



ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ที่ ๕๖ / ๒๕๕๓

เรื่อง การให้คำรับรองการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๗) (๘) และมาตรา ๒๘ (๑) (๒) (๕) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ สภาวิชาชีพบัญชีฯ เห็นสมควรให้มีการให้คำรับรองการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง เพื่อรับรองว่าสำนักงานมีการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงจำเป็นต้องออกประกาศฉบับนี้

ข้อ ๑ ประกาศฉบับนี้มีผลตั้งแต่วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ “สำนักงาน” หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ คณะบุคคล หรือ นิติบุคคล หรือองค์กรรูปแบบอื่น ซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

ข้อ ๓ สำนักงานเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยลักษณะและขอบเขตของระบบการควบคุมคุณภาพประกอบด้วย นโยบาย และวิธีปฏิบัติ ซึ่งอาจแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับรูปแบบ และ/หรือ ขนาดของสำนักงาน ลักษณะการดำเนินงานในแต่ละสำนักงาน

ข้อ ๔ สภาวิชาชีพบัญชีฯ จะดำเนินการในการสอบทานเพื่อพิจารณาให้คำรับรองการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่ให้บริการดังกล่าวข้างต้น ตามรูปแบบและขั้นตอนที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนด โดยในการเข้าสอบทาน สภาวิชาชีพบัญชีฯ จะติดต่อกับสำนักงานหรือสำนักงานยื่นคำขอรับรองการควบคุมคุณภาพ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีฯ จะประกาศชื่อผู้ได้รับการรับรองหลังจากได้รับการสอบทานแล้วต่อไป

ข้อ ๕ เมื่อสภาวิชาชีพบัญชีฯ ติดต่อกับเข้าสอบทานกับสำนักงานหรือสำนักงานยื่นคำขอรับรองการควบคุมคุณภาพ สำนักงานต้องพร้อมให้ข้อมูลและหลักฐานเบื้องต้นตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

Amud Anisat

(ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

(เอกสารปกปิด)



แบบฟอร์มแจ้งความประสงค์การให้เข้าสอบทาน สำนักงานสอบบัญชี

ข้าพเจ้า นาย/นาง/นางสาว นามสกุล.....
 หัวหน้าสำนักงาน
 ที่อยู่.....
 โทรศัพท์.....โทรสารโทรศัพท์มือถือ.....
 E: mail.....

ขอแจ้งความประสงค์ให้ผู้เข้าสอบทานสำนักงานสอบบัญชีหรือคณะทำงานที่คณะกรรมการเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี แต่งตั้งขึ้นเข้าสอบทานสำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้าในการจัดทำระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีว่า มีการดำเนินการอย่างมีคุณภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี เกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง (TSQC1) และการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน (TSA220) ตลอดจนแนวปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับสำนักงานสอบบัญชี ตามรายละเอียดข้อมูลและหลักฐานเบื้องต้นแนบท้าย

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(เอกสารปกปิด)

ข้อมูลและหลักฐานเบื้องต้น
สำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่มีความประสงค์ขอรับการประเมินคุณภาพสำนักงานและ
เครื่องหมายรับรองคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี

1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

1.1. ข้อมูลทั่วไป

1.1.1 ชื่อสำนักงานสอบบัญชี _____

1.1.2 เลขทะเบียนนิติบุคคล _____

1.1.3 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี _____

1.1.4 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ _____

โทรศัพท์ _____

โทรสาร _____

Website/Home page _____

E-mail address _____

1.1.5 ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี) _____

โทรศัพท์ _____

โทรสาร _____

1.1.6 แผนที่ของสำนักงาน _____

(ตามเอกสารแนบ)

หากสำนักงานสอบบัญชีมิได้จัดตั้งและดำเนินงานโดยลำพัง โปรดระบุชื่อและที่อยู่ของสำนักงานเครือข่าย (Network Firm)

ชื่อ/ที่อยู่ _____

ชื่อ/ที่อยู่ _____

1.2. ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

1.2.1 ณ วันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด) สำนักงานสอบบัญชีมีพนักงานทั้งหมด (จำนวนคน) _____

1.2.2 ณ วันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด) เป็นพนักงานที่ให้บริการงานสอบบัญชี (จำนวนคน) _____

(เอกสารปกปิด)

โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตำแหน่ง	ชื่อ-นามสกุล
หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี (Audit Division Head)	1.
หุ้นส่วน/ผู้ที่มีหน้าที่ในการจัดการระบบการควบคุมคุณภาพ	1.
	2.
	3.

(1) รายละเอียดผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าในสำนักงานสอบบัญชี* จำนวนคน

ชื่อและนามสกุล	เลขทะเบียน		ปฏิบัติงานสอบบัญชี		วุฒิการศึกษา	ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)
	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี	เต็มเวลา	ไม่เต็มเวลา		
1.						
2.						
3.						
4.						

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

(*) หมายถึง บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่กระทำการผูกพันสำนักงานในเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานบริการทางวิชาชีพ

(1.1) รายละเอียดผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จำนวน คน

ชื่อและนามสกุล	ตำแหน่ง	เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี	วันเริ่มและวันที่สิ้นสุดการได้รับความเห็นชอบ
1.			
2.			
3.			
4.			

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

(1.2) รายละเอียดผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานสอบบัญชีที่ตรวจสอบบัญชีบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่ปฏิบัติงาน จำนวนทั้งสิ้น คน

ชื่อและนามสกุล	ตำแหน่ง	เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี	วุฒิการศึกษา	ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี (ปี)
1.				
2.				
3.				
4.				

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

(เอกสารปกปิด)

(2) รายละเอียดผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติหน้าที่ช่วยงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี จำนวน คน

ชื่อและนามสกุล	ปฏิบัติงานสอบบัญชี		คุณวุฒิ		ตำแหน่ง	ประสบการณ์ ด้านการสอบ บัญชี (ปี)
	เต็มเวลา	ไม่เต็มเวลา	เลขทะเบียน ผู้สอบบัญชี (ถ้ามี)	วุฒิ การศึกษา		
1.						
2.						
3.						
4.						

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

2. กิจการที่อยู่ในเครือข่ายเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (Network Firm) (ถ้ามี)

ให้ระบุชื่อของสำนักงานสอบบัญชี ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ International Firm ที่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งจะมีผลต่อการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน

3. จำนวนลูกจ้างสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

ประเภทธุรกิจ	จำนวนลูกจ้าง	ชื่อผู้สอบบัญชีผู้ลงนาม แสดงความเห็นในรายงานตรวจสอบ
ก. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		
- เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร		
- สินค้าอุปโภคบริโภค		
- ธุรกิจการเงิน		
- สินค้าอุตสาหกรรม		
- อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง		
- ทรัพยากร		
- บริการ		
- เทคโนโลยี		
- อื่น ๆ		

(เอกสารปกปิด)

ประเภทธุรกิจ	จำนวนลูกค้า	ชื่อผู้สอบบัญชีผู้ลงนาม แสดงความเห็นในรายงานตรวจสอบ
ข. บริษัทที่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์		
- เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร		
- สินค้าอุปโภคบริโภค		
- ธุรกิจการเงิน		
- สินค้าอุตสาหกรรม		
- อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง		
- ทรัพยากร		
- บริการ		
- เทคโนโลยี		
- อื่น ๆ		

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

4. ค่าตอบแทนขององค์กรที่ได้รับโดยรวมและทรัพย์สินรวมของปีล่าสุดที่ได้รับการตรวจสอบแล้ว/ที่แจ้ง
กรมสรรพากร

4.1 สินทรัพย์รวมบาท

4.2 ค่าตอบแทนที่ได้รับโดยรวม รวมทั้งสิ้น..... บาท

4.2.1 บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

- ค่าตอบแทนงานสอบบัญชี บาท

- ค่าตอบแทนงานบริการอื่น..... บาท

รวม บาท

4.2.2 บริษัท/นิติบุคคลทั่วไป

- ค่าตอบแทนงานสอบบัญชี บาท

- ค่าตอบแทนงานบริการอื่น..... บาท

รวม บาท

(เอกสารปกปิด)

5. มาตรการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี (Audit Quality Control)

- มีคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี (Audit Quality Control Manual)
- มีผู้รับผิดชอบในการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี

ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชี อยู่ในเครือข่ายเดียวกับสำนักงานสอบบัญชีในต่างประเทศ (Network Firms)

- มีการสอบทานคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีโดยคณะตรวจสอบอิสระจากสำนักงานเครือข่ายในต่างประเทศ (Network Firms) ไม่มีเลย ทุกปี ทุก 2 ปี ทุก 3 ปี มากกว่า 3 ปี

ให้ระบุปีที่มีการสอบทานล่าสุด

- ผลการสอบทานคุณภาพดังกล่าว ผ่านเกณฑ์ที่กำหนดโดยนโยบายของบริษัทในกลุ่ม
- ผลการสอบทานคุณภาพดังกล่าว ปรากฏข้อบกพร่องบางประการ จำเป็นต้องปรับปรุง แก้ไข และต้องได้รับการสอบทานอีกครั้งหนึ่ง ตามระยะเวลาที่กำหนดโดยกลุ่มบริษัท

ลงนามรับรองความถูกต้อง

(.....)

หัวหน้าสำนักงาน

...../...../.....