ธรรมนิติ
DHARMNITI

รายงานความโปร่งใส

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

2568

สารบัญ

สารจากประธานกรรมการบริหาร 3

ภาพรวมของธรรมนิติ 5

เกี่ยวกับธรรมนิติ 8

องค์ประกอบของระบบการบริหารคุณภาพ 13

กระบวนการประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพของสำนักงาน 14

การกำกับดูแลและผู้นำ 15

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง 17

การตอบรับและการคงไว้ ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่มีลักษณะเฉพาะ 19

การปฏิบัติงาน 20

ทรัพยากร 22

สารสนเทศและการสื่อสาร 24

กระบวนการติดตามผลและแก้ไข 25

การปฏิบัติตามข้อกาหนดทางกฎหมาย 26

สารจาก ประธานกรรมการบริหาร

พีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์
ประธานกรรมการบริหาร

สวัสดีครับ กลับมาพบกันอีกครั้งสำหรับการรายงานความโปร่งใส (Transparency Report) สำหรับปี 2568 ซึ่งในปีนี้มีการแปลงที่สำคัญอยู่หลายเรื่องที่ทำให้ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงินและผู้สอบบัญชีต้องเตรียมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เช่น การรายงานความยั่งยืนที่เกี่ยวข้องกับการยกระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืนตามมาตรฐาน International Sustainability Standards Board (ISSB) สำหรับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมไปถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่นด้านความยั่งยืน ทั้งนี้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสียในทุกระดับ อย่างไรก็ตาม การพัฒนาธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน ธุรกิจควรเน้นการดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมสังคมและบรรษัทภิบาล การให้ความสำคัญต่อสิ่งแวดล้อม เศรษฐกิจสีเขียว เศรษฐกิจหมุนเวียน โดยการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้เพื่อยกระดับความสามารถในการแข่งขันอย่างยั่งยืน เพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสู่สิ่งแวดล้อมซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินชีวิต และคุณภาพชีวิต ต่อสังคม และสิ่งแวดล้อม ดังนั้นจะเห็นได้ว่า ความยั่งยืนดังกล่าวมีส่วนเกี่ยวข้องกับทุกภาคส่วนไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีมีส่วนสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน การปรับเปลี่ยนวิธีการทำงาน โดยเฉพาะการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงานจึงต้องเพิ่มความสำคัญมากขึ้น แต่ต้องอยู่บนการควบคุมการทำงานที่ดีและเหมาะสม โดยให้ความสำคัญกับการเข้าถึงข้อมูล และความปลอดภัยของข้อมูล และการรักษาความลับ เป็นต้น

การพัฒนาด้านบุคลากรยังคงเป็นส่วนสำคัญเช่นกัน และยังต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องในทุกระดับ กระบวนการอบรมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่สำนักงานกำหนด และมีการปรับปรุงให้ทันต่อเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงทักษะความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม เช่น soft skill, IT, AI และกฎระเบียบใหม่ ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การอบรมภายนอกเพิ่มเสริมสร้างความรู้ วิทยาการใหม่ ๆ ให้เท่าทันกับการเปลี่ยนแปลง การอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพให้เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนด

สำนักงานมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ภายใต้ระบบบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี ความเป็นอิสระปราศจากผลประโยชน์ขัดแย้ง การหมุนเวียนผู้สอบบัญชีเพื่อป้องกันความคุ้นเคย มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อลดขจัด ความเสี่ยงให้อยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม สำนักงานในฐานะการมีส่วนร่วม ยังคงให้ความสำคัญกับระบบการบริหารคุณภาพ การยกระดับ การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การรายงานเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ และสำนักงานมีความเชื่อมั่นในคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานคือคำมั่นสัญญาที่มีต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ว่างบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบโดยสำนักงานนั้น ทรงคุณค่าและน่าเชื่อถือได้ในระดับสากล

พีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์
ประธานกรรมการบริหาร

รายงานความโปร่งใส 2568
At A Glance

กลุ่มลูกค้า

จำนวนลูกค้าที่จดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์

56

มูลค่าตามราคาตลาด

113,142 ล้านบาท

จำนวนพนักงาน

รวม **342**

หุ้นส่วน / ผู้สอบบัญชีตลาดทุน	ชาย ♂	CPA
17	**58**	**28**
ผู้ประกอบวิชาชีพอาวุโส และพนักงาน	หญิง ♀	
306	**284**	

Audit Quality Indicator (AQIs)

ความทั่วถึงในการดูแล

1 ต่อ 3

จำนวนพนักงานต่อหุ้นส่วนและผู้จัดการ

1 ต่อ 3

อัตราส่วนบริษัทจดทะเบียนต่อผู้สอบบัญชีตลาดทุน

การพัฒนาความรู้ของนักวิชาชีพ

59

ชั่วโมง / คน / ปี

18,093

ชั่วโมงที่อบรมทั้งปี

ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี

24 ปี

หุ้นส่วนอาวุโสและหุ้นส่วน

14 ปี

ผู้จัดการอาวุโสและผู้จัดการ

6 ปี

พนักงานอาวุโส

ความมุ่งมั่น
ของธรรมนิติต่อคุณภาพ

“

สำนักงานได้ให้ความสำคัญกับเรื่องคุณภาพเป็นสิ่งสำคัญอันดับแรก

”

สำนักงานได้ให้ความสำคัญกับเรื่องคุณภาพเป็นสิ่งสำคัญอันดับแรกโดยมีนโยบายกำหนดด้านคุณภาพและกระบวนการพัฒนาด้านคุณภาพ สำนักงานมีความเชื่อมั่นเป็นอย่างยิ่งว่าปัจจัยความสำเร็จที่สำคัญที่จะทำให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว คือการมีมาตรฐานการบริหารคุณภาพที่ดี สามารถนำเสนอผลงานบริการที่มีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับในวงกว้าง ดังนั้นสำนักงานจึงได้จัดให้มีระบบบริหารคุณภาพของสำนักงานที่ชัดเจน ครอบคลุมเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม สถานการณ์ ความเสี่ยง ลูกค้า บริการ และข้อกำหนดทางวิชาชีพและกฎหมาย

คณะกรรมการบริหารและผู้บริหารของสำนักงานให้ความสำคัญต่อคุณภาพงานของสำนักงาน และถือเป็นกลยุทธ์หลักในการสร้างความเจริญก้าวหน้ามั่นคงและยั่งยืน ตลอดจนชื่อเสียงที่ดีงามของสำนักงาน และมีนโยบายในการบริหารงานเพื่อสร้างวัฒนธรรมขององค์กรในเรื่องระบบบริหารคุณภาพของสำนักงาน สำหรับบริการที่เกี่ยวข้องกับการให้ความเชื่อมั่น สำนักงานได้จัดให้มีระบบงาน วิธีการปฏิบัติ การควบคุม การสอบทาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ ทั้งนี้สำนักงานได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมโดยการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็น อาทิ บุคลากร เครื่องมือ อุปกรณ์ และงบประมาณอย่างเหมาะสม เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงด้านการสื่อสาร ความเข้าใจ และการให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง

เกี่ยวกับ
ธรรมนิติ

โครงสร้างทางกฎหมายความเป็นเจ้าของและธรรมาภิบาล

ผู้ถือหุ้นของสำนักงานเป็นบริษัทมหาชน ที่มีความเป็นมหาชนอย่างแท้จริง ซึ่งได้แปรรูปมาจากสำนักงานวิชาชีพเป็นบริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) ที่ประกอบด้วยผู้ถือหุ้นที่มีลักษณะมหาชนอย่างแท้จริง โดยมีข้อบังคับกำหนดห้ามมิให้ผู้ใดถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 10 ผู้ถือหุ้นทั้งหมดล้วนเป็นผู้ถือหุ้นรายย่อยที่ลงทุนถือหุ้นใน บริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) โดยมิได้หวังผลตอบแทน หากมุ่งหวังเพื่อสร้างสรรค์องค์กรทางวิชาชีพของคนไทยที่มีขีดความสามารถสูงในการยืนหยัดประกอบการทางวิชาชีพที่มีความสามารถในการแข่งขันทางวิชาชีพ

ผู้ถือหุ้นของสำนักงานมีเจตนาและดำเนินการต่าง ๆ ที่จะทำให้การประกอบการทางวิชาชีพของสำนักงานมีความเป็นอิสระ มาตรฐาน คุณภาพ และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างมั่นคง

สำนักงานเครือข่าย

บริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ และมีบริษัทในเครือซึ่งบริษัทใหญ่ถือหุ้นทั้งหมด จำนวน 9 บริษัท โดยดำเนินธุรกิจภายใต้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน ในนาม “ธรรมนิติ” ดังนี้

รายชื่อบริษัทในเครือ	ลักษณะการประกอบธุรกิจ
1. บจ.สำนักกฎหมายธรรมนิติ	บริการให้คำปรึกษาทางกฎหมายและภาษีทุกชนิด
2. บจ.ธรรมนิติอินเตอร์เนชั่นแนล	ให้บริการทางกฎหมายกับชาวต่างชาติ
3. บจ.ธรรมนิติการบัญชีและภาษีอากร	บริการจัดทำบัญชีและจัดทำเงินเดือน
4. บจ.สอบบัญชีธรรมนิติ	ให้บริการตรวจสอบงบการเงินต่าง ๆ และบริการการตรวจสอบพิเศษ และการตรวจสอบอื่น ๆ
5. บจ.ตรวจสอบภายในธรรมนิติ	ให้บริการด้านงานตรวจสอบภายในและบริการด้านพัฒนาระบบบัญชี
6. บจ.สำนักพัฒนาการบริหารธรรมนิติ	บริการด้านสื่อสิ่งพิมพ์ หนังสือวิชาการ วารสารทางวิชาชีพ ลงประกาศในหนังสือพิมพ์ข่าวผู้ถือหุ้น
7. บจ.ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ	บริการจัดอบรมและสัมมนา
8. บจ.ธรรมนิติ เพรส	ผลิตและจำหน่ายหนังสือวิชาการ บริการด้านสื่อสิ่งพิมพ์ บริการสื่อโฆษณา และพื้นที่ออกบูธ
9. บจ.ดีไอทีซี	บริการดูแลและพัฒนาเว็บไซต์และโปรแกรมบริการออนไลน์ บริการดูแลระบบ IT

สัมมนาประจำปี

ขับเคลื่อนแผน

Key Staff

อบรมประจำปี

Cheer Up for You

CSR

องค์ประกอบ
ของระบบ
การบริหารคุณภาพ

กระบวนการประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพของสำนักงาน

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้นำแนวคิดที่เน้นการระบุและประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพ รวมถึงการออกแบบและตอบสนองความเสี่ยงด้านคุณภาพมาใช้ในระบบการบริหารคุณภาพโดยให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในภาวะเหตุการณ์ สถานการณ์ การกระทำการหรือการไม่กระทำการของสำนักงาน และการให้บริการลูกค้า และการนำการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เหมาะสมมาใช้ตอบสนองความเสี่ยง เพื่อจัดการกับความเสี่ยงด้านคุณภาพตามที่ TSQM 1 กำหนด

สำนักงานจัดให้ทำกระบวนการประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพของสำนักงาน โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุและประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพ การออกแบบและตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพ เพื่อนำมาใช้ในการจัดการกับความเสี่ยงด้านคุณภาพ ระบุสารสนเทศที่จำเป็นในการปรับเปลี่ยนวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ ความเสี่ยงด้านคุณภาพหรือการตอบสนองความเสี่ยง

เพื่อให้กระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ ระบุและประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพ การออกแบบ และนำการตอบสนองต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพไปใช้เป็นกระบวนการที่จะต้องมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และต้องมีการพัฒนาอยู่เสมอ สำนักงานกำหนดให้กระบวนการประเมินความเสี่ยงจะดำเนินการทุกปีตามนโยบายระบบการจัดการคุณภาพหรือเมื่อมีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงด้านคุณภาพของสำนักงาน เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ ข้อบังคับทางกฎหมายหรือมาตรฐานทางวิชาชีพใหม่ หรือมีภาวะเหตุการณ์ สถานการณ์ การกระทำหรือไม่กระทำการที่ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านคุณภาพเพิ่มเติม ดังนั้น สำนักงานควรจะมีการประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รวมทั้ง ต้องมีการตอบสนองต่อความเสี่ยงดังกล่าวอย่างเหมาะสมและทันท่วงที

โครงสร้างการสนับสนุนคุณภาพ

คณะกรรมการบริหารและคณะผู้บริหารที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบต่อระบบบริหารคุณภาพของสำนักงานร่วมกันเป็นคณะผู้รับผิดชอบสูงสุด ดังนี้

(1) การส่งเสริมวัฒนธรรมภายในองค์กรเกี่ยวกับคุณภาพ

การควบคุมคุณภาพเป็นหน้าที่และอยู่ในจิตใจของบุคลากรในสำนักงานทุกคนยึดถือและปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างสม่ำเสมอทบทวนปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน และการควบคุมคุณภาพอย่างต่อเนื่อง รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติตามวิชาชีพและคุณภาพของงานเป็นหลักเหนือผลประโยชน์อื่นใด

(2) การมอบหมายความรับผิดชอบในการปฏิบัติต่อระบบการควบคุมภายในสำนักงาน

การมอบหมายบุคลากรที่เกี่ยวกับการกำกับควบคุมคุณภาพในสำนักงาน ผู้ได้รับมอบหมายจะต้องเป็นบุคลากรในระดับสูง มีความรู้ ความสามารถ ความอาวุโส และความอิสระในการเสนอรายงานและข้อเท็จจริง เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และประสิทธิผลของการควบคุมคุณภาพ

(3) การสื่อสารนโยบายมาตรฐานการบริหารคุณภาพในสำนักงานกับบุคลากรในทุกระดับ

สำนักงานรวบรวมข้อกำหนดเป็นฉบับรวมและสมบูรณ์ เพื่อให้บุคลากรสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ทุกเมื่อ รวมทั้งมีการอบรมให้บุคลากรของสำนักงานได้ทราบและเข้าใจ ข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติต่าง ๆ อย่างละเอียดและถูกต้องอยู่เสมอ

(4) บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารต่อคุณภาพภายในสำนักงาน

คณะกรรมการบริหารของสำนักงานมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารงานของสำนักงานให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ข้อกำหนด แนวทาง นโยบายของสำนักงาน ในเรื่องที่สำคัญทุกเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานและส่งเสริมวัฒนธรรมภายในองค์กร ในการให้ความเชื่อมั่นด้านมาตรฐานการบริหารคุณภาพภายในสำนักงาน

การปลูกฝังค่านิยมทางวิชาชีพ

สำนักงานโดยผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีเจตนารมณ์ยึดมั่นในความเป็นอิสระ ประสิทธิภาพ คุณภาพ จรรยาบรรณตลอดจนเกียรติยศ เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ โดยสำนักงานได้กำหนดอุดมการณ์และปณิธานของสำนักงาน เพื่อให้บุคลากรทุกคนทราบว่าสำนักงานจะเป็นสถาบันทางวิชาชีพสอบบัญชีที่ให้บริการด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณภาพ และมีมาตรฐานทางด้านวิชาชีพและด้านการให้บริการลูกค้า รวมทั้งการเสริมสร้างเกียรติภูมิที่ดีงามต่อวิชาชีพ สำนักงานจะเป็นสถาบันทางวิชาชีพที่ให้บริการแก่ลูกค้าทั่วไปโดยอิสระ และไม่สังกัดกลุ่มธุรกิจหรือกลุ่มการเมืองใด ๆ

ระบบการบริหารคุณภาพสำนักงาน

สำนักงานเป็นผู้ให้บริการด้านการสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลทางการเงิน ดังนั้นในการปฏิบัติงานของสำนักงานได้คำนึงถึงความมีคุณภาพอิสระและเป็นกลางตามหลักจรรยาบรรณและจริยธรรมที่ดีตามหลักของสากล

กระบวนการในการควบคุมคุณภาพเป็นเครื่องมือสำคัญที่สุดในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ สามารถนำเสนอผลงานหรือรายงานที่เหมาะสมมีคุณค่าและเป็นที่ยอมรับ ทั้งในระดับสำนักงานสอบบัญชีและในระดับงานสอบบัญชี นอกจากนี้การมีจรรยาบรรณและจริยธรรมที่ดีจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและมีคุณค่ายิ่งขึ้น

สำหรับงานบริการตรวจสอบ สอบทาน บริการที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นและบริการเกี่ยวเนื่องอื่น สำนักงานได้ยึดถือการปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ซึ่งเป็นมาตรฐานที่สำนักงานและผู้สอบบัญชีจะต้องยึดถือและปฏิบัติตาม

สำนักงานมีนโยบายที่จัดให้มีคงอยู่ ปฏิบัติใช้ ปรับปรุงให้เหมาะสม ตรวจสอบ ประเมินผล ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพที่มีประสิทธิผลเพียงพอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนให้สำนักงานและผู้สอบบัญชีของสำนักงานสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ถูกต้องเหมาะสม

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

นโยบายความเป็นอิสระของสำนักงาน กำหนดให้สำนักงานและบุคลากรต้องปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี สำนักงานพิจารณาและประเมินความเป็นอิสระจากหลายมุมมอง ไม่ว่าจะเป็นความสัมพันธ์ทางการเงินกับลูกค้า ความสัมพันธ์ในการจ้างงานกับพนักงาน ความสัมพันธ์ทางธุรกิจในการให้บริการงานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี การจัดการค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ข้อกำหนดการหมุนเวียน ผู้สอบบัญชี และค่าตอบแทน

หากพบว่ามีอุปสรรคต่อความเป็นอิสระทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระได้ สำนักงานจะพิจารณาถอนตัวจากการรับงาน หรือหากเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์กับพนักงานก็จะส่งผลต่อการเลื่อนตำแหน่ง และค่าตอบแทนของบุคคล และอาจนำไปสู่มาตรการทางวินัยอื่น ๆ อีกด้วย

การปฏิบัติตามความเป็นอิสระ

สำนักงานมีเครื่องมือและกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่มุ่งตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระของสำนักงานและบุคลากร ดังต่อไปนี้

ข้อมูลและการสื่อสาร

สำนักงานและสำนักงานเครือข่ายของบริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) จัดให้มีระบบฐานข้อมูลลูกค้าและงานที่ให้บริการเพื่อให้สามารถสื่อสารสอบถามข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ (Independence) และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of interest)

การยืนยันความเป็นอิสระ

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของสำนักงานจะต้องลงลายมือชื่อรับรองต่อสำนักงานว่าจะปฏิบัติ และ/หรือได้ปฏิบัติตามนโยบายและกฎเกณฑ์เรื่องความเป็นอิสระทุกปีหรือทันทีที่ได้เข้าเป็นบุคลากรของสำนักงาน ผู้สอบบัญชี และพนักงานที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีของลูกค้า แต่ละรายต้องลงลายมือชื่อรับรองความเป็นอิสระสำหรับงานนั้น ๆ และต้องแจ้งให้สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีของลูกค้ารายนั้น ๆ ในทันที ที่ทราบว่าเกิดการขาดความเป็นอิสระ

การสอบทานและติดตามการปฏิบัติตามความเป็นอิสระ

สำนักงานมีกระบวนการภายในเพื่อประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานในเรื่องความเป็นอิสระในแต่ละปี ทั้งนี้ทำให้สำนักงานรับรู้ถึงปัญหา และหามาตรการป้องกัน เพื่อขจัดหรือลดปัญหาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ พร้อมทั้งแจ้งข้อสรุปและคำอธิบายอย่างเหมาะสมแก่บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องการหารือดังกล่าวจะมีการจดบันทึกหลักฐาน เหตุการณ์ คำปรึกษา ข้อสรุป และการดำเนินการไว้

งานที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี

สำนักงานมีการตรวจสอบและคัดกรองงานให้บริการที่ไม่ให้ความเชื่อมั่นกับลูกค้างานสอบบัญชี (Non-Audit Service) ผ่านกลไกต่าง ๆ รวมถึงการใช้โปรแกรมอิเล็กทรอนิกส์ ตรวจสอบข้อมูลงานบริการ (Dharmniti Client Monitoring : DCM) ในขั้นตอนการเสนอบริการว่ามีการให้บริการในเครือข่ายที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือไม่ ก่อนการรับงาน

การเรียนรู้ความเป็นอิสระ

สำนักงานมีการกำหนดให้บุคลากรทุกคนในสำนักงาน รวมถึงบุคลากรในสำนักงานเครือข่ายรับทราบข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระสำหรับงานสอบบัญชี โดยมีการแจ้งข้อมูลนโยบาย การปฏิบัติงาน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปีให้รับทราบโดยทั่วถึงกัน ผ่านการอบรมพนักงานประจำปี นอกจากนี้ยังมีการส่งเสริมให้ตระหนักถึงความเป็นอิสระผ่านกิจกรรมและสื่อต่าง ๆ มากมาย

เป้าหมายของสำนักงาน คือ ให้บุคลากรเข้าใจถึงความรับผิดชอบต่อความเป็นอิสระของตนเองและสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดที่สุด จากผลประโยชน์ที่อาจถูกมองว่าไม่สอดคล้องกับความเป็นกลาง ความซื่อสัตย์และความไม่เอนเอียงในการให้บริการลูกค้างานสอบบัญชี

หน่วยงานติดตามและกำกับดูแลความเป็นอิสระ

คณะทำงานด้านจรรยาบรรณเป็นหน่วยงานที่สำนักงานกำหนดขึ้นเพื่อกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติตามคู่มือจรรยาบรรณของสำนักงาน โดยมุ่งมั่นที่จะปกป้องความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างจริงจังและสม่ำเสมอ รวมถึงเป็นหน่วยงานที่รวบรวมเอกสาร ความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี แก่บุคลากรของสำนักงาน

การรักษาความลับ

สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานจะต้องไม่เปิดเผยข้อมูลอันเป็นความลับของกิจการที่ได้มาจากการให้บริการวิชาชีพไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ต้องป้องกันและรักษาไว้ซึ่งความลับตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความลับ

ข้อมูลของลูกค้าและข้อมูลส่วนบุคคลจะถูกเก็บรักษาไว้ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายของสำนักงาน เอกสารจะถูกเก็บในระยะเวลาตามข้อกำหนดของวิชาชีพ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์จะต้องถูกเก็บภายใต้ข้อกำหนดของระบบสารสนเทศของสำนักงานที่มีการควบคุมความปลอดภัยและการเข้าถึงอย่างเหมาะสม และมีแผนรองรับการทำงานได้อย่างต่อเนื่อง และสำนักงานยังมีนโยบายในการป้องกันและบำรุงรักษา การจัดการแฟ้มข้อมูลเอกสารและการป้องกันการเข้าถึงโดยไม่ได้รับอนุญาตหรือการใช้อย่างไม่เหมาะสม

ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนของสำนักงานจะต้องลงลายมือชื่อรักษาความลับประจำปี และลงลายมือชื่อภายหลังจากการลาออกจากการเป็นพนักงานของสำนักงาน และต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของการรักษาความลับอย่างต่อเนื่อง

การหมุนเวียนและความสัมพันธ์ที่ยาวนาน

สำนักงานมีความตระหนักและให้การสนับสนุนความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีในตลาดทุนของสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีอื่นตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ เพื่อลดปัญหาและอุปสรรค

ความคุ้นเคยจากความสัมพันธ์ที่ยาวนาน นอกจากการหมุนเวียนจะช่วยสนับสนุนความเป็นอิสระแล้ว ยังทำให้มีมุมมองใหม่ด้านการตรวจสอบอีกด้วย การหมุนเวียนรวมกับข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระนั้นช่วยเสริมสร้างความเป็นอิสระและความเป็นกลาง และเป็นการป้องกันที่สำคัญด้านการตรวจสอบ

ค่าธรรมเนียมที่พึ่งพิง

ค่าธรรมเนียมที่พึ่งพิง (Fee Dependency) คือค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะรายหนึ่ง มีจำนวนมากกว่าหรือมีแนวโน้มที่จะมากกว่าร้อยละ 15 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมด หรือค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่สำนักงานได้รับจากลูกค้างานสอบบัญชีซึ่งเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะรายหนึ่ง มีจำนวนมากกว่าหรือมีแนวโน้มที่จะมากกว่าร้อยละ 30 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมด สำหรับปี 2568 สำนักงานได้ประเมินแล้วว่าสำนักงาน “ไม่มี” ลูกค้ารายหนึ่งรายใดเข้าเกณฑ์ว่าเป็นค่าธรรมเนียมที่พึ่งพิง

การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ

สำนักงานมีนโยบายให้บริการทางวิชาชีพบัญชีแก่ลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเที่ยงธรรมภายใต้ข้อกำหนดของจรรยาบรรณวิชาชีพและปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเต็มความรู้ ความสามารถให้เป็นไปตามระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน

การตอบรับงานลูกค้าใหม่และลูกค้าต่อเนื่อง

ในการตอบรับงานลูกค้าใหม่และลูกค้าต่อเนื่อง สำนักงานจะดำเนินการให้มั่นใจว่าสำนักงานสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ มีความรู้ ความสามารถ มีบุคลากรเพียงพอ และสามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีจนเสร็จสมบูรณ์ เป็นไปตามข้อตกลงในหนังสือตอบรับงาน ทั้งนี้ รวมถึงการประเมินและการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ารายนั้น

สำนักงานจะไม่รับงานลูกค้าที่มีความเสี่ยงสูง เช่น พบประเด็นที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณ ความเป็นอิสระ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี

ในแต่ละงานสำนักงานจะมีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า

โดยพิจารณาความเสี่ยงโดยรวม ตัวอย่างเช่น

- ความซื่อสัตย์สุจริต บุคลิก และลักษณะของผู้บริหาร
- โครงสร้างองค์กรและการบริหาร
- ลักษณะของธุรกิจ
- ภาวะแวดล้อมของธุรกิจ
- ลักษณะของงานที่จะรับ
- ผลการดำเนินงานของลูกค้า
- ความสัมพันธ์ทางธุรกิจและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ความรู้และประสบการณ์ที่มีกับกิจการ
- ความเป็นไปได้และความตั้งใจที่จะกระทำผิดโดยฝ่ายบริหารของลูกค้า

การยุติความสัมพันธ์กับลูกค้า

สำนักงานมีหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามหนังสือการตอบรับงานที่ได้มีการลงนามกัน อย่างไรก็ตาม เมื่อเห็นว่ามีความจำเป็นที่ต้องพิจารณาถอนตัวจากลูกค้า สำนักงานต้องพิจารณาถึงวิธีปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี ข้อกำหนดตามจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และข้อกำหนดตามกฎหมายการรายงานใด ๆ ที่จะต้องดำเนินการ สำนักงานต้องจัดทำเอกสารเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบเหตุผลของการขอถอนตัว

ผู้รับผิดชอบงานต้องพูดคุยกับฝ่ายบริหารของลูกค้าเพื่อหารือและอธิบายให้ทราบเกี่ยวกับสถานการณ์ของข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นเหตุให้สำนักงานต้องถอนตัวจากการเป็นผู้สอบบัญชี เอกสารที่ใช้เป็นหลักฐานสำคัญประกอบเหตุผลของการถอนตัว เช่น สถานการณ์ของข้อเท็จจริงต่าง ๆ การขอคำปรึกษาและคำตอบที่ได้รับ หากข้อกฎหมายหรือข้อกำหนดของวิชาชีพเป็นเหตุให้สำนักงานไม่อาจถอนตัวได้ทันที สำนักงานต้องจัดทำเอกสารเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการสรุปเหตุผลต่าง ๆ ที่ทำให้ต้องปฏิบัติงานต่อไปตามข้อกำหนดเหล่านั้น ทั้งนี้ รวมถึงคำปรึกษาของที่ปรึกษากฎหมายด้วย

การปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

สำนักงานมีนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีภายใต้ข้อกำหนดของจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่เกี่ยวข้องและรวมถึงข้อกำหนดและข้อบังคับตามกฎหมายในการปฏิบัติงานตรวจสอบจะดำเนินการตามกระบวนการและขั้นตอนตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระบบงานและวิธีปฏิบัติที่สำนักงานกำหนดและระบบการบริหารคุณภาพงานเพื่อให้สามารถรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอเชื่อถือได้เพื่อจัดทำและเสนอรายงานที่ถูกต้องเหมาะสมกับสถานการณ์

ภายใต้คู่มือระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานซึ่งถือเป็นกรอบนโยบายที่นำมาประยุกต์ใช้กับลูกค้างานตรวจสอบทุกประเภท โดยในคู่มือกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงในการพิจารณาการตอบรับและคงไว้ซึ่งงาน นอกจากนี้คู่มือระบบการบริหารคุณภาพยังกำหนดนโยบายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงการกำหนดความรับผิดชอบของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและแนวทางการควบคุมดูแล และสอบทานการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การปรึกษา หารือ ความคิดเห็นที่แตกต่าง การรวบรวมและเก็บรักษาเอกสารหลักฐาน และการสอบทานคุณภาพงาน เพื่อให้สามารถรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอเชื่อถือได้เพื่อจัดทำและเสนอรายงานที่ถูกต้องเหมาะสมกับสถานการณ์

วิธีการตรวจสอบ

สำนักงานจัดให้มีคู่มือกระบวนการตรวจสอบบนพื้นฐานความเสี่ยง (Dharmniti Risk-Based Audit Methodology : DAM) เพื่อกำหนดกรอบและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบบนพื้นฐานความเสี่ยง นอกจากนี้ ยังได้จัดทำคู่มือ การตรวจสอบ (Audit Manual) อ้างอิงตามแนวทางของ IFAC โดยคู่มือการตรวจสอบจะประกอบไปด้วย 2 องค์ประกอบ ได้แก่ หลักการสำคัญในเรื่องต่าง ๆ และกระบวนการตรวจสอบบนพื้นฐานความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ขั้นตอน ประกอบด้วย ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง และการรายงาน คู่มือการตรวจสอบทั้ง 2 องค์ประกอบ ดังกล่าวนี้ จะมีการระบุมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อการอ้างอิงคำอธิบายแนวทางในการนำไปปฏิบัติ รวมทั้ง เครื่องมือการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับคู่มือการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสม นอกจากนี้สำนักงานยังมีคณะทำงานมาตรฐานทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่ มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชีและกองทุน กฎหมายและภาษีอากร เพื่อเป็นคณะทำงานรับผิดชอบในการศึกษาเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อนำความรู้มาปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

เครื่องมือและเทคโนโลยี

สำนักงานมีคณะทำงานมาตรฐานวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ซึ่งมีหน้าที่ในการสร้างเครื่องมือการตรวจสอบที่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพต่าง ๆ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามคู่มือการตรวจสอบ ประกอบไปด้วย แนวการตรวจสอบ (Audit Program) แบบตรวจสอบความครบถ้วน (Checklist) แบบฟอร์ม (Form) และรูปแบบการจดบันทึก (Template) คณะทำงานมาตรฐานวิชาชีพจะมีการเผยแพร่ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือ การตรวจสอบ ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง และจัดเก็บเครื่องมือที่เป็นปัจจุบันไว้ในแชร์ไดร์ฟของสำนักงานเพื่อให้ทีมตรวจสอบเข้าถึงและใช้เครื่องมือที่เป็นปัจจุบัน

สำนักงานให้ความสำคัญเกี่ยวกับการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานในส่วนที่สำคัญ ๆ ดังนี้

- สำนักงานมีการนำโปรแกรม Excel เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานหลายส่วนเพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้รวดเร็วยิ่งขึ้นและให้การประมวลผลข้อมูล การตรวจสอบต่าง ๆ มีความถูกต้องและแม่นยำ รวมทั้งมีคณะทำงานด้าน IT ในการให้ความรู้ โดยการอบรมเกี่ยวกับทักษะการใช้โปรแกรม Excel ให้แก่ทีมตรวจสอบ
- สำนักงานมีการจัดทำโปรแกรมสุ่มตัวอย่างเพื่อให้การสุ่มตัวอย่างการทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีกำหนด
- สำนักงานใช้งานโปรแกรมการสืบค้นข้อมูล ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อเป็นหลักฐานการทำความเข้าใจรายการกับบุคคล และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งถือเป็นรายการที่ผู้สอบบัญชี จะต้องให้ความสนใจเนื่องจากเป็นรายการที่มีความสำคัญ ในทางธุรกิจและการตรวจสอบบัญชี โดยโปรแกรมดังกล่าว ยังช่วยในการสืบค้นข้อมูลในเชิงการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง
- สำนักงานมีระบบการจัดเก็บกระดาษทำการตรวจสอบโดยให้ความสำคัญกับการจำกัดการเข้าถึงข้อมูลโดยทีมตรวจสอบที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- สำนักงานให้ความสำคัญกับการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อยกระดับการปฏิบัติงานทั้งกระบวนการของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งสำนักงานอยู่ระหว่างการศึกษาและกำหนดแนวทางในการนำเทคโนโลยีมาใช้

การกำหนดทีมงานตรวจสอบ

สำนักงานมีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบตามความรู้ ความสามารถ ทักษะ ความชำนาญและประสบการณ์ของแต่ละอุตสาหกรรมอย่างชัดเจน นอกจากนี้ สำนักงานยังมีการจัดทำสารสนเทศเกี่ยวกับคุณสมบัติของพนักงานวิชาชีพแต่ละคนไว้เพื่อเป็นฐานข้อมูลอ้างอิง เพื่อให้สามารถมอบหมายความรับผิดชอบงานตรวจสอบให้กับทีมงานที่เหมาะสม ซึ่งรวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานเพื่อให้แน่ใจว่าทีมงานตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การมอบหมายงานให้แก่ทีมงานตรวจสอบนั้นดำเนินการภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหาร โดยประธานกรรมการบริหาร

ปัจจัยที่พิจารณา ได้แก่ ขนาดและความซับซ้อนของงาน ความรู้และประสบการณ์เฉพาะด้านอุตสาหกรรม ระยะเวลาในการทำงาน ความต่อเนื่องและการสอนงาน ในภาคปฏิบัติ (on-the-job training) อย่างไรก็ตาม สำหรับงานที่อาจมีความซับซ้อนมาก สำนักงานมีนโยบายที่จะต้องพิจารณาถึงความจำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญพิเศษ หรือความเชี่ยวชาญเพิ่มเติมเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของทีมงานตรวจสอบ โดยมีสำนักงานเครือข่าย รวมถึงหน่วยงานภายนอกที่เป็นพันธมิตรของสำนักงานในด้านต่าง ๆ เช่น กฎหมายการประเมินราคาสินทรัพย์ หรือคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นต้น

นักวิชาชีพด้านการตรวจสอบของธรรมนิติ

สำนักงานตระหนักดีว่า การขับเคลื่อนคุณภาพที่สำคัญคือการทำให้มั่นใจว่านักวิชาชีพมีทักษะความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่เหมาะสม มีแรงจูงใจในการส่งมอบการตรวจสอบคุณภาพสูง ดังนั้น สำนักงานจึงมุ่งเน้นคุณภาพของบุคลากร ทางวิชาชีพ โดยมีนโยบายกำหนดการสรรหา การพัฒนา การให้ค่าตอบแทน การปรับตำแหน่งอย่างเหมาะสม

การสรรหา

สำนักงานมีกระบวนการสรรหาบุคลากรที่มีคุณภาพและคุณสมบัติเหมาะสม มีความเป็นเลิศทางวิชาการ มีทัศนคติและบุคลิกภาพที่ดี มีจริยธรรมสูง จากนั้นนำมาพัฒนาความรู้ สร้างประสบการณ์การทำงานเพื่อให้เกิดความก้าวหน้าในอาชีพ

การพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพ

เราเน้นการเรียนรู้และพัฒนาศักยภาพของพนักงานให้เกิดความเชี่ยวชาญ เพื่อให้บริการ และส่งมอบงานที่มีคุณภาพเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับคู่ค้า สำนักงานมีนโยบายกำหนดให้นักวิชาชีพทุกคนได้รับการอบรมทางวิชาชีพ ทั้งการอบรมภายในประจำปี โดยกำหนดหลักสูตรให้เหมาะสมกับพนักงานในแต่ละระดับ และการอบรมภายนอกที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานกำกับดูแลและหน่วยงานอื่นที่มีหลักสูตรทางวิชาชีพที่เหมาะสม และหลักสูตรอื่นที่เกี่ยวข้อง และรวมถึงการอบรมอย่างไม่เป็นทางการเพื่อเสริมสร้างทักษะความเป็นนักวิชาชีพ ภาวะการเป็นผู้นำ (Soft Skill) อีกทั้งการพัฒนาให้เกิดความเชี่ยวชาญ โดยการผ่านประสบการณ์จากการทำงาน เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการตรวจสอบ

การให้ค่าตอบแทน

สำนักงานมีนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนที่ชัดเจนและยุติธรรม โดยมีกระบวนการประเมินประสิทธิภาพการทำงานที่เชื่อมโยงไปกับคุณภาพของผลการปฏิบัติงาน อีกทั้งการให้ความสำคัญกับด้านสวัสดิการต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และความเป็นอยู่ที่ดี การสร้างความสมดุล Work Life Balance จุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความพึงพอใจและมีความสุขในการทำงาน

การพิจารณาปรับตำแหน่ง

สำนักงานกำหนดเกณฑ์พิจารณาคุณสมบัติผู้ที่จะถูกพิจารณาไว้ในแต่ละระดับที่มีเกณฑ์การพิจารณาด้านต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นผลงาน ความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพ การดูแลผู้ใต้บังคับบัญชา ความสามารถในการสื่อสารและการประสานงานกับลูกค้า ความสนับสนุนและทุ่มเทต่อองค์กร อีกทั้งมีคณะกรรมการร่วมตัดสินเพื่อให้ความเหมาะสมกับตำแหน่งนั้น ๆ

การพัฒนาทางด้านวิชาชีพ

การพัฒนาทักษะและการเพิ่มความรู้ให้กับบุคลากรของเราอย่างต่อเนื่อง มีความสำคัญต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานจึงได้กำหนดให้มีการจัดอบรมให้กับพนักงานทั้งภายในและภายนอก รวมถึงการสนับสนุน การอบรมพัฒนาด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามข้อกำหนดแห่งวิชาชีพ โดยกำหนดชั่วโมงที่ใช้ในการอบรมทั้งภายในและภายนอก แบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการขั้นต่ำจำนวน 40 ชั่วโมงต่อปี การอบรมนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า บุคลากรของสำนักงานมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสำนักงานได้จัดหลักสูตรการอบรมภายในออกเป็นทุกระดับตั้งแต่เริ่มเป็นพนักงานจนถึงผู้บริหารระดับสูง โดยจัดให้มีเนื้อหาหลักสูตรของการอบรมให้สอดคล้องกับการเรียนรู้และการปฏิบัติงานของพนักงานในแต่ละระดับ และมีเนื้อหาที่ครอบคลุมและเกี่ยวข้องกับวิชาชีพ รวมถึงการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพ มีการจัดสรรเวลาการอบรมให้มีเวลาที่เพียงพอและเหมาะสมกับเนื้อหาของการอบรม พร้อมกับมีการบันทึกประวัติการอบรมหรือการศึกษาเพิ่มเติม เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการมอบหมายงานในครั้งถัดไป นอกจากการเรียนรู้อย่างเป็นทางการผ่านการอบรม ทั้งภายในและภายนอกแล้ว การพัฒนาทางวิชาชีพให้กับบุคลากรของเรายังเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องผ่านการฝึกสอน Coaching on the job จากหัวหน้างานที่มีประสบการณ์ ช่วยฝึกฝนและแปลงความรู้ไปสู่การปฏิบัติงานจริง

การบริหารประสิทธิภาพในการทำงาน

สำนักงานกำหนดให้มีหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม ในการวัดผลงานของบุคลากรให้สอดคล้องกับตำแหน่ง และหน้าที่ของพนักงาน โดยพิจารณาทั้งในด้านปริมาณงาน และคุณภาพของงานควบคู่กัน ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจะมีการวัดผลระหว่างปี อย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้เกิดการสื่อสารที่ดีเพื่อบุคลากรจะได้ทราบถึงความคาดหวังของงานที่ชัดเจนและมีโอกาสประเมินตนเองและนำไปแก้ไขและพัฒนาตนเองต่อไป และในการประเมินผลประจำปีเพื่อพิจารณาผลตอบแทนให้กับบุคลากร

สำนักงานมีนโยบายที่ชัดเจนในการกำหนดความก้าวหน้าในสายอาชีพ Career Path โดยมีการสื่อสารและชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงทิศทางและการเติบโตของตนเองในอนาคต

เทคโนโลยีของธรรมนิติ

สำนักงานกำหนดนโยบายด้านเทคโนโลยีเพื่อส่งเสริมการพัฒนา สนับสนุนการปฏิบัติงานสอบบัญชี การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยสำนักงานจัดให้มีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่การจัดให้มีอุปกรณ์เทคโนโลยีที่มีคุณภาพสูง กำหนดการใช้และมาตรการการเข้าถึงและการจัดเก็บข้อมูลอย่างปลอดภัย กำหนดการบำรุงรักษาและตรวจสอบความเสี่ยงด้านไอทีอย่างเหมาะสม รวมถึงการให้ความรู้กับบุคคลากรเกี่ยวกับการใช้ระบบไอที่ที่ถูกต้อง ปลอดภัยและสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ทรัพยากรทางปัญญาของธรรมนิติ

สำนักงานกำหนดนโยบายเพื่อส่งเสริมและพัฒนาทรัพยากรทางปัญญาอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรม เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานและการพัฒนางานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน โดยสำนักงานมีนโยบายที่สำคัญ ดังนี้

การส่งเสริมการพัฒนาทรัพยากรทางปัญญา

สำนักงานส่งเสริมให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการพัฒนาและสร้างสรรค์องค์ความรู้ใหม่อย่างต่อเนื่องผ่านคณะกรรมการวิชาชีพในด้านต่างๆ ในการพัฒนาทรัพยากรทางปัญญา อาทิเช่น คู่มือปฏิบัติงาน แบบฟอร์มมาตรฐาน แนวการตรวจสอบ ตลอดจนการพัฒนาระบบงานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยสำนักงานให้การสนับสนุนทั้งในด้านเวลา ทรัพยากร และการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เพื่อส่งเสริมให้เกิดนวัตกรรมที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้จริงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และรวมถึงการลงทุนในการพัฒนาซอฟต์แวร์ ระบบจัดการงานสอบบัญชีและเทคโนโลยีสนับสนุนการทำงาน อันเป็นการยกระดับคุณภาพการให้บริการงานสอบบัญชี และเสริมสร้างขีดความสามารถของสำนักงานในระยะยาว

การจัดเก็บและบริหารจัดการทรัพยากรทางปัญญา

สำนักงานให้ความสำคัญกับการจัดเก็บและบริหารจัดการทรัพยากรทางปัญญาอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรม โดยมีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้สามารถนำไปใช้งานเผยแพร่อย่างมีประสิทธิภาพ การค้นหาข้อมูลที่สะดวก รวดเร็ว และมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงอย่างเหมาะสม เพื่อให้การบริหารจัดการข้อมูลมีประสิทธิภาพ ควบคู่กับการคุ้มครองข้อมูลสำคัญของสำนักงาน

สารสนเทศและการสื่อสาร

วัฒนธรรมการสื่อสารของธรรมนิติ

สำนักงานส่งเสริมและคาดหวัง ให้บุคลากรของสำนักงาน สื่อสารสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ให้กับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและบุคคลภายนอก เพื่อสนับสนุนระบบบริหารคุณภาพของสำนักงาน

วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพของสารสนเทศและการสื่อสาร

สำนักงานเน้นไปที่การสื่อสารแบบสองทาง (Two-Way Communication) ที่มีประสิทธิภาพระหว่างบุคลากรของสำนักงาน เครือข่ายสำนักงาน บุคคลภายนอก และผู้ให้บริการ

การสื่อสารแบบสองทางที่มีประสิทธิภาพเป็นสิ่งสำคัญต่อการดำเนินงานของระบบบริหารคุณภาพและการปฏิบัติงานในการตรวจสอบบัญชี

แหล่งความรู้และการสื่อสารภายในองค์กร

สำนักงานมีการจัดตั้งคณะทำงานวิชาชีพในด้านต่าง ๆ โดยในแต่ละคณะทำงานจะทำการศึกษามาตรฐาน กฎหมาย ประกาศและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และทำการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการพัฒนาด้านวิชาชีพให้บุคลากรทุกคนได้ทราบ โดยผ่านระบบการสื่อสารของสำนักงาน การประชุม และประกาศภายในสำนักงาน พร้อมกับรวบรวม และจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ไว้ในช่องทางการแบ่งปันข้อมูล (Share Drive) เพื่อไว้เป็นแหล่งความรู้ที่พนักงานทุกคนสามารถเข้าถึงได้

กระบวนการติดตามผลและแก้ไข

การสอบทานคุณภาพการตรวจสอบ

สำนักงานมีนโยบายกำหนดให้งานที่ให้บริการตรวจสอบหรือสอบทานงบการเงิน งานให้ความเชื่อมั่น สำหรับกิจการที่มีความสำคัญ หรือมีผลกระทบต่อผลประโยชน์ของสาธารณชน หรือมีผู้เกี่ยวข้องจำนวนมาก ต้องมีผู้สอบทาน การควบคุมคุณภาพงาน (EQR)

สำนักงานได้มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานเพื่อให้มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงาน สอบทานการควบคุมคุณภาพงานและสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้

ในกรณีที่ทีมผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความคิดเห็นที่แตกต่าง

สำนักงานมีวัฒนธรรมการทำงานร่วมกันที่ส่งเสริมให้มีการแสดงความคิดเห็นที่แตกต่างอย่างอิสระ โดยไม่ถูกกดดันจากผู้ปฏิบัติงานที่มีความอาวุโสกว่า หากมีความคิดเห็นที่แตกต่างด้านวิชาชีพในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับงาน สำนักงานได้มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนต่าง ๆ เพื่อช่วยให้สมาชิกของทีมตรวจสอบสามารถแจ้งข้อขัดแย้งใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตรวจสอบ หรือการรายงานประเด็นที่มีนัยสำคัญ

การติดตามการปฏิบัติตามระบบบริหารคุณภาพ

สำนักงานมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาระบบบริหารคุณภาพงาน ตั้งแต่การสร้างวัฒนธรรมคุณภาพ ในระดับสำนักงาน ระดับงานและระดับบุคลากร โดยยึดถือปฏิบัติให้เป็นตามระบบบริหารคุณภาพอย่างมีประสิทธิภาพ และยึดถือปฏิบัติเป็นวัฒนธรรมคุณภาพอย่างต่อเนื่อง นโยบายด้านการบริหารคุณภาพของสำนักงานจึงถูกออกแบบการติดตามผลในระบบบริหารคุณภาพ กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน การกำกับดูแลและผู้นำ จรรยาบรรณ การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า กระบวนการปฏิบัติงาน ทรัพยากร สารสนเทศและการสื่อสาร และกระบวนการติดตามผลและแก้ไข และกำหนดให้นำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และคงไว้ซึ่งระบบบริหารคุณภาพ ที่เหมาะสมกับสภาวการณ์และเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพงานสอบบัญชี

กระบวนการติดตามผล

กระบวนการติดตามของสำนักงานถูกออกแบบการติดตามให้ครอบคลุมทุกองค์ประกอบของระบบการบริหารคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกปี และพัฒนาการติดตามผลให้เหมาะสมกับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพ เพื่อให้สำนักงานมีความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า นโยบายวิธีปฏิบัติและระบบงานที่เกี่ยวข้องกับระบบบริหารคุณภาพ มีการนำไปใช้ปฏิบัติจริง มีประสิทธิภาพ มีความสม่ำเสมอต่อเนื่อง และมีการออกแบบและใช้อย่างเหมาะสม

การประเมินประสิทธิผลของการติดตามผลและแก้ไขจากระบบบริหารคุณภาพภายในสำนักงาน สำนักงานมีความเชื่อมั่นในระบบคุณภาพภายในของสำนักงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และทำให้สำนักงานสามารถระบุความเสี่ยง ปรับปรุงคุณภาพ และพัฒนาคุณภาพได้อย่างยั่งยืน

การติดตามผลจากหน่วยงานภายนอก

นอกเหนือจากการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมคุณภาพภายในแล้วสำนักงานได้รับการตรวจสอบโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และสำนักงานได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะมาวิเคราะห์หาสาเหตุที่แท้จริง เพื่อปรับปรุงและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง

การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมาย

สำนักงานให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและหลักจรรยาบรรณ และถือเป็นกลยุทธ์หลักอย่างหนึ่งในการสร้างความเจริญก้าวหน้า มั่นคง และยั่งยืน ตลอดจนชื่อเสียงที่ดีงามของสำนักงาน และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว สำนักงานมีนโยบายในการบริหารงานเพื่อสร้างวัฒนธรรมขององค์กรในเรื่องการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและจรรยาบรรณ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับงานบริการที่เกี่ยวข้องกับการให้ความเชื่อมั่น โดยการจัดให้มีระบบงาน วิธีการปฏิบัติ ควบคุม สอบทาน ประเมินผลการปฏิบัติ และระบบ การควบคุมคุณภาพงานที่เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ สนับสนุน ส่งเสริม อุดหนุนกิจกรรมหรือการทำงาน และระบบการควบคุมคุณภาพงานที่เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ สนับสนุน ส่งเสริม อุดหนุนกิจกรรมหรือการทำงาน กฎระเบียบ วิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนบุคลากร เครื่องมือ อุปกรณ์ที่เหมาะสมจำเป็น การพัฒนาและปรับปรุง การสื่อสารทำความเข้าใจ และการให้ความรู้ ดังนั้น สำนักงานได้ให้นโยบายที่สำคัญ ดังนี้

การต่อต้านการติดสินบน

สำนักงานเน้นย้ำให้พนักงานจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายต่อต้านการติดสินบน และยังมีการระบุการรายงานความรับผิดเมื่อตรวจพบการติดสินบน กำหนดวิธีการสื่อสารให้การรับรู้ถึงผลกระทบของการติดสินบนและการทุจริต รวมถึงมาตรการต่อต้านการติดสินบนกับบุคลากรทุกระดับ

การใช้ข้อมูลภายใน

การซื้อขายหลักทรัพย์อยู่ภายใต้กฎระเบียบและกฎหมายหลายฉบับ บุคลากรมีหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลภายในเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยบุคลากรของสำนักงานและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ถูกห้ามการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้าสำนักงาน

การป้องกันข้อมูล

การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สำนักงานได้ออกหลักการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของบุคลากร ลูกค้า และผู้ร่วมธุรกิจ โดยสอดคล้องกับข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 6-7 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพมหานคร 10800
Tel : +(66) 2596 0500 ext. 327
Email : center@daa.co.th
Website : daa.co.th