

Topic	การเปิดเผยข้อมูล Non-audit service สำคัญไหน
Issue	กรกฎาคม 2558

เมื่อกล่าวถึงคำว่า “Non-audit fee” ไม่มีบริษัทจดทะเบียนใดที่ไม่เข้าใจ เพราะตามแบบ 56-1 และรายงานประจำ กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องเปิดเผยค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี ทั้งประเภทค่าสอบบัญชี (Audit fee) และประเภทค่าบริการอื่น (Non-audit fee) ซึ่งเกิดจากการจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อให้บริการงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี (Non-audit service) เช่น การให้คำปรึกษาด้านภาษี การควบรวมบริษัท ฯลฯ ทั้งนี้ ก็เพื่อแสดงให้เห็นความสัมพันธ์ของอัตราค่าบริการระหว่างค่าสอบบัญชีกับค่าบริการอื่น หากค่าบริการอื่นมีจำนวนมากกว่าค่าสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญอาจต้องระมัดระวังเรื่อง “ความเป็นอิสระ” ของการสอบบัญชี

จากผลการสำรวจรายงานการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนปี 2557 พบว่า ร้อยละ 67 เปิดเผยค่าบริการอื่น (Non-audit fee) ขณะที่ร้อยละ 33 ไม่เปิดเผยข้อมูลใดๆ เลย ซึ่งในจำนวนนี้พอจะอนุมานได้ว่า ในปีที่ผ่านมาไม่มีการใช้บริการอื่นจากผู้สอบบัญชี หรือมีแต่ไม่ได้เปิดเผยว่ามี ซึ่งหาก ไม่มีก็ต้องเปิดเผยให้ทราบด้วยว่า “ไม่มีค่าบริการอื่น”

ในเรื่องของค่าบริการอื่น หรือ Non-audit fee ประเด็นสำคัญอยู่ที่ “ความเป็นอิสระ” ในการสอบบัญชี ซึ่งกรณีเช่นนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเข้ามาพิจารณาถึงความเหมาะสม และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชี โดยเรื่องดังกล่าวนี้ ควรจะกำหนดเป็นหน้าที่ไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นผู้พิจารณา การว่าจ้างผู้สอบบัญชีในบริการประเภทอื่นๆ ดังตัวอย่างเช่น

# ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เปิดเผยในรายงานประจำปี ถึงบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในส่วนของ “Non-audit service” ไว้ว่า

“พิจารณานโยบายและกระบวนการของธนาคารเกี่ยวกับการใช้บริการอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชี (Non-audit services) ของสำนักงานของผู้สอบบัญชี และให้ความเห็นชอบการใช้บริการดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจว่าจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี”

# Intercontinental Hotel โรงแรมยักษ์ใหญ่มีสาขาอยู่ทั่วโลกและเป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย ได้เปิดเผยในรายงานประจำปีในส่วนของการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณา “Audit and Non-audit service” ไว้ว่า

“สำนักงานสอบบัญชี EY ได้ให้บริการงาน Non-audit service กับกลุ่ม Intercontinental ซึ่งทางกลุ่มฯ กำหนดนโยบายในเรื่อง Audit and Non-audit service Pre-approval policy ไว้ดังนี้

- Non-audit service ทุกงานจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และห้ามมิให้คณะกรรมการตรวจสอบมอบอำนาจการพิจารณาอนุมัติงาน Non-audit service แก่ฝ่ายจัดการ
- คณะกรรมการตรวจสอบต้องสอบทานการปฏิบัติตาม Audit and Non-audit service Pre-approval policy ทุกครั้งที่มีการประชุม”
- คณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาบทวน Non-audit service Pre-approval policy เป็นประจำทุกปี”

จากที่กล่าวมาข้างต้น เพื่อให้เกิดเป็นแนวปฏิบัติที่ดีในเรื่องนี้ บริษัทจดทะเบียนควรเปิดเผยในรายงานประจำปีในส่วนของการเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นชอบการใช้บริการอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชี (Non-audit services) ของสำนักงานของผู้สอบบัญชีแล้ว ดังกรณีตัวอย่างของ Intercontinental Hotel ข้างต้น ซึ่งแสดงถึงการพิจารณาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี กรณีที่มีการใช้บริการ Non-audit service และหากบริษัทจดทะเบียนไม่มีการใช้บริการอื่นที่ไม่ใช่การสอบบัญชี (Non-audit services) จากผู้สอบบัญชีก็ให้เปิดเผยด้วยว่า “ไม่มีบริการอื่น (Non-audit fee)” เพื่อเป็นการให้ข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้นที่ครบถ้วนและชัดเจน นอกจากนี้ การเปิดเผยดังกล่าวยังมีผลต่อการประเมินการรายงานการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนโดย IOD อีกด้วย

CG Center: [http://www.set.or.th/sustainable\\_dev/th/cg/history\\_p1.html](http://www.set.or.th/sustainable_dev/th/cg/history_p1.html)

ข้อมูลอ้างอิง:

- บทความ Point of view: Enhancing audit committee transparency, themes in audit committee disclosures in Australia, Canada, Singapore, the UK and the US, ของสำนักสอบบัญชี EY
- Annual report 2014: Intercontinental Hotels Group



ฝ่ายพัฒนาระบบนิเวศเพื่อตลาดทุน  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่  
CG Center 0-2229-2603, 2604 และ 2629