

รายงานสรุปกิจกรรม  
การตรวจคุณภาพงานสอบบัญชี

1 มกราคม 2562 - 31 ธันวาคม 2562

สารบัญ

02 บทนำ

คณะที่ปรึกษา  
ด้านการสอบบัญชี 04

กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง  
กับการยกระดับ  
คุณภาพรายงานทางการเงิน 08

ภาพรวมของวิชาชีพ  
สอบบัญชีในประเทศไทย

14

ผลการตรวจคุณภาพ  
งานสอบบัญชี  
โดยสรุป

การวิเคราะห์เชิงลึกถึงสาเหตุ  
ของข้อสังเกตที่ควรปรับปรุง

38

ก. ระดับสำนักงานสอบบัญชี 19

ข. ระดับงานสอบบัญชี 30

45

42   
แผนงานและเรื่องสำคัญ  
ที่จะมุ่งเน้นในปี 2563

ข้อมูลสถิติที่สำคัญ



รายงานการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

บริษัท xxx จำกัด

สำหรับปี 2563

วันที่ออกรายงาน  
มกราคม 2564



สรุปผลการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี



ขนาดลูกค้าสอบบัญชีที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์



ประเด็นที่พบจากการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี



ภาคผนวก 1 - ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี



ภาคผนวก 2 - ผลการตรวจกระดาดำการของผู้สอบบัญชีในสังกัด



ภาคผนวก 3 - ข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี  
(Audit Quality Indicators : “AQIs” )

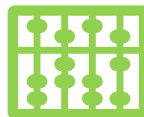
# ตัวอย่างข้อมูลเชิงสถิติที่เป็นตัวชี้วัดคุณภาพงานสอบบัญชี (Audit Quality Indicators : "AQIs")



## ชั่วโมงการปฏิบัติงานสอบบัญชีของ Engagement Team

ตำแหน่ง	สำนักงาน xxx		ค่าเฉลี่ย
<b>Partner</b>	xx – xxx ชั่วโมง	x % ของชั่วโมงรวม	x % ของชั่วโมงรวม
<b>EQCR</b>	xx – xxx ชั่วโมง	x % ของชั่วโมงรวม	x % ของชั่วโมงรวม
<b>Manager</b>	xxx - x,xxx ชั่วโมง	xx % ของชั่วโมงรวม	xx % ของชั่วโมงรวม

## ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี



	สำนักงาน xxx	ค่าเฉลี่ย
<b>Partner</b>	xx ปี	xx ปี
<b>Staff</b>	x ปี	x ปี



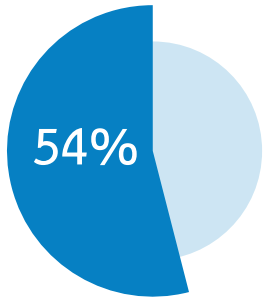
## ปริมาณงานสอบบัญชีต่อหุ้นส่วน

	สำนักงาน xxx	ค่าเฉลี่ย
<b>Listed company / Partner</b>	x.xx บริษัท	x.xx บริษัท

## ความทั่วถึงในการดูแลพนักงานด้านการสอบบัญชี



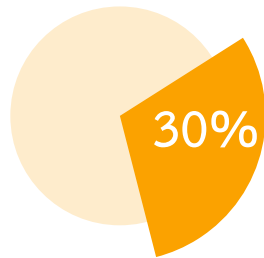
	สำนักงาน xxx	ค่าเฉลี่ย
<b>Staff/ Partner Ratio</b>	xx คน / partner 1 คน	xx คน / partner 1 คน
<b>Staff/ Manager Ratio</b>	x คน / manager 1 คน	x คน / manager 1 คน



สัดส่วนของ  
บริษัทจดทะเบียน  
ใน SET50 ณ วันที่  
30 ธันวาคม 2563

1-10 ปี

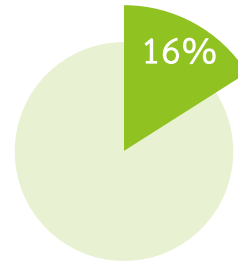
Audit Firm Tenure



สัดส่วนของ  
บริษัทจดทะเบียน  
ใน SET50 ณ วันที่  
30 ธันวาคม 2563

11 - 20 ปี

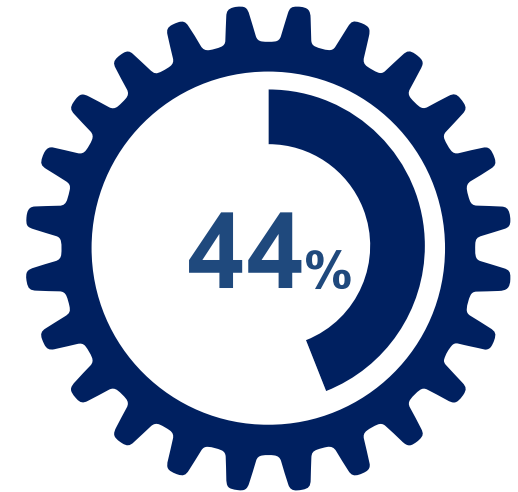
Audit Firm Tenure



สัดส่วนของ  
บริษัทจดทะเบียน  
ใน SET50 ณ วันที่  
30 ธันวาคม 2563

มากกว่า 20 ปี

Audit Firm Tenure



สัดส่วนของบริษัทจดทะเบียนใน SET50  
ที่ ไม่เคยเปลี่ยน Audit firm  
ตั้งแต่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

Source : ฐานข้อมูลของ SET