

12 พฤศจิกายน 2564

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ ก.ล.ต.กส.(ว) 48/2564 เรื่อง การปรับปรุงแบบฟอร์มและเอกสารประกอบ  
การขอความเห็นชอบและรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะขอยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนจะต้องยื่นแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี (“แบบ 61-1”) และเอกสารประกอบต่าง ๆ ตามที่ประกาศในเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. รวมถึงตามที่ระบุในคู่มือสำหรับประชาชนว่าด้วยการขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน อีกทั้งได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ประสงค์จะแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดจะต้องยื่นแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด (“แบบ 61-3”) และเอกสารประกอบต่าง ๆ ตามที่ประกาศในเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้พิจารณาบทวนแบบ 61-1 แบบ 61-3 และเอกสารประกอบที่ผู้สอบบัญชีต้องนำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. แล้วพบว่า ข้อมูลและเอกสารบางส่วนอาจเป็นภาระอันเกินสมควรกับผู้สอบบัญชี จึงเห็นควรปรับปรุงแบบ 61-1 แบบ 61-3 และเอกสารประกอบให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น ตามรายละเอียดที่ปรากฏในเว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. (<https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFrom.aspx>) ซึ่งสรุปการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญได้ดังนี้

1. แบบ 61-1 และเอกสารประกอบต่าง ๆ

1.1 ปรับปรุงแบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบและแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี โดยลดการขอข้อมูลบางส่วนที่ข้อมากเกินความจำเป็น รวมทั้งเพิ่มหัวข้อให้ผู้สอบบัญชีสามารถกรอกข้อมูลประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีที่สอดคล้องกับประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 19/2564 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 26 มีนาคม พ.ศ. 2564 เช่น การกรอกข้อมูลการเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการสอบบัญชีของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน เป็นต้น โดยแยกแบบคำขอความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีรายใหม่และผู้สอบบัญชีรายต่ออายุออกจากกัน เพื่อลดภาระสำหรับผู้สอบบัญชีรายต่ออายุที่ไม่ต้องให้ข้อมูลในส่วนที่เคยแจ้งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ไว้แล้ว ประกอบกับปรับปรุงรายละเอียดในหัวข้อ “โครงสร้างและวัฒนธรรมของกิจการ” และ “ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (Audit Quality Indicator)” ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

1.2 ยุบรวมเอกสารประกอบคำขอในส่วนที่ซ้ำซ้อน เช่น ยุบรวม “หนังสือนำเสนอเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี” “หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี” เข้ากับ “หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2)” ยุบรวม “หนังสือรับรองของผู้ยื่นคำขอ” เข้ากับ “แบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี (แบบ 61-1)” เป็นต้น

1.3 ยกเลิกการขอเอกสารประกอบคำขอ ได้แก่ “สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคล” “สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น (แบบ บอจ.5)” “งบการเงินของสำนักงานสอบบัญชี” และ “หนังสือของสำนักงาน ก.ล.ต. แจ้งตอบรับให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีสามารถเข้าร่วมระบบ fast track” เนื่องจากเป็นข้อมูลที่สำนักงาน ก.ล.ต. สามารถหาได้จากแหล่งอื่น อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีจัดตั้งในลักษณะคณะบุคคล สำนักงาน ก.ล.ต. ยังคงจำเป็นต้องขอเอกสารการจัดตั้งคณะบุคคล และงบการเงินหรือบัญชีกำไรขาดทุนของคณะบุคคล

1.4 ยกเลิกการขอ “สำเนาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและหลักฐานการต่ออายุใบอนุญาต” และ “สำเนาสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีและหลักฐานการต่ออายุสมาชิกของผู้ยื่นคำขอ” เนื่องจากเป็นข้อมูลที่สำนักงาน ก.ล.ต. สามารถหาได้จากแหล่งอื่น

## 2. แบบ 61-3 และเอกสารประกอบต่าง ๆ

2.1 ยกเลิกการขอเอกสารประกอบการขอแจ้งเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดบางส่วน ได้แก่ แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอ และแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี

2.2 ยุบรวมเอกสารประกอบทั้งหมด เข้ากับ “แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด (แบบ 61-3)” เพื่อให้ผู้สอบบัญชีกรอกและนำเสนอเอกสารเพียงชุดเดียว

## 3. ปรับปรุงเงื่อนไขในการนำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี

ยกเลิกการนำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี ทุกครั้งที่มีการยื่นแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและทุกครั้งถึงรอบการเข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เพื่อให้สำนักงาน ก.ล.ต. มีฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในการวางแผนการเข้าตรวจระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี จึงขอความร่วมมือสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนทุกแห่งนำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. เป็นประจำทุกปี แม้ว่าในปีนั้นจะไม่มีผู้ยื่นคำขอต่ออายุหรือผู้ยื่นคำขอรายใหม่ก็ตาม โดยให้ข้อมูล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีหรือวันสุดท้ายของปีปฏิทินตามที่สำนักงานสอบบัญชีเห็นสมควร และนำเสนอข้อมูลไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. ในโอกาสแรกที่กระทำได้อย่างไรก็ดี หากสำนักงานสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ เช่น การเปลี่ยน network firm หรือการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น สำนักงาน ก.ล.ต. ขอความร่วมมือให้สำนักงานสอบบัญชื่อนำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ภายในระยะเวลาอันเหมาะสม

ทั้งนี้ แนวทางข้างต้นไม่ถือเป็นข้อปฏิบัติสำหรับสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนที่มีผู้สอบบัญชีในสังกัดมายื่นคำขอเป็นครั้งแรก และผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนที่สำนักงานสอบบัญชีได้นำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีครั้งล่าสุดเป็นระยะเวลานานกว่า 1 ปี ซึ่งผู้ยื่นคำขอสำหรับกรณีดังกล่าวจะต้องนำเสนอแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของเอกสารประกอบแบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

4. วันที่มีผลใช้บังคับและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

การปรับปรุงแบบฟอร์มและเอกสารประกอบการขอความเห็นชอบและรักษา  
สถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป  
โดยผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีสามารถนำมาถือปฏิบัติก่อนได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ฝ่ายกำกับกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097