



รายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

บริษัท เมเจอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอ็คไวเซอร์รี เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด

สำหรับปี 2562

วันที่ออกรายงาน

7 พฤษภาคม 2563

“สำนักงาน ก.ส.ศ. ได้รับรางวัลชมเชยองค์กร โปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ 9 (ปี 2562)”

รายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี	บริษัท เบเคอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอ็ดไวเซอร์รี เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด
สำหรับปี	2562
ช่วงเวลาการตรวจ	วันที่ 2 - 9 ธันวาคม 2562
หนังสือชี้แจงของสำนักงานสอบบัญชี	จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 31 มกราคม 2563

อภิษา พลเลิศ

นางอภิษา พลเลิศ

ผู้อำนวยการ

ฝ่ายกำกับการสอบบัญชี

7 พฤษภาคม 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 เบเคอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอ็ดไวเซอร์รี เซอร์วิสเซส (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักงาน เบเคอร์”) ผลการประเมินเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติ โดยรวม รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

องค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1	น้ำหนัก (%)	ผลการประเมิน ปี 2562	ผลการประเมิน ปี 2559
1 ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)	20	ดีมาก (1)	ดี (2)
2 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)	15	ดี (2)	ยอมรับได้ (3)
3 การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานแต่ละงาน (Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements)	15	ดีมาก (1)	ดีมาก (1)
4 ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)	15	ดีมาก (1)	ดีมาก (1)
5 การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)	20	ดี (2)	ยอมรับได้ (3)
6 การติดตามผล (Monitoring)	15	ดี (2)	ดี (2)
คะแนนเฉลี่ย	100	1.50	2.05

ผลการตรวจในรอบปัจจุบันแสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดว่า สำนักงาน เบเคอร์ มีความตั้งใจที่จะพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ดีขึ้น โดยได้มีการปรับปรุงและพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพตามที่ได้รับข้อสังเกตจากสำนักงานในครั้งก่อนแล้วเป็นส่วนใหญ่ ทำให้ผลการประเมินปรับปรุงดีขึ้นในทุกองค์ประกอบ ไปอยู่ในระดับดีและดีมาก ซึ่งถือเป็นแบบอย่างที่ดีให้แก่สำนักงานสอบบัญชีอื่น ปัจจัยแห่งความสำเร็จดังกล่าวส่วนหนึ่งมาจากการที่หัวหน้าสำนักงานได้ให้ความสำคัญกับการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่สนับสนุนในเรื่องคุณภาพงานเพื่อให้พนักงานทุกคนรับทราบและตระหนักถึงการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพเป็นอันดับแรก รวมทั้งให้ความสำคัญในการปรับปรุงคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตลอดจนดูแลให้พนักงานปฏิบัติตามระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง ทำให้โดยภาพรวม สำนักงาน เบเคอร์ ได้รับผลการประเมินอยู่ในระดับ “ดี”

ทั้งนี้ หากสำนักงาน เบเคอร์ ปรับปรุงคู่มือและแนวปฏิบัติในเรื่องการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ละเอียดมากยิ่งขึ้น เพิ่มการจัดทำแนวการตรวจสอบสำหรับรายการที่ยากและซับซ้อน ตลอดจนจัดให้มีการอบรม

เชิงลึกแก่พนักงานในเรื่องดังกล่าว รวมทั้งปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติในองค์ประกอบเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและการติดตามผลให้ครบถ้วน ก็จะสนับสนุนให้ผลการประเมินในรอบถัดไปดีขึ้น

2. ขนาดลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

สำนักงาน เบเคอร์ฯ มีลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 2 ราย ซึ่งมีมูลค่าตลาดรวม (“market capitalization”) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 14,722 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.09 ของมูลค่าตลาดรวม ตามเกณฑ์ของสำนักงานจึงถือว่างานสอบบัญชีที่สำนักงาน เบเคอร์ฯ ให้บริการมีผลกระทบต่อตลาดทุนโดยรวมอยู่ในระดับ “ต่ำ”

3. ประเด็นที่พบจากการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

3.1 ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)

หัวหน้าสำนักงานต้องให้ความสำคัญอย่างต่อเนื่องในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อสนับสนุนวัฒนธรรมภายในสำนักงานสอบบัญชีให้เห็นว่า คุณภาพเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน โดยในรอบปีที่ผ่านมา หัวหน้าสำนักงาน เบเคอร์ฯ ได้สื่อสารนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องการควบคุมคุณภาพไปยังพนักงานทุกระดับ รวมทั้งจัดให้มีนโยบายการประเมินผลและการจ่ายค่าตอบแทนที่ส่งเสริมให้หุ้นส่วนและพนักงานให้ความสำคัญกับคุณภาพงานสอบบัญชีแล้ว

ทั้งนี้ หากหัวหน้าสำนักงานให้ความสำคัญในการปรับปรุงระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงาน และการติดตามผลตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในหัวข้อ 3.2 3.5 และ 3.6 ก็จะช่วยให้ผลการประเมินในภาพรวมของสำนักงาน เบเคอร์ฯ พัฒนาขึ้นไปอยู่ในระดับที่ “ดีมาก” ได้ นอกจากนี้ ในอนาคตหากสำนักงาน เบเคอร์ฯ มีการรับงานสอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในจำนวนที่มากขึ้น หัวหน้าสำนักงานจำเป็นต้องเพิ่มความเข้มงวดและรัดกุมในการดูแลระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทุกเรื่องมากยิ่งขึ้น ประกอบกับพิจารณาเพิ่มจำนวนผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (“engagement partner”) และผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (engagement quality control reviewer: “EQCR”) ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีตามจรรยาบรรณวิชาชีพ พร้อมทั้งจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ที่ละเอียดเพียงพอและรวบรวมให้ครบถ้วนในคู่มือการควบคุมคุณภาพงาน รวมทั้งปรับปรุงคู่มือและแนวปฏิบัติในเรื่องการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ละเอียดเพียงพอ โดยเฉพาะสำหรับรายการที่ยากและซับซ้อน ตลอดจนทำให้การฝึกอบรมแก่พนักงานในเรื่องดังกล่าว และจัดให้มีการติดตามผลอย่างเข้มงวด

“สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กร โปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ 9 (ปี 2562)”

และรัดกุมยิ่งขึ้น ซึ่งจะทำให้สำนักงาน เบเคอร์ฯ มีผลการประเมินระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ในภาพรวมอยู่ระดับที่ดีอย่างต่อเนื่อง

3.2 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง (Relevant Ethical Requirements)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สำนักงานสอบบัญชีและบุคลากรของสำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งที่ผ่านมาสำนักงาน เบเคอร์ฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และกระบวนการตรวจสอบความเป็นอิสระ โดยมีการสื่อสารให้พนักงานรับทราบและถือปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณแล้ว รวมทั้งมีการปรับปรุงคู่มือด้านจรรยาบรรณอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจในรอบปัจจุบันสำนักงานพบว่า สำนักงาน เบเคอร์ฯ ยังไม่ได้บรรจุนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีไว้ในคู่มือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างครบถ้วนตามที่ IFAC code of ethics 2018 กำหนด โดยเฉพาะในเรื่องที่สำคัญ เช่น การกำหนดค่านิยมของผู้สอบบัญชีหลักและผู้สอบบัญชีอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งการนับระยะเวลาการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีและการเว้นวรรค เป็นต้น ทั้งนี้ ภายหลังจากที่สำนักงาน เบเคอร์ฯ ปรับปรุงคู่มือด้านจรรยาบรรณในเรื่องข้างต้นแล้ว สำนักงาน เบเคอร์ฯ ควรทำการติดตามผลการปฏิบัติตามเกณฑ์การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะช่วยให้สำนักงาน เบเคอร์ฯ ลดความเสี่ยงที่อาจขัดต่อข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณได้ ซึ่งจะทำให้ผลการประเมินในองค์ประกอบเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องดียิ่งขึ้น

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

กระบวนการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้สำนักงานสอบบัญชีมั่นใจได้ว่า งานที่สำนักงานสอบบัญชีตอบรับนั้น เป็นงานที่สำนักงานสอบบัญชีมีทักษะ ความรู้ เวลา และทรัพยากรเพียงพอ สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งที่ผ่านมา สำนักงาน เบเคอร์ฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานแต่ละงานที่ครบถ้วน รวมทั้งมีการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอมาโดยตลอดแล้ว ส่งผลให้การพิจารณาตอบรับงานเป็นไปอย่างเหมาะสม และผลการประเมินในเรื่องดังกล่าวอยู่ในระดับที่ดีมากอย่างต่อเนื่อง

3.4 ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)

นโยบายและวิธีปฏิบัติเรื่องทรัพยากรบุคคลมีส่วนสำคัญที่จะช่วยให้สำนักงานสอบบัญชีมั่นใจได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีมีบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความสามารถและความยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ ซึ่งที่ผ่านมา สำนักงาน เบเคอร์ฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ รวมทั้งได้ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติในเรื่องทรัพยากรบุคคลในระดับที่ดีมากอย่างสม่ำเสมอ

“สำนักงาน ก.ล.ต. ได้รับรางวัลชมเชยของกักร โปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ 9 (ปี 2562)”

โดยได้ให้ความสำคัญในการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถและศักยภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้การอบรมและพัฒนาพนักงานให้มีความรู้ความสามารถเท่าทันการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานวิชาชีพและมีความเข้าใจในธุรกิจที่ตนตรวจสอบ อีกทั้งยังให้ความสำคัญกับการวางแผนกำลังคน ล่วงหน้า และมีระบบการประเมินผลพนักงานที่มีประสิทธิผลในการสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เห็นว่า คุณภาพเป็นเรื่องจำเป็นในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นส่วนสำคัญยิ่งที่ช่วยส่งเสริมให้ระบบการควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงาน เบเคอร์ฯ ในภาพรวมมีคุณภาพดี

3.5 การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์แล้ว โดยในรอบปีที่ผ่านมา สำนักงาน เบเคอร์ฯ ได้ปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม เพื่อให้คู่มือการตรวจสอบ และแนวทางการตรวจสอบมีข้อกำหนดที่ละเอียดเพียงพอที่จะช่วยส่งเสริมให้ทีมตรวจสอบสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน สำนักงาน เบเคอร์ฯ ควรปรับปรุงคู่มือ การปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มเติม อาทิ การระบุให้ชัดเจนเกี่ยวกับแนวทางในการกำหนดขนาดตัวอย่าง ที่ต้องเลือกเพิ่มเติมเมื่อพบการเบี่ยงเบนหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจากการทดสอบการควบคุม การพิจารณาปรับเปลี่ยนระดับความมีสาระสำคัญเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในข้อมูลอ้างอิง และการประเมิน การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ รวมทั้งเพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับการแสดง รายการและการเปิดเผยข้อมูลที่ออกโดยหน่วยงานกำกับดูแล ไว้ในแบบฟอร์มการสอบทานการแสดง รายการและการเปิดเผยข้อมูล (disclosure checklist) ให้ครบถ้วน ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้ทีมตรวจสอบ สามารถปฏิบัติงาน ได้ตามมาตรฐานวิชาชีพอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ จากการเลือกตรวจกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีในสังกัดสำนักงาน เบเคอร์ฯ ในรอบการตรวจที่ผ่านมา พบว่า การปฏิบัติงานโดยส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานพบข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีในเรื่องการตรวจสอบบัญชีรายได้ จากการขายและบริการ การตรวจสอบบัญชีค่าความนิยม การตรวจสอบใบสำคัญทั่วไป การตรวจสอบ ยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก การตรวจสอบบัญชีสินค้าคงเหลือ และการรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้าย ซึ่งข้อสังเกตส่วนใหญ่เกิดจากการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่ไม่เพียงพอ โดยมีรายละเอียดปรากฏ ตามภาคผนวก 2 สำนักงาน เบเคอร์ฯ จึงควรสื่อสารให้ทีมงานสอบบัญชีทำการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน โดยอาจจัดทำแนวการตรวจสอบเพิ่มเติมสำหรับรายการที่ยากและซับซ้อน ตลอดจนจัดให้มีการอบรม เชิงลึกแก่พนักงานในเรื่องดังกล่าว โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องการทดสอบการค้ำค่าของค่าความนิยม ซึ่งจะช่วยป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีตามที่กล่าวในภาคผนวก 2 ซ้ำอีก

“สำนักงาน ก.ล.ด. ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กร โปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ 9 (ปี 2562)”

3.6 การติดตามผล (Monitoring)

สำนักงานสอบบัญชีต้องจัดให้มีกระบวนการติดตามผลที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้นเพียงพอและนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการที่สำนักงานสอบบัญชีมีกระบวนการติดตามผลที่ดีนั้นจะช่วยส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขข้อบกพร่องที่สำคัญได้อย่างทันท่วงที ซึ่งจะส่งผลให้ระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีและคุณภาพงานสอบบัญชีดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ ที่ผ่านมาสำนักงาน เบเคอร์ฯ ได้ปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการติดตามผลในหลายประเด็น รวมทั้งมอบหมายให้บุคคลากรภายในสำนักงาน เบเคอร์ฯ เป็นผู้ติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ อีกทั้งได้สื่อสารประเด็นข้อบกพร่องที่พบให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้เกิดการพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานแล้ว

จากการตรวจในรอบปัจจุบัน สำนักงานมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้สำนักงาน เบเคอร์ฯ ปรับปรุงแบบฟอร์มการติดตามผลระดับสำนักงานสอบบัญชีให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญให้ครบถ้วน อีกทั้งกำหนดให้ผู้มีหน้าที่ติดตามผลทำการติดตามผลอย่างละเอียดเพียงพอ รวมทั้งบันทึกข้อมูลวิธีการติดตามผลและการปฏิบัติงานติดตามผล ตลอดจนข้อสังเกตที่พบให้ชัดเจนเพียงพอ ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจได้ว่าสำนักงาน เบเคอร์ฯ มีกระบวนการติดตามผลที่ดีเพียงพอที่จะสามารถรวบรวมข้อบกพร่องที่สำคัญทั้งในแต่ละองค์ประกอบของระบบควบคุมคุณภาพและในแต่ละงานสอบบัญชีได้ครบถ้วนมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวมของสำนักงาน เบเคอร์ฯ ดียิ่งขึ้นอีกด้วย

4. ภาคผนวก 1 - ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

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

การตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้แน่ใจว่า สำนักงานสอบบัญชีมีระบบควบคุมคุณภาพเป็นไปตามหลักการของ ISQC1 และได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีและบุคลากรของสำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และผลงานที่ออกโดยผู้สอบบัญชีที่สังกัด สำนักงานสอบบัญชีมีความเหมาะสมตามสถานการณ์ 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)