

ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (hearing) เรื่อง การแก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการแก้ไขประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

1. การรับฟังความคิดเห็น จำนวน 1 ครั้ง (hearing หลักการพร้อมร่างประกาศฯ)
2. เมื่อวันที่ 11 เมษายน - 11 พฤษภาคม 2560
3. ผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น จำนวน 5 ราย (จากจำนวนผู้เข้าชมทั้งหมด 68 ราย)
4. สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น

จากการเปิดรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับการแก้ไข (1) ประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เพื่อกำหนดให้ชัดเจนว่า สำนักงานสามารถแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้รัดกุมเพียงพอและน่าเชื่อถือตามที่มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (TSQC 1) กำหนดได้ และ (2) ประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ เพื่อกำหนดค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (“คำขอ”) เป็น 2 อัตรา ผลปรากฏว่า ผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น ทั้ง 5 รายเห็นด้วยกับการแก้ไขประกาศฯ ทั้ง 2 ฉบับของสำนักงาน อย่างไรก็ตาม ได้มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น จำนวน 3 ราย จาก 5 รายดังกล่าว ได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ ดังนี้

1. อัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอสำหรับผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน (250,000 บาท) สูงกว่าอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอสำหรับผู้สอบบัญชีที่ไม่ได้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน (50,000 บาท) ถึง 5 เท่า จึงอยากให้สำนักงานพิจารณาทบทวนอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอสำหรับผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่องให้มีความสมเหตุสมผลมากขึ้น เพื่อไม่ให้เป็นการระงับของผู้สอบบัญชีจนเกินไป
2. อัตราค่าธรรมเนียมที่สำนักงานเรียกเก็บควรสะท้อนขนาดของสำนักงานสอบบัญชี จำนวนผู้สอบบัญชีที่อยู่ในสังกัด และปริมาณลูกค้ำในตลาดทุนของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่ง
3. สำนักงานอาจพิจารณาลดค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอต่ออายุของผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง เพื่อจูงใจให้ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีรักษาคุณภาพการทำงานอย่างสม่ำเสมอ

ความเห็นของสำนักงาน

ที่มาของการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอสำหรับผู้สอบบัญชีมาจากแนวความคิดที่ว่า การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอควรสอดคล้องกับต้นทุนที่สำนักงานใช้ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชี และไม่ควรเป็นภาระกับผู้สอบบัญชีมากเกินไป และโดยหลักการแล้ว สำนักงานไม่ควรแบกรับภาระต้นทุนแทนผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานร้ายแรง เนื่องจากจะไม่เป็นการช่วยเหลือเสริมให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น การกำหนดค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท สำหรับผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานร้ายแรงเพื่อให้สะท้อนต้นทุนที่สำนักงานใช้ในการพิจารณาผู้สอบบัญชี จึงมีความเหมาะสมแล้ว อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพอย่างต่อเนื่องหรือกรณีที่เป็นผู้สอบบัญชีรายใหม่ สำนักงานก็จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในอัตราที่ต่ำกว่า (50,000 บาท) โดยสำนักงานจะสนับสนุนภาระต้นทุนส่วนต่างให้ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ผู้สอบบัญชีรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากผู้สอบบัญชีรายใหม่และรายที่มีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพอย่างต่อเนื่องในอัตรา 50,000 บาท นั้น ก็เป็นอัตราที่สำนักงานเรียกเก็บมานานตั้งแต่สำนักงานเริ่มดำเนินการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นครั้งแรก ซึ่งต่ำกว่าต้นทุนในการพิจารณาค่าขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมาก จึงเห็นว่าอัตราดังกล่าวเหมาะสมแล้ว

สำหรับข้อเสนอแนะเรื่อง การกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมโดยอ้างอิงจากขนาดของสำนักงานสอบบัญชี จำนวนผู้สอบบัญชีที่อยู่ในสังกัด และปริมาณลูกค้าในตลาดทุนของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งนั้น สำนักงานขอรับข้อเสนอแนะดังกล่าวไปพิจารณาต่อไป

ขอขอบคุณผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นตามรายชื่อดังต่อไปนี้

1. คุณชนากร ฝึกไฟผล บริษัท บัญชีกิจ จำกัด
2. คุณอัครเดช เปลียนสกุล บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด
3. คุณอภิชาติ สายะสิต บริษัท เบเคอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอ็ดไวเซอร์รี เซอร์วิสเซส (ประเทศไทย) จำกัด
4. คุณศิริเพชร สุนทรวิภาต บริษัท อะมานะฮ์ ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
5. คุณศิริระ อินทรกำจรชัย บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอเอส จำกัด