

2 กุมภาพันธ์ 2565

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน

ที่ ก.ล.ต.กส.(ว) 11/2565 เรื่อง การปรับลดอัตราค่าธรรมเนียมค่าขอความเห็นชอบ  
ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเป็นการชั่วคราวสำหรับผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงาน  
สอบบัญชีในตลาดทุนซึ่งยื่นคำขอเป็นครั้งแรก

โดยที่จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่มีคุณภาพเป็นปัจจัยสำคัญที่จะรองรับ  
การเติบโตของบริษัทในตลาดทุนไทย ที่ผ่านมาสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ  
ตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จึงได้ดำเนินมาตรการเชิงรุกต่าง ๆ เพื่อเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชี  
ในตลาดทุนอย่างต่อเนื่อง อาทิ แก้ไขประกาศว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
เพื่อลดอุปสรรคในการขอความเห็นชอบและรักษาสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ร่วมมือกับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในการเตรียมความพร้อมให้กับสำนักงานสอบบัญชี  
นอกตลาดทุน รวมทั้งการจัดอบรมให้ความรู้และสนับสนุนการทำงานของสำนักงานสอบบัญชีไทย  
ขนาดกลางและขนาดเล็ก จนทำให้จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่มีคุณภาพได้ทยอยเพิ่มขึ้น  
ตามลำดับ

อย่างไรก็ดี จำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดทุนยังคงมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น  
อย่างต่อเนื่องและรวดเร็วกว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชี ซึ่งอาจนำไปสู่ปัญหาการขาดแคลน  
ผู้สอบบัญชีในอนาคต สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้มีมาตรการเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีที่สังกัด  
สำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เพื่อให้มี  
จำนวนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนเพียงพอต่อการให้บริการของกิจการในตลาดทุนในอนาคต โดยออก  
ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 1/2565 เรื่อง  
มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2565 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 เพื่อ “ลดหย่อนค่าธรรมเนียม  
ค่าขอความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสำหรับผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุน  
ซึ่งยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก<sup>1</sup> จากเดิมที่มีค่าธรรมเนียม 50,000 บาท เหลือ 10,000 บาท

<sup>1</sup> รวมถึงผู้สอบบัญชีที่เคยยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนแต่ได้ถอนคำขอไปก่อนที่สำนักงาน ก.ล.ต. จะแจ้งผล  
การพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ สำหรับคำขอความเห็นชอบที่ยื่นระหว่างวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565”  
เพื่อสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีที่มีศักยภาพมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในจำนวนที่มากขึ้น  
และเร็วขึ้น รวมทั้งเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของสำนักงานสอบบัญชีในตลาดทุนในช่วงเวลาที่ได้รับ  
ผลกระทบเชิงเศรษฐกิจจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19)

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า มาตรการดังกล่าวเป็นเพียงมาตรการระยะสั้น  
ซึ่งออกเป็นการชั่วคราวเท่านั้น และสำนักงาน ก.ล.ต. จะยังคงมีกระบวนการกลั่นกรองคุณภาพของ  
ผู้ยื่นคำขอโดยการตรวจการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีเช่นเดิม  
เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความมั่นใจในคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน  
อยู่อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอความร่วมมือให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีแจ้ง  
ความประสงค์ในการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีในสังกัดที่จะมายื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี  
ในตลาดทุนล่วงหน้า เพื่อที่สำนักงาน ก.ล.ต. จะได้อำนวยความสะดวกในการพิจารณาคำขอ  
ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในสังกัดของสำนักงานสอบบัญชีท่านได้อย่างเหมาะสมต่อไป

สำนักงาน ก.ล.ต. หวังเป็นอย่างยิ่งที่จะได้รับความร่วมมือจากสำนักงานสอบบัญชี  
ในตลาดทุนทุกแห่งในการคัดกรองบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและความพร้อมในสำนักงาน  
สอบบัญชี และเสนอชื่อเข้ามาขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน เพื่อสนับสนุนการเติบโต  
ของตลาดทุนไทย และร่วมกันดูแลคุณภาพการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการในตลาดทุนให้  
มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ โปร่งใส และมีคุณภาพในระดับสูงอย่างสม่ำเสมอต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ที่ สม. 1/2565 เรื่อง มาตรการลดหย่อนค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ  
ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2565
  2. คู่มือสำหรับประชาชน: การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

3. แบบประวัติ และรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ (กรณีขอ  
ความเห็นชอบเป็นครั้งแรก)

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2263-6097