

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. 30/2558

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ

(ฉบับประมวล)

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 และมาตรา 199 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นของบริษัทต่างประเทศและที่เกี่ยวกับการเปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่างประเทศ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทต่างประเทศที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการดังกล่าว สำนักงานออกข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1² ประกาศนี้ใช้บังคับกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศนี้สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีต่องบการเงินตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) งบการเงินของบริษัทต่างประเทศที่ประสงค์จะออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นการทั่วไปในประเทศไทย หรือที่ได้รับอนุญาตให้ออกและเสนอขายหุ้นในลักษณะดังกล่าวแล้ว
- (2) งบการเงินของกิจการต่างประเทศที่ประสงค์จะออกและเสนอขายตราสารหนี้ภายใต้ประกาศดังนี้

(ก) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์การอนุญาตให้กิจการต่างประเทศเสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ซึ่งเป็นสกุลเงินบาท

(ข) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายหุ้นกู้สกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทย

(ค) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายพันธบัตรสกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทยของกิจการตามกฎหมายต่างประเทศ

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2559 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560)

(3) งบการเงินของกองทรัสต์ และผู้ระดมทุน โดยทรัสต์ผู้ออกศุภกเป็นกิจการต่างประเทศ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายศุภกที่ออกใหม่โดยทรัสต์ผู้ออกศุภกซึ่งเป็นกิจการต่างประเทศ และการเปิดเผยข้อมูล

(4) งบการเงินที่กิจการต่างประเทศมีหน้าที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานตามมาตรา 56

ข้อ 1/1² ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่มีลักษณะและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานในการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อ เพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีต่องบการเงิน โดยไม่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์อื่นของประกาศนี้

(1) หน่วยงานของรัฐต่างประเทศที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการเงินให้รัฐต่างประเทศ ในลักษณะเดียวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของไทย โดยให้ผู้สอบบัญชีดังกล่าวสามารถ สอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีต่องบการเงินตามที่กำหนดในข้อ 1(2) (3) และ (4)

(2) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่สามารถประกอบธุรกิจเป็นผู้สอบบัญชีได้ตามที่ กำหนดโดยกฎหมายของประเทศที่กิจการต่างประเทศจัดตั้งขึ้น และสามารถดำเนินการสอบบัญชี และลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีต่องบการเงินของกิจการต่างประเทศ กองทรัสต์ หรือผู้ระดมทุน ตามที่กำหนดในข้อ 1(2) (3) และ (4) แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่กิจการต่างประเทศ ออกและเสนอขายตราสารหนี้หรือศุภกในวงจำกัด

ข้อ 2¹ ให้ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่ประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ จากสำนักงานยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงานตามแบบ 61-1F พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานตามที่ กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

ข้อ 3¹ ให้ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่ยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ ตามข้อ 2 ชำระค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอตามอัตราที่กำหนดไว้ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ โดยให้ชำระค่าธรรมเนียมดังกล่าวเมื่อคำขอและเอกสาร หลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชนแล้ว

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2559 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ในกรณีที่สำนักงานมีความจำเป็นต้องไปตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้ยื่นคำขอ สังกัดหรือสถานที่อื่นใดที่จำเป็นต่อการพิจารณาคำขอความเห็นชอบของผู้ยื่นคำขอ ผู้ยื่นคำขอต้องเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าที่พักและค่ายานพาหนะเดินทางที่เกิดขึ้นจากการไปตรวจเยี่ยม สำนักงานสอบบัญชีหรือสถานที่อื่นใดนั้นตามที่เกิดขึ้นจริงและเป็นไปตามสมควร โดยสำนักงาน อาจกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในเรื่องดังกล่าวได้

ข้อ 4 ข้อมูลหรือเอกสารที่ยื่นต่อสำนักงานตามประกาศนี้ ให้ใช้ภาษาไทยหรือ ภาษาอังกฤษ เว้นแต่ได้รับผ่อนผันจากสำนักงานให้ใช้ภาษาอื่นนอกจากภาษาอังกฤษได้

ในกรณีที่ข้อมูลหรือเอกสารที่ยื่นต่อสำนักงานแปลมาจากข้อมูลหรือเอกสารภาษาอื่น นอกจากภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ ให้ผู้ยื่นคำขอดำเนินการดังต่อไปนี้ด้วย

- (1) ดำเนินการให้ผู้แปลรับรองความถูกต้องว่า สารของการแปลถูกต้องตรงตาม สารของข้อมูลหรือเอกสารที่เป็นต้นฉบับ
- (2) ผู้ยื่นคำขอต้องรับรองว่า สารของข้อมูลหรือเอกสารที่แปลนั้นเป็นเรื่องที่เกิดขึ้น หรือมีอยู่จริง และมีได้มีการปกปิดข้อเท็จจริงที่พึงเปิดเผย

ข้อ 5¹ ยกเลิก

ข้อ 6 ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่จะได้รับความเห็นชอบตามประกาศนี้ต้องมีลักษณะ ตามหลักเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และอยู่ภายใต้การกำกับดูแล ของหน่วยงานกำกับดูแลซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ในข้อ 7
- (2) กรณีอื่นนอกจาก (1) ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในข้อ 8

ข้อ 7 ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่จะได้รับความเห็นชอบตามข้อ 6(1) ต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถทำการสอบบัญชีสำหรับบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ ชื้อขายในกระดานหลัก (main board) ของตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศได้โดยชอบด้วยกฎหมายหรือ กฎเกณฑ์ของต่างประเทศ และมีประสบการณ์การสอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว
- (2) อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้
 - (ก) หน่วยงานกำกับดูแลที่มีมาตรฐานในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับ โดย International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) หรือ European Commission (EC)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

(ข) หน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีในประเทศที่ได้รับผลการประเมินมาตรฐานการกำกับดูแล Financial Sector Assessment Program (FSAP) ในหัวข้อเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี (auditor) ในระดับไม่ต่ำกว่า broadly implemented

ข้อ 8 ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่จะได้รับความเห็นชอบตามข้อ 6(2) ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) เป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถทำการสอบบัญชีได้โดยชอบด้วยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของต่างประเทศ

(2) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงหนึ่งแห่ง โดยสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดต้องมีลักษณะดังนี้

(ก) มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพได้อย่างต่อเนื่อง โดยระบบควบคุมคุณภาพงานดังกล่าวต้องเป็นไปตาม International Standard on Quality Control (ISQC1) ที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC)

(ข) มีจำนวนผู้สอบบัญชีที่สามารถทำการสอบบัญชีได้โดยชอบด้วยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของต่างประเทศ และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี รวมกันไม่น้อยกว่าห้าคน ซึ่งต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี โดยอย่างน้อยสองคนต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่สามารถทำการสอบบัญชีได้โดยชอบด้วยกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของต่างประเทศ

(3) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในข้อ 12(2) (ก)

ให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง แจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดตามแบบ 61-3F ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีเดิม

ข้อ 9¹ ในการพิจารณาคำขอความเห็นชอบ เมื่อสำนักงานได้รับคำขอและเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชนแล้ว สำนักงานจะดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ แล้วแต่กรณี

(1) ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามข้อ 6(1) สำนักงานจะพิจารณาคำขอความเห็นชอบให้แล้วเสร็จภายในเจ็ดสิบห้าวันนับแต่วันที่สำนักงานได้รับเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 57/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

(2) ในกรณีที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามข้อ 6(2) สำนักงานจะดำเนินการดังนี้

(ก) สอบทานข้อเท็จจริงตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุในคู่มือสำหรับประชาชน และแจ้งประเด็นข้อสังเกตที่ได้จากการสอบทานข้อเท็จจริงเพื่อให้ผู้ขอความเห็นชอบชี้แจงข้อสังเกตนั้น โดยจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่สำนักงานได้รับเอกสารหลักฐาน ถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน ทั้งนี้ สำนักงานจะกำหนดระยะเวลาเพื่อให้ผู้ขอความเห็นชอบ ชี้แจงข้อสังเกตไว้ในหนังสือแจ้ง โดยระยะเวลาดังกล่าวจะไม่น้อยกว่าสิบสี่วันแต่ไม่เกินยี่สิบเอ็ดวัน

(ข) พิจารณาคำขอความเห็นชอบให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ สำนักงานได้รับคำชี้แจงต่อข้อสังเกตจากการสอบทานข้อเท็จจริงจากผู้ขอความเห็นชอบ หรือนับแต่วันครบกำหนดระยะเวลาให้ผู้ขอความเห็นชอบชี้แจงในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบไม่ชี้แจงภายใน ระยะเวลาที่สำนักงานกำหนดตาม (ก)

ข้อ 10 การให้ความเห็นชอบตามประกาศนี้มีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกินสองปี

ข้อ 11 ในกรณีที่ปรากฏข้อเท็จจริงว่ามีเหตุดังต่อไปนี้ สำนักงานอาจสั่งพักหรือ เพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามข้อ 6(1) ตามสมควรแก่กรณี

(1) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อ 7

(2) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศมีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หรือมีพฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีสากล ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่พฤติกรรม ดังกล่าวอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือต่อตลาดทุนไทยโดยรวม

ข้อ 12 นอกจากที่กำหนดไว้ในประกาศนี้เป็นการเฉพาะ ให้นำหลักเกณฑ์ตามที่กำหนด ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน มาใช้บังคับกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามประกาศนี้ โดยอนุโลม เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับหลักการในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามข้อ 6(1) หรือ (2) ให้นำหลักเกณฑ์ของประกาศดังกล่าวในเรื่องดังต่อไปนี้มาใช้บังคับ

(ก) การพิจารณาพฤติกรรมที่เป็นลักษณะต้องห้าม รวมทั้งกระบวนการและ ขั้นตอนในการพิจารณากรณีดังกล่าว

(ข) การต่ออายุการให้ความเห็นชอบ

(ค) หน้าที่ภายหลังได้รับความเห็นชอบของผู้สอบบัญชี

(ง) อำนาจของสำนักงานในการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการให้ความเห็นชอบ

รวมทั้งบทบังคับอื่น ๆ

(2) กรณีที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศตามข้อ 6(2) ให้นำหลักเกณฑ์ของประกาศดังกล่าวในเรื่องดังต่อไปนี้ มาใช้บังคับเพิ่มเติมด้วย

(ก) คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชี แต่ไม่รวมถึงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการสังกัดสำนักงานสอบบัญชี

(ข) หน้าที่เพิ่มเติมของผู้สอบบัญชีที่เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ค) การดำเนินการแก้ไขเพื่อให้มีคุณสมบัติถูกต้องตามที่กำหนด

(ง) การพัก การเพิกถอน และการสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบ

ข้อ 13 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558

(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์