

บทลงโทษสำนักงานสอบบัญชีกรณีระบบควบคุมคุณภาพไม่เป็นไปตาม ISQC 1

(1) US Sarbanes-Oxley Act of 2002: Sec. 105. Investigations and disciplinary proceedings
ให้อำนาจ PCAOB ลงโทษสำนักงานสอบบัญชีในลักษณะที่หลากหลาย เช่น สั่งพักเพิกถอนการให้
ความเห็นชอบสำนักงานสอบบัญชี จำกัดการดำเนินงาน สั่งให้เข้าอบรมเพิ่มเติม หรือปรับเป็นเงิน
เป็นต้น ดังรายละเอียดต่อไปนี้

(c) DISCIPLINARY PROCEDURES.—

(4) SANCTIONS.—If the Board finds, based on all of the facts and circumstances, that a registered public accounting firm or associated person thereof has engaged in any act or practice, or omitted to act, in violation of this Act, the rules of the Board, the provisions of the securities laws relating to the preparation and issuance of audit reports and the obligations and liabilities of accountants with respect thereto, including the rules of the Commission issued under this Act, or professional standards, the Board may impose such disciplinary or remedial sanctions as it determines appropriate, subject to applicable limitations under paragraph (5), including—

(A) temporary suspension or permanent revocation of registration under this title;

(B) temporary or permanent suspension or bar of a person from further association with any registered public accounting firm;

(C) temporary or permanent limitation on the activities, functions, or operations of such firm or person (other than in connection with required additional professional education or training);

(D) a civil money penalty for each such violation, in an amount equal to—

(i) not more than \$100,000 for a natural person or \$2,000,000 for any other person; and

(ii) in any case to which paragraph (5) applies, not more than \$750,000 for a natural person or \$15,000,000 for any other person;

(E) censure;

(F) required additional professional education or training; or

(G) any other appropriate sanction provided for in the rules of the Board.

Reference :

<https://www.gpo.gov/fdsys/pkg/PLAW-107publ204/html/PLAW-107publ204.htm>

- ร่าง -

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. /2560

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับที่)

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 และมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการจัดตั้งและจัดการกองทุน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ จากสำนักงาน และโดยที่เป็นการสมควรให้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์บางประการเกี่ยวกับการดำเนินการ กับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีซึ่งมีระบบควบคุมคุณภาพงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่กำหนด ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (3) ของข้อ 27/1 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558

“(3) สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามข้อ 11(1) ได้ ภายในระยะเวลาที่ได้รับแจ้งจากสำนักงาน”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่

เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่เรียกเก็บโดยหน่วยงานกำกับดูแลในประเทศต่าง ๆ

Country	Registration fees	ค่าธรรมเนียมอื่นที่เรียกเก็บ
Malaysia	<u>Auditor</u> 5,000 MYR/คน/ปี เฉลี่ยปีละประมาณ 40,000 บาท/คน	ไม่มี
Singapore	<u>Auditor</u> 750 SGD/คน/ปีแรก 550 - 1,250 SGD/คน/ปีต่อ ๆ ไป ขึ้นแปรตาม จำนวนลูกค้า เฉลี่ยปีละประมาณ 22,000 บาท/คน <u>Audit firm</u> 315 SGD/firm หรือประมาณ 8,000 บาท จ่ายครั้ง เดียวตอน register ใหม่	Inspection fees 100 SGD /hour Big-4 firm เฉลี่ย firm ละประมาณ 4 ล้านบาท/ปี other firm เฉลี่ยประมาณ 2 ล้านบาท/3 ปี (เฉลี่ย firm ละประมาณ 0.7 ล้านบาท/ปี)
USA	<u>Audit firm</u> Annual Fee Schedule - Firms with more than 500 issuer audit \$100,000 clients and more than 10,000 personnel - Other firms with more than 200 issuer \$25,000 audit clients and more than 1,000 personnel - All other firms \$500 (Annual Fee ในปี 2558 ประมาณ \$1.6 million หรือ 56.0 ล้านบาท)	Annual accounting support fees from issuers based on average equity market capitalization previous year (ประมาณการ สำหรับปี 2559 จำนวนประมาณ \$220.9 million หรือ 7,730 ล้านบาท)

- ร่าง -

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สม. /2560

เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

(ฉบับที่)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(3) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 25 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 40/2553 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 24) ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 25 คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตรา ดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน

(ข) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ค) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2)

(2) 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด

(ข) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งสุดท้าย ซึ่งสำนักงาน
สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอ โดยบุคคลนั้นเอง
(Enforceable Undertaking)

(ค) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งสุดท้าย ซึ่งสำนักงาน
ให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่

เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์