



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

13 กุมภาพันธ์ 2545

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียน บริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม

ที่ กสท.ช.(ว) 10 /2545 เรื่อง การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

ตามที่สำนักงานได้เคยมีหนังสือเวียนที่ กสท.จ.(ว) 6/2543 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2543 เสนอแนะให้กิจการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอย่างน้อย 2 ราย เพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาจากการที่ผู้สอบบัญชีของกิจการไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ว่าจะด้วยสาเหตุใดก็ตาม ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานขอเรียนว่า ที่ผ่านมายังคงมีกิจการหลายแห่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไว้เพียงรายเดียว และได้ปรากฏกรณีที่ผู้สอบบัญชีบางรายไม่สามารถปฏิบัติงานต่อได้ จึงทำให้กิจการที่แต่งตั้งผู้สอบบัญชีดังกล่าวต้องประสบปัญหาในเรื่องข้อจำกัดด้านเวลาและภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินการหลายเรื่องเพื่อให้กิจการสามารถนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด เช่น การจัดหาผู้สอบบัญชีรายใหม่ การเรียกประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรายใหม่ การดำเนินการให้ผู้สอบบัญชีรายใหม่เข้าตรวจสอบ และการรับภาระค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชีซ้ำซ้อน เป็นต้น

ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันปัญหาจากการที่ผู้สอบบัญชีของกิจการไม่สามารถปฏิบัติงานได้ไม่ว่าจะด้วยสาเหตุใดก็ตามอีกในอนาคต สำนักงานจึงขอแนะนำให้กิจการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในแต่ละปีไว้อย่างน้อย 2 ราย เนื่องจากในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ผู้สอบบัญชีอีกรายก็จะสามารถลงนามในรายงานการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงินของกิจการได้ โดยไม่กระทบต่อหน้าที่ในการนำส่งงบการเงินของกิจการต่อสำนักงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 2014