

แบบคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน เลขธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ด้วยข้าพเจ้า..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ทะเบียนเลขที่..... สังกัด (ชื่อสำนักงานสอบบัญชี).....
มีความประสงค์จะยื่นขอความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เพื่อให้สามารถเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการที่กำหนดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และได้ยื่นเอกสารหลักฐานเพื่อ
ประกอบการขอความเห็นชอบ ดังนี้

1. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี
2. แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
3. หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
4. แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี
5. หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี (แบบ 61-2)

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ายินดีที่จะแสดงเอกสารหลักฐานและข้อมูลอื่นเพิ่มเติม รวมทั้งให้เจ้าหน้าที่
ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เข้าเยี่ยมชมและตรวจสำนักงานสอบบัญชีที่
ข้าพเจ้าสังกัดและปฏิบัติงานอยู่ เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบ และในการกำกับดูแล
การปฏิบัติหน้าที่ในระหว่างระยะเวลาที่ได้รับความเห็นชอบ

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....

สำนักงานสอบบัญชี.....

หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้าพเจ้า(ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ)..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ทะเบียนเลขที่.....สังกัด (ชื่อสำนักงานสอบบัญชี)..... ขอรับรองว่า

1. ข้าพเจ้า คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของข้าพเจ้า ไม่เป็นคู่ถือหุ้น
ในกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี
2. ข้าพเจ้า คู่สมรส และบุตรของข้าพเจ้า ไม่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือตัวแทน
ของกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี
3. ข้าพเจ้าไม่เป็นพนักงาน หรือลูกจ้างของกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี หรือ
กิจการในเครือของกิจการที่ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี
4. ข้าพเจ้ามีลักษณะและคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
5. ข้าพเจ้ามีความรู้และความเข้าใจเป็นอย่างดีในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและ
จะปฏิบัติงานสอบบัญชีตามจรรยาบรรณดังกล่าว
6. ข้าพเจ้ามีความรู้และความเข้าใจเป็นอย่างดีในมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
และจะปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานดังกล่าว
7. ข้าพเจ้ามีความรู้และความเข้าใจเป็นอย่างดีในมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
8. ข้าพเจ้ามีความรู้และความเข้าใจเป็นอย่างดีเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของ
ข้าพเจ้าตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 พระราชบัญญัติ
ทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และจะปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ใน
พระราชบัญญัติและประกาศดังกล่าว

ข้าพเจ้าทราบว่า เมื่อใดที่ข้าพเจ้าไม่ทำตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือ พระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 หรือ
หลักเกณฑ์ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วย
การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และไม่ให้ความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ จะถือว่าการให้ความเห็นชอบในครั้งนี้เป็นอันสิ้นสุดลง

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....

สำนักงานสอบบัญชี.....

แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ

1. ชื่อและนามสกุลของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
 นาย นางสาว นาง อื่นๆ (โปรดระบุ).....
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่..... วันที่ขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.....
 สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีเลขที่..... วันที่หมดอายุ.....
3. อายุ ปี วัน/เดือน/ปีเกิด.....
4. คุณวุฒิการศึกษา
ปริญญาตรีสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
ปริญญาโทสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
ปริญญาเอกสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
คุณวุฒิอื่นๆ (โปรดระบุ).....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
5. สถานภาพการสมรส โสด สมรส หย่า อื่นๆ.....
 ชื่อคู่สมรส.....
 สถานที่ทำงานของคู่สมรส.....
 ตำแหน่งงานของคู่สมรส.....
 รายละเอียดเกี่ยวกับบุตร : จำนวนบุตร..... คน

ชื่อบุตร	วัน/เดือน/ปีเกิด	อายุ (ปี)	สถานที่ทำงาน
(1).....
(2).....
(3).....

 (หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)
6. ที่อยู่ เลขที่..... อาคาร/หมู่บ้าน..... ตรอก/ซอย.....
 ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร.....
 E-mail address.....
7. สังกัดสำนักงานสอบบัญชีชื่อ.....
 ที่ตั้ง เลขที่..... อาคาร/หมู่บ้าน..... ตรอก/ซอย.....
 ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร..... E-mail address.....
 Website /Home page.....
 วันที่เริ่มสังกัดสำนักงานสอบบัญชี.....

8. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

เติมเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง

ไม่เติมเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง

สถานที่ทำงานและตำแหน่งงานประจำ (โปรดระบุ)

.....

9. ประวัติการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ

(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ.อายุงานปี

(2) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตั้งแต่ปี พ.ศ.อายุงานปี

(3) ตำแหน่งปัจจุบันในสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด

เป็นหุ้นส่วน

ตำแหน่งอื่น (โปรดระบุ).....

(4) ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นลูกค้าของสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ตั้งแต่ปี พ.ศ.....

(5) ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของกิจการตามข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ.....

10. จำนวนกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ ได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินในสามปีที่ผ่านมา มีดังนี้

ปีบัญชีสิ้นสุด พ.ศ.

จำนวนกิจการ

(1).....

(2).....

(3).....

ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ถูกต้องและตรงต่อความเป็นจริง

ขอแสดงความนับถือ

.....

()

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....

สำนักงานสอบบัญชี

วันที่.....

หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน เลขธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้าพเจ้า.....หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี.....

ขอรับรองว่า

1. (ชื่อผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ)..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่..... เป็นหุ้นส่วนหรือเทียบเท่าซึ่งสังกัดสำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้า
2. ข้าพเจ้าหรือผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้า สำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของข้าพเจ้า ของผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้า ของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว **ไม่ได้ถือหุ้น** ในกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี
3. ข้าพเจ้าหรือผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ รวมถึงคู่สมรสและบุตรของข้าพเจ้า ของผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้า ของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว **ไม่เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือตัวแทน** ของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี
4. ข้าพเจ้าหรือผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้า ผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ **ไม่เป็นพนักงาน หรือลูกจ้าง** ของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี
5. สำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้า **ไม่ได้ให้บริการจัดทำบัญชีหรือบริการงานอื่น** ที่ขัดต่อความเป็นอิสระแก่กิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี หรือกิจการในเครือของกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชี

6. การปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบข้างต้นถือเป็นการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

7. ข้าพเจ้าจะควบคุมดูแลให้ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และหลักเกณฑ์ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และให้ความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตลอดระยะเวลาที่ได้รับความเห็นชอบ

หากข้าพเจ้ามิได้ดำเนินการให้เป็นไปตามคำรับรองนี้ ข้าพเจ้าทราบดีว่าสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อาจไม่ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีรายอื่นในสำนักงานสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าเป็นหัวหน้าสำนักงานเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการตามข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี (ชื่อสำนักงานสอบบัญชี).....

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เพื่อประกอบการยื่นคำขอความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของ (ผู้ยื่นคำขอ)..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่..... ข้าพเจ้าได้ยื่นเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการพิจารณาดังต่อไปนี้

1. หลักฐานการจดทะเบียนนิติบุคคล
 - 1.1 หนังสือรับรองการจดทะเบียน
 - 1.2 ข้อมูลในงบกำไรขาดทุนย้อนหลัง 3 ปี หรือเท่าที่มีในกรณีที่เป็นนิติบุคคลตั้งใหม่
2. แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

1. ข้อมูลในแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี และเอกสารประกอบ ถูกต้อง และครบถ้วน
2. ข้าพเจ้ามีความเข้าใจถึงข้อกำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเป็นอย่างดี และพร้อมที่จะปฏิบัติตามทุกประการ

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ายินดีที่จะแสดงเอกสารหลักฐานและข้อมูลอื่นเพิ่มเติมตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ร้องขอ เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นชอบและประโยชน์ในการกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ตลอดระยะเวลาที่ได้รับความเห็นชอบของผู้สอบบัญชี

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี.....

หมายเหตุ ให้หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีและผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตราสำนักงานสอบบัญชี (ถ้ามี) รวมถึงลงนามกำกับแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีทุกหน้า ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการมอบอำนาจให้บุคคลใดลงนามกำกับแบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีแทนให้ใช้ข้อความและรูปแบบดังนี้

“เพื่อเป็นหลักฐานว่าเอกสารทั้งหมดเป็นเอกสารที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้อง ข้าพเจ้าได้มอบหมายให้.....เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับเอกสารนี้ไว้ทุกหน้าด้วย หากเอกสารใดไม่มีลายมือชื่อของ.....กำกับไว้ ข้าพเจ้าจะถือว่าไม่ใช่ข้อมูลที่ข้าพเจ้าได้รับรองความถูกต้องของข้อมูลไว้”

แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชี
ชื่อสำนักงานสอบบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

แบบประวัติและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของ
ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชี โดยประกาศฉบับดังกล่าวกำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) จัดทำและนำส่งแบบประวัติ
และรายละเอียดที่เกี่ยวข้องของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดให้สำนักงาน ก.ล.ต.

1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี
2. กิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (Network Firm)
3. การจัดการภายในสำนักงานสอบบัญชี
4. ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)
5. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา
6. รายชื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ
7. มาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี
8. รายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี

1. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....เลขทะเบียนนิติบุคคล.....
 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร.....Website /Home pageE-mail address.....
 ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี) โทรศัพท์..... โทรสาร.....
 หากสำนักงานสอบบัญชีมิได้จัดตั้งและดำเนินงาน โดยลำพัง โปรดระบุชื่อและที่อยู่ของ Network Firm

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

ตำแหน่ง *	หน้าที่รับผิดชอบ **	จำนวนคน	ประสบการณ์ทำงานด้านสอบบัญชี (ปี) ***
หุ้นส่วน (Partner)			
ผู้จัดการอาวุโส (Senior manager)			
ผู้จัดการ (Manager)			
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส (Senior)			
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Junior)			
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....			
ผู้เชี่ยวชาญด้าน.....			
รวม			

* สามารถปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับโครงสร้างตำแหน่งงานของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่ง โดยระบุแยกระดับ
 ชั้นย่อยของแต่ละตำแหน่ง (ถ้ามี)

** โดยระบุขอบเขตและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายของแต่ละตำแหน่ง (Job description)

*** สามารถระบุจำนวนปีของประสบการณ์เป็นช่วงเวลาได้

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

รายละเอียดผู้สอบบัญชีในสังกัดที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานจำนวนคน

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	ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (ปี)
1.			
2.			
3.			

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

2. กิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (Network Firm¹) (ถ้ามี)
 - (ก) ให้แสดงภาพโครงสร้างการถือหุ้นของสำนักงานสอบบัญชีและกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (Network Firm) โดยระบุชื่อกิจการ ประเทศที่ดำเนินงาน ลักษณะการประกอบธุรกิจหรือลักษณะการให้บริการ และลักษณะความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวข้องอื่นนอกเหนือจากมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน (เช่น ใช้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน ใช้พนักงานร่วมกัน เป็นต้น)
 - (ข) โป้รคระบุนุ้ชื่อผู้มึ้กรรมสัทธิ์ในเครือ่องหมายการค้าที่ใ้ประคอบธุรกิจ (ถ้ามี)
3. การจัดการภายในสำนักงานสอบบัญชี

ใ้แสดงภาพโครงสร้างการจัดการหรือการแบ่งสาขางาน ซึ่องกรรมการ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนที่รับผิคชอบการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงาน รวมทั้งรายชื่อกณะกรรมการชุดต่าง ๆ (ถ้ามี) และหน้าทีความรับผิคชอบของคณะกรรมการดังกล่าว
4. ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพโดยหน่วยงานอื่น (ถ้ามี)

ในกรณีที่มีหน่วยงานภายนอก หรือกิจการที่อยู่ในเครือเดียวกันกับสำนักงานสอบบัญชี (Network Firms) เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ใ้ระบุชื่อกณะกรรมการหรือกิจการนั้น ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ สรุปลผลการตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพ โดยเฉพาะความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการออกรายงานการสอบบัญชีที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว
5. ความเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

ใ้ระบุชื่อบุ้บริหารหรือคณะผู้บริหารที่รับผิคชอบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา พร้อมทั้งความเห็นในเรื่องประสิทธิผลของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ความเป็นอิสระในการรับงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานใ้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อควรปรับปรุงหรือแก้ไข (ถ้ามี)
6. รายชื่อลูกจ้างงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาและค่าตอบแทนที่ได้รับ

เพื่อประโยชน์ในการเข้าตรวจสอบระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขอใ้สำนักงานสอบบัญชีเปิดเผยชื่อกณะกรรมการสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา เฉพาะรายที่เป็น

¹ **Network Firm** ในที่นี้ใ้นิยามตาม International Federation of Accountants (IFAC) Code of Ethics for Professional Accountants ซึ่งหมายถึง กิจการที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรหรือต้นทุนร่วมกัน (Is aimed at profit or cost sharing)
2. กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน หรือมีผู้ถือหุ้นหรือผู้บริหารร่วมกัน (Shares common ownership, control, or management)
3. กิจการที่อยู่ภายใต้นโยบายและวิธีการควบคุมคุณภาพเดียวกัน (Has common quality control policies and procedures)
4. กิจการที่อยู่ภายใต้กลยุทธ์ทางธุรกิจเดียวกัน (Has common business strategy)
5. กิจการที่ใช้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน (Uses a common brand name or common initials)
6. กิจการที่แบ่งปันทรัพยากรด้านวิชาชีพที่เป็นสาระสำคัญร่วมกัน (Shares a significant part of professional resources)

ก. กิจการตาม ข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดว่าด้วย การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี

ข. บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการตามข้อ 3 ดังกล่าว รวมทั้ง มูลค่าสัญญาหรือค่าตอบแทนงานสอบบัญชีและงานบริการอื่น (Non –audit service) ที่ได้รับหรือที่ได้ตอบรับงานจากลูกค้าแต่ละรายข้างต้น (ตามเกณฑ์สิทธิ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (วันสิ้นรอบปีบัญชีล่าสุด)..... โดยแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้

ชื่อลูกค้า	หมวดอุตสาหกรรม	ชื่อผู้สอบบัญชี		สำนักงานสอบบัญชี			Network Firm		
		ลงนามแสดง ความเห็นใน รายงานตรวจสอบ	สอบทาน การควบคุม คุณภาพงาน	ค่าตอบแทน งานสอบบัญชี	ค่าตอบแทน งานบริการอื่น	รวม	ค่าตอบแทน งานสอบบัญชี	ค่าตอบแทน งานบริการอื่น	รวม
1.									
2.									
3.									
รวม									

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

นอกจากนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน สำนักงานสอบบัญชีมีรายได้จากลูกค้ารายอื่น ๆ นอกเหนือจาก ที่กล่าวข้างต้นจำนวน.....ราย และได้รับค่าตอบแทนงานบริการอื่นคิดเป็นร้อยละ.....ของรายได้ทั้งหมด ที่ได้รับจากลูกค้าดังกล่าว

7. มาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี

ให้อธิบายมาตรการป้องกันการขาดความเป็นอิสระของหุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี และระบบหรือ หลักเกณฑ์ในการกำหนดค่าตอบแทนให้แก่หุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาที่ทำให้ แน่ใจได้ว่าไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระและไม่เป็นอุปสรรคต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

8. รายละเอียดเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี

เพื่อให้สำนักงาน ก.ล.ต. มีข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่สำนักงานสอบบัญชีมี ให้สำนักงานสอบบัญชีอธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนและกระชับในแต่ละหัวข้อซึ่งสอดคล้องกับ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ รหัส 1 ดังต่อไปนี้

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