบัญชีใช้วิธีเปลี่ยนพนักงานรายดังกล่าวออกจากทีมตรวจสอบของธนาคารพาณิชย์ชั่วคราวเพื่อให้มีโอกาสได้ลงนามในงบการเงินของกิจการขนาดใหญ่ประเภทอื่นให้ครบจำนวนตามเงื่อนไขในการยื่นคำขอ เมื่อได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนแล้วจึงค่อยกลับไปลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินของธนาคารพาณิชย์ตามความถนัดเช่นเดิม ซึ่งเป็นวิธีการที่ยากลำบากสำหรับสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีและไม่เกิดประโยชน์ในด้านการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีแต่อย่างใด สํานักงาน ก.ล.ด. มีความเห็นว่า การปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของธนาคารพาณิชย์ เป็นงานที่สามารถแสดงให้เห็นถึงรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างดี เนื่องจากธุรกรรมของธนาคารพาณิชย์มีความหลากหลาย ซับซ้อน และเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกือบทุกฉบับ โดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินซึ่งเป็นมาตรฐาน

การรายงานทางการเงินที่มีรายละเอียดมากและมีความซับซ้อนสูง หากผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของธนาคารพาณิชย์ได้อย่างมีคุณภาพน่าจะแสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีดังกล่าวสามารถปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการอื่นในตลาดทุนได้

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ประเมินแล้วว่า การผ่อนปรนข้อกำหนดในเรื่องการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินก่อนยื่นคำขอตามแนวทางข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน เนื่องจากการแก้ไขประกาศดังกล่าวเป็นเพียงการเปิดโอกาสให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีได้สะดวกขึ้นเท่านั้น แต่สำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงมีกระบวนการคัดกรองคุณภาพของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่เข้มงวดและรัดกุมเช่นเดิม ซึ่งรวมถึงการมีกระบวนการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนด้วย ซึ่งในกรณีของผู้สอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ สำนักงานจะตรวจกระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานก่อนพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

**(3) สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นควรแก้ไขประกาศ สข. 39/2553 โดยกำหนดเกณฑ์การผ่อนผันให้กับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า ตามข้อ 10 (2) ในประกาศ สข. 39/2553 ซึ่งมักเกิดขึ้นจากกรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนย้ายสังกัดสำนักงานสอบบัญชีและมีช่วงว่างระหว่างการย้ายสังกัด โดยให้ผู้สอบบัญชีรายนั้นดำเนินการแก้ไขเพื่อให้มีคุณสมบัติถูกต้องตามที่กำหนดภายในระยะเวลา 120 นับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้องนั้น เว้นแต่จะได้รับการผ่อนผันในเรื่องระยะเวลาจากสำนักงาน**

เหตุผลสนับสนุนการแก้ไขข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว เพื่อแก้ปัญหาในทางปฏิบัติที่เมื่อผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องการย้ายสังกัดก็มักจะลาออกจากสำนักงานสอบบัญชีเดิม และเว้นวรรคระยะหนึ่งก่อนเริ่มงานที่สำนักงานสอบบัญชีแห่งใหม่เพื่อรักษามรรยาทในการประกอบวิชาชีพและป้องกันไม่ให้เกิด conflict of interest อย่างไรก็ตาม ประกาศ สข. 39/2553 ข้อ 10 (2) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า ซึ่งข้อ 26 (2) กำหนดว่า ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตาม ข้อ 10 (2) ให้ถือว่า การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสิ้นสุดลงทันทีโดยไม่มีช่องทางให้สำนักงาน ก.ล.ต. ผ่อนผัน ข้อกำหนดดังกล่าวทำให้ผู้สอบบัญชีหลายรายที่ย้ายสังกัดและมีช่วงเว้นวรรคในระหว่างรอเข้าสังกัดใหม่เพียงไม่กี่วันต้องพ้นสภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไปหลายราย เนื่องจากในช่วงเวลาเว้นวรรคนั้น ผู้สอบบัญชีไม่ได้มีคุณสมบัติการเป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า โดยหากต้องการกลับมาเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอีกครั้ง จะต้องมาขอความเห็นชอบใหม่และจ่ายค่าธรรมเนียมคำขอใหม่

ทำให้ผู้สอบบัญชีเสียเวลาและต้นทุนโดยไม่จำเป็น ทั้งที่ช่วงเวลาเว้นวรรคสั้น ๆ นั้นไม่น่าจะทำให้ผู้สอบบัญชีสูญเสียความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างมีคุณภาพไปได้

ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาแล้วเห็นว่า การผ่อนผันข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน เนื่องจากสำนักงาน ก.ล.ต. มีการเข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมออยู่แล้ว ซึ่งจะนำไปจ้จยเรื่องการย้ายสังกัดมาประกอบการพิจารณาขอบเขตและความถี่ของการเลือกตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีด้วย เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้สอบบัญชีที่ย้ายสังกัดจะยังคงมีคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีในระดับที่ได้มาตรฐานเช่นเดียวกับการปฏิบัติงานที่สำนักงานสอบบัญชีเดิม

(4) การมีผลใช้บังคับ : ประกาศ สข. 39/2553 ฉบับปรับปรุงแก้ไขคาดว่าจะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2564 เป็นต้นไป

#### ส่วนที่ 4 : วิเคราะห์ข้อดี ข้อเสีย ผลกระทบและความคุ้มค่าต่อ stakeholders

ทางเลือก	ทางเลือกที่ 1 แก้ไขประกาศ สข. 39/2553 เกี่ยวกับคุณสมบัติ ของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน	ทางเลือกที่ 2 ใช้ประกาศ สข. 39/2553 ปัจจุบัน
ข้อดี	(1) การปรับลดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในเรื่องประสบการณ์สอบบัญชีและการลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้โดยไม่มีอุปสรรคโดยไม่จำเป็น ทำให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถรักษานักงานที่มีศักยภาพไว้ได้ และส่งผลให้จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มขึ้นเพียงพอต่อการให้บริการแก่กิจการในตลาดทุนที่มีแนวโน้มเพิ่มจำนวนอย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว ทำให้ตลาดทุนไทยและเศรษฐกิจของประเทศไทยโดยรวมเติบโต	(1) เป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับมานาน ผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจและคุ้นเคย (2) สำนักงาน ก.ล.ต. ไม่ต้องเสียทรัพยากรในการแก้ไขประกาศ สข. 39/2553 และสื่อสารใด ๆ เพิ่มเติม (3) ผู้ลงทุนมีความเชื่อมั่นในผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ยาวนาน



ทางเลือก	ทางเลือกที่ 1 แก้ไขประกาศ สข. 39/2553 เกี่ยวกับคุณสมบัติ ของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน	ทางเลือกที่ 2 ใช้ประกาศ สข. 39/2553 ปัจจุบัน
	<p>ได้ตามเป้าหมาย โดยไม่ได้เป็นการลดคุณภาพของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนแต่อย่างใด เนื่องจากปัจจุบันสำนักงานสอบบัญชีมีเครื่องมือและการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพตามที่มาตรฐานวิชาชีพกำหนด ทำให้เชื่อมั่นว่า ผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอมีความรู้ความสามารถเพียงพอ</p> <p>(2) การผ่อนผันให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าชั่วคราว สามารถรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ได้ จะช่วยลดภาระและค่าใช้จ่ายในการยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ให้กับผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และช่วยแก้ปัญหาผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่เพียงพอ</p>	
<b>ข้อเสีย</b>	<p>แม้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ประเมินแล้วว่าการผ่อนปรนคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีลงไปจากเดิมจะไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน แต่ผู้ใช้งบการเงินอาจยังมีความกังวลเกี่ยวกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนว่าจะลดลงหรือไม่ ทำให้สำนักงาน ก.ล.ต. ต้องพิจารณาสื่อสารเกี่ยวกับมาตรฐานวิชาชีพในปัจจุบันที่มีพัฒนาการไปในแนวทางที่เข้มงวดขึ้น ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีจะต้องมีระบบงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า ผู้สอบบัญชีในสังกัดจะสามารถ</p>	<p>การมีกฎเกณฑ์ที่เป็นภาระและอุปสรรคเกินจำเป็น ทำให้เกิดต้นทุนต่อผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้งไม่เอื้อให้เกิดการเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนให้เพียงพอต่อการให้บริการแก่กิจการในตลาดทุนที่มีแนวโน้มเพิ่มจำนวนอย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว ทำให้ตลาดทุนไทยและเศรษฐกิจของประเทศรวมทั้งการไม่มีผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงินแก่บริษัทจดทะเบียน จะทำให้</p>

ทางเลือก	ทางเลือกที่ 1 แก้ไขประกาศ สช. 39/2553 เกี่ยวกับคุณสมบัติ ของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน	ทางเลือกที่ 2 ใช้ประกาศ สช. 39/2553 ปัจจุบัน
	ปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ รวมทั้งสำนักงาน ก.ล.ต. จะต้องพัฒนากลไกในการกำกับดูแล ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและสื่อสารให้ผู้ใช้ งบการเงินมีความเชื่อมั่นในคุณภาพของ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน	ผู้ลงทุนไม่ได้ข้อมูลรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือไปประกอบการตัดสินใจลงทุน

จากการวิเคราะห์ข้อดีข้อเสียข้างต้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเห็นควรดำเนินการในการแก้ประกาศ สช. 39/2553 ตามแนวทางข้างต้นซึ่งจะช่วยเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพให้เพียงพอเพื่อรองรับ การเพิ่มจำนวนกิจการในตลาดทุน ช่วยลดภาระและต้นทุนที่ไม่จำเป็นต่อผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และทำให้เกณฑ์ในเรื่องคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนของไทยสอดคล้องกับบริบทของ การสอบบัญชีของประเทศไทยในปัจจุบันและสอดคล้องกับแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชี ต่างประเทศ<sup>2</sup> (ไม่ได้กำหนดประสบการณ์ขั้นต่ำในการสอบบัญชีไว้สูงมากเท่ากับประเทศไทยในปัจจุบัน แต่กำหนดเป็นหลักการว่า ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องแสดงให้เห็นว่า สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ อย่างมีคุณภาพ ซึ่งขึ้นกับความสามารถและความพร้อมของผู้สอบบัญชีแต่ละคนมากกว่าจำนวนปีของ ประสบการณ์ (เอกสารแนบ 2)) ทั้งนี้ การปรับลดเกณฑ์ในเรื่องคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน จะไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมีคุณภาพลดลงจากเดิม เนื่องจากในปัจจุบันสำนักงานได้เข้าตรวจ ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมออยู่แล้ว โดยสำนักงาน สอบบัญชีในตลาดทุนต้องมีระบบการควบคุมคุณภาพที่เพียงพอและน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการควบคุม คุณภาพ (“ISQC1”) ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพจะช่วยคัดกรองคุณภาพการทำงานของผู้สอบบัญชี ก่อนที่จะนำมาขึ้นคำขอความเห็นชอบจากสำนักงาน ซึ่งจะเป็นการป้องกันไม่ให้อำนาจสำนักงานสอบบัญชี เสนอชื่อบุคคลที่ยังไม่พร้อมมาขึ้นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน อีกทั้งสำนักงานมีกระบวนการ กัดกรองคุณภาพของผู้ยื่นคำขอ โดยการตรวจการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากกระดาษทำการของ

<sup>2</sup> รายงานฉบับสมบูรณ์โครงการศึกษาแนวทางการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน โดยสถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนา ประเทศไทย ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2563 ได้ศึกษากฎเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนของประเทศสหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร สิงคโปร์ มาเลเซีย และออสเตรเลีย

ผู้สอบบัญชีอยู่แล้ว จึงเป็นการป้องกันไม่ให้ผู้สอบบัญชีที่ไม่มีคุณภาพเข้ามาปฏิบัติงานในตลาดทุนได้ เมื่อเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับความเสียหายอาจเกิดขึ้นแล้วเห็นว่า ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่สำนักงานจะบริหารจัดการได้ ผลที่ได้รับจากการแก้ไขประกาศดังกล่าวจึงถือว่าคุ้มค่า

## ส่วนที่ 5 : ร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง

- ร่าง -

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. /2564

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับที่ )

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 มาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติเพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจัดการกองทุนรวม กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน และโดยที่เป็นการสมควรให้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์บางประการเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการดำรงคุณสมบัติให้มีความยืดหยุ่นและสอดคล้องกับสภาพของการสอบบัญชีในปัจจุบัน สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 10 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 10 ผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นสุด
- (2) เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นส่วนหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า

(3) มีประสบการณ์การปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการไม่น้อยกว่าสองกิจการ ซึ่งมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีในช่วงห้าปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ และมีประสบการณ์การปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

1. ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่าเจ็ดปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ ทั้งนี้การปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าวครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

2. ในช่วงระยะเวลาตาม 1. ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการหรือเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ไม่น้อยกว่าสี่ปี

(ข) เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน เป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีในช่วงห้าปีก่อนวันยื่นคำขอรับความเห็นชอบ และมีประสบการณ์การปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

1. ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่าเจ็ดปีไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ ทั้งนี้การปฏิบัติงานสอบบัญชีดังกล่าวครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

2. ในช่วงระยะเวลาตาม 1. ต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ไม่น้อยกว่าสี่ปี

(4) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงหนึ่งแห่ง โดยสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดต้องมีลักษณะตามที่กำหนดไว้ในข้อ 11

(5) ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในส่วนที่ 3”

ข้อ 2 ให้ยกเลิกความในข้อ 23 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับ  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์  
และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2)  
ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน

“ข้อ 23 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดไม่สามารถดำรงคุณสมบัติดังต่อไปนี้  
ให้ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวดำเนินการแก้ไขเพื่อให้มีคุณสมบัติถูกต้องตามที่กำหนดภายในระยะเวลา  
หนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้องนั้น เว้นแต่จะได้รับการผ่อนผัน  
ในเรื่องระยะเวลาจากสำนักงาน

- (1) การดำรงตำแหน่งในสำนักงานสอบบัญชีตามข้อ 10(2)
- (2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่าหนึ่งแห่งโดยไม่เป็นไปตามข้อ 10(4)
- (3) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีได้มีลักษณะตามข้อ 11(2)”

ข้อ 3 ให้ยกเลิกความใน (2) ของข้อ 26 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับ  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับ  
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
(ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน

“(2) ผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อ 10(1)”

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นางสาวรินวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## แบบสำรวจความคิดเห็น

### เรื่อง หลักการในการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง

#### ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ \_\_\_\_\_ อาชีพ \_\_\_\_\_

ชื่อบริษัท \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

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

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

#### สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทจดทะเบียน
- กรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน
- นักลงทุน
- ผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน
- ผู้สอบบัญชีสังกัดสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุน
- หน่วยงานกำกับดูแล
- อื่น ๆ โปรดระบุ \_\_\_\_\_

ความคิดเห็น

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับหลักการในการแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยปรับลดคุณสมบัติในเรื่องระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมลงเป็น 7 ปี จากเดิม 10 ปี และขยายความให้ชัดว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีนอกจากจะรวมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้ปฏิบัติหน้าที่สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer) และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) แล้ว ยังรวมถึงการเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ด้วย และไม่จำเป็นต้องเป็นการปฏิบัติงานที่ต่อเนื่องกัน

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

2. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับหลักการในการแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยปรับปรุงคุณสมบัติในเรื่องจำนวนและลักษณะของกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงิน และประสบการณ์ในการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนี้

2.1 สำหรับกรณีทั่วไป :

2.1.1 ลดจำนวนกิจการที่ผู้สอบบัญชีต้องลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินจากเดิมกำหนดไว้ที่ 3 กิจการเป็น 2 กิจการ โดยไม่กำหนดว่าต้องมีลักษณะของการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกัน แต่กำหนดเป็นหลักการว่า งบการเงินดังกล่าวต้องมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี และคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวไม่จำเป็นจะต้องอยู่ในปีปฏิทินล่าสุด

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

2.1 สำหรับกรณีทั่วไป (ต่อ):

2.1.2 ปรับลดจำนวนปีที่เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินจากเดิมอย่างน้อย 3 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ เป็นอย่างน้อย 1 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่จะยื่นคำขอต้องเคยปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี (signing partner) หรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) เป็นเวลาอีกไม่น้อยกว่า 3 ปี รวมกับจำนวนปีที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 4 ปีด้วย

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

---

---

---

2.2 กรณียกเว้น (ไม่ใช่ข้อกำหนดตาม 2.1) : อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ของธนาคารพาณิชย์อย่างน้อย 1 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ และเคยมีประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานของธนาคารพาณิชย์อีกอย่างน้อย 3 ปี รวมเป็น 4 ปี สามารถยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ โดยไม่จำเป็นต้องมีประสบการณ์ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

---

---

---

3. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับหลักการในการแก้ไขประกาศ สช. 39/2553 โดยกำหนดเกณฑ์การผ่อนผันให้กับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติเรื่องการดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี หรือหุ้นส่วนหรือเทียบเท่า เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีระยะเวลาในการแก้ไขคุณสมบัติในเรื่องดังกล่าวได้

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

---

---

---



---

4. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศ สช. 39/2553 ที่เสนอแก้ไข

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย โดยมีเหตุผลดังนี้

---

---

---

5. ข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นเพิ่มเติม

---

---

---

---

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี สำนักงาน ก.ส.ต.

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ e-mail: waraporn@sec.or.th peerayas@sec.or.th หรือ tharaporn@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 มีนาคม 2564

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