



16 เมษายน 2542

เวียน ผู้จัดการ

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ ก.ล.ต.จ.(ว) 8 /2542 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะของ  
การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้ออกประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ กจ. 4/2542 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2542 ซึ่งกำหนดให้งบการเงินที่จัดส่งต่อสำนักงานต้องไม่เป็นงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตในลักษณะที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมีรายงานการสอบบัญชีในลักษณะที่ผู้สอบบัญชีไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงิน หรือแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ อันเนื่องมาจากผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชี เว้นแต่การถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชีดังกล่าวไม่ได้เกิดจากการกระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ หรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ นั้น

สำนักงานได้จัดประชุมหารือกับหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วย สำนักงาน ก.บ.ช. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ สมาคมบริษัทจดทะเบียน และสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2542 เพื่อพิจารณาว่า ลักษณะเช่นใดเป็นการจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี เนื่องจากการไม่ให้ความร่วมมือของบริษัทหรือผู้บริหารของบริษัท ซึ่งที่ประชุมพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า สามารถระบุตัวอย่างลักษณะของการจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเนื่องจากการไม่ให้ความร่วมมือของบริษัทหรือผู้บริหารของบริษัทที่ชัดเจนได้ โดยมีตัวอย่างดังนี้

1. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่จัดทำหนังสือรับรองความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินให้ผู้สอบบัญชี
2. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่ตอบข้อซักถาม หรือให้คำชี้แจงในข้อสงสัยเกี่ยวกับการตรวจสอบแก่ผู้สอบบัญชี

3. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่ยินยอมให้ผู้สอบบัญชีอ่านรายงานการประชุม คณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้น

4. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่ยินยอมให้ผู้สอบบัญชีตรวจนับเงินสด ใบหุ้น โฉนดที่ดิน สิ้นค้าคงเหลือ ฯลฯ

5. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่จัดทำรายละเอียดประกอบรายการบัญชี เช่น ลูกหนี้ รายตัว เจ้าหนี้รายตัว เงินฝากธนาคาร หรือเงินกู้ยืมจากธนาคาร รวมถึงการจัดทำงบกระทบยอด ของบัญชีที่เกี่ยวข้อง

6. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่ยินยอมให้ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือยืนยันยันยอดกับบุคคล ภายนอกโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น ไม่ยินยอมให้ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือยืนยันยันยอดลูกหนี้ หรือสอบถามความคืบหน้าเกี่ยวกับคดีความจากทนายความ และผู้สอบบัญชีไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจได้

7. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชีโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น ไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับ เจ้าหนี้ ภาวะผูกพัน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และผู้สอบบัญชี ไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจได้

8. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่จัดให้มีระบบการควบคุมภายในด้านปฏิบัติการและการบัญชี ที่จำเป็นต่อการจัดหางบการเงิน เช่น ขาดบุคลากรที่สำคัญในการจัดเตรียมเอกสารและหลักฐานทางบัญชี หรือไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่ชัดเจนในแต่ละส่วนงาน

9. บริษัทหรือบริษัทย่อย ไม่จัดให้มีการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ ตามนโยบาย การบัญชีที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ หรือมีข้อบ่งชี้ว่า ราคายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ต่ำกว่าราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

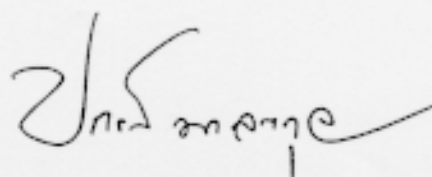
กรณีที่บริษัทหรือผู้บริหารของบริษัทไม่ให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบ หรือสอบทานงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากทำให้ผู้ลงทุนได้รับ ข้อมูลไม่ชัดเจน ซึ่งนำไปสู่การทำลายความเชื่อมั่นในระบบตลาดทุนแล้ว ยังเป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วย มาตรา 56 ซึ่งต้องระวางโทษตามมาตรา 274 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานจึงขอกำชับให้บริษัทท่านให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีในการให้ข้อมูลเพื่อ การตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินโดยเคร่งครัด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตาม

มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หากสำนักงานพบว่า งบการเงินของบริษัทใดที่น่าส่งต่อสำนักงานภายหลังจากวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2542 มีรายงานของผู้สอบบัญชีในลักษณะถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบตามตัวอย่างข้างต้นหรือเทียบเคียงได้กับตัวอย่างข้างต้น สำนักงานจะดำเนินการตามกฎหมายอย่างเข้มงวดทุกกรณีพร้อมทั้งสั่งให้บริษัทดำเนินการใด ๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีข้อมูลเพียงพอในการออกรายงานที่ไม่มีลักษณะถูกจำกัดขอบเขตภายในระยะเวลาที่สำนักงานกำหนด ทั้งนี้ สำนักงานจะเผยแพร่การสั่งการดังกล่าวให้ผู้ลงทุนทราบโดยทั่วกัน

สำหรับกรณีที่ยังมีรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีลักษณะถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบเนื่องจากงบการเงินของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น หรือจัดทำโดยฝ่ายบริหารนั้น สำนักงานเห็นว่า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีอื่น ได้กำหนดวิธีการสอบบัญชีกรณีที่มีงบการเงินของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่นไว้ชัดเจน ซึ่งผู้สอบบัญชีที่จำเป็นต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีดังกล่าวตามปกติอยู่แล้ว ดังนั้น หากรายงานของผู้สอบบัญชี ยังคงมีลักษณะถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบจากสาเหตุข้างต้น ย่อมแสดงให้เห็นถึงการไม่ให้ความร่วมมือของบริษัท หรือผู้บริหารของบริษัทด้วย แต่เนื่องจากการดำเนินการกรณีดังกล่าว ไม่อยู่ในวิสัยที่จะกระทำได้ สำหรับงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 สำนักงานจะดำเนินการตามกฎหมายกับกรณีดังกล่าวตั้งแต่งบการเงินที่สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายปรกรณ์ นาลากุล ๗ อุตสาหกรรม)  
เลขาธิการ

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 252-3223 ต่อ 1440