

30 มีนาคม 2558

เรียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนทุกท่าน

ที่ กสท.กข.(ว) 9 /2558 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศ
ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

โดยที่สำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่
23 กันยายน 2553 และประกาศใช้มีระยะหนึ่งแล้วพบว่า ข้อกำหนดบางประการมีปัญหาในทางปฏิบัติ
มีความไม่ชัดเจนและไม่ยืดหยุ่น จึงเห็นควรแก้ไขประกาศดังกล่าวให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยการออก
ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9 /2558 เรื่อง การให้
ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม 2558

สำนักงานขอเรียนว่า เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้ทำความเข้าใจข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์
ใหม่ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง สำนักงานจึง
ขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

สำนักงานได้กำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มเติมดังนี้

1.1 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ข้อ 10 (3) ของประกาศฯ กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบ
เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ว่า “ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 10 ปี
ทั้งนี้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี” สำนักงานขอเรียนว่า ระยะเวลา
10 ปีดังกล่าวไม่จำเป็นต้องต่อเนื่องกัน

1.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ในการลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

ข้อ 10 (4) ของประกาศฯ กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบ
เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ว่า “ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น
ในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี ในช่วง 5 ปี ก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน
เว้นแต่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีในลักษณะใดลักษณะหนึ่งต่อไปนี้

(ก) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 2 ปีในช่วง 5 ปี ก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 4 ปี รวมเป็น 6 ปี

(ข) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปีในช่วง 5 ปี ก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี รวมเป็น 6 ปี”

สำนักงานขอเรียนว่า การปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ต้องเป็นการปฏิบัติงานในระดับเทียบเท่าหรือรองจากผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น และทำให้ผู้ยื่นคำขอได้พิจารณาภาพรวมของการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1.3 ขนาดและความซับซ้อนของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็น

ข้อ 10 (5) ของประกาศฯ กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ว่า “แสดงได้ว่าได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการไม่น้อยกว่าสามกิจการ ในปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน โดยกิจการดังกล่าวต้องไม่มีการประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันหรือใกล้เคียงกันทั้งหมด และมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชี”

สำนักงานขอเรียนว่า หลักเกณฑ์ในการพิจารณากิจการที่ถือว่า มีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชานั้น สำนักงานจะพิจารณาจากข้อมูลดังต่อไปนี้

- มีขนาดรายการในงบการเงิน เช่น สินทรัพย์ รายได้ ทุนจดทะเบียน ส่วนของผู้ถือหุ้น ที่เทียบเคียงได้กับขนาดรายการในงบการเงินของกิจการขนาดเล็กที่สุดที่มีหุ้นจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

- ไม่อยู่ระหว่างการหยุดประกอบธุรกิจ หรือเป็นกิจการที่ตั้งขึ้นมาโดยไม่มี
การประกอบธุรกิจ (dormant)

- มีรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักมาเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี

- ไม่ใช่กิจการที่มีรายได้หลักจากดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับ

จากเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือค่าเช่าจากสินทรัพย์เพียงประเภทเดียว เนื่องจากถือเป็นธุรกรรมที่ไม่มีความซับซ้อน

- ไม่ใช่กิจการประเภท investment company ที่ไม่ได้ประกอบธุรกิจอื่นนอกเหนือจากการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ออกโดยกิจการอื่นในระดับที่ไม่มีอำนาจควบคุม เนื่องจากถือเป็นธุรกรรมที่ไม่มีความซับซ้อน

- จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อย่างไรก็ตาม การพิจารณาปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเป็นรายกรณี ดังนั้น สำนักงานจึงอาจผ่อนผันข้อกำหนดในเรื่องนี้ให้แก่ผู้สอบบัญชีที่มายื่นคำขอความเห็นชอบตามความจำเป็นและสมควร

2. ลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชี

สำนักงานได้แก้ไขประกาศฯ ข้อ 15 (2) ในเรื่องลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีให้มีความเป็นธรรมต่อผู้สอบบัญชีมากขึ้นเพื่อเป็นการให้โอกาสแก่ผู้สอบบัญชีและไม่ให้ผู้สอบบัญชีถูกลงโทษจากเหตุเดียวกันซ้ำซ้อน ดังนี้

2.1 กรณีที่ผู้สอบบัญชีเคยมีประวัติถูกสั่งเพิกถอน ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ผู้สอบบัญชีสามารถกลับมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้อีกครั้งหากได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตครั้งใหม่มาแล้วเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน ซึ่งแตกต่างจากประกาศฯ เดิมที่ไม่ให้โอกาสผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้กลับมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอีก

2.2 กรณีที่ผู้สอบบัญชีเคยมีประวัติถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีในช่วงสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน จะถือเป็นลักษณะต้องห้าม เว้นแต่เหตุที่ทำให้คณะกรรมการจรรยาบรรณดังกล่าวสั่งพักใช้ใบอนุญาตเป็นเหตุเดียวกับที่สำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีไม่ถูกลงโทษจากเหตุเดียวกันซ้ำซ้อน

3. หน้าที่ของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ประกาศฯ ข้อ 22 (2) ได้เพิ่มข้อกำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนดำเนินการให้งบการเงินของบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ผ่านการพิจารณาของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานก่อนลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

สำนักงานขอเรียนว่า การออกข้อกำหนดนี้เป็นการขยายความข้อกำหนดที่มีอยู่แล้วในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ซึ่งระบุว่า “การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

หมายถึง กระบวนการที่ออกแบบมาเพื่อจัดให้มีการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์ ในหรือก่อนวันที่
ในรายงาน เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำ
รายงาน กระบวนการการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานนี้ใช้สำหรับการตรวจสอบงบการเงินของ
บริษัทจดทะเบียนและงานที่ให้บริการอื่น (ถ้ามี) ที่สำนักงานพิจารณาแล้วเห็นว่าต้องมีการสอบทาน
การควบคุมคุณภาพงาน” ซึ่งโดยปกติงานสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่ขออนุญาต
เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เป็นงานที่มีผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานอยู่แล้ว เนื่องจากเป็นงาน
ที่มีความเสี่ยงสูง ดังนั้น ข้อกำหนดนี้จึงไม่ได้ทำให้ผู้สอบบัญชีมีภาระหน้าที่เพิ่มขึ้น แต่เป็นการ
ขยายความข้อกำหนดที่มีอยู่แล้วให้ชัดเจนขึ้นเท่านั้น

4. การแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด

สำนักงานได้แก้ไขประกาศฯ ข้อ 24 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงาน
สอบบัญชีที่สังกัดตามแบบ 61-3 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานภายใน 30 วันนับแต่วันสุดท้ายของ
การปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี จากเดิมที่กำหนดให้แจ้งภายใน 7 วัน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีเวลา
ดำเนินการอย่างเพียงพอ

5. บทลงโทษของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

5.1 enforceable undertaking

ประกาศฯ ข้อ 27/1 (1) ระบุว่า ในกรณีปรากฏข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุตามที่
กำหนดในข้อ 27 วรรคหนึ่ง สำนักงานอาจไม่ยกกรณีดังกล่าวขึ้นเป็นเหตุในการสั่งพักหรือเพิกถอน
การให้ความเห็นชอบได้ หากผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยผู้สอบบัญชีนั่นเอง ซึ่งสำนักงาน
เห็นชอบด้วยตามที่เสนอ (enforceable undertaking)

สำนักงานขอเรียนว่า ผู้สอบบัญชีมีสิทธิที่จะขอยุติกระบวนการสอบสวนและ
การลงโทษตามประกาศฯ โดยผู้สอบบัญชีต้องเสนอบทลงโทษตนเองให้สำนักงานพิจารณา ทั้งนี้
ความเพียงพอของบทลงโทษที่ผู้สอบบัญชีเสนออาจแตกต่างกันไปตามลักษณะและความรุนแรงของ
ข้อบกพร่องแต่ละเรื่อง ซึ่งสำนักงานจะต้องใช้ดุลยพินิจพิจารณาความเหมาะสมเป็นรายกรณี สำนักงาน
จึงไม่สามารถกำหนดบทลงโทษที่สำนักงานจะเห็นชอบไว้ได้อย่างชัดเจนในประกาศฯ อย่างไรก็ตาม
สำนักงานจะให้ความเป็นธรรมแก่ผู้สอบบัญชี โดยการนำข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
ที่สำนักงานพบและบทลงโทษที่ผู้สอบบัญชีเสนอไปหารือภายในสำนักงานก่อนแจ้งผลว่า สำนักงาน
เห็นชอบกับบทลงโทษนั้นหรือไม่ ทั้งนี้ หากผู้สอบบัญชีไม่เห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงาน
ผู้สอบบัญชีก็ยังคงมีทางเลือกที่จะไม่ใช้วิธี enforceable undertaking และเข้าสู่กระบวนการสอบสวน
ข้อเท็จจริงและพิจารณาลงโทษตามปกติเช่นเดิม อนึ่ง สำนักงานขอเรียนว่า หากผู้สอบบัญชีเลือกใช้วิธี

enforceable undertaking ผู้สอบบัญชีจะเสียสิทธิในการอุทธรณ์และการฟ้องร้องต่อศาลปกครอง
ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงควรพิจารณาให้รอบคอบก่อนตัดสินใจใช้วิธี enforceable undertaking

5.2 การสั่งให้ผู้สอบบัญชีกระทำการหรืองดเว้นกระทำการ

ประกาศฯ ข้อ 27/1 (2) ระบุว่า “ในกรณีปรากฏข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุตามที่กำหนดในข้อ 27 วรรคหนึ่ง สำนักงานอาจไม่ยกกรณีดังกล่าวขึ้นเป็นเหตุในการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบได้ หากผู้สอบบัญชีกระทำการหรืองดเว้นกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างตามที่สำนักงานสั่ง ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่เหตุดังกล่าวมีลักษณะไม่ร้ายแรง หรือมิได้ส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างมีนัยสำคัญ”

สำนักงานขอเรียนว่า ประกาศฯ ฉบับเดิม มีบทลงโทษในระดับการพักและเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเท่านั้น ซึ่งเป็นบทลงโทษที่มีความรุนแรงเกินไปสำหรับข้อบกพร่องในบางเรื่องซึ่งไม่รุนแรงและสามารถแก้ไขปรับปรุงได้ สำนักงานจึงได้แก้ไขประกาศฯ เพื่อให้สำนักงานมีบทลงโทษผู้สอบบัญชีที่มีความรุนแรงน้อยกว่าการพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ เช่น สำนักงานอาจสั่งให้ผู้สอบบัญชีเข้าอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่ปฏิบัติงานบกพร่อง หรือสั่งให้ผู้สอบบัญชีหยุดรับลูกค้านางประเภทธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญ เป็นต้น

6. การสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

สำนักงานได้แก้ไขประกาศฯ ข้อ 26 เพื่อให้การที่ผู้สอบบัญชีมิได้สอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการตามข้อ 3 ติดต่อกันเกิน 2 ปีใด ๆ ไม่เป็นเหตุให้สิ้นสุดการให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่มีความจำเป็นต้องหยุดปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีในบางช่วงเวลายังสามารถรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไว้ได้

7. เรื่องอื่น ๆ

7.1 การสังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่า 1 แห่ง

ผู้สอบบัญชีต้องไม่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งหมายความรวมถึง

- การเป็นพนักงานที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาในสำนักงานสอบบัญชีอื่น
- การเป็นพนักงานที่ปฏิบัติงานไม่เต็มเวลาในสำนักงานสอบบัญชีอื่น ในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน
- การลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ในนามสำนักงานสอบบัญชีอื่น

หรือในนามส่วนตัว

- การถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในสำนักงานสอบบัญชีอื่นในสัดส่วนที่ถือว่า
มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ และการเป็นกรรมการหรือเป็นผู้มีอำนาจกระทำการแทนสำนักงาน
สอบบัญชีอื่น

ยกเว้นกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีอื่นเป็นสำนักงานสอบบัญชีที่อยู่ในเครือข่าย¹
เดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด และใช้ระบบการควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชีเดียวกันก็จะไม่ถือเป็นการสังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่า 1 แห่ง แต่ผู้สอบบัญชี
ต้องให้ข้อมูลและยินยอมให้สำนักงานตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของ
สำนักงานสอบบัญชีอื่นนั้น ในกรณีที่สำนักงานร้องขอด้วย

7.2 การกรอกข้อมูลในแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีและเอกสารหลักฐาน ประกอบการยื่นแบบคำขอ

สำนักงาน ได้ปรับปรุงแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี (แบบ 61-1) และ
เอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบคำขอเพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อกำหนดเพิ่มเติม
ของประกาศฯ ฉบับแก้ไขมากยิ่งขึ้น สำนักงานจึงขอให้ผู้สอบบัญชีใช้แบบ 61-1 และเอกสารหลักฐาน
ประกอบการยื่นแบบคำขอรูปแบบใหม่ตามที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

นอกจากนี้ ที่ผ่านมาสำนักงานพบว่า ผู้สอบบัญชีบางรายยังกรอกข้อมูลในแบบ
คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบคำขอไม่ครบถ้วนถูกต้อง
จึงขอชักชวนความเข้าใจในวิธีการกรอกแบบคำขอและเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบคำขอ
บางเรื่องดังต่อไปนี้

- สถานภาพการสมรสและข้อมูลของกลุ่มสมรสในแบบประวัติและรายละเอียดของ
ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ ขอให้ผู้สอบบัญชีกรอกข้อมูลของกลุ่มสมรสที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสตามกฎหมาย
ด้วย เนื่องจากถือเป็นสมาชิกในครอบครัวตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

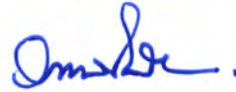
- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชีขอให้ใช้นิยามตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่ง
หมายความรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่ประกอบธุรกิจอื่นซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีด้วย

¹ เครือข่าย หมายถึง โครงสร้างที่ใหญ่ขึ้นซึ่ง (ก) มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือ และ (ข) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนเพื่อแบ่งปันกำไรและต้นทุน
แบ่งส่วนความเป็นเจ้าของ การควบคุม หรือการบริหารจัดการ นโยบายการควบคุมคุณภาพพร้อมกัน กลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน การใช้ชื่อร่วมกัน
หรือการใช้ทรัพยากรผู้ประกอบวิชาชีพส่วนที่สำคัญร่วมกัน

- ข้อมูลโครงสร้างการถือหุ้นของสำนักงานสอบบัญชีในแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีระบุชื่อผู้ถือหุ้นที่เป็น ultimate shareholder ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาด้วย หากผู้ถือหุ้นใหญ่ในสำนักงานสอบบัญชีเป็นบริษัท ก็ขอให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูล ultimate shareholder ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาของบริษัทนั้น ๆ มาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9 /2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม 2558
 2. แบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นแบบคำขอรูปแบบใหม่

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์ 0-2263-6097

โทรสาร 0-2263-6479