

ปรีย เตชะมวลไวยุทธ์

ผู้อำนวยการฝ่ายสื่อสารองค์กรและส่งเสริมความรู้ผู้ลงทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

ที่ผ่านมา ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ร่วมกันพัฒนาและยกระดับการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีมาโดยตลอด ทำให้ปัจจุบันสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งมีการควบคุมดูแลคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ดียิ่งขึ้นกว่าเดิม ซึ่งในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเดิมนั้น ก.ล.ต. จะพิจารณาทั้งตัวกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีและระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งใช้เวลาและมีหลายขั้นตอนเมื่อเดือนมีนาคมที่ผ่านมา ก.ล.ต. จึงได้ปรับแนวปฏิบัติเพื่อลดขั้นตอนการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี (ระบบ fast track) ของสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานในระดับดีถึงดีมาก ซึ่งจะช่วยให้กระบวนการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทำได้รวดเร็วขึ้นจากภายใน 150 วัน เหลือไม่เกิน 30 วัน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่สำนักงานสอบบัญชีในการพยายามที่จะปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพงานให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ การใช้เวลาที่สั้นลงในการพิจารณาให้ความเห็นชอบจะช่วยเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีที่ได้รับการอนุญาตให้เพียงพอต่อจำนวนบริษัทจดทะเบียนอีกด้วยครับ โดยในปี ก.ล.ต. คาดว่าจะมีจำนวนผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นอีกราว 20 ราย จากการนำระบบ fast track นี้มาใช้

ทั้งนี้ กระบวนการ fast track นี้จะมีเพียงการพิจารณาคุณสมบัติเบื้องต้นและตรวจสอบประวัติการกระทำผิดของผู้สอบบัญชีไปยังหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชี ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกรมสรรพากรครับ

อย่างไรก็ดี ผู้อ่านอย่าพึงสับสนระหว่างการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีโดย ก.ล.ต. กับการให้ใบอนุญาตเป็น ‘ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต’ โดยสภาวิชาชีพบัญชีนะครับ ผู้สอบบัญชีที่จะมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน จาก ก.ล.ต. จะต้องได้รับใบอนุญาตเป็น ‘ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต’ จากสภาวิชาชีพบัญชีก่อน

สำนักงานสอบบัญชีแห่งใดที่มีผลคะแนนทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย ผลคะแนนเฉลี่ยรวมจากการตรวจทานระบบควบคุมคุณภาพครั้งล่าสุด ผลคะแนนในหัวข้อการปฏิบัติงานสอบบัญชี และผลคะแนนในหัวข้อการติดตามผล

อยู่ในเกณฑ์ดีถึงดีมาก ก็มีสิทธิที่จะขอเข้าร่วมระบบ fast track นี้ แต่หากสำนักงานสอบบัญชีใดที่ยังติดข้อจำกัดบางอย่างอยู่ แต่สนใจเข้าร่วมระบบ fast track นี้ ก.ล.ต. ก็ยินดีที่จะช่วยเหลืออย่างเต็มที่ ทั้งการให้คำปรึกษาและการจัดอบรมสัมมนาอยู่สม่ำเสมอ อย่างน้อย 2 ครั้งต่อปี เพื่อสนับสนุนให้ทุกสำนักงานสอบบัญชีที่สนใจ สามารถเข้าระบบนี้ได้ครับ

อย่างไรก็ดี บางท่านอาจมีข้อสงสัยเกี่ยวกับว่า หากกระยะการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสั้นลง คุณภาพงานสอบบัญชีจะลดลงหรือไม่ ผมอยากบอกว่าทุกท่านให้มั่นใจได้ครับว่าคุณภาพงานสอบบัญชีจะมีคุณภาพและได้มาตรฐานเช่นเดิม เนื่องจาก ก.ล.ต. จะยังคงตรวจสอบระบบกลั่นกรองคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีและมีการสุ่มตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบแบบ fast track อยู่อย่างสม่ำเสมอตามรอบการเข้าตรวจหรือเมื่อ ก.ล.ต. พบข้อสงสัยในคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งหากเมื่อใดที่ ก.ล.ต. เห็นว่ากระบวนการกลั่นกรองคุณภาพดังกล่าวไม่มีมาตรฐานหรือไม่เป็นไปตามที่สำนักงานสอบบัญชีแจ้งไว้ ก.ล.ต. ก็มีสิทธิที่จะไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้น ๆ ขอความเห็นชอบตามระบบ fast track ต่อไป จนกว่าสำนักงานสอบบัญชีจะแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพจนเป็นที่น่าเชื่อถือ นอกจากนี้ สำนักงานสอบบัญชีที่เข้าระบบ fast track ต้องมีกระบวนการตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในสังกัดก่อนที่จะยื่นขอความเห็นชอบต่อ ก.ล.ต. อีกด้วยครับ

\*\*\*\*\*