

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกส. 3/2566

เรื่อง หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ
ในสำนักงานสอบบัญชี

เผยแพร่เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่ติดต่อด้านล่าง หรือ e-mail: pornapas@sec.or.th หรือ wichada@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางสาวพรนภัส ประเสริฐกุล โทรศัพท์ 0-2263-6086
2. นางสาววิชาดา ปภพปัญจพัช โทรศัพท์ 0-2263-6028

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: info@sec.or.th

1. ทิวมา

1.1 ปัจจุบันข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและเข้มงวดมากขึ้น ได้แก่ เกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลัก (เช่น ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ผู้สอบทานคุณภาพงาน และผู้สอบบัญชีอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน) ของบริษัทจดทะเบียนตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และ International Federation of Accountants (IFAC) ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องมีผู้สอบบัญชีในสังกัดอย่างน้อย 4 ราย เพื่อให้สามารถหมุนเวียนผู้สอบบัญชีได้ตามที่จรรยาบรรณดังกล่าวกำหนด

1.2 มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 (“ISQM 2”) ซึ่งเริ่มบังคับใช้กับการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2565 ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน (“EQR”) ของบริษัทจดทะเบียน ที่มีความเข้มงวดมากขึ้น เช่น ต้องมีความรู้และประสบการณ์ในอุตสาหกรรมที่ตรวจสอบไม่น้อยไปกว่าผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี (“signing partner”) สามารถให้คำปรึกษาแก่ signing partner ได้ และมีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมเพียงพอที่จะให้ข้อโต้แย้งแก่ signing partner เป็นต้น ดังนั้น EQR ของบริษัทจดทะเบียน จึงควรมีความรู้ความสามารถและอำนาจหน้าที่ไม่น้อยไปกว่าผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ตรวจสอบบริษัทจดทะเบียน สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจึงต้องมีผู้สอบบัญชีในสังกัดที่มีคุณสมบัติตามที่ ISQM 2 กำหนด ในจำนวนเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็น EQR สามารถหมุนเวียนได้ตามเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี และสามารถให้บริการสอบบัญชีแก่ลูกค้าสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพและต่อเนื่อง

1.3 มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (“ISQM 1”) ซึ่งเริ่มบังคับใช้กับระบบการบริหารคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในระดับผู้บริหารของสำนักงานสอบบัญชีมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการดูแลระบบงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานสอบบัญชีค่อนข้างมาก เช่น ผู้สอบบัญชีที่ดูแลด้านการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและความเสี่ยงของสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่มีหน้าที่ให้คำปรึกษาเรื่องมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (technical partner) ผู้สอบบัญชีที่กำกับดูแลด้านการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ผู้สอบบัญชีที่ดูแลด้านทรัพยากรบุคคล เป็นต้น ดังนั้น นอกเหนือจากงานตรวจสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจึงมีภาระหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มขึ้นมาก ทำให้แต่ละสำนักงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีที่เพียงพอเพื่อให้สามารถบริหารและดูแลงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพได้อย่างทั่วถึง

1.4 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อาจสร้างภาระแก่บริษัทจดทะเบียนที่จะต้องเรียกประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่จาก สำนักงานสอบบัญชีอื่นที่มีคุณสมบัติเหมาะสมมาทดแทน ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน จึงควรมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่เพียงพอเพื่อรองรับสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีในสังกัดไม่สามารถปฏิบัติงานได้

1.5 ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศฯ”) ไม่ได้กำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีไว้ ทำให้อาจมีความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีจะไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ มีคุณภาพงานที่ไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถให้บริการงานสอบบัญชีแก่ลูกค้าสอบบัญชีได้อย่างต่อเนื่องและอาจสร้างภาระแก่บริษัทจดทะเบียนกรณีมีเหตุฉุกเฉินที่ทำให้ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

1.6 เมื่อมีจำนวนผู้สอบบัญชีในสังกัดเพียงพอ สำนักงานสอบบัญชีจะสามารถรับงานได้เพิ่มขึ้น ส่งผลให้มีความมั่นคงและสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง (going concern) รวมทั้งยังช่วยให้เกิดการประหยัดต่อขนาด (economy of scale) โดยมีทรัพยากรเพียงพอที่จะสามารถลงทุนในระบบโครงสร้างพื้นฐาน (infrastructure) และเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่ส่งเสริมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ดียิ่งขึ้น รวมถึงดึงดูดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญได้ ส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถให้บริการที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าบริษัทจดทะเบียน และให้มูลค่าเพิ่ม (value added) แก่บริษัทจดทะเบียนได้มากขึ้น

1.7 จากเหตุผลข้างต้น สำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการในตลาดทุนจึงควรมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่า 6 ราย เพื่อให้เพียงพอสำหรับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลัก และการปฏิบัติหน้าที่สำคัญเพิ่มเติมตามที่ ISQM 1 และ ISQM 2 กำหนด รวมถึงรองรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ประกอบกับเป็นการสนับสนุนให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีความเข้มแข็งและเติบโตได้อย่างยั่งยืน โดยมีทรัพยากรเพียงพอที่จะให้บริการแก่บริษัทจดทะเบียนอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพที่มีความเข้มงวดมากขึ้น อย่างไรก็ตาม สำนักงาน ก.ล.ต. จะกำหนดเวลาในการใช้บังคับข้อกำหนดดังกล่าวให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีมีเวลาในการเตรียมความพร้อมแก่ผู้สอบบัญชีในสังกัดเพื่อยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

2.1 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทัดเทียมสากล เช่น เกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี ISQM 1 และ ISQM 2 เป็นต้น

2.2 สำนักงานสอบบัญชีมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพียงพอรองรับสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดบางรายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ซึ่งจะป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทจดทะเบียน

2.3 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีความมั่นคง และมีทรัพยากรเพียงพอที่จะให้บริการแก่บริษัทจดทะเบียนอย่างมีคุณภาพ

3. หลักการที่เสนอ

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำหลักการแก้ไขประกาศฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสำนักงานสอบบัญชี ดังนี้

(1) กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย และเพิ่มเป็น 6 รายในระยะต่อมา

(2) กำหนดเวลาที่จะใช้บังคับ ดังนี้

(2.1) สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ก่อนวันที่ออกประกาศฯ จะต้องมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2569 และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572 เป็นต้นไป

(2.2) สำนักงานสอบบัญชีที่ยังไม่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด (ยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรก) จะต้องมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย นับจากวันที่ออกประกาศฯ และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572 เป็นต้นไป

(3) กำหนดบทเฉพาะกาลสำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการสอบบัญชีบริษัทในตลาดทุนอยู่ในช่วงที่ประกาศฯ เริ่มมีผลใช้บังคับ (transitional period) แต่มีจำนวนผู้สอบบัญชีในสังกัดไม่ถึงตามเกณฑ์ที่กำหนด (4 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2569 และ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572 เป็นต้นไป) โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนสิ้นสุดการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำงวดปีนั้น เพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่

ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีในสังกัดได้รับการแต่งตั้งและอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการก่อนวันที่เกณฑ์ดังกล่าวมีผลใช้บังคับ (ก่อนวันที่ 1 มีนาคม 2569 หรือวันที่ 1 มีนาคม 2572 แล้วแต่กรณี)

(4) กำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนผันในเรื่องการรักษาคุณสมบัติให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำตามเกณฑ์ โดยภายหลังจากที่เกณฑ์ดังกล่าวใช้บังคับไปแล้ว หากมีเหตุที่ทำให้สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดไม่ถึงตามจำนวนที่กำหนด (เช่น กรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนลาออกและยังไม่สามารถหาผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมาสังกัดให้ครบ 4 ราย หรือ 6 ราย) ให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขคุณสมบัติได้ภายในระยะเวลา 180 วัน เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว (หากขอผ่อนผันเกินกว่าระยะเวลา 180 วัน สำนักงานจะพิจารณาเป็นรายกรณีตามเหตุจำเป็นและสมควร)

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ
ในสำนักงานสอบบัญชี

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ / สถานะ / ประเภทองค์กรที่สังกัด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | | |
|---|--|--|
| <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชี | <input type="checkbox"/> บริษัทจดทะเบียน | <input type="checkbox"/> ธนาคารพาณิชย์ |
| <input type="checkbox"/> บริษัทหลักทรัพย์ | <input type="checkbox"/> ที่ปรึกษาทางการเงิน | <input type="checkbox"/> ที่ปรึกษากฎหมาย |
| <input type="checkbox"/> ผู้ลงทุนสถาบัน | <input type="checkbox"/> ผู้ลงทุนรายบุคคล | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ) _____ |

ชื่อ นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____

ตำแหน่ง _____

เบอร์โทร/อีเมล _____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็น และประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดย สำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy policy (<https://market.sec.or.th/DATAPRIVACY/05-POLICY-INTERNAL-WEB.HTML>) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้ สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

ยินยอม

ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email : DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปให้ ฝ่ายกำกับ การสอบบัญชี สำนักงาน ก.ล.ต.
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207
หรือ email : pornapas@sec.or.th หรือ wichada@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับข้อกำหนดดังต่อไปนี้

1. กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย และเพิ่มเป็น 6 รายในระยะต่อมา	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____		
2. กำหนดเวลาที่จะใช้บังคับ ดังนี้		
2.1 สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ก่อนวันที่ออกประกาศฯ จะต้องมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2569 และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572 เป็นต้นไป	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____		
2.2 สำนักงานสอบบัญชีที่ยังไม่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด (ยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนครั้งแรก) จะต้องมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย นับจากวันที่ออกประกาศฯ และมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 6 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2572 เป็นต้นไป	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม _____ _____ _____ _____		

<p>3. บทเฉพาะกาลสำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการสอบบัญชีบริษัทในตลาดทุนอยู่ในช่วงที่ประกาศฯ เริ่มมีผลใช้บังคับ (transitional period) แต่มีจำนวนผู้สอบบัญชีในสังกัดไม่ถึงตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนสิ้นสุดการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำงวดปีนั้น เพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่ ทั้งนี้ เฉพาะกรณี que ผู้สอบบัญชีในสังกัดได้รับการแต่งตั้งและอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการก่อนวันที่เกณฑ์ดังกล่าวมีผลใช้บังคับ</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>4. หลักเกณฑ์การผ่อนผันในเรื่องการรักษาคุณสมบัติให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำตามเกณฑ์ โดยภายหลังจากที่เกณฑ์ดังกล่าวใช้บังคับไปแล้ว หากมีเหตุที่ทำให้สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดไม่ถึงตามจำนวนที่กำหนด ให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขคุณสมบัติได้ภายในระยะเวลา 180 วัน เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว (หากขอผ่อนผันเกินกว่าระยะเวลา 180 วัน สำนักงานจะพิจารณาเป็นรายกรณีตามเหตุจำเป็นและสมควร)</p>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		