

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 37 /2557

เรื่อง

หลักการออกประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในตลาดทุน

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

สืบเนื่องจากสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ร่วมกันวางแนวทางการจัดตั้งกระดานซื้อขายหลักทรัพย์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (“กระดานหุ้น SMEs”) เพื่อให้ผู้ประกอบการรายเล็กเข้าถึงแหล่งเงินทุนได้ง่ายขึ้น โดยคาดว่าจะสามารถเปิดกระดานหุ้น SMEs ได้ภายในไตรมาส 4 ของปี 2557 และมีบริษัทที่มีศักยภาพในการเข้าจดทะเบียนจำนวนมาก นั้น

เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (“SMEs ในตลาดทุน”) ถือเป็นกิจการที่ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน จึงต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. เป็นผู้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งในปัจจุบันผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมีจำนวนประมาณ 145 ราย ในขณะที่บริษัทจดทะเบียนมีจำนวนประมาณ 600 แห่ง เฉลี่ยแล้วผู้สอบบัญชี 1 รายต้องตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนประมาณ 4 แห่ง หากมีบริษัท SMEs มาจดทะเบียนในตลาดทุนเพิ่มขึ้นอีกจำนวนมากก็อาจก่อให้เกิดปัญหาผู้สอบบัญชีไม่เพียงพอ

ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่จะต้องออกประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนโดยผ่อนคลายนโยบายในเรื่องคุณสมบัติในด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีลงไปจากเดิมบ้าง เพื่อส่งเสริมและพัฒนาให้ผู้สอบบัญชีนอกตลาดทุนสนใจเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพิ่มขึ้น และเป็นการพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีกลุ่มดังกล่าวให้มีประสบการณ์มากขึ้น ซึ่งจะช่วยเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนให้เพียงพอต่อความต้องการของภาคธุรกิจ

การลดคุณสมบัติในด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนจะไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน เนื่องจาก SMEs ในตลาดทุนมีปริมาณและความซับซ้อนของธุรกรรมไม่มากเท่ากับบริษัทที่จดทะเบียนใน SET หรือ MAI ดังนั้น ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์พอประมาณก็น่าจะสามารถตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวได้อย่างมีคุณภาพ อีกทั้งสำนักงานก็ไม่มีนโยบายที่จะผ่อนคลายนโยบายในเรื่องคุณภาพงานสอบบัญชีให้กับผู้สอบบัญชีกลุ่มนี้ และจะยังคงเข้าตรวจคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบ SMEs ในตลาดทุน โดยใช้มาตรฐานปกติ นอกจากนี้ ผู้ที่สามารถลงทุนในกระดานหุ้น SMEs จะถูกจำกัดไว้เพียงแค่กลุ่ม accredited investors และ restricted retails ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์ในการลงทุน ผู้ลงทุนกลุ่มดังกล่าวจึงน่าจะ สามารถดูแลตัวเองได้ในระดับหนึ่ง นอกเหนือไปจากกลไกการปกป้องผู้ลงทุนที่ สำนักงานได้จัดเตรียมไว้ให้

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยการรับฟังความคิดเห็นจะมีไปจนถึงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็น สามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถามคือ นางอภิชา พอลเลิศ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2695-9587 และนางสาววราภรณ์ ตันติยุทธ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2263-6097

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

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 : สรุปหลักการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน

หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนจะเป็นหลักเกณฑ์เดียวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ยกเว้นคุณสมบัติในเรื่องตำแหน่งงาน คุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์สอบบัญชี และคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินเท่านั้นซึ่งเกณฑ์ของผู้สอบบัญชี SMEs ในตลาดทุน จะมีความเข้มงวดน้อยกว่าผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุน นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชี SMEs ในตลาดทุน จะสามารถลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของ SMEs ในตลาดทุนเท่านั้น โดยไม่สามารถลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการในตลาดทุนประเภทอื่นได้

หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนในส่วนที่สำคัญเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุนสรุปได้ตามตารางต่อไปนี้

คุณสมบัติ	ผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุน	ผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน
คุณสมบัติพื้นฐานของผู้สอบบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล - ไม่มีลักษณะต้องห้ามหรือพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม - สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด 	
คุณสมบัติของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด	<ul style="list-style-type: none"> - มีระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี (TSQC 1) โดยต้องผ่านการตรวจสอบคุณภาพจากสำนักงาน ก.ล.ต. - มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิด้านบัญชีไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี รวมกันไม่น้อยกว่า 5 คน ซึ่งต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี ทั้งนี้ ในส่วนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้ด้วย <ul style="list-style-type: none"> (ก) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้หรือจะได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชื่อนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่า 2 คน (ข) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้หรือจะได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมิได้ปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชื่อนั้นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่า 4 คน 	

คุณสมบัติ	ผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุน	ผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน
คุณสมบัติในเรื่องตำแหน่งงาน*	เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า	ไม่จำเป็นต้องเป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นส่วนในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หากมีตำแหน่งเป็นผู้จัดการ (manager) หรือผู้ควบคุมงานสอบบัญชี (supervisor) หรือเทียบเท่าขึ้นไปก็สามารถยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี SMEs ในตลาดทุนได้
คุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์สอบบัญชี*	อย่างน้อย 10 ปี	อย่างน้อย 7 ปี
ประสบการณ์ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน*	<p>- เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างน้อย 3 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ หรือ</p> <p>1) เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน 2 ปี และเคยเป็นผู้ควบคุมงานขั้นสุดท้ายอีก 4 ปี หรือ</p> <p>2) เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน 1 ปี และเคยเป็นผู้ควบคุมงานขั้นสุดท้ายอีก 5 ปี</p>	<p>- เคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างน้อย 2 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ หรือเคยลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน 1 ปี และเคยเป็นผู้ควบคุมงานขั้นสุดท้ายอีก 3 ปี</p>
	<p>- ต้องลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบอย่างน้อย 3 กิจการ ซึ่งไม่ได้อยู่ในธุรกิจเดียวกันทั้งหมด โดยงบการเงินที่ได้ลงลายมือชื่อต้องมีขนาด ปริมาณ และความซับซ้อนของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะทำให้สำนักงานสามารถประเมินความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชีได้ (กรณีผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs จะกำหนดขนาด ปริมาณ และความซับซ้อนของงบการเงินน้อยกว่า ผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุน)</p>	

คุณสมบัติ	ผู้สอบบัญชีทั่วไปในตลาดทุน	ผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน
คุณสมบัติในเรื่องการอบรม	ไม่กำหนด	ผ่านการอบรมตามหลักสูตรสำหรับผู้สอบบัญชี SME ในตลาดทุนที่จัดโดยสภาวิชาชีพบัญชีอย่างครบถ้วนตามชั่วโมงที่กำหนด
งบการเงินที่ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีได้*	งบการเงินของกิจการในตลาดทุนทั้งหมด	เฉพาะงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในกระดานหุ้น SMEs และบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ในกระดานหุ้น SMEs เท่านั้น
ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบคำขอและอายุการให้ความเห็นชอบ*	ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบคำขอความเห็นชอบ 50,000 บาท อายุการให้ความเห็นชอบคราวละไม่เกิน 5 ปี	ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบคำขอความเห็นชอบ 30,000 บาท อายุการให้ความเห็นชอบคราวละไม่เกิน 3 ปี

* เกณฑ์ที่ผ่อนปรนให้ผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน

อนึ่ง สำนักงาน ก.ล.ต. ไม่มีแนวคิดที่จะผ่อนปรนเกณฑ์ในเรื่องคุณภาพงานสอบบัญชีให้กับผู้สอบบัญชี SMEs ในตลาดทุน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนจะต้องแสดงได้ว่าสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพได้อย่างครบถ้วน และต้องผ่านการตรวจระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ทั้งระดับสำนักงานสอบบัญชี และระดับแต่ละงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

เรื่อง การออกประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุน

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

เบอร์โทรศัพท์ _____ เบอร์โทรสาร _____

E-mail address _____

สถานะของผู้ให้ความคิดเห็น

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน | <input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนอกตลาดทุน |
| <input type="checkbox"/> สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน | <input type="checkbox"/> สำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุน |
| <input type="checkbox"/> บริษัทจดทะเบียน | <input type="checkbox"/> บริษัทจำกัดนอกตลาดทุน |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ) _____ | |

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

1. ผ่อนปรนคุณสมบัติในเรื่องตำแหน่งงาน

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

2. ผ่อนปรนคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์สอบบัญชี

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

3. ผ่อนปรนคุณสมบัติในเรื่องประสบการณ์ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

4. งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีสำหรับ SMEs ในตลาดทุนสามารถลงลายมือชื่อแสดงความเห็นได้

- เห็นด้วย
- ไม่เห็นด้วย (โปรดระบุเหตุผล) _____

5. 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 ***