

## เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกส. 3/2567

เรื่อง ร่างประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ  
ในสำนักงานสอบบัญชีและร่างประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียม  
การยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

เผยแพร่เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2567

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง  
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้  
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: [rawin@sec.or.th](mailto:rawin@sec.or.th) หรือ [wichada@sec.or.th](mailto:wichada@sec.or.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2567

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

1. นายรวิน ชีวมงคลการุณ โทรศัพท 0-2033-9586
2. นางสาววิชาดา ปภพปัญจพัช โทรศัพท 0-2263-6028

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น  
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](mailto:info@sec.or.th)

## 1. ที่มา

1.1 ปัจจุบันข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางที่เข้มงวดมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและ International Federation of Accountants (IFAC) ซึ่งกำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลักของบริษัทจดทะเบียน เช่น ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี (“signing partner”) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (“engagement partner”) ผู้สอบทานคุณภาพงาน (“EQR”) และผู้สอบบัญชีอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (“Other Key Audit Partner”) ภายในระยะเวลาที่กำหนด<sup>1</sup> ทั้งนี้ โดยปกติงานสอบบัญชีในตลาดทุน 1 งาน ต้องมีผู้สอบบัญชีหลักเข้ามาเกี่ยวข้องอย่างน้อย 2 ราย ได้แก่ signing partner/engagement partner และ EQR และเมื่อถึงกำหนดหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลักก็ต้องมีผู้สอบบัญชีอีกอย่างน้อย 2 รายมาสับเปลี่ยนหมุนเวียนการทำงานที่ ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนควรจึงควรมีผู้สอบบัญชีในสังกัดอย่างน้อย 4 ราย เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและสามารถให้บริการแก่ลูกค้าบริษัทจดทะเบียนได้อย่างต่อเนื่อง

1.2 มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 (“ISQM 2”) ซึ่งเริ่มบังคับใช้กับการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2565 ได้กำหนดคุณสมบัติของ EQR ที่มีความเข้มงวดมากขึ้น เช่น ต้องมีความรู้และประสบการณ์ในอุตสาหกรรมที่ตรวจสอบไม่น้อยไปกว่า signing partner/engagement partner สามารถให้คำปรึกษาแก่ signing partner/engagement partner ได้ และมีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมเพียงพอที่จะให้ข้อโต้แย้งแก่ signing partner/engagement partner เป็นต้น ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจึงควรมีผู้สอบบัญชีในสังกัดที่มีคุณสมบัติตามที่ ISQM 2 กำหนดอย่างเพียงพอสำหรับการทำหน้าที่ ทั้งนี้ แม้ว่า ISQM 2 ไม่ได้กำหนดว่า EQR ของบริษัทจดทะเบียนต้องเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน แต่การที่ EQR ของบริษัทจดทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนซึ่งมีความรู้ ประสบการณ์ และมีบทบาทหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนอยู่แล้วก็น่าจะช่วยให้เกิดความเชื่อมั่นได้มากขึ้นว่า EQR มีคุณสมบัติตามที่ ISQM 2 กำหนดแล้ว

1.3 มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (“ISQM 1”) ซึ่งเริ่มบังคับใช้กับระบบการบริหารคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2565 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในระดับผู้บริหารของสำนักงานสอบบัญชี

<sup>1</sup> เกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี กำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลักเมื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนมาแล้ว 7 รอบปีบัญชี ไม่ว่าจะติดต่อกันหรือไม่ โดย signing partner/engagement partner ให้เว้นการปฏิบัติหน้าที่ 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน EQR ให้เว้นการปฏิบัติหน้าที่ 3 รอบปีบัญชีติดต่อกัน และ Other Key Audit Partner ให้เว้นการปฏิบัติหน้าที่ 2 รอบปีบัญชีติดต่อกัน

มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการดูแลระบบงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานสอบบัญชีค่อนข้างมาก เช่น ผู้สอบบัญชีที่ดูแลด้านการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชีและความเสี่ยงของสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีที่มีหน้าที่ให้คำปรึกษาเรื่องมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (technical partner) ผู้สอบบัญชีที่กำกับดูแลด้านการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ผู้สอบบัญชีที่ดูแลด้านทรัพยากรบุคคล เป็นต้น ดังนั้น นอกเหนือจากงานตรวจสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนจึงมีภาระหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มขึ้นมาก ทำให้แต่ละสำนักงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีที่เพียงพอเพื่อให้สามารถบริหารและดูแลงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพได้อย่างทั่วถึง

1.4 ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 (“ประกาศฯ”) ยังไม่ได้กำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีไว้ ทำให้อาจมีความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีจะไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ มีคุณภาพงานที่ไม่ได้มาตรฐาน หรือไม่สามารถให้บริการงานสอบบัญชีแก่ลูกค้าสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพอย่างต่อเนื่องจนอาจสร้างปัญหาแก่บริษัทจดทะเบียนกรณีมีเหตุฉุกเฉินที่ทำให้ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

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

1.6 จากเหตุผลข้างต้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้ร่างหลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสำนักงานสอบบัญชี และได้เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อหลักการดังกล่าวจากผู้ที่เกี่ยวข้องตามเอกสารรับฟังความคิดเห็นเลขที่ อกส. 3/2566 ระหว่างวันที่ 13 มกราคม 2566 ถึง 13 กุมภาพันธ์ 2566 โดยสำนักงาน ก.ล.ต. ได้นำความเห็นและข้อเสนอแนะที่ได้รับมาปรับปรุงหลักการแก้ไขประกาศเพิ่มเติม เพื่อใช้ในการยกร่างประกาศฯ ที่เปิดรับฟังความคิดเห็นในครั้งนี้ (เอกสารแนบ 1)

1.7 ร่างประกาศฯ ที่ยกร่างตามหลักการที่ปรับปรุงใหม่กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีที่ให้บริการในตลาดทุนต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่า 4 ราย เพื่อให้เพียงพอสำหรับ

การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลัก และการปฏิบัติหน้าที่สำคัญเพิ่มเติมตามที่ ISQM 1 และ ISQM 2 กำหนด ประกอบกับเป็นการสนับสนุนให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีความเข้มแข็งและเติบโตได้อย่างยั่งยืน โดยมีทรัพยากรเพียงพอที่จะให้บริการแก่บริษัทจดทะเบียนอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพที่มีความเข้มงวดมากขึ้น

1.8 เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีเวลาเตรียมความพร้อมในการเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อลูกค้าบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนอยู่แล้วในปัจจุบัน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงจะกำหนดให้ข้อกำหนดในเรื่องจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ (ประกาศฯ ข้อ 11(3))<sup>2</sup> มีผลใช้บังคับกับสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2569 เป็นต้นไป และภายหลังจากนั้น หากเกิดกรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสำนักงานสอบบัญชีลดลงเหลือไม่ถึง 4 ราย ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนจะมีระยะเวลาในการแก้ไขคุณสมบัติดังกล่าวภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้อง ทั้งนี้ ในระหว่างที่แก้ไขคุณสมบัติ ผู้สอบบัญชีดังกล่าวจะปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เฉพาะงานสอบบัญชีของกิจการที่ตนได้รับแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติได้เท่านั้น โดยจะไม่สามารถรับงานสอบบัญชีกิจการรายใหม่ได้ นอกจากนี้ เพื่อให้ข้อกำหนดในประกาศฯ มีความสอดคล้องกัน สำนักงานจะกำหนดเพิ่มเติมให้ในช่วงที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอยู่ระหว่างแก้ไขคุณสมบัติในเรื่องการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีจำนวนบุคลากรตามที่กำหนดไว้ในประกาศฯ ข้อ 11(2)<sup>3</sup> (เรื่องจำนวนพนักงานและจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต) ผู้สอบบัญชีจะไม่สามารถรับงานสอบบัญชีของลูกค้านายใหม่ได้ด้วยเช่นกันโดยจะระบุเรื่องดังกล่าวไว้ในประกาศฯ ข้อ 23 วรรคสอง<sup>4</sup>

1.9 นอกจากนี้ การที่ข้อกำหนดในเรื่องจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 รายจะมีผลใช้บังคับทันทีสำหรับผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ยังไม่เคยผ่านการพิจารณาตามเกณฑ์คุณภาพมาก่อน (“สำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุน”) ทำให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดเดียวกันต้องยื่นคำขอความเห็นชอบพร้อมกันในคราวเดียวอย่างน้อย 4 ราย และต้องผ่านเกณฑ์คุณภาพ

<sup>2</sup> ประกาศฯ ข้อ 11(3) กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่าสี่คน ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน

<sup>3</sup> ประกาศฯ ข้อ 11(2) กำหนดว่า “สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลหรือไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิด้านบัญชีไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี รวมกันไม่น้อยกว่าห้าคน ซึ่งต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี ทั้งนี้ ในส่วนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้ด้วย (ก) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสองคน (ข) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมิได้ปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสี่คน”

<sup>4</sup> ประกาศฯ ข้อ 23 วรรคสอง กำหนดว่า “ให้ผู้สอบบัญชีที่อยู่ระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติตามข้อ 11(2) และ 11(3) สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติได้”

พร้อมกันทั้งหมด ซึ่งอาจเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ โดยในบางครั้งอาจเกิดกรณีที่ผู้สอบบัญชีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบไม่ได้ผ่านเกณฑ์คุณภาพในคราวเดียวกันทั้ง 4 ราย ทำให้ผู้สอบบัญชีรายที่มีผลการปฏิบัติงานผ่านเกณฑ์คุณภาพไม่ได้ได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไปด้วย ดังนั้น เพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนที่มีคุณภาพมีโอกาสเข้ามาปฏิบัติงานในตลาดทุนโดยไม่มีภาระและอุปสรรคที่เกินจำเป็นและสมควร สำนักงานจึงเสนอหลักการยกเว้นค่าธรรมเนียมคำขอความเห็นชอบในครั้งถัดไปให้แก่ผู้สอบบัญชีรายที่มีผลการปฏิบัติงานผ่านตามเกณฑ์คุณภาพในครั้งแรกแต่ไม่ได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเนื่องจากขาดเพียงคุณสมบัติเรื่องการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย โดยต้องยื่นคำขอภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งแรก

## 2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

2.1 ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทัดเทียมสากล เช่น เกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ISQM 1 และ ISQM 2 เป็นต้น

2.2 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดเพียงพอที่จะรองรับสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสังกัดบางรายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ซึ่งจะป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทจดทะเบียน

2.3 สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมีความมั่นคง เติบโตอย่างยั่งยืน และมีทรัพยากรเพียงพอที่จะให้บริการแก่บริษัทจดทะเบียนอย่างมีคุณภาพ

## 3. ร่างประกาศที่เปิดรับฟังความคิดเห็น

3.1 ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2567 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ ) (เอกสารแนบ 2)

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ดำเนินการปรับปรุงร่างประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำในสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

3.1.1 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่มีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่า 4 ราย ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน

3.1.2 กำหนดบทเฉพาะกาลสำหรับช่วงเวลาเมื่อประกาศเริ่มมีผลบังคับใช้ครั้งแรก (transitional period) สำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่แล้วก่อนวันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ให้ได้รับยกเว้นการพิจารณาให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย จนถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 โดยสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวต้องมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่า 4 ราย ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป เพื่อให้มีระยะเวลาในการเตรียมความพร้อมอย่างเพียงพอ

### 3.1.3 กำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนผันในการดำเนินการแก้ไขคุณสมบัติ ดังนี้

(1) ภายหลังจากที่ประกาศฯ มีผลใช้บังคับ หากเกิดกรณีที่จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในสำนักงานสอบบัญชีมีจำนวนลดลงจนต่ำกว่า 4 คน ให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนดำเนินการแก้ไขคุณสมบัติภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติได้ เพื่อให้มีระยะเวลาเพียงพอในการแก้ไขคุณสมบัติและเพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่

(2) กำหนดให้ในระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติเกี่ยวกับการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่มีจำนวนบุคลากรตามที่ประกาศกำหนด ให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายแล้วก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติ เพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่

## **3.2 ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. /2567 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ ) (เอกสารแนบ 3)**

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ดำเนินการปรับปรุงร่างประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน โดยกำหนดให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่สำนักงาน ก.ล.ต. ปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งแรกด้วยเหตุที่ผู้ยื่นคำขอสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีหรือจะมีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนน้อยกว่า 4 รายเพียงเหตุเดียว เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บค่าธรรมเนียมเกินความจำเป็นในการยื่นคำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ สำหรับผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบรายที่มีผลการปฏิบัติงานผ่านตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพในครั้งแรกแล้ว

## แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง ร่างประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ  
ในสำนักงานสอบบัญชีและร่างประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียม  
การยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

### ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ / สถานะ / ประเภทองค์กรที่สังกัด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- |  |   |  |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> สำนักงานสอบบัญชี    | <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 โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy policy (<https://market.sec.or.th/DATAPRIVACY/05-POLICY-INTERNAL-WEB.HTML>) แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

- ยินยอม                       ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email : [DPO@sec.or.th](mailto:DPO@sec.or.th)

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี สำนักงาน ก.ล.ต.  
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207  
หรือ email : [rawin@sec.or.th](mailto:rawin@sec.or.th) หรือ [wichada@sec.or.th](mailto:wichada@sec.or.th)

\*\*\* สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\*

## แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศ ดังต่อไปนี้

<p>1. ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. /2567 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ ) ตามรายละเอียดที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดดังนี้</p>		
<p>1.1 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่มีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไม่น้อยกว่า 4 ราย ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องไม่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน</p>	<p>เห็นด้วย</p>	<p>ไม่เห็นด้วย</p>
<p><input type="checkbox"/></p>	<p><input type="checkbox"/></p>	<p><input type="checkbox"/></p>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
<p>1.2 กำหนดบทเฉพาะกาลให้สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่แล้วก่อนวันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ ได้รับยกเว้นข้อกำหนดในเรื่องการมีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขั้นต่ำ 4 ราย ไปจนถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569</p>	<p>เห็นด้วย</p>	<p>ไม่เห็นด้วย</p>
<p><input type="checkbox"/></p>	<p><input type="checkbox"/></p>	<p><input type="checkbox"/></p>
<p>ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		



1.3 กำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนผันในการดำเนินการแก้ไขคุณสมบัติ ดังนี้		
1.3.1 กรณีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีได้มีจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามข้อ 11(3) ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการแก้ไขคุณสมบัติภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้อง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		
1.3.2 กำหนดให้ในระหว่างการแก้ไขคุณสมบัติเกี่ยวกับการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่มีจำนวนบุคลากรตามข้อ 11(2) และ 11(3) ให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ เฉพาะงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายแล้วก่อนวันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติ เพื่อลดผลกระทบต่อบริษัทจดทะเบียนที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวอยู่	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		



2.2 ข้อเสนอแนะอื่น/ข้อสังเกตเพิ่มเติมสำหรับร่างประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม

---

---

---

---

---

---

---