

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 36 /2557

เรื่อง

หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เผยแพร่เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2557

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น 18 พฤศจิกายน 2557

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th



ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 0-2695-9999

ส่วนที่ 1 : บทนำ

ตามที่สำนักงานได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ตั้งแต่วันที่ 23 กันยายน 2553 และได้ใช้ประกาศฯ มาเป็นระยะเวลาพอสมควรแล้ว นั้น สำนักงานได้พบปัญหาในทางปฏิบัติในการใช้บังคับประกาศฯ ในหลายประการ จึงเห็นควรเสนอแก้ไขประกาศฯ ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยการรับฟังความคิดเห็นจะมีไปจนถึงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็นสามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถามคือ นางอภิชา ฟอร์ดเลิศ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2695-9587 และนางสาววราภรณ์ ดันติยุทธ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2263-6097

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

ชั้น 23 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต

แขวงจอมพล เขตจตุจักร

กรุงเทพฯ 10900

ทางโทรสาร : 0-2263-6479

E-mail address : apichaya@sec.or.th หรือ waraporn@sec.or.th

ส่วนที่ 2 : สรุปหลักการที่แก้ไข

1. ขยายความคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในเรื่องประสบการณ์การสอบบัญชีให้ชัดเจนยิ่งขึ้น

ข้อกำหนดปัจจุบัน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (“ประกาศฯ”) ข้อ 10 กำหนดว่า ผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล
- (2) เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นส่วนหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า
- (3) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงหนึ่งแห่ง โดยสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดต้องมีลักษณะตามที่กำหนดไว้ในข้อ 11
- (4) ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในส่วนที่ 3

ประเด็นปัญหา

(1) ผู้สอบบัญชีบางรายที่มายื่นคำขอความเห็นชอบ หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีได้ให้การรับรองว่ามีตำแหน่งเทียบเท่าหุ้นส่วน แต่มีประสบการณ์การสอบบัญชีค่อนข้างน้อย เช่น บางรายเพิ่งได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีจากสภาวิชาชีพบัญชีมาเพียง 1-2 ปี และหลายรายมีตำแหน่งต่ำกว่าหุ้นส่วน เมื่อได้ตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีดังกล่าวแล้วพบว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชียังไม่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยที่สำนักงานสอบบัญชีไม่มีการกลั่นกรองคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบอย่างเพียงพอ

(2) ผู้สอบบัญชีบางรายที่มายื่นคำขอความเห็นชอบเพิ่งเคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นปีแรก และผ่านการปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงาน หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายมาก่อนเล็กน้อย หรือลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินจำนวนน้อยราย บางรายเคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของธุรกิจเพียงประเภทเดียว โดยงบการเงินที่ตรวจสอบยังมีขนาด ปริมาณธุรกรรม และความซับซ้อนไม่มากเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นมั่นใจได้ว่า ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถเพียงพอที่จะตรวจสอบกิจการในตลาดทุนซึ่งมีความยากและซับซ้อนมากกว่าได้

ข้อเสนอแก้ไข

ขยายความคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มเติมให้มีความชัดเจนขึ้น ดังนี้

(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 10 ปี ทั้งนี้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (Engagement Quality Control Reviewer) และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

(2) ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน เว้นแต่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

(ก) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 2 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะ ผู้ควบคุมงานสอบบัญชีหรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 4 ปี หรือ

(ข) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี ในช่วง 5 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะ ผู้ควบคุมงานสอบบัญชีหรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้าย ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี

(3) ได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการไม่น้อยกว่าสามกิจการ ในปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน โดยกิจการดังกล่าวต้องไม่มีการประกอบธุรกิจ ในลักษณะเดียวกันหรือใกล้เคียงกันทั้งหมด และมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี และคุณภาพงานสอบบัญชี ทั้งนี้ สำนักงานจะพิจารณาว่าปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมของกิจการเข้าเงื่อนไขหรือไม่โดยพิจารณาจากเนื้อหาของสาระของการประกอบธุรกิจเป็นรายกรณี

2. เพิ่มมาตรการลงโทษที่หลากหลายที่มีความรุนแรงน้อยกว่าการสั่งพักหรือเพิกถอน

ข้อกำหนดปัจจุบัน

ประกาศฯ มีโทษ 2 ระดับคือพักการให้ความเห็นชอบและเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ

ประเด็นปัญหา

บทลงโทษตามประกาศฯ มีเพียงการสั่งพักและเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเท่านั้น ซึ่งอาจรุนแรงเกินไปสำหรับความผิดในบางกรณี และอาจไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ เช่น การที่สำนักงานสอบบัญชีมีระบบควบคุมคุณภาพไม่เป็นไปตาม TSQC 1 แต่เพียงบางเรื่อง ที่ไม่ได้เป็นความผิดรุนแรงถึงขั้นที่สมควรสั่งพักหรือเพิกถอนผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้น สำนักงานจึงเห็นความจำเป็นที่จะต้องมีการมีเครื่องมือในการกำกับดูแลในลักษณะอื่น เช่น การมีอำนาจสั่งการให้ผู้สอบบัญชีกระทำการหรืองดเว้นกระทำการบางอย่างเพื่อให้ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีดีขึ้น เพื่อให้มีเครื่องมือที่

เหมาะสมในการส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีมีโอกาสที่จะปรับปรุงคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

ข้อเสนอแก้ไข

- กรณีที่สำนักงานพบว่า ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ หรือสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดมีระบบควบคุมคุณภาพไม่เป็นไปตาม TSQC 1 ในลักษณะที่ไม่ร้ายแรง หรือมิได้ส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่าง มีนัยสำคัญ สำนักงานอาจไม่สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนก็ได้ หากผู้สอบบัญชีในตลาดทุน “กระทำการหรืองดเว้นกระทำการ” บางอย่างตามคำสั่งของสำนักงาน เช่น

- สั่งให้ผู้สอบบัญชีเข้าอบรมเพิ่มเติมในหัวข้อที่สำนักงานกำหนด
- สั่งให้ผู้สอบบัญชีหยุดรับลูกค้ายาใหม่หรือหยุดรับงานสอบบัญชีในบางประเภทธุรกิจ
- สั่งให้ผู้สอบบัญชีจัดให้มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เพียงพอกับปริมาณงาน
- สั่งให้ผู้สอบบัญชีจัดให้มี EQCR ในบางงานสอบบัญชี
- สั่งให้ผู้สอบบัญชีเปลี่ยนผู้ทำหน้าที่ EQCR
- สั่งให้ผู้สอบบัญชีจัดให้มีการติดตามผลในเรื่องที่สำนักงานกำหนดและให้รายงานผล

ต่อสำนักงาน เช่น กำหนดให้มีการสอบทานงานสอบบัญชีเพิ่มเติมก่อนออกรายงานการสอบบัญชี (hot file review)

- ในกรณีที่สำนักงานพบข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหรือข้อบกพร่องของระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั้งที่ร้ายแรงและไม่ร้ายแรง ผู้สอบบัญชีสามารถเลือกใช้วิธี enforceable undertaking ซึ่งหมายถึงการที่ผู้สอบบัญชีเสนอบทลงโทษตนเองให้สำนักงานพิจารณาเห็นชอบก็ได้ แทนที่จะเข้าสู่กระบวนการสอบสวนข้อเท็จจริงและพิจารณาลงโทษตามปกติ ซึ่งโดยปกติใช้เวลานานและมีค่าใช้จ่ายในการต่อสู้คดีสูง เช่น ผู้สอบบัญชีอาจเสนอว่าจะหยุดการทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีเป็นเวลา 2 ปี หรือหยุดรับลูกค้ายาใหม่ เป็นต้น อย่างไรก็ตาม กรณีที่ผู้สอบบัญชีเลือกใช้วิธี enforceable undertaking ผู้สอบบัญชีจะเสียสิทธิตามกฎหมายในการอุทธรณ์หรือฟ้องร้องต่อศาลปกครอง

3. ระบุคุณสมบัติในเรื่องความเป็นอิสระของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีให้ชัดเจน

ข้อกำหนดปัจจุบัน

- ประกาศฯ ข้อ 6 (4) กำหนดว่า คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี หมายความว่า “คณะบุคคลที่สำนักงานแต่งตั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะเกี่ยวกับการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ประเด็นปัญหา

- ประกาศการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชียังไม่ได้ระบุคุณสมบัติของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีอย่างชัดเจน จึงอาจทำให้บุคคลภายนอกมีข้อสงสัยในเรื่องความเป็นอิสระของ

คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี เช่น เมื่อครั้งที่สำนักงานสมัครเป็นสมาชิกของ International Forum of Audit Regulators (IFIAR) และยื่นคำขอให้ European Commission ขอมริบระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของไทยว่าเทียบเท่ากับประเทศในกลุ่ม EU นั้น ทั้งสององค์กรได้สอบถามมายังสำนักงานเกี่ยวกับข้อกำหนดว่าด้วยคุณสมบัติของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีก่อนที่จะยอมรับสำนักงานเป็นสมาชิก IFAR และขอมริบระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศไทยว่าเทียบเท่าประเทศในกลุ่ม EU ตามลำดับ ทั้งนี้ เนื่องมาจากการที่ประกาศการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

ข้อเสนอแก้ไข

- ระบุคุณสมบัติในเรื่องความเป็นอิสระของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีในประกาศฯ ดังนี้

- ที่ปรึกษาในคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีต้องไม่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา
- สัดส่วนของที่ปรึกษาที่เป็น non-practitioner ต้องมากกว่าที่ปรึกษาที่เป็น practitioner ทั้งนี้ ที่ปรึกษาในหมวด non-practitioner ต้องมี cooling-off period จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีมาอย่างน้อย 3 ปี

4. ลดความซ้ำซ้อนในการลงทะเบียนผู้สอบบัญชีระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีฯ และสำนักงาน

ข้อกำหนดปัจจุบัน

- ประกาศฯ ข้อ 15 (2) (ข) กำหนดว่า ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเคยถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ในช่วงสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน หรือเคยถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

ประเด็นปัญหา

- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่ถูกสำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบและได้รับการลงทะเบียนไปแล้ว อาจถูกสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีด้วยเหตุเดียวกันอีกครั้งหนึ่ง หากสำนักงานกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการลงทะเบียนโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณฯ ต้องรอเวลาอีก 3 ปี จึงจะกลับมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้อีกครั้งตามข้อกำหนดในประกาศ สช. 39/2553 ข้อ 15 (2) (ข) ก็อาจเป็นการลงทะเบียนผู้สอบบัญชีซ้ำซ้อนและเกินกว่าความผิดที่ควรได้รับ

- ประกาศฯ เดิมผู้สอบบัญชีที่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีจะไม่สามารถกลับมาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้อีก ซึ่งสำนักงานได้ทบทวนแล้วเห็นว่าเกณฑ์ดังกล่าวอาจเป็นการลงทะเบียนที่รุนแรงเกินไป จึงเห็นสมควรปรับปรุงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแก้ไข

- ผ่อนคลายความเข้มงวดเกี่ยวกับลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีในประกาศฯ ข้อ 2 (ข) ให้เป็นดังนี้

(1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเคยถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ในช่วงสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน เว้นแต่เหตุที่ถูกคณะกรรมการจรรยาบรรณฯ สั่งพักใช้ใบอนุญาตเป็นเหตุเดียวกับที่สำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน”

(2) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเคยมีประวัติถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่จะได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตครั้งใหม่มาแล้วเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน

5. ขยายเวลาแจ้งเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสะดวกขึ้น

ข้อกำหนดปัจจุบัน

ประกาศฯ ข้อ 24 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการย้ายสังกัดต่อสำนักงานภายใน 7 วันนับแต่วันสุดท้ายที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดิม

ประเด็นปัญหา

มีผู้สอบบัญชีบางรายแจ้งการย้ายสังกัดต่อสำนักงานไม่ทันตามกำหนด เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องยื่นเอกสารประกอบตามที่กำหนด เช่น หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี แบบประวัติของสำนักงานสอบบัญชี หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี เป็นต้น ซึ่งระยะเวลา 7 วันอาจเป็นเวลาที่สั้นเกินไป จึงเห็นควรขยายเวลาให้นานขึ้น

ข้อเสนอแก้ไข

- แก้ไขให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดตามแบบ 61-3 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีเดิม

6. ผ่อนคลายข้อกำหนดเรื่องการสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบ

ข้อกำหนดปัจจุบัน

ประกาศฯ ข้อ 26 (2) กำหนดว่า การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนจะสิ้นสุดลงเมื่อผู้สอบบัญชีมิได้สอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนติดต่อกันเกิน 2 ปีใด ๆ

ประเด็นปัญหา

เนื่องจากผู้สอบบัญชีบางรายที่ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสอบบัญชีให้ปฏิบัติหน้าที่หลักเป็นผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) เท่านั้น ในบางช่วงเวลาผู้สอบบัญชีดังกล่าวจึงมิได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่เป็น EQCR เป็นงานที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีความรู้และประสบการณ์เท่าทันการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานวิชาชีพและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้เช่นเดียวกับการเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการในตลาดทุน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทุกรายจะต้องเข้าอบรมศึกษาต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ ๘ ชั่วโมง ตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีอยู่แล้ว ซึ่งการอบรมดังกล่าวจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีความรู้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างดีแม้ว่าจะไม่ได้ปฏิบัติงานในบางช่วงเวลา

ข้อเสนอแก้ไข

ยกเลิกประกาศฯ ข้อ 26 (2) การไม่สอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนติดต่อกันเกิน 2 ปีใด ๆ ไม่เป็นเหตุให้สิ้นสุดการให้ความเห็นชอบ

เรื่อง หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

เบอร์โทรศัพท์ _____ เบอร์โทรสาร _____

E-mail address _____

สถานะของผู้ให้ความคิดเห็น

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต | <input type="checkbox"/> สำนักงานสอบบัญชี |
| <input type="checkbox"/> บริษัทจดทะเบียน | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ) _____ |

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

1. ขยายความคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนในเรื่องประสิทธิภาพการสอบบัญชีให้ชัดเจนยิ่งขึ้น

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

2. เพิ่มมาตรการลงโทษที่หลากหลายที่มีความรุนแรงน้อยกว่าการสั่งพักหรือเพิกถอน

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

3. ระบุคุณสมบัติในเรื่องความเป็นอิสระของคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีให้ชัดเจน

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

4. ลดความซ้ำซ้อนในการลงโทษผู้สอบบัญชีระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีฯ และสำนักงาน

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

5. ขยายเวลาแจ้งเปลี่ยนสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสะดวกขึ้น

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

6. ผ่อนคลายข้อกำหนดเรื่องการสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบ

เห็นด้วย

ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

7. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ _____

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

หรือ โทรสาร 0-2263-6097 หรือ e-mail: waraporn@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 18 พฤศจิกายน 2557

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***