

ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (hearing) เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี

1. การรับฟังความคิดเห็น จำนวน 1 ครั้ง (public hearing หลักการพร้อมร่างประกาศฯ)
2. เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม - 3 กันยายน 2561
3. ผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น จำนวน 12 ราย (จากจำนวนผู้เข้าชมทั้งหมด 75 ราย)
4. สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น

จากการเปิดรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี รวมทั้งร่างประกาศฯ ด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ที่มีการแก้ไขในเรื่องหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี และร่างประกาศแนວปฏิบัติว่าด้วยแนวทางการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและการผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ปรากฏว่ามีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นทั้งสิ้น 11 รายเห็นด้วยกับหลักการในเรื่องดังกล่าวและร่างประกาศฯ ทั้ง 2 ฉบับของสำนักงาน อย่างไรก็ตาม ได้มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน 5 ราย จาก 12 รายดังกล่าว ได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

1. กรณีสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กที่เข้าข่ายข้อยกเว้นให้สามารถปฏิบัติงานต่อไปได้อีก 2 ปี ในช่วง transitional period ปี 2562-2566 นั้น สำนักงาน ก.ล.ต. ควรระดมมาตรการป้องกัน (“safeguard”) ให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันในอนาคต เช่น กำหนดให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กอนุมัติสาเหตุของการขอผ่อนผันและมาตรการป้องกันที่จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กแจ้งกรณีดังกล่าวแก่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน พร้อมทั้งอธิบายมาตรการป้องกันที่ใช้ และนำเสนอผลการติดตามประสิทธิผลของมาตรการป้องกันดังกล่าวให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบเป็นรายปีทุกปี รวมทั้งสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กต้องจัดทำแผนการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการผ่อนผันให้แล้วเสร็จภายในปี 2564 เพื่อนำส่งให้สำนักงาน ก.ล.ต. นอกจากนี้ ควรให้ตัวอย่างการนับจำนวนปีในกรณีที่ขยายระยะเวลาเพิ่มอีก 2 ปี ในช่วง transitional periods สำหรับสำนักงานขนาดเล็กด้วย

2. ควรขยายความคำอธิบายของ other key audit partner ในภาคผนวก 1 ให้ชัดเจน
3. ควรให้คำนิยามของบริษัทแกน รวมทั้งระบุข้อบังคับสำหรับผู้สอบบัญชีของบริษัทแกนให้ชัดเจน และควรยกตัวอย่างการนับการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีบริษัทแกน และบริษัทจดทะเบียนที่เป็น pure holding ในกรณีที่มีการลงทุนในธุรกิจหลักหลายธุรกิจและมีบริษัทย่อยจำนวนมาก
4. การนับเวลาการปฏิบัติหน้าที่ในกรณีที่แต่ละปีมีการปฏิบัติหน้าที่ต่างบทบาทกัน (ตามภาคผนวก ข้อ 2.2) ค่อนข้างซับซ้อน อาจเกิดความสับสนในทางปฏิบัติได้

5. ธนาคารแห่งประเทศไทยมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีเช่นเดียวกัน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงควรประสานงานกับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อแจ้งให้ทราบถึงการปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าวด้วย เพื่อให้หลักเกณฑ์มีความสอดคล้องกัน

6. ในช่วงแรกของการบังคับใช้ ควรมีการผ่อนผันและยืดหยุ่นตามสมควร และไม่ควรเคร่งครัดจนเกินไป เนื่องจากระยะเวลาที่ออกประกาศกับวันบังคับใช้ใกล้กันค่อนข้างมาก

ความเห็นของสำนักงาน

1. สำนักงานได้ระบุมมาตรการและการดำเนินการเพิ่มเติมตามที่ได้รับข้อคิดเห็นจากผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นสำหรับกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กจะขอผ่อนผันการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในช่วง transitional period ในภาคผนวกของประกาศแนวปฏิบัติข้อ 4 แล้ว

2. สำนักงานได้ขยายความคำอธิบายของผู้สอบบัญชีอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (“other key audit partner”) เพิ่มเติมในภาคผนวกของประกาศแนวปฏิบัติข้อ 1 แล้ว อย่างไรก็ตาม ในการระบุ other key audit partner สำหรับแต่ละสถานการณ์นั้นอาจแตกต่างกันไป มาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้องจึงกำหนดนิยามไว้เป็นหลักการเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีพิจารณาเป็นรายกรณีว่า ผู้ที่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับประเด็นที่สำคัญในงานสอบบัญชีประกอบไปด้วยบุคคลใด สำนักงานจึงเห็นว่ากรณีดังกล่าวสำนักงานสอบบัญชีจำเป็นต้องพิจารณาข้อเท็จจริงแวดล้อม สถานการณ์ และบทบาทของ other key audit partner ประกอบด้วย

3. ร่างประกาศว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ได้กำหนดไว้ชัดเจนแล้วว่า ให้ใช้คำนิยามของบริษัทแทนตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และให้บริษัทจดทะเบียนจัดให้มีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีของบริษัทแทนตามหลักเกณฑ์เดียวกับบริษัทจดทะเบียน ซึ่งตัวอย่างการนับการหมุนเวียนของผู้สอบบัญชีของบริษัทแทนและบริษัทจดทะเบียนปรากฏอยู่ในภาคผนวกของประกาศแนวปฏิบัติ ข้อ 2

4. สำนักงานได้ให้ตัวอย่างการนับเวลาการปฏิบัติหน้าที่ในกรณีที่แต่ละปีมีการปฏิบัติหน้าที่ต่างบทบาทกันตามภาคผนวกของประกาศแนวปฏิบัติ ข้อ 2.2 ไว้อย่างชัดเจนแล้ว ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีควรจัดทำฐานข้อมูลเพื่อบันทึกข้อมูลของผู้สอบบัญชีหลักทุกคนแยกสำหรับแต่ละกลุ่มบริษัทจดทะเบียน ซึ่งจะช่วยให้สามารถพิจารณาจัดทำแผนการหมุนเวียนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้

5. สำนักงานได้แจ้งให้ธนาคารแห่งประเทศไทยรับทราบถึงการปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีแล้ว

6. สำหรับช่วง transitional period สำนักงานได้มีการผ่อนผันระยะเวลาการเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีเป็นการทั่วไป โดยให้สามารถเว้นการปฏิบัติหน้าที่น้อยกว่า 5 ปีได้ แต่ต้องไม่น้อยกว่า 3 ปี

ติดต่อกันในช่วงระยะเวลาดังกล่าว และยังมีการกำหนดหลักเกณฑ์การผ่อนผันให้แก่สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก ตามที่กำหนดในภาคผนวกของประกาศแนวปฏิบัติ ข้อ 4

ขอขอบคุณผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นตามรายชื่อดังต่อไปนี้

1. คุณสุริย์รัตน์ ทองอรุณแสง สำนักงานสอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ภูเก็ต
2. คุณอมรรัตน์ เพิ่มพูนวัฒนาสุข สำนักงานสอบบัญชี บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
3. คุณเชิดสกุล อ้นมงคล สำนักงานสอบบัญชี บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู พี จำกัด
4. คุณยุภาพรรณ บมจ. ไทยเทพรส
5. คุณไพจิตร ทรงเกียรติศักดิ์ บมจ. ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป
6. คุณสมฤทัย จิรสุภากุล บมจ. จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่
7. คุณปณิต แซ่ตั้ง บมจ. ธนาคารกสิกรไทย
8. คุณพิชิต ลีละพันธ์เมธา บมจ. ปูนซีเมนต์ไทย
9. คุณเพชรรัตน์ ฉายานนท์ บมจ. ลานนารีซอร์สเซส
10. คุณทัศนีย์ ถาวรชัยวัฒน์ บมจ. สหมิตรเครื่องกล
11. คุณเตชะหทัย เหมะกุล บมจ. แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส
12. คุณหรรษา เสริมศรี บมจ. มัดแมน