

(ปรับปรุง 2561)

**8. แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี**

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี .....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ .....

แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี โดยประกาศฉบับดังกล่าวกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จัดทำและนำส่งแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดให้สำนักงาน ก.ล.ต.

(ปรับปรุง 2561)

สารบัญ	หน้า
1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี	1
2. กิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (network firm)	3
3. การจัดการภายในสำนักงานสอบบัญชี	3
4. ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)	4
5. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา	5
6. รายชื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ	5
7. มาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี	6
8. รายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี	6
9. ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (audit quality indicators “AQIs”)	7

(ปรับปรุง 2561)

1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....เลขทะเบียนนิติบุคคล.....

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่.....

โทรศัพท์..... โทรสาร.....website /home page .....e-mail address.....

ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี) ..... โทรศัพท์..... โทรสาร.....

หากสำนักงานสอบบัญชีมิได้จัดตั้งและดำเนินงาน โดยลำพัง โปรดระบุชื่อและที่อยู่ของ network firm

.....

ณ วันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด).....สำนักงานสอบบัญชีมีพนักงานทั้งหมด.....คน

เป็นพนักงานที่ให้บริการงานสอบบัญชี.....คน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตำแหน่ง *	หน้าที่รับผิดชอบ **	จำนวนคน	ประสบการณ์ทำงานด้านสอบบัญชี (ปี) ***	ประสบการณ์เฉลี่ย****	อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (turnover %) *****
หุ้นส่วน (partner)					
ผู้จัดการอาวุโส (senior manager)					
ผู้จัดการ (manager)					
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส (senior)					
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (junior)					
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....					
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....					
รวม					

\* สามารถปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับโครงสร้างตำแหน่งงานของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งโดยระบุแยกระดับชั้นย่อยของแต่ละตำแหน่ง (ถ้ามี)

\*\* โดยระบุขอบเขตและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายของแต่ละตำแหน่ง (job description)

\*\*\* สามารถระบุจำนวนปีของประสบการณ์เป็นช่วงเวลาได้

\*\*\*\* ตัวอย่างเช่น สำนักงานสอบบัญชีมี partner 3 คน ประสบการณ์ 20 ปี 25 ปี และ 17 ปี ตามลำดับ ค่าเฉลี่ยของประสบการณ์คือ  $(20+25+17) / 3 = 20.67$  ปี

\*\*\*\*\* จำนวนพนักงานที่ลาออกระหว่างงวด / [(จำนวนพนักงานต้นงวด + จำนวนพนักงานปลายงวด)/2]

ตำแหน่ง	ชื่อ - นามสกุล
หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	1.
บุคคลที่รับผิดชอบสูงสุดในการจัดการระบบการควบคุมคุณภาพ	1.
	2.

รายละเอียดผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานจำนวน .....คน

ชื่อและนามสกุล	เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี	ตำแหน่ง	ระยะเวลาได้รับความเห็นชอบ
1.			
2.			
3.			

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

รายละเอียดผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าในสำนักงานสอบบัญชีจำนวน ..... คน

ชื่อและนามสกุล	คุณวุฒิการศึกษา	เลขทะเบียน		ปฏิบัติงานสอบบัญชี		ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)	ชื่อคู่สมรส / สถานที่ทำงาน	บุตร	
		ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี	เต็มเวลา	ไม่เต็มเวลา			ชื่อและนามสกุล / สถานที่ทำงาน	อายุ (ปี)
1.								1.	
								2.	
								3.	
2.								1.	
								2.	
								3.	
3.								1.	
								2.	
								3.	

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

รายละเอียดผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนทั้งสิ้น.....คน

ชื่อและนามสกุล	เลขทะเบียนผู้สอบบัญชี	ตำแหน่ง	คุณวุฒิการศึกษา	ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)
1.				
2.				
3.				

4.				
----	--	--	--	--

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

รายละเอียดผู้ช่วยผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติหน้าที่ช่วยงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี จำนวน.....คน

ชื่อและนามสกุล	ตำแหน่ง	คุณวุฒิการศึกษา	ประสบการณ์ ด้านสอบบัญชี (ปี)
1.			
2.			
3.			

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

2. กิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (network firm<sup>1</sup>) และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี)

(ก) ให้แสดงภาพโครงสร้างความสัมพันธ์ของสำนักงานสอบบัญชี<sup>2</sup> กับกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (network firm) และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี โดยระบุชื่อบุคคลหรือกิจการ ประเทศที่ดำเนินงาน ลักษณะการประกอบธุรกิจหรือลักษณะการให้บริการ และลักษณะความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวข้อง เช่น เป็นผู้ถือหุ้น ถูกถือหุ้น มีผู้ถือหุ้น กลุ่มเดียวกัน มีกรรมกร่วมกัน ใช้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน หรือใช้พนักงานร่วมกัน เป็นต้น หากมีการถือหุ้นระหว่างกัน ขอให้ระบุสัดส่วนการถือหุ้นประกอบด้วย

(ข) โปรดระบุชื่อผู้มีกรรมสิทธิ์ในเครื่องหมายการค้าที่ใช้ประกอบธุรกิจ (ถ้ามี)

(ค) โปรดระบุรายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อบริษัท/บุคคล	ประกอบธุรกิจ	ความสัมพันธ์
1 .....	.....	.....
2 .....	.....	.....
3 .....	.....	.....

(หากมีรายละเอียดเพิ่มเติมกรุณาทำเป็นเอกสารแนบ)

3. การจัดการภายในสำนักงานสอบบัญชี

<sup>1</sup> Network Firm ในที่นี้ใช้นิยามตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งหมายถึงกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี โดย (ก) มีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความร่วมมือ และ (ข) มีจุดมุ่งหมายที่ชัดเจนเพื่อแบ่งปันกำไรและต้นทุน แบ่งส่วนความเป็นเจ้าของ การควบคุม หรือการบริหารจัดการ นโยบายการควบคุมคุณภาพร่วมกัน กลยุทธ์ทางธุรกิจร่วมกัน การใช้ชื่อร่วมกัน หรือ การใช้ทรัพยากรของผู้ประกอบวิชาชีพส่วนที่สำคัญร่วมกัน

<sup>2</sup> บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในที่นี้ใช้นิยามตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

<sup>3</sup> โปรดให้ข้อมูล ultimate shareholder ของสำนักงานสอบบัญชี โดยหากผู้ถือหุ้นใหญ่ของสำนักงานสอบบัญชีเป็นบริษัทโปรดระบุรายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทแห่งนั้นมาด้วย เพื่อให้ทำให้สำนักงานทราบได้ว่าบุคคลธรรมดา รายใดคือ ultimate shareholder ของกิจการ

ให้แสดงภาพโครงสร้างการจัดการหรือการแบ่งสายงาน ชื่อกรรมการ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงาน รวมทั้งรายชื่อคณะกรรมการชุดต่าง ๆ (ถ้ามี) และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดังกล่าว

4. ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพ (ถ้ามี)

ในกรณีที่หน่วยงานภายในสำนักงานสอบบัญชี หน่วยงานภายนอก หรือกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกัน กับสำนักงานสอบบัญชี (network firms) เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ให้ระบุชื่อหน่วยงานหรือกิจการนั้น ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพ โดยเฉพาะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว

4.1 ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยสำนักงานสอบบัญชี (internal monitoring)

- (1) ชื่อหน่วยงานที่เข้าตรวจ.....
- (2) ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ.....
- (3) ขอบเขตการตรวจสอบ
  - (3.1) ระดับแต่ละงานสอบบัญชี.....  
(โปรดให้รายละเอียดรายชื่องานสอบบัญชีและงวดปีบัญชีที่เลือกตรวจ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่เลือกตรวจ และผลการตรวจของแต่ละงานสอบบัญชีโดยสรุป)
  - (3.2) ระดับสำนักงานสอบบัญชี.....  
(โปรดระบุ ISQC elements ที่ถูกตรวจ)
- (4) สรุปผลการตรวจสอบ.....  
(โปรดระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว)

4.2 ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดย network firm

- (1) ชื่อหน่วยงานที่เข้าตรวจ.....
- (2) ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ.....
- (3) ขอบเขตการตรวจสอบ
  - (3.1) ระดับแต่ละงานสอบบัญชี.....  
(โปรดให้รายละเอียดรายชื่องานสอบบัญชีและงวดปีบัญชีที่เลือกตรวจ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่เลือกตรวจ และผลการตรวจของแต่ละงานสอบบัญชีโดยสรุป)
  - (3.2) ระดับสำนักงานสอบบัญชี.....  
(โปรดระบุ ISQC elements ที่ถูกตรวจ)

- (4) สรุปผลการตรวจสอบ.....  
(โปรดระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบ บัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้ง มาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว)

#### 4.3 ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยสภาวิชาชีพบัญชี

- (1) ชื่อหน่วยงานที่เข้าตรวจ.....  
(2) ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ.....  
(3) ขอบเขตการตรวจสอบ  
(3.1) ระดับแต่ละงานสอบบัญชี.....  
(โปรดให้รายละเอียดรายชื่องานสอบบัญชีและงวดปีบัญชีที่เลือกตรวจ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่ รับผิดชอบงานที่เลือกตรวจ และผลการตรวจของแต่ละงานสอบบัญชีโดยสรุป)  
(3.2) ระดับสำนักงานสอบบัญชี.....  
(โปรดระบุ ISQC elements ที่ถูกตรวจ)  
(4) สรุปผลการตรวจสอบ.....  
(โปรดระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบ บัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้ง มาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว)

#### 4.4 ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)

- (1) ชื่อหน่วยงานที่เข้าตรวจ.....  
(2) ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ.....  
(3) ขอบเขตการตรวจสอบ  
(3.1) ระดับแต่ละงานสอบบัญชี.....  
(โปรดให้รายละเอียดรายชื่องานสอบบัญชีและงวดปีบัญชีที่เลือกตรวจ รายชื่อผู้สอบบัญชีที่ รับผิดชอบงานที่เลือกตรวจ และผลการตรวจของแต่ละงานสอบบัญชีโดยสรุป)  
(3.2) ระดับสำนักงานสอบบัญชี.....  
(โปรดระบุ ISQC elements ที่ถูกตรวจ)  
(4) สรุปผลการตรวจสอบ.....  
(โปรดระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบ บัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้ง มาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว)

#### 5. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

ให้ระบุชื่อผู้บริหารหรือคณะผู้บริหารที่รับผิดชอบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา พร้อมทั้งความเห็นในเรื่องประสิทธิผลของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ความเป็นอิสระในการรับงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อควรปรับปรุงหรือแก้ไข (ถ้ามี)

6. รายชื่อลูกค้างานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ

เพื่อประโยชน์ในการเข้าตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขอให้สำนักงานสอบบัญชีเปิดเผยชื่อลูกค้างานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา เฉพาะรายที่เป็น

ก. กิจการตาม ข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข. บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการตามข้อ 3 ดังกล่าว

รวมทั้ง มูลค่าสัญญาหรือค่าตอบแทนงานสอบบัญชีและงานบริการอื่น (non-audit service)

ที่ได้รับหรือที่ได้ตอบรับงานจากลูกค้าแต่ละรายข้างต้น (ตามเกณฑ์สิทธิ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

(วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด)..... โดยแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

ชื่อลูกค้า	หมวดอุตสาหกรรม	ระดับความเสี่ยง	ชื่อผู้สอบบัญชี		สำนักงานสอบบัญชี				network firm				
			ลงนามแสดงความเห็นในรายงานตรวจสอบ	สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน	ค่าตอบแทนงานสอบบัญชี	ค่าตอบแทนงานบริการอื่น	คำอธิบายขอบเขตการให้บริการอื่น	รวม	ค่าตอบแทนงานสอบบัญชี	ค่าตอบแทนงานบริการอื่น	คำอธิบายให้บริการอื่น	รวม	
1.													
2.													
3.													
รวม													

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

นอกจากนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สำนักงานสอบบัญชีมีรายได้จากลูกค้ารายอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นจำนวน.....ราย และได้รับค่าตอบแทนงานบริการอื่นคิดเป็นร้อยละ.....ของรายได้ทั้งหมดที่ได้รับจากลูกค้าดังกล่าว

7. มาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี

ให้อธิบายมาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี และระบบหรือหลักเกณฑ์ในการกำหนดค่าตอบแทนให้แก่หุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาที่ทำให้แน่ใจได้ว่าไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระและไม่เป็นอุปสรรคต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

8. รายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี

เพื่อให้สำนักงาน ก.ล.ต. มีข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่สำนักงานสอบบัญชีมี ให้สำนักงานสอบบัญชีอธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับ

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนและกระชับในแต่ละหัวข้อซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ รหัส 1 ดังต่อไปนี้

- (1) ความรับผิดชอบของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีต่อการควบคุมคุณภาพภายในสำนักงานสอบบัญชี
- (2) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ
- (3) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และการรับงานที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง
- (4) ทรัพยากรบุคคล
- (5) การปฏิบัติงานสอบบัญชี
- (6) การติดตาม

8. ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (audit quality indicators “AQIs”)

- (1) ชั่วโมงการทำงานจริงที่ใช้ในการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และบริษัทย่อยงวดปีล่าสุด แยกเป็นรายไตรมาส และสำหรับงวดปี สำหรับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงนามแสดงความเห็นต่องบการเงิน (signing partner) ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน (engagement partner) ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) ผู้จัดการ (audit manager) และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (staff) ดังนี้

บริษัท	ชั่วโมงการทำงาน																							
	ไตรมาส 1						ไตรมาส 2						ไตรมาส 3						งวดปี					
	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total	SP	EQCR	EP	Mgr.	Staff	Total
1																								
2																								

- (2) จำนวนชั่วโมงการอบรมของพนักงานแต่ละระดับ

ตำแหน่ง	ชั่วโมงอบรมขั้นต่ำ	ชั่วโมงอบรมจริงโดยเฉลี่ย
Partner		
Director		
Senior Manager		
Manager		
Senior		
Junior		