

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 32/2561

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

เผยแพร่เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2561

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่อยู่ด้านล่าง หรือ e-mail: apichaya@sec.or.th หรือ pornkamol@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 3 กันยายน 2561

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

- | | |
|------------------------------|-------------------------------|
| 1. นางอภิชา พอลเลิศ | โทรศัพท์ / โทรสาร 0-2033-9587 |
| 2. นางสาวพรกมล พรพิทักษ์สุข | โทรศัพท์ / โทรสาร 0-2033-9949 |
| 3. นางสาวภิรยา สุวรรณวิวัฒน์ | โทรศัพท์ / โทรสาร 0-2033-4670 |

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ส่วนที่ 1 : บทนำ

ที่ผ่านมา International Federation of Accountants (“IFAC”) ได้พัฒนาจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในระดับสากลและกำหนดให้มี Code of Ethics for Professional Accountants โดยมีหลักการสำคัญประการหนึ่ง คือ เรื่องการรักษาความเป็นอิสระ ซึ่งการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี เป็นหนึ่งในเกณฑ์สำคัญที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะถือปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ผู้สอบบัญชีจะยังคงรักษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว จะช่วยยกระดับคุณภาพของงบการเงิน และทำให้ผู้ลงทุนเกิดความเชื่อมั่นในระบบรายงานทางการเงิน ดังนั้น เพื่อให้การกำกับดูแลในเรื่องดังกล่าวเป็นไปตามหลักสากล ที่ผ่านมาสํานักงานจึงได้ออกประกาศ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณสากล นอกจากนี้ เพื่อเป็นกลไกในการช่วยให้ระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินสมดุล และเป็นไปตามหลักการของ International Organization of Securities Commissions (IOSCO principle) ที่ให้บริษัทจดทะเบียนคัดเลือกผู้สอบบัญชี ที่มีความเป็นอิสระ ที่ผ่านมาสํานักงานจึงได้ออกประกาศกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีการหมุนเวียน ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชี (“signing audit partner”) เพื่อให้บริษัทจดทะเบียน ซึ่งมีความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำงบการเงินและการคัดเลือกผู้สอบบัญชีที่เหมาะสม มีบทบาท และความรับผิดชอบในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีด้วยเช่นเดียวกัน

เนื่องจากล่าสุด IFAC ได้มีการปรับปรุงจรรยาบรรณในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลัก (“key audit partner”) โดยกำหนดให้ต้องมีการหมุนเวียน key audit partner เมื่อมีการปฏิบัติงานมาแล้ว 7 รอบปี และจะต้องมีการเว้นวรรค (“cooling-off”) เป็นเวลาอย่างน้อย 5 รอบปีบัญชี สำหรับ signing audit partner และหุ้นส่วนผู้รับผิดชอบในงาน (“engagement partner”) ส่วนผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (“EQCR”) และหุ้นส่วนการสอบบัญชีอื่น (“other key audit partner”) (หากมี) ให้ cooling-off อย่างน้อย 3 รอบปีบัญชี และ 2 รอบปีบัญชี ตามลำดับโดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 15 ธันวาคม 2561 เป็นต้นไป ส่งผลให้เกณฑ์ที่ใช้บังคับกับบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดจรรยาบรรณสากล ที่ออกมาใหม่ดังกล่าว อีกทั้งในการปฏิบัติตามข้อกำหนดใหม่ดังกล่าวอาจจำเป็นต้องให้เวลาสำนักงาน สอบบัญชีได้มีเวลาในการเตรียมความพร้อม สํานักงานจึงเห็นควรแก้ไขหลักเกณฑ์ให้สอดคล้องกับ จรรยาบรรณสากลล่าสุด พร้อมทั้งกำหนดมาตรการผ่อนผันในช่วงเริ่มแรกของการบังคับใช้ (“transitional period”)

¹ key audit partner ประกอบด้วย ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อ (“signing audit partner”) หุ้นส่วนผู้รับผิดชอบในงาน (“engagement partner”) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (“EQCR”) และหุ้นส่วนการสอบบัญชีอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (“other key audit partner”) เช่น หุ้นส่วนการสอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีในบริษัทย่อยหรือส่วนงานที่มีสาระสำคัญ เป็นต้น

ส่วนที่ 2 : สรุปสาระสำคัญในการแก้ไขประกาศ

1. การออกประกาศว่าด้วยการผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในช่วงเริ่มแรกของการบังคับใช้

1.1 ข้อกำหนดในประกาศปัจจุบัน

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (“ประกาศสำนักงาน ที่ สช. 39/2553”) ข้อ 16 (1) ข้อ 22 (1) และ ข้อ 25 (2) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องไม่มีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินด้วยความรับผิดชอบตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดย “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า (ก) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ข) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ในกรณีที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC)

1.2 หลักการในการแก้ไขประกาศ

เนื่องจากประกาศสำนักงาน ที่ สช. 39/2553 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนปฏิบัติตามจรรยาบรรณสากลอยู่แล้ว สำนักงานจึงจะไม่มี การแก้ไขข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว อย่างไรก็ตาม เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีได้มีเวลาในการเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติให้เป็นไปตามจรรยาบรรณใหม่ ประกอบกับ Code of Ethics for Professional Accountants ฉบับใหม่กำหนดให้หน่วยงานทางการสามารถผ่อนผันเกณฑ์เกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีไว้ ดังนี้

(1) ในช่วง transitional period ปี 2562 - 2566 หน่วยงานทางการสามารถกำหนดช่วงระยะเวลา cooling-off น้อยกว่า 5 ปีได้ แต่ต้องไม่น้อยกว่า 3 ปีต่อเนื่องกัน

(2) สำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก หน่วยงานทางการสามารถผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีแบบใหม่ได้ โดยหน่วยงานทางการจะต้องกำหนดมาตรการป้องกัน (“safeguard”) ที่จำเป็นในสถานการณ์นั้น

ดังนั้น เพื่อบรรเทาผลกระทบให้แก่ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานจึงเห็นควรผ่อนผันเกณฑ์ตามจรรยาบรรณสากลใหม่ ในช่วง transitional period (ปี 2562-2566) ดังนี้

(1) ลดระยะเวลา cooling-off period สำหรับ signing audit partner และ engagement partner เหลือ 3 รอบปีบัญชี

(2) เปิดให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กที่มีผู้สอบบัญชีในสังกัดจำนวนน้อยราย (มีผู้สอบบัญชีน้อยกว่า 4 คน) สามารถขอผ่อนผันระยะเวลาหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามเกณฑ์ใหม่ได้ (signing audit partner engagement partner EQCR และ other key audit partner ของสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กสามารถปฏิบัติงานต่อได้อีก 2 ปี (เพิ่มจาก 7 ปี เป็น 9 ปี)) โดยในช่วงที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กขอผ่อนผัน

การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีจะต้องมี safeguard ที่จำเป็นในสถานการณ์นั้น เพื่อให้มั่นใจได้ว่า งานสอบบัญชี ยังมีคุณภาพ โดยทีมตรวจสอบยังคงปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ เช่น การจัดให้มีบุคคลที่เป็นอิสระ (independent reviewer) มาสอบทานคุณภาพงานก่อนออกงบการเงิน (hot review) หรือภายหลังการออก งบการเงิน (cold review) เป็นต้น

ทั้งนี้ ร่างประกาศที่แก้ไขปรากฏตามเอกสารแนบ 1 (ร่างประกาศแนวปฏิบัติ ที่ นป. /2561 เรื่อง แนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน)

2. การแก้ไขประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

2.1 ข้อกำหนดในประกาศปัจจุบัน

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงาน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (“ประกาศ ก.ต.ท. ที่ ทจ. 44/2556”) ข้อ 23 กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชี (signing audit partner) หากผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบหรือสอบทานมาแล้ว 5 รอบปีบัญชีติดต่อกัน โดยบริษัทจดทะเบียนจะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายเดิมอีกได้ก็ต่อเมื่อพ้นระยะเวลาอย่างน้อย 2 รอบปีบัญชี นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่

2.2 หลักการในการแก้ไขประกาศ

แก้ไขรายละเอียดของเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่บังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน ให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณสากลที่กำลังจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 ดังนี้

(1) ปี 2562 - 2566 หมุนเวียน signing audit partner ของบริษัทจดทะเบียน เมื่อปฏิบัติงานมาแล้ว 7 รอบปีบัญชี และต้องมี cooling-off อย่างน้อย 3 รอบปีบัญชี ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สากลกำหนดไว้ สำหรับช่วง transitional period เพื่อจะช่วยลดผลกระทบในช่วงแรกของการบังคับใช้เกณฑ์ใหม่ และ ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนใช้สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กที่ได้รับการผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียน ผู้สอบบัญชีจากสำนักงานแล้ว ให้ถือว่าบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวได้รับการผ่อนผันด้วย

(2) ตั้งแต่ปี 2567 เป็นต้นไปกำหนดให้ระยะเวลา cooling-off อย่างน้อย 5 รอบปีบัญชี

(3) สำหรับบริษัทจดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจ โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น และไม่มีการประกอบ ธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญเป็นของตนเอง (pure holding) เห็นควรกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนดังกล่าว จัดให้มีการหมุนเวียน signing audit partner ของบริษัทแกน ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักของ กลุ่มบริษัทจดทะเบียน ตามหลักเกณฑ์เดียวกับบริษัทจดทะเบียนด้วย

อนึ่ง แม้ว่าขอบเขตการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามจรรยาบรรณสากลกำหนดให้รวมไปถึงผู้สอบบัญชีในตำแหน่งอื่นที่เป็น key audit partner นอกเหนือจาก signing audit partner เช่น engagement partner และ EQCR เป็นต้น ด้วย แต่เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนมิใช่เป็นผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ดังกล่าว และอาจไม่อยู่ในวิสัยที่จะทราบถึงข้อมูลผู้สอบบัญชีในตำแหน่งอื่นได้ สำนักงานจึงเห็นควรกำหนดเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีเป็นหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียนเฉพาะ signing audit partner ของบริษัทจดทะเบียน และ signing audit partner ของบริษัทแกนในกรณี pure holding เท่านั้น ส่วนผู้สอบบัญชีในตำแหน่งอื่นให้เป็นหน้าที่หลักของผู้สอบบัญชีที่จะต้องจัดให้มีการหมุนเวียนตามที่จรรยาบรรณกำหนด

ทั้งนี้ ร่างประกาศฉบับแก้ไขปรากฏตามเอกสารแนบ 2 (ร่างประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทอ. /2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่))

3. การมีผลใช้บังคับ

ร่างประกาศทั้ง 2 ฉบับ เห็นควรให้มีผลใช้บังคับสำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

แบบสำรวจความคิดเห็น

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

หมายเลขโทรศัพท์ _____ หมายเลขโทรสาร _____

E-mail address _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น

บริษัทจดทะเบียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน อื่น ๆ (ระบุ) _____

ความคิดเห็น

1. ท่านเห็นด้วยกับแนวทางการผ่อนผันเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในช่วงเริ่มแรกของการบังคับใช้หรือไม่

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

2. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศแนวปฏิบัติ เรื่อง แนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

3. ท่านเห็นด้วยกับการปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีที่บังคับใช้กับบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบันให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณสากลของผู้สอบบัญชี หรือไม่

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

4. ท่านเห็นด้วยกับการมีหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีของบริษัทแทน หรือไม่

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

5. ท่านเห็นด้วยหรือไม่กับร่างประกาศว่าด้วยวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

ไม่เห็นด้วย

โปรดระบุเหตุผล _____

6. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต.

333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรสาร: 0-2033-9587 และ 0-2033-9949 หรือ e-mail: apichaya@sec.or.th และ pornkamol@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***