



รายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

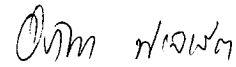
สำหรับปี 2562

วันที่ออกรายงาน

19 กุมภาพันธ์ 2563

รายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี	บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด
สำหรับปี	2562
ช่วงเวลาการตรวจ	วันที่ 10 - 17 กันยายน 2562
หนังสือชี้แจงของสำนักงานสอบบัญชี	จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2562



นางอภิขยา พลเลิศ

ผู้อำนวยการ

ฝ่ายกำกับ การสอบบัญชี

19 กุมภาพันธ์ 2563

อนึ่ง การตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทานงานทั้งหมดของสำนักงานสอบบัญชีหรือระบุข้อบกพร่องทั้งหมดที่อาจมีอยู่ ดังนั้น รายงานฉบับนี้จึงไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นว่า จะไม่มีข้อบกพร่องอื่นใดนอกเหนือจากที่ระบุในรายงานฉบับนี้

สารบัญ

	หน้า
1. สรุปผลการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	1
2. ขนาดลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	2
3. ประเด็นที่พบจากการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	2
4. ภาคผนวก 1 - ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	6
5. ภาคผนวก 2 - ผลการตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในสังกัด (ไม่เปิดเผย)	7

1. สรุปผลการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

จากการเข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของบริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด (“สำนักงาน เอเอสทีฯ”) ผลการประเมินเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติโดยรวม รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

	องค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1	น้ำหนัก	ผลการประเมิน	ผลการประเมิน
		(%)	ปี 2562	ปี 2559
1	ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)	20	ดี (2)	ยอมรับได้ (3)
2	ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)	15	ดี (2)	ดี (2)
3	การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานแต่ละงาน (Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements)	15	ยอมรับได้ (3)	ยอมรับได้ (3)
4	ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)	15	ดีมาก (1)	ยอมรับได้ (3)
5	การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)	20	ดี (2)	ยอมรับได้ (3)
6	การติดตามผล (Monitoring)	15	ดี (2)	ยอมรับได้ (3)
คะแนนเฉลี่ย		100	2.0	2.85

ผลการตรวจในรอบปัจจุบันแสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดว่า สำนักงาน เอเอสทีฯ มีความตั้งใจที่จะพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ดีขึ้น โดยได้มีการปรับปรุงและพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพตามที่ได้รับข้อสังเกตจากสำนักงานในครั้งก่อนแล้วเป็นส่วนใหญ่ ทำให้ผลการประเมินในหลายองค์ประกอบดีขึ้นจากผลการประเมินในรอบก่อนหน้า ความตั้งใจในการปรับปรุงและพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพดังกล่าวถือเป็นแบบอย่างที่ดีให้แก่สำนักงานสอบบัญชีอื่น เนื่องจากสำนักงาน เอเอสทีฯ ได้ให้ความสำคัญในการปรับปรุงคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและคู่มือการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนมีการมอบหมายความรับผิดชอบในการดูแลเรื่องการควบคุมคุณภาพให้แก่บุคลากรที่เหมาะสมในแต่ละด้าน รวมถึงหัวหน้าสำนักงานได้ให้ความสำคัญกับการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่สนับสนุนในเรื่องคุณภาพงานเพื่อให้พนักงานทุกคนรับทราบและตระหนักถึงการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ทำให้โดยภาพรวม สำนักงาน เอเอสทีฯ มีผลการประเมินอยู่ในระดับ “ดี”

อย่างไรก็ดี การรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเป็นความท้าทายที่สำคัญของสำนักงาน เอเอสทีฯ นอกจากนี้ หากสำนักงาน เอเอสทีฯ เพิ่มการดูแลเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในองค์ประกอบเรื่อง

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงาน โดยเพิ่มเติมคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในเรื่องดังกล่าวให้มีความครบถ้วน รวมทั้งมีกระบวนการสอบทานความถูกต้องของผู้สอบบัญชีที่ลงนามในรายงานการสอบทานงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนที่รอบคอบและรัดกุมมากยิ่งขึ้น ก็จะสนับสนุนให้ผลการประเมินในรอบถัดไปดียิ่งขึ้นได้

2. ขนาดลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

สำนักงาน เอเอสทีฯ มีลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 13 ราย ซึ่งมีมูลค่าตลาดรวม (“market capitalization”) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 13,533 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.08 ของมูลค่าตลาดรวม ตามเกณฑ์ของสำนักงานจึงถือว่างานสอบบัญชีที่สำนักงาน เอเอสทีฯ ให้บริการมีผลกระทบต่อตลาดทุนโดยรวมอยู่ในระดับ “ต่ำ”

3. ประเด็นที่พบจากการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

3.1 ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)

หัวหน้าสำนักงานต้องให้ความสำคัญอย่างต่อเนื่องในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อสนับสนุนวัฒนธรรมภายในสำนักงานสอบบัญชีให้เห็นว่า คุณภาพเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน โดยในรอบปีที่ผ่านมา หัวหน้าสำนักงาน เอเอสทีฯ ได้สื่อสารนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องการควบคุมคุณภาพไปยังพนักงานทุกระดับ รวมทั้งจัดให้มีนโยบายการประเมินผลและการจ่ายค่าตอบแทนที่ส่งเสริมให้หุ้นส่วนและพนักงานให้ความสำคัญกับคุณภาพงานสอบบัญชีแล้ว

อย่างไรก็ดี หากหัวหน้าสำนักงานได้เน้นย้ำให้มีการรวบรวมนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงโดยรวมในการตอบรับงานให้ครบถ้วนในคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จัดให้มีกระบวนการสอบทานความถูกต้องของผู้สอบบัญชีในสังกัดที่สามารถลงนามในรายงานการสอบทานหรือตรวจสอบงบการเงินของบริษัทลูกค้าสอบบัญชีอย่างรอบคอบและรัดกุม ปรับปรุงคู่มือและแนวปฏิบัติในเรื่องการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ละเอียดเพียงพอ ส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามคู่มือและแนวปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีกำหนด รวมทั้งจัดให้มีการติดตามผลอย่างเข้มงวดและรัดกุมยิ่งขึ้น ก็จะทำให้ผลการประเมินระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงาน เอเอสทีฯ ในภาพรวมดียิ่งขึ้นได้

3.2 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสำนักงานสอบบัญชีและบุคลากรของสำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งที่ผ่านมาสำนักงาน เอเอสทีฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

และกระบวนการตรวจสอบความเป็นอิสระ โดยมีการสื่อสารให้พนักงานรับทราบและถือปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณแล้ว รวมทั้งมีการปรับปรุงคู่มือด้านจรรยาบรรณอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบในรอบปัจจุบันสำนักงานพบว่า สำนักงาน เอเอสทีฯ ยังไม่ได้บรรจุนโยบายเกี่ยวกับการให้บริการ non-audit service ไว้ในคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และยังให้คำจำกัดความประเภทงาน non-audit service ที่สำนักงาน เอเอสทีฯ สามารถให้บริการแก่ลูกค้างานสอบบัญชีได้ไม่ชัดเจนเพียงพอ ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการออกนโยบายและวิธีปฏิบัติเพิ่มเติม สำนักงาน เอเอสทีฯ ควรสื่อสารนโยบายที่สำคัญผ่านทาง e-mail และจัดการอบรมให้แก่พนักงานเพื่อให้พนักงานรับทราบอย่างทั่วถึงในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยหากสำนักงาน เอเอสทีฯ ปรับปรุงในเรื่องข้างต้นแล้ว จะช่วยให้สำนักงาน เอเอสทีฯ ลดความเสี่ยงในเรื่องการให้บริการ non-audit service ที่อาจขัดต่อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณได้ ซึ่งจะทำให้ผลการประเมินในองค์ประกอบเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องดียิ่งขึ้น

3.3 การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงาน (Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements)

กระบวนการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้สำนักงานสอบบัญชีมั่นใจได้ว่า งานที่สำนักงานสอบบัญชีตอบรับนั้น เป็นงานที่สำนักงานสอบบัญชีมีทักษะ ความรู้ เวลา และทรัพยากรเพียงพอ สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งที่ผ่านมา สำนักงาน เอเอสทีฯ ได้ปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงาน รวมทั้งการตรวจสอบข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณกับผู้สอบบัญชีรายเดิมก่อนการตอบรับงานแล้ว อย่างไรก็ตาม หากสำนักงาน เอเอสทีฯ กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงโดยรวมให้ชัดเจนและละเอียดเพียงพอ โดยรวบรวมหลักเกณฑ์ดังกล่าวไว้ในคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ครบถ้วน ก็จะช่วยให้การพิจารณารับงานเป็นไปอย่างเหมาะสม ซึ่งจะส่งผลให้คุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวมดียิ่งขึ้น

นอกจากนี้ สำนักงาน เอเอสทีฯ ควรจัดให้มีกระบวนการสอบทานความถูกต้องของรายชื่อผู้สอบบัญชีในสังกัดที่สามารถลงนามในรายงานการสอบทานหรือการตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้มั่นใจว่า ผู้สอบบัญชีรายดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นและมีรายชื่อตรงตามหนังสือตอบรับเสนอบริการ รวมทั้งจัดทำ job assignment ให้เหมาะสมและสื่อสารให้พนักงานรับทราบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงทางกฎหมายจากการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนและสัญญาที่ทำกับลูกค้าสอบบัญชี โดยหากสำนักงาน เอเอสทีฯ ปรับปรุงข้อสังเกตดังกล่าวได้อย่างครบถ้วนจะทำให้ผลการประเมินในองค์ประกอบเรื่องการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงานสามารถพัฒนาไปอยู่ในระดับที่ดีขึ้นได้ในอนาคต

3.4 ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)

นโยบายและวิธีปฏิบัติเรื่องทรัพยากรบุคคลมีส่วนสำคัญที่จะช่วยให้สำนักงานสอบบัญชีมั่นใจได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีมีบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความสามารถและความยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ ซึ่งที่ผ่านมา สำนักงาน เอเอสทีฯ ได้ปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลพนักงานให้เหมาะสมและชัดเจนแล้ว ทำให้กระบวนการประเมินผลพนักงานมีประสิทธิภาพและเป็นเครื่องมือในการสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เห็นว่า คุณภาพเป็นเรื่องจำเป็นในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังให้ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่มีประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และศักยภาพเข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้งให้การอบรมและพัฒนาพนักงานให้มีความรู้ความสามารถเท่าทันการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานวิชาชีพและมีความเข้าใจในธุรกิจที่ตนตรวจสอบ ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยส่งเสริมให้ระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงาน เอเอสทีฯ ในภาพรวมมีคุณภาพดี

3.5 การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์แล้ว ในรอบปีที่ผ่านมา สำนักงาน เอเอสทีฯ ได้ปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบส่วนใหญ่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม เพื่อให้คู่มือการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบมีข้อกำหนดที่ละเอียดเพียงพอที่จะช่วยส่งเสริมให้ทีมตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน สำนักงาน เอเอสทีฯ ควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเพิ่มเติมโดยระบุหัวข้อที่สำคัญตามมาตรฐานการสอบบัญชีบางฉบับให้ครบถ้วน อีกทั้งสำนักงาน เอเอสทีฯ ควรกำหนดรายละเอียดหัวข้อและเรื่องที่สำคัญที่ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานต้องสอบทานในแบบฟอร์มการสอบทานคุณภาพงาน (EQCR checklist) ให้ครบถ้วน ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจได้ว่า การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ใช้ในการจัดทำรายงานมีความเหมาะสมแล้ว

นอกจากนี้ จากการเลือกตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงาน เอเอสทีฯ ในรอบการตรวจที่ผ่านมา พบว่า การปฏิบัติงานโดยส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานพบข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีในเรื่องการประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบที่อาจยังไม่สอดคล้องกับคู่มือของสำนักงาน เอเอสทีฯ และความเพียงพอของการรวบรวมหลักฐานในการตรวจคัดยอด ณ วันที่ทีมตรวจสอบเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก 2 สำนักงาน เอเอสทีฯ จึงควรสื่อสารให้ทีมงานสอบบัญชีปฏิบัติตามคู่มือการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งานสอบบัญชีมีมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะช่วยป้องกันมิให้เกิดข้อสังเกตในการปฏิบัติงานสอบบัญชีตามที่กล่าวในภาคผนวก 2 ซ้ำอีก

3.6 การติดตามผล (Monitoring)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีกระบวนการติดตามผลที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้นเพียงพอและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการที่สำนักงานสอบบัญชีมีกระบวนการติดตามผลที่ดีนั้นจะช่วยส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขข้อบกพร่องที่สำคัญได้อย่างทันท่วงที ซึ่งจะส่งผลให้ระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชีดีขึ้น

ที่ผ่านมาสำนักงาน เอเอสทีฯ ได้ปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการติดตามผลในหลายประเด็น รวมทั้งมอบหมายให้บุคลากรภายในสำนักงาน เอเอสทีฯ และ outsource monitoring เป็นผู้ติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ อีกทั้งได้สื่อสารประเด็นข้อบกพร่องที่พบให้กับผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้เกิดการพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานแล้ว

จากการตรวจสอบปัจจุบัน สำนักงานมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้สำนักงาน เอเอสทีฯ ปรับปรุงแบบฟอร์มการติดตามผลระดับสำนักงานสอบบัญชีให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญให้ครบถ้วน และกำหนดให้มีการติดตามผลในเรื่องที่สำคัญเป็นประจำทุกปี เช่น การหมุนเวียนผู้สอบบัญชี การให้บริการ non-audit service และการสอบทานความครบถ้วนของจำนวนชั่วโมงการอบรมของพนักงาน เป็นต้น อีกทั้งกำหนดให้ผู้มีหน้าที่ติดตามผลบันทึกข้อมูลวิธีการติดตามผลและการปฏิบัติงานติดตามผล รวมทั้งข้อสังเกตที่พบให้ชัดเจนเพียงพอ ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจได้ว่า สำนักงาน เอเอสทีฯ มีกระบวนการติดตามผลที่ดีเพียงพอที่จะสามารถรวบรวมข้อบกพร่องที่สำคัญทั้งในแต่ละองค์ประกอบของระบบควบคุมคุณภาพ และในแต่ละงานสอบบัญชีได้ครบถ้วนมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวมของสำนักงาน เอเอสทีฯ ดียิ่งขึ้นอีกด้วย

4. ภาคผนวก 1 - ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน 2553 กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ต้องมีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง ดังนั้น สำนักงานจึงได้เข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัด เพื่อให้แน่ใจว่า สำนักงานสอบบัญชีมีระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ

การตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้แน่ใจว่า สำนักงานสอบบัญชีมีระบบควบคุมคุณภาพเป็นไปตามหลักการของ ISQC1 และได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีและบุคลากรของสำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และผลงานที่ออกโดยผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีมีความเหมาะสมตามสถานการณ์ อันจะเป็นประโยชน์ในการยกระดับมาตรฐานวิชาชีพ ส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีของบริษัทในตลาดทุน รวมทั้งผู้ลงทุนและสาธารณชนที่ใช้ผลงานของผู้สอบบัญชีได้รับการคุ้มครองอย่างเหมาะสม

สำนักงานได้ตรวจระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วยการสอบทานนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานสอบบัญชีที่ช่วยส่งเสริมคุณภาพงานสอบบัญชี รวมถึงการตรวจการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว ซึ่งครอบคลุมถึง

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)
3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงาน (Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements)
4. ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)
5. การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)
6. การติดตามผล (Monitoring)