



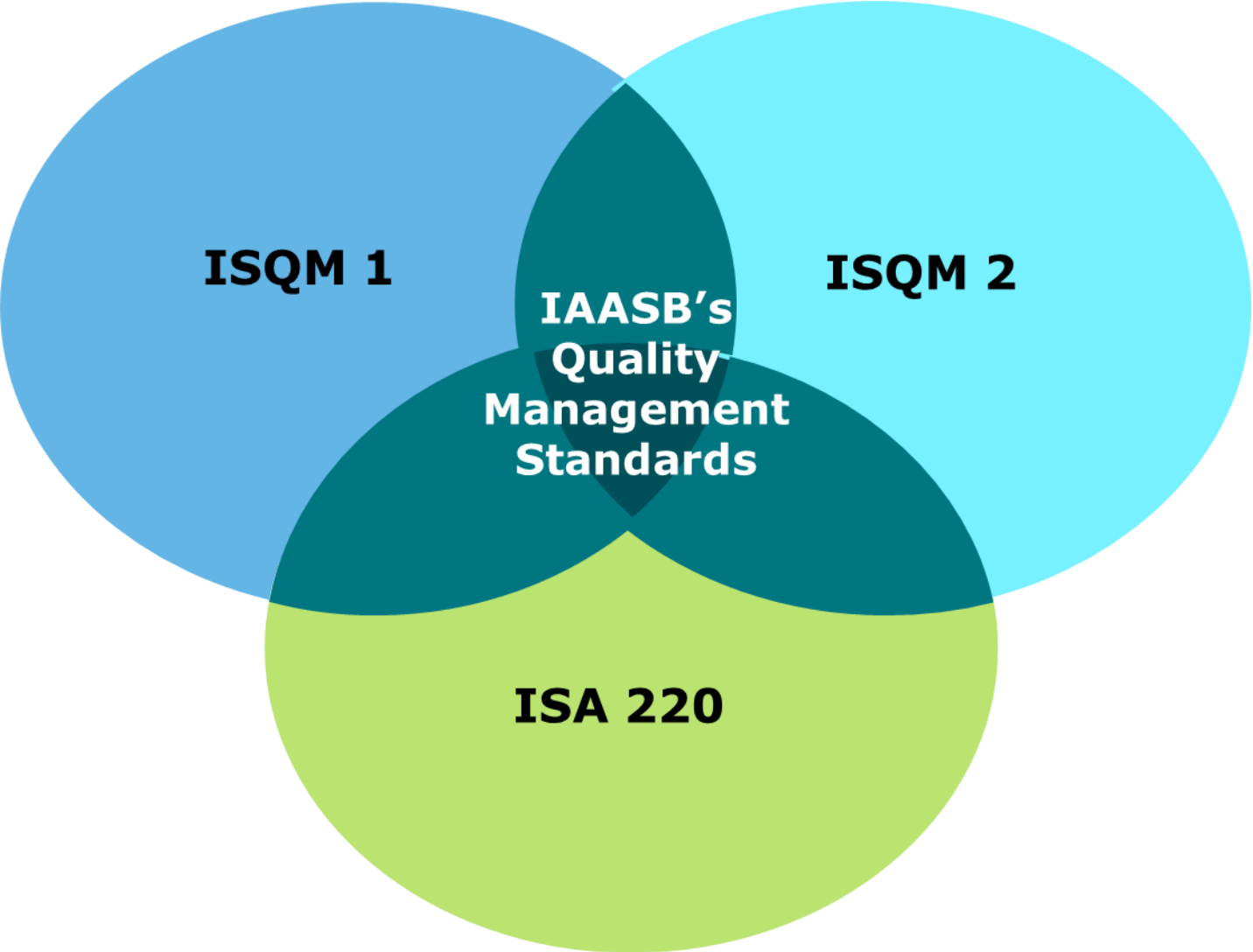
# TSQM1 &2

## การบริหารคุณภาพงาน

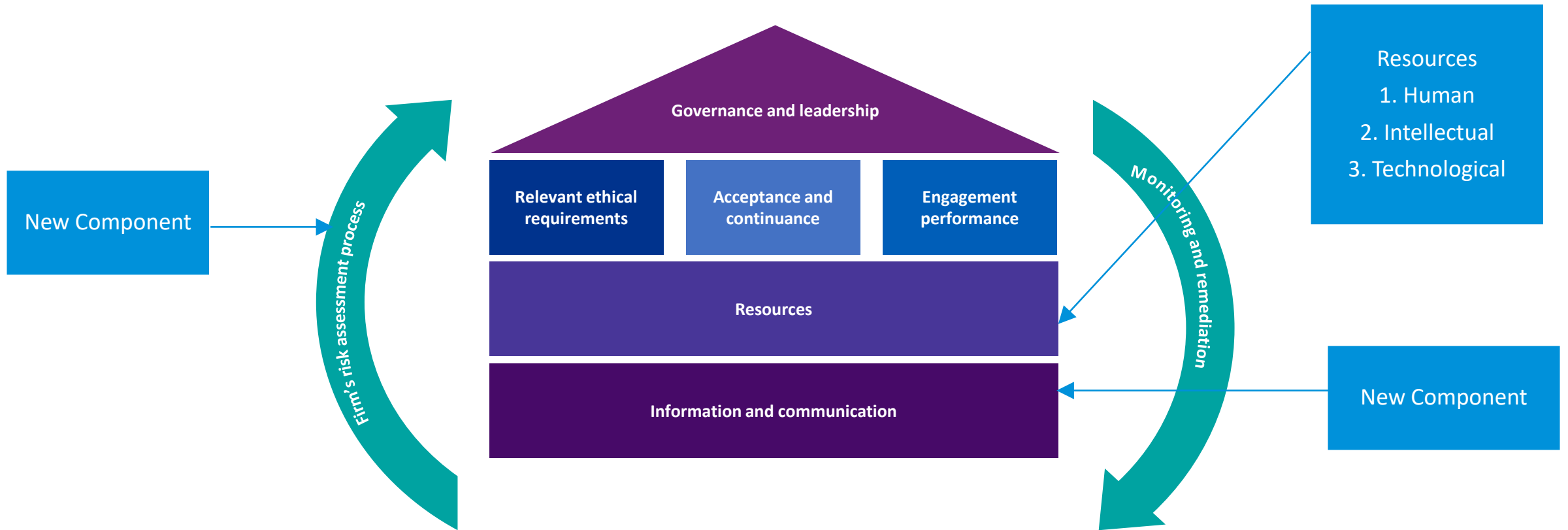
การเตรียมความพร้อมจากมุมมองของผู้ปฏิบัติ

# IAASB's quality management standards

Individually, and collectively, improving the quality of engagements



# The 8 Components of TSQM1



## Familiar

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า

การปฏิบัติงาน

## TSQC1

Relevance Ethical Requirement

Acceptance and Continuance

Engagement Performance

# TSQM1

## Enhanced

**การกำกับดูแล**และผู้นำ

ทรัพยากร

กระบวนการติดตามผล**และแก้ไข**

## TSQC1

ความรับผิดชอบในภาวะผู้นำสำหรับคุณภาพภายในสำนักงาน

ทรัพยากร**มนุษย์**

การติดตามผล

Governance and Leadership

Resources  
(IT, Intellectual, Human)

Monitoring and Remediation

## New

กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน

สารสนเทศและการสื่อสาร

Risk Assessment Process

Information and Communication

# RISK ASSESSMENT PROCESS

## Top-down risk assessment approach



วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ

Quality Objective



ความเสี่ยงด้านคุณภาพ

Quality Risks



การตอบสนอง

Responses



# INFORMATION **AND** COMMUNICATION



## Information and Communication

**Quality Objectives**

**Quality Risks**

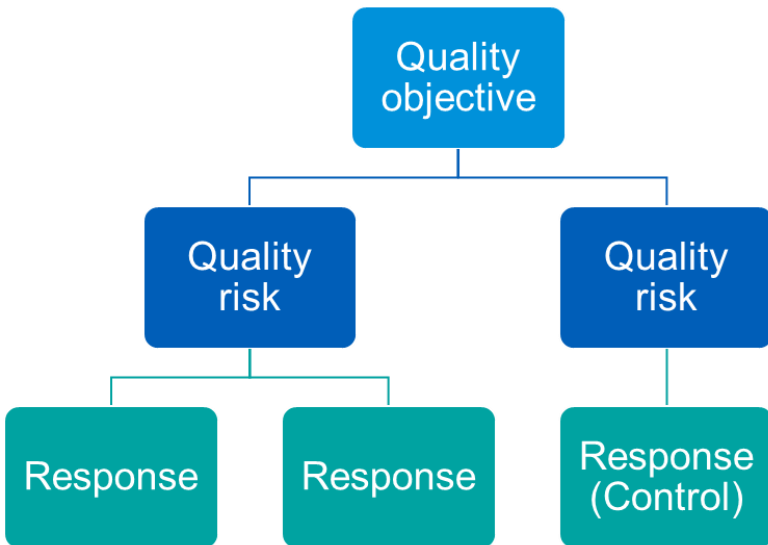
**Response**

Likelihood

Effect

Assessments

# ทรัพยากร - Intellectual RESOURCES (\* NEW) (ทรัพยากรทางปัญญา)



Risk Assessment Process



วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ  
Quality Objective



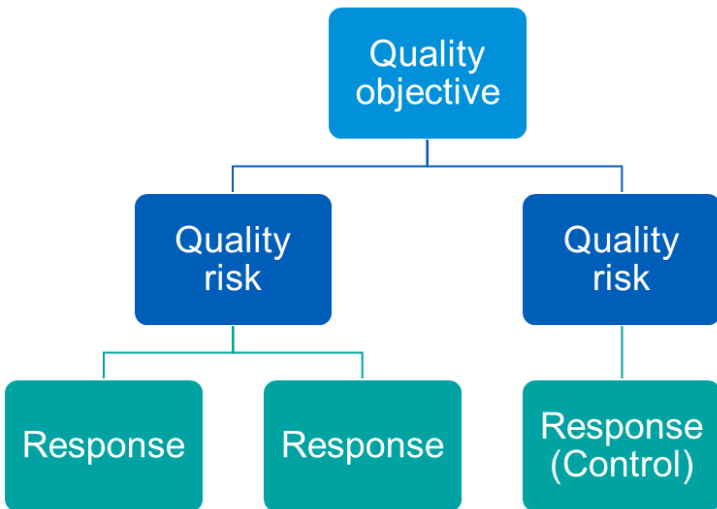
ความเสี่ยงด้านคุณภาพ  
Quality Risks



การตอบสนอง  
Responses

Quality objective	สำนักงานได้รับหรือพัฒนา นำมาใช้ และคงไว้ซึ่งทรัพยากรทางปัญญาที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานคุณภาพอย่างสม่ำเสมอได้ และทรัพยากรทางปัญญาดังกล่าวสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่เกี่ยวข้อง	
Quality Risk		
1. <u>Firm fail to identify changes in professional standards, laws and regulations</u> which necessitate a potential new or amendment to existing intellectual resources		
Policy/Procedures	Response (Control)	
1. XXX 2. YYY	1. XXX 2. YYY	

# ทรัพยากร - TECHNOLOGICAL RESOURCES (\* NEW) Retention & Protection



## Risk Assessment Process



วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ  
Quality Objective



ความเสี่ยงด้านคุณภาพ  
Quality Risks



การตอบสนอง  
Responses

### Quality objective

The Member Firm obtains or develops, implements and maintains appropriate technological resources to enable the operation of the performance of engagements.

(ฉ) สำนักงานได้รับหรือพัฒนา นำมาใช้ และคงไว้ซึ่งทรัพยากรทางปัญญาที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานคุณภาพอย่างสม่ำเสมอได้ และทรัพยากรทางปัญญาดังกล่าวสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่เกี่ยวข้อง

### Quality Risk

1. Member firm personnel fail to secure all relevant engagement documentation because the engagement file has not been properly locked after assembly of the final audit file.

1. Unauthorized personnel or former personnel access engagement documentation and related IT assets because access rights are not promptly removed or suspended when individuals change roles internally or leave the firm.

### Response (Control)

1. XXX

2. YYY

1. XXX

2. YYY



# Today versus tomorrow

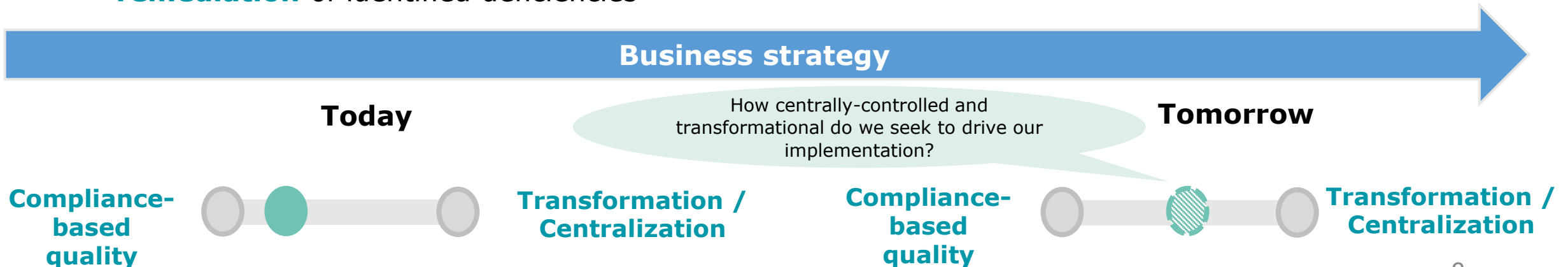
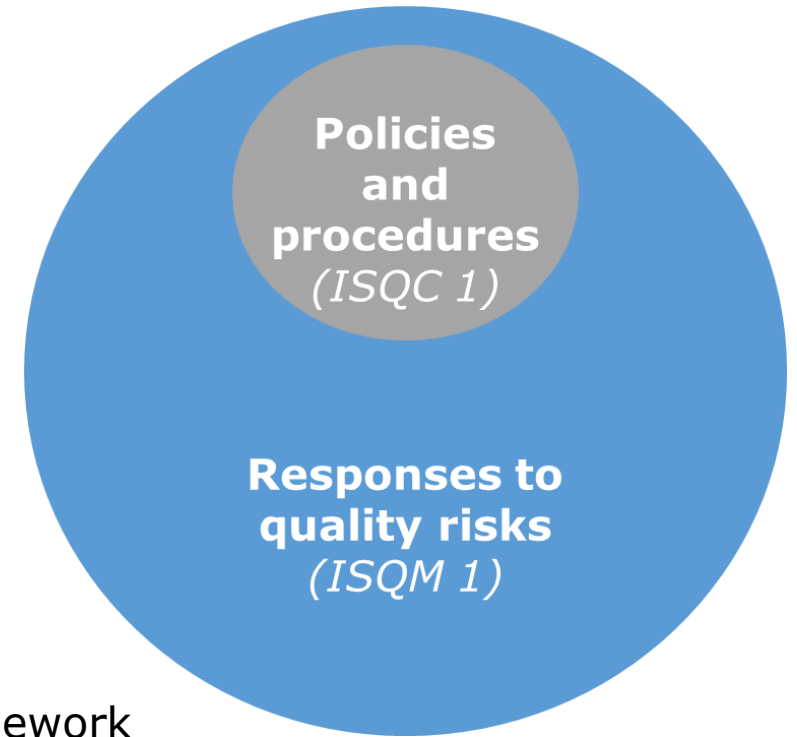
## Today: TSQC 1

- Specifies **polices** and **procedures** firms are required to establish and maintain as part of their system of quality control

## Tomorrow: System of quality management – TSQM 1

Introduces a **proactive, risk-based approach**

- Requires firms to identify: **quality objectives**, **risks** to meeting quality objectives, and **controls** or **responses** to mitigate risks identified
- Promotes **ongoing improvement** – akin to the COSO Integrated Framework
  - **monitoring** of the design & implementation, and operating effectiveness of quality management system
  - **remediation** of identified deficiencies



# Good Tips



Prepare in advance



กำหนดให้มีเจ้าของงานในแต่ละ **component** และบาง **component** ควรมีทีมงานจาก IT, HR, L&D



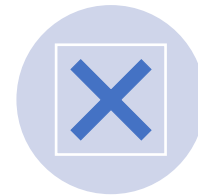
กำหนด **timeline** โดยเริ่มจากวันที่มาตรฐานมีผลบังคับใช้ **roll backward** ในการทำ TOE, TOD



กำหนดให้มี **reviewer and approver**



เตรียมกำลังพล สำหรับการทำงาน นอกจากจำนวนแล้ว ควรพิจารณาถึงคุณภาพ ความสามารถ



ไม่ต้องรอให้เสร็จทีละ **component** ทำควบคู่กันได้



กำหนด แผนการฝึกอบรม และติดตามผลการ **implementation** อย่างเป็นระยะๆ เช่นทุก 3 เดือน



เริ่มต้นจาก **quality objective** ที่กำหนดใน TSQM1 ในย่อหน้าที่ 23, 32,34, 36,38, 40,42





# TSQM2

ผู้สอบทานคุณภาพงาน

# TSQM2 Key Takeaways

- Engagement ที่ต้องทำ EQC ของแต่ละสำนักงาน
- คุณสมบัติ EQ Reviewer ที่ต้องการเป็นอย่างไร มีอะไร พิเศษหรือไม่
- ถ้าเราไม่มีคนที่มีคุณสมบัติแบบนั้น จะจัดการอย่างไร
- ควรมี dashboard control คุณสมบัติและความสามารถพิเศษแต่ละคน
- การให้ความรู้กับ EQR ที่ต่อเนื่อง
- มีเหตุที่ต้องเปลี่ยนเพราะมี quality incident ก็ต้องพร้อม
- Dispute resolution protocol
- Workload?
- EQR Pool?
- Documentation ที่แสดงการมีส่วนร่วมของ EQR อย่างเหมาะสม เช่น เป็น checklist ให้ EQR

## Next Steps

To be continued

