

๑3 มกราคม 2558

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ กสท.กข.(ว) ๓ /2558 เรื่อง การเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีแก่บริษัทจดทะเบียนให้เพียงพอ

ด้วยปรากฏว่าในปีที่ผ่านมา มีบริษัทจดทะเบียนบางแห่งไม่สามารถนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานภายในกำหนดเวลาได้ เป็นผลให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ห้ามทำการซื้อขายหุ้นของบริษัทดังกล่าว ทำให้ผู้ลงทุนได้รับความเดือดร้อนอย่างมาก สาเหตุที่บริษัทไม่สามารถนำส่งงบการเงินได้ เนื่องจากมีเหตุที่ทำให้ผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้ และบริษัทก็ไม่ได้ตั้งผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดสำรองไว้ จึงไม่มีผู้สอบบัญชีลงนามรับรองงบการเงินให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในลักษณะเดียวกับปัญหาข้างต้นในอนาคต สำนักงานจึงขอให้ในกระบวนการพิจารณาตอบรับงาน สำนักงานสอบบัญชีต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่จะเกิดปัญหาในทางปฏิบัติแก่บริษัทจดทะเบียน และพิจารณาเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีหลักและผู้สอบบัญชีสำรองที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานให้เพียงพอ และสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานวิชาชีพและประกาศที่เกี่ยวข้องได้ เช่น ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2556 ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี รวมถึงมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความเป็นอิสระ เป็นต้น ทั้งนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีในสังกัดซึ่งสามารถรับรองงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดไม่เพียงพอ สำนักงานสอบบัญชีควรเสนอให้บริษัทจดทะเบียนที่เป็นลูกจ้างสอบบัญชีแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชีอื่นควบคู่ไปด้วย เนื่องจากหากมีกรณีที่ผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ในอนาคต ผู้สอบบัญชีสำรองก็จะสามารถลงนามในรายงานการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนได้ โดยไม่กระทบต่อหน้าที่ในการนำส่งงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน  
โทรศัพท์ 0-2695-9587  
โทรสาร 0-2695-9795