



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๒1 มิถุนายน 2543

เรียน ผู้จัดการบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กสท.จ. (ว) 12 /2543 เรื่อง แนวปฏิบัติกรณีการจำกัดขอบเขตการสอบบัญชี

ตามที่ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ออกโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และหนังสือเวียนที่ กสท.จ. (ว) 8/2542 เรื่อง ชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะของการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ ลงวันที่ 16 เมษายน 2542 กำหนดให้งบการเงินที่จัดส่งต่อสำนักงานต้องไม่เป็นงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตในลักษณะที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมีรายงานการสอบบัญชีในลักษณะที่ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน หรือแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ อันเนื่องมาจากผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการสอบบัญชีซึ่งรวมถึงกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายงานว่า งบการเงินของบริษัทย่อยหรือบริษัทรวมซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินของบริษัท ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่นหรือจัดทำโดยฝ่ายบริหารด้วย เว้นแต่การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบดังกล่าวไม่ได้เกิดจากผลกระทบหรือไม่กระทำของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ นั้น

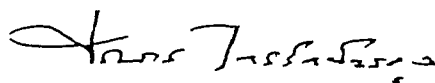
สำนักงานขอเรียนว่า ในช่วงเวลาที่ผ่านมายังมีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์บางแห่งไม่สามารถปฏิบัติตามประกาศที่อ้างถึงข้างต้นได้ และในบางกรณีการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชียังมีความไม่ชัดเจนว่า เป็นการถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร หรือโดยสถานการณ์ สำนักงานและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงร่วมกันจัดการประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วย สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียน และสมาคมบริษัทจัดการลงทุน เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2543 ซึ่งสำนักงานพิจารณาความเห็นของผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละฝ่ายแล้วเห็นว่า หลักเกณฑ์ตามประกาศข้างต้นจะช่วยให้ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวได้ผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้สอบบัญชีอิสระแล้ว ดังนั้น เพื่อให้ผู้ลงทุนและสำนักงานสามารถพิจารณาได้ว่า บริษัทมีเหตุผลเพียงพอหรือไม่ ที่ไม่อาจจัดให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และทราบ ว่า ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตเนื่องจากสาเหตุใด นอกจากนี้ เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลในการพิจารณาความน่าเชื่อถือและความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำนักงานจึงเห็นควรกำหนดให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งไม่สามารถจัดเตรียมเอกสารหลักฐานให้

ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีของบริษัทดังกล่าวเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

1. กรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ไม่สามารถจัดเตรียมเอกสารหลักฐานให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบหรือสอบทานรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป บริษัทต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสาเหตุและข้อจำกัดต่าง ๆ ที่ทำให้บริษัทไม่สามารถจัดเตรียมเอกสารหลักฐานให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีดังกล่าว ให้ชัดเจนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลเพียงพอต่อการตัดสินใจ และเพื่อให้สำนักงานมีข้อมูลประกอบการพิจารณาคำเนินการให้เป็นไปตามประกาศข้างต้น
2. กรณีที่ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ และได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขหรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน นอกจากผู้สอบบัญชีต้องรายงานถึงการถูกจำกัดขอบเขตดังกล่าวและผลของรายการปรับปรุงงบการเงินที่อาจจำเป็น ถ้าผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบได้โดยไม่ถูกจำกัดขอบเขตตามมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องระบุประเภทของความเห็นให้ชัดเจนไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีว่า ผู้สอบบัญชีถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร หรือโดยสถานการณ์ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีได้อย่างชัดเจน ทั้งนี้ หากผู้สอบบัญชีรายงานว่า ตนถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร สำนักงานจะถือว่า งบการเงินดังกล่าวดังกล่าวไม่เป็นไปตามประกาศที่อ้างถึงข้างต้น และจะส่งกลับไปให้บริษัทแก้ไข แต่หากผู้สอบบัญชีรายงานว่า ตนถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยสถานการณ์ สำนักงานจะถือว่า งบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามประกาศข้างต้นแล้ว อย่างไรก็ตาม หากสำนักงานพบว่า ผู้สอบบัญชีรายงานว่า ตนถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยสถานการณ์ ทั้ง ๆ ที่กรณีดังกล่าวปรากฏข้อเท็จจริงว่า เป็นการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร สำนักงานจะถือว่า งบการเงินดังกล่าวไม่เป็นไปตามประกาศที่อ้างถึงข้างต้น และจะส่งกลับไปให้บริษัทแก้ไข พร้อมทั้งจะตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างไม่เหมาะสมด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์

โทร. 252-3223 ต่อ 1440