

## ก.ล.ต. สหรัฐอเมริกา แสดงความสงสัยเกี่ยวกับการค่าบริการสอบบัญชีที่ลดต่ำลง

ก.ล.ต. สหรัฐอเมริกา แสดงความกังวลต่อแรงกดดันให้ผู้สอบบัญชีลดค่าบริการสอบบัญชีให้ต่ำลงจะนำไปสู่การตรวจสอบที่แย่ง ทั้งนี้ในกรณีที่ค่าบริการสอบบัญชีขึ้นลงตามสภาวะเศรษฐกิจ ก.ล.ต. สหรัฐฯ ให้ความเห็นว่า ค่าบริการสอบบัญชีไม่ควรจะผันแปรไปตามสภาวะเศรษฐกิจ เนื่องจากแท้ที่จริงแล้วหากสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ผู้สอบบัญชีควรจะให้เวลาต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มากกว่าเดิม

เมื่อมีวิกฤตการณ์ทางการเงินเกิดขึ้น โดยปกติกิจการต่างๆ มักจะขอลดราคากับผู้ขายสินค้าและบริการ และเป็นสิ่งที่น่าตกใจที่กิจการใช้เกณฑ์เดียวกันนี้กับค่าบริการสอบบัญชีด้วยเช่นกัน

สำหรับกิจการที่ตัดสินใจเปลี่ยนผู้สอบบัญชีใหม่ กิจการก็มักจะได้รับส่วนลดค่าสอบบัญชีจากการที่เป็นลูกค้าในปีแรก อย่างไรก็ตามกิจการควรคำนึงด้วยว่าค่าสอบบัญชีที่ลดลงนั้น ไม่ใช่สิ่งจูงใจพื้นฐานที่กิจการใช้เป็นเกณฑ์ในการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี

ในด้านของผู้สอบบัญชีก็มักจะเสนอราคาบริการสอบบัญชีในอัตราที่ต่ำสำหรับลูกค้าปีแรก เพื่อมุ่งหมายจะได้ลูกค้ารายนั้น โดยจากงานวิจัยของมหาวิทยาลัยในรัฐสองแห่งพบว่ากิจการในสหรัฐอเมริกาที่มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีจากสำนักงาน Big 4 ไปเป็นสำนักงานที่ไม่ใช่ Big 4 ค่าสอบบัญชีจะลดลงจากเดิมโดยเฉลี่ย 62% แต่หากเปลี่ยนผู้สอบบัญชีจากสำนักงาน Big 4 ไปเป็นสำนักงาน Big 4 อื่นๆ ค่าสอบบัญชีจะลดลงประมาณ 38%

ก.ล.ต. สหรัฐฯ ยังได้ยื่นมาในหลายกรณีว่า คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนบางราย (Audit Committee) เสาะแสวงหาค่าสอบบัญชีที่ต่ำลง คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีกลับขอให้ผู้สอบบัญชีรายใหม่ที่เข้ามารับงานคิดค่าบริการในอัตราที่ลดต่ำลง อาจจะเป็นเรื่องของความไม่เหมาะสมกับเนื้อหาของงานตรวจสอบ นอกจากนั้นคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน อาจจะมีประเด็นทางข้อกฎหมายในกรณีที่ค่าสอบบัญชีที่ลดลงและเกิดข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน ผู้ถือหุ้นและหน่วยงานกำกับดูแลจึงมีความกังวลว่าคณะกรรมการบริษัทอาจละเลยการปฏิบัติหน้าที่ในเรื่อง fiduciary ของตน การตัดลดราคาค่าบริการสอบบัญชี จึงเป็นแรงกดดันสำคัญต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

ที่มา : <https://goo.gl/kDGWso>

โดย : ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์