

ดร.วรพล โสคติยานุรักษ์

เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“งบการเงิน” เป็นข้อมูลที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานรวมถึงความมั่นคงของบริษัท ทั้งยังเป็นแหล่งข้อมูลเพื่อให้ผู้ลงทุนใช้ติดตามว่าบริษัทที่ตนลงทุนมีคุณภาพทางการเงินเป็นเช่นไร ก.ล.ต. จึงให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลและพัฒนาคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้มีการแสดงข้อมูลที่ถูกต้อง เพียงพอ สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ลงทุนในการตัดสินใจและสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ตลาดทุน

การพัฒนาคุณภาพงบการเงินต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดทำงบการเงิน ทั้งบุคลากรภายในบริษัท และบุคคลภายนอกที่จะเข้ามาช่วยดูแลงบการเงินคือ ผู้สอบบัญชี โดยทุกฝ่ายจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในบทบาทของตนเอง เช่น กรรมการและผู้บริหาร ต้องจัดสรรทรัพยากรและบุคลากรให้เพียงพอในการจัดทำบัญชี รวมทั้งส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีของบริษัทได้รับการฝึกอบรมมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง กรรมการตรวจสอบมีบทบาทสำคัญในการให้แนวนโยบายเพื่อให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน และคัดเลือกผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพ มีประสบการณ์ที่เหมาะสมกับธุรกิจของบริษัท อีกบุคคลที่มีบทบาทสำคัญอย่างมากคือผู้บริหารสูงสุดด้านการเงิน หรือ CFO (Chief Financial Officer) CFO มีความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำบัญชีของบริษัท จึงต้องมีความรู้เรื่องมาตรฐานและการจัดทำบัญชี ในเรื่องใหม่ ๆ เช่น กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน REIT ฯลฯ รวมทั้งต้องให้ความสำคัญและคำนึงถึงคุณภาพของข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินเพื่อประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในการตัดสินใจลงทุนด้วยครับ

ผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลภายนอกที่เข้ามาดูแลคุณภาพงบการเงิน มีหน้าที่สนับสนุนให้งบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีโดยผู้สอบบัญชีจะเข้ามาตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงิน เพื่อให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี ลดปัญหาความไม่เท่าเทียมกันของข้อมูล (information asymmetry) อันอาจเกิดจากคุณภาพการจัดทำงบการเงินโดยบริษัท โดยผู้สอบบัญชีที่จะมาทำหน้าที่สอบบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนจะต้องได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. และ สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามที่กำหนด

ที่ผ่านมา ก.ล.ต. สนับสนุนการเสริมสร้างคุณภาพในงานสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนให้ได้มาตรฐาน โปร่งใส น่าเชื่อถือ ทัดเทียมกับมาตรฐานสากล จนได้รับการยอมรับให้เป็นสมาชิก International Forum of

Independent Audit Regulator (IFIAR) ตั้งแต่ปี 2553 การบัญชีและการสอบบัญชีของประเทศไทยก็ได้รับการประเมินว่ามีคุณภาพดีเป็นอันดับ 2 ในเอเชีย โดย Asian Corporate Governance Association (ACGA) ในปี 2555 และ 2556 รวมถึงคณะกรรมการยุโรปยอมรับมาตรฐานการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไทย และอนุญาตให้ผู้สอบบัญชีไทยตรวจสอบและรับรองงบการเงินของบริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ในยุโรปได้ โดยไม่ต้องขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป นั่นคือ ผู้สอบบัญชีของไทยสามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของบริษัทที่เสนอขายหลักทรัพย์ในยุโรปได้ โดยไม่ต้องขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป

การพัฒนาคุณภาพงบการเงินเป็นงานที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นภารกิจสำคัญที่จะต้องประสานความร่วมมือกันทั้งบุคลากรของบริษัท ผู้สอบบัญชี และ ก.ล.ต. เพื่อคงความเป็นมาตรฐาน รองรับพัฒนาการที่จะเกิดในอนาคตและเพื่อการยอมรับในสากลอย่างต่อเนื่อง ก.ล.ต. และสภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงร่วมกันจัดโครงการอบรม CFO ที่เน้นเรื่องการดูแลการจัดทำรายงานทางการเงินและโครงการ “สร้างผู้สอบบัญชีตลาดทุน” เพื่อเสริมสร้างคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล สร้างผู้สอบบัญชีเพื่อรองรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก (เอสเอ็มอี) ที่มีความพร้อมระดมทุนในตลาดทุนเพื่อ เตรียมความพร้อมให้ตลาดทุนไทยแข่งขันได้ทั้งในภูมิภาคและในระดับสากล โดยโครงการอบรม CFO มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้ CFO ซึ่งเปรียบเสมือนด่านแรกในการกั้นกรองคุณภาพของงบการเงินสามารถติดตามการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ๆ ในรายงานทางการเงิน มาตรฐานทางบัญชีเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มมูลค่าของกิจการและลดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลทางการเงินที่ผิดพลาด

ก.ล.ต. ยังได้ริเริ่มโครงการ “สร้างผู้สอบบัญชีตลาดทุน” เพื่อรองรับธุรกิจเอสเอ็มอีที่จะเข้ามาระดมทุนในตลาดทุนเนื่องจากในปัจจุบันจำนวนผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบให้สอบบัญชีในตลาดทุนยังมีจำนวนไม่เพียงพอครับ มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปฏิบัติงานอยู่ 5,000 คน แต่มีผู้สอบบัญชีที่สามารถสอบบัญชีในตลาดทุนเพียง 145 คน ในขณะที่มีบริษัทจดทะเบียนประมาณ 600 บริษัท และมีแนวโน้มที่จะเพิ่มจำนวนมากขึ้นเรื่อย ๆ จากการที่ตลาดทุนได้รับความสนใจให้เป็นแหล่งระดมเงินทุนของกิจการต่าง ๆ เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องครับ การส่งเสริมให้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมากขึ้น เพื่อรองรับปริมาณงานจากบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันและที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคต เป็นเรื่องจำเป็นครับ ก.ล.ต. จึงร่วมมือกับสภาวิชาชีพบัญชีฯ จัดโครงการนี้เพื่อพัฒนาผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพและมีปริมาณมากขึ้น โดยจะคัดเลือกผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนเข้าร่วมโครงการ มีการอบรม เข้าไปตรวจเยี่ยมเพื่อให้คำแนะนำ และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน (TSQC 1 : Thai Standard on Quality Control 1) ซึ่งในการเตรียมความพร้อมนี้

ผู้สอบบัญชีแต่ละรายอาจใช้เวลา 12 เดือน เนื่องจากเราเน้นเรื่องคุณภาพ มากกว่าการเร่งให้มีผู้สอบบัญชีมาก ๑  
นะครับ

โครงการนี้ยังมีจุดมุ่งหมายเพื่อเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีให้สามารถรองรับธุรกิจเอสเอ็มอีที่มีแนวโน้มจะเข้ามา  
ระดมทุนในตลาดทุนมากขึ้นด้วย สอดคล้องกับแนวคิดการจัดตั้งกระดานเอสเอ็มอี ที่จะเปิดให้เฉพาะผู้ลงทุนที่  
เป็น Accredited Investors เช่น ผู้ลงทุนสถาบัน และผู้ลงทุนรายบุคคลมีคุณสมบัติตามที่กำหนด ซึ่งขายได้  
เท่านั้น โดย ก.ล.ต. อาจผ่อนปรนคุณสมบัติบางประการให้ผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้ เช่น ประสิทธิภาพงานสอบบัญชี  
ขนาดของกิจการที่เคยตรวจสอบ แต่จะยังคงกำหนดให้ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบการควบคุม  
คุณภาพงานสอบบัญชีและปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีครับ

ที่ผ่านมา คุณภาพงานสอบบัญชีในตลาดทุนไทยได้รับการยอมรับในเวทีสากลอย่างต่อเนื่องครับ การส่งเสริม  
ให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงานการเงินทำหน้าที่ของตนเองอย่างดีที่สุดและเพิ่มบุคลากรที่มีคุณภาพ จะ  
ช่วยสร้างความมั่นใจได้ว่า ทุกภาคส่วนพร้อมรับการขยายตัวของตลาดทุนไทยในอนาคตและช่วยกันปฏิบัติ  
หน้าที่ เพื่อให้ผู้ลงทุนทั้งในและต่างประเทศได้รับข้อมูลงบการเงินที่มีคุณภาพ อันจะนำมาซึ่งความน่าเชื่อถือ  
และการเติบโตอย่างยั่งยืนของกิจการและตลาดทุนไทยยิ่งขึ้นไปครับ

---