

โครงการศึกษาข้อมูลรายการที่ผู้สอบบัญชี เสนอให้บริษัทจดทะเบียนปรับปรุงแก้ไข งบการเงิน (audit adjustments)



ข่าวการสั่งแก้ไขงบการเงินบริษัทจดทะเบียน

“ก.ล.ต. ให้ PICNI แก้ไขงบการเงินปี 53 และให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินปี 53”

- ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินปี 53 เนื่องจากงบการเงินไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป กล่าวคือ PICNI ไม่ได้ประเมินมูลค่าและปริมาณของถังบรรจุภัณฑ์ รวมทั้งไม่ได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าฯ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่พอใจได้ เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหารหลายเรื่อง เช่น ไม่ได้รับหนังสือรับรองจากผู้บริหาร รวมทั้งไม่สามารถตรวจสอบระบบจัดซื้อถังบรรจุภัณฑ์และเงินมัดจำถังบรรจุภัณฑ์ได้

“ก.ล.ต. ให้ EIC ให้ความร่วมมือกับผู้สอบบัญชีและแก้ไขงบการเงิน”

- ผู้สอบบัญชีพบว่า EIC ใช้นโยบายบัญชีไม่ถูกต้อง โดยงบการเงินปี 57 บริษัทร่วมไม่ได้บันทึกค่าเผื่อฯ สำหรับเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการที่ไม่มีหลักประกันและค้างชำระมาตั้งแต่ปี 56
- งบการเงินปี 58 ผู้บริหาร EIC ไม่ได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมให้เป็นปัจจุบันสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม 2 บริษัท ภายหลังจากมีข้อบ่งชี้เกี่ยวกับการด้อยค่าของเงินลงทุน



หน้าที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ (“AC”)

🕒 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง



⚙️ คัดเลือกและแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

📏 พิจารณาการเปิดเผยรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ถูกต้องครบถ้วน

สอบทานให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล 🧐

สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ 🔍

↙ ↘

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG Code)

ข้อ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ข้อ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

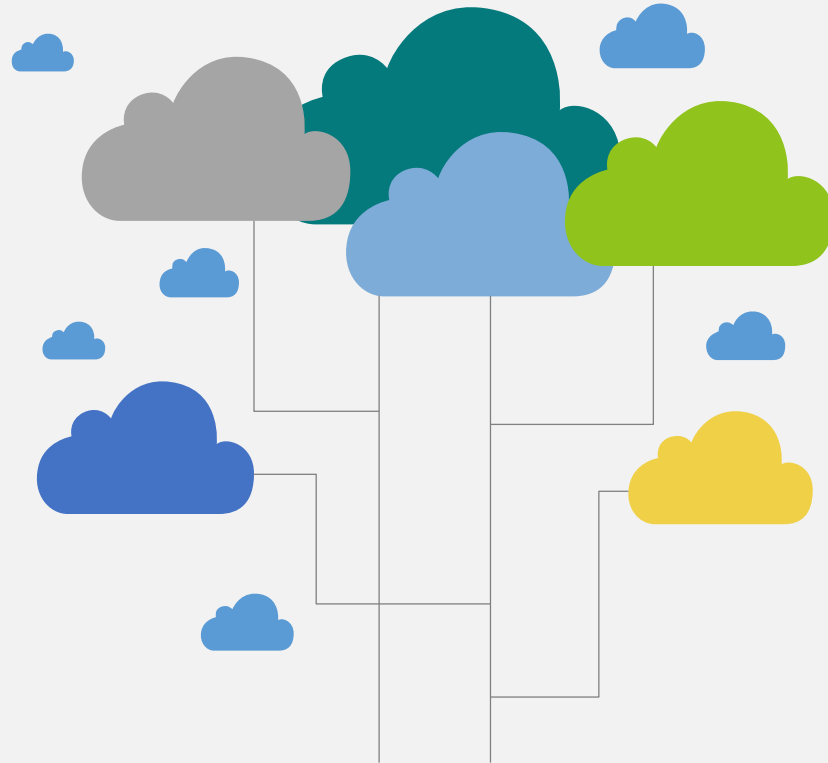
↙ ↘

คุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนไทย

ปี 2016 Asian Corporate Governance Association ได้เข้าประเมิน corporate governance ของไทย และมีข้อสังเกตว่า กระบวนการจัดทำงบการเงินของ บจ. สามารถปรับปรุงให้ดีขึ้นได้

ผู้สอบบัญชียังคงต้องให้คำแนะนำในการจัดทำงบการเงินแก่ บจ. อย่างใกล้ชิด

รายการ audit adjustments ของ บจ. มีจำนวนมาก



ผู้บริหารทุ่มเทเวลาและ resource ในการสร้างรายได้ จึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินเท่าที่ควร

งบประมาณที่จัดสรรให้ส่วนงานด้านบัญชีค่อนข้างจำกัด และไม่มีการลงทุนในระบบงานต่าง ๆ อย่างเพียงพอ

ผลการศึกษาข้อมูล audit adjustments



วิเคราะห์ข้อมูลรายการบัญชี
ที่ บจ. ส่วนใหญ่บันทึก/เปิดเผย
ข้อมูลผิดพลาด

- audit adjustments ของ บจ. ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับบัญชีใดบ้าง และมีจำนวนรายการและมูลค่าเฉลี่ยเท่าใด
- วิเคราะห์ audit adjustments ของ บจ. ในแต่ละ industry
- บจ. ที่มี audit adjustments มากเป็นบริษัทที่มี profile อย่างไร

01



วิเคราะห์เชิงลึกถึงปัจจัย/สาเหตุ
ที่แท้จริงที่ทำให้เกิดรายการ
audit adjustments

- คุณสมบัติและประสบการณ์ของ preparer และ internal auditor ของ บจ.
- งบประมาณที่ฝ่ายบริหารจัดสรรให้ส่วนงานด้านบัญชี
- จำนวนชั่วโมงการอบรมของ preparer และพนักงานบัญชี
- จำนวนพนักงานบัญชี

02



เสนอแนะแนวทางการยกระดับ
คุณภาพของ preparer และ
งบการเงินของ บจ.

- จัดอบรมให้ preparer ได้
อย่างเหมาะสมและตรงจุด
- Audit committee มี tools
เช่น นำผลการศึกษาไปใช้
ประเมินระดับความแข็งแกร่งของ
ส่วนงานด้านบัญชี และกำหนด
KPI เพื่อใช้วัดผลงานของผู้บริหาร
และส่วนงานด้านบัญชี

03

**การปรับปรุงหลักเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี
ให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณสากล**

หลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับปัจจุบัน

Ecosystem

1. หน้าที่ บจ. (ทจ. 44/2556)

บจ. ต้อง rotate signing audit partner เมื่อครบ 5 ปี + cooling-off 2 ปี

Independent

2. หน้าที่ผู้สอบบัญชี (สช. 39/2553)

ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณไทยและสากลกำหนด

เกณฑ์ auditor rotation ของจรรยาบรรณสากลฉบับใหม่

- ▶ **Signing & Engagement Partner** หมุนเวียนเมื่อปฏิบัติงาน ครบ 7 ปี (time-on*) และ cooling-off 5 ปีต่อเนื่อง
- ▶ **EQCR** หมุนเวียนเมื่อปฏิบัติงานครบ 7 ปี (time-on*) และ cooling-off 3 ปีต่อเนื่อง
- ▶ **OKAP** หมุนเวียนเมื่อปฏิบัติงานครบ 7 ปี (time-on*) และ cooling-off 2 ปีต่อเนื่อง

(*) Time-on period : cumulative basis (หาก cooling-off ไม่ครบตามที่กำหนดให้นับต่อเนื่อง) และให้นับการปฏิบัติงานในทุก role รวมกัน

ช่วง Transitional period (ปี 2562 - 2566) หน่วยงานกำกับดูแลสามารถผ่อนผันระยะเวลา cooling-off ได้ แต่ต้องไม่น้อยกว่า 3 ปี และสามารถผ่อนผันเกณฑ์ rotation ให้แก่ small audit firm ได้ โดยต้องมี safeguard ที่จำเป็น

หลักเกณฑ์ใหม่ที่ ก.ล.ต. จะบังคับใช้ 1 ม.ค. 62

ยังคงหลักการปัจจุบันที่กำหนดให้เป็นหน้าที่ของผู้สอบบัญชี และ บจ.

เกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชี

❖ ช่วงปี 62 - 66 (transitional period) :

- > rotate เมื่อครบ 7 ปี + cooling-off period สำหรับ signing & engagement partner ไม่น้อยกว่า 3 ปี
- > small audit firms ขอผ่อนผันการปฏิบัติงานต่อได้อีก 2 ปี แต่ต้องมี safeguard*

❖ ตั้งแต่ปี 67 เป็นต้นไป :

- > signing ต้อง cooling-off 5 ปี เมื่อปฏิบัติงานครบ 7 ปี

* ถือว่า บจ. ที่ใช้ small audit firms ได้รับการผ่อนผันด้วย

เกณฑ์สำหรับ บจ.

❖ หน้าที่ บจ. ตามประกาศ :

- > ต้องเปลี่ยน signing audit partner เมื่อครบ 7 ปี
- > ช่วงปี 62 - 66 ต้อง cooling-off 3 ปี
- > ปี 67 เป็นต้นไป ต้อง cooling-off 5 ปี

❖ หน้าที่ AC ตามแนวปฏิบัติ :

- > AC พิจารณาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีของ บจ. และบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญ โดยหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีหลักของกลุ่มกิจการ

**การเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลกิจการ
ในแบบ 56-1 และแบบ 69-1**

การเปิดเผยข้อมูลการกำกับดูแลกิจการในแบบ 56-1 และแบบ 69-1

หัวข้อ “การนำ CG Code ไปปรับใช้”

- คณะกรรมการมีกระบวนการในการทบทวนการนำ CG Code ไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบททางธุรกิจอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยผลการทบทวนไว้ในแบบ 56-1 และแบบ 69-1
- หากคณะกรรมการเห็นว่า ยังไม่ได้นำหลักปฏิบัติข้อใดไปปรับใช้ ให้บันทึกเหตุผลไว้เป็นส่วนหนึ่งของการพิจารณาและทบทวนนั้น โดยไม่จำเป็นต้องเปิดเผยผลการทบทวน แต่ควรมีแผนพัฒนาและติดตามดูแลภายในบริษัท
- แบบ 56-1 แบบใหม่ ใช้กับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นต้นไป
- แบบ 69-1 แบบใหม่ ใช้กับบริษัทที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) ต่อสำนักงาน ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป
- หากมีข้อสงสัยประการใด กรุณาติดต่อคุณทิพวรรณ ขวัญข้าว - ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล ที่เบอร์ 0-2263-6009 หรือ tipayawa@sec.or.th



Thank you

