

รายงาน ความโปร่งใส



กลุ่มบริษัทดีไอเอ
(DIA Group)



| สารบัญ

สารจากคณะกรรมการบริหาร	3
ประวัติของ กลุ่มดีไอเอ (DIA GROUP)	4
การกำกับดูแล และผู้นำ	6
การรักษาคุณภาพการตรวจสอบบัญชี	7
ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ	8
การตอบสนอง และการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า	10
การปฏิบัติงาน	11
การสรรหา การพัฒนา และการมอบหมายบุคลากร	12
สารสนเทศและการสื่อสาร	14
กระบวนการติดตามและแก้ไข	15
การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมาย	16



สารจาก คณะกรรมการบริหาร



นายบุญเลียม เหลืองนาคทองดี
ประธานกรรมการบริหาร

กลุ่มดีไอเอ (DIA GROUP) มีความยินดีที่จะนำเสนอรายงานความโปร่งใสซึ่งสะท้อนถึงความมุ่งมั่นของทีมงานในการปฏิบัติงานสอบบัญชี งานตรวจสอบภายใน และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี

ตลอดการให้บริการ 45 ปีที่ผ่านมา ทีมงานในกลุ่มดีไอเอ ได้ทำงานอย่างทุ่มเทและยึดมั่นในวิชาชีพ เพื่อเสริมสร้างระบบการควบคุมคุณภาพ เพื่อให้มั่นใจว่า บริการที่นำเสนอแก่ลูกค้านั้นมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ กลุ่มดีไอเอได้ส่งเสริมวิชาความรู้ให้แก่พนักงานและพัฒนาบุคลากร รวมทั้งมีการลงทุนด้านเทคโนโลยีเพื่อรับมือกับความท้าทายและการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่ซับซ้อนในปัจจุบัน

คณะกรรมการบริหารและหุ้นส่วนของบริษัทในกลุ่มดีไอเอ ให้ความสำคัญต่อการเสริมสร้างจรรยาบรรณและมาตรฐานการบริหารคุณภาพ โดยมีการแบ่งแยกคณะกรรมการและหุ้นส่วน



นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ์
กรรมการผู้จัดการ

ตามความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี มีทีมงานด้านวิชาการที่มีการทำงานร่วมกันอย่างต่อเนื่อง โดยมีเป้าหมายให้พนักงานมีความรู้ ความสามารถ มีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อใช้ในการประกอบวิชาชีพ และนำมาปฏิบัติงานไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในงานบริการที่ให้ลูกค้า ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียในการนำงบการเงินไปใช้เพื่อการวิเคราะห์ และตัดสินใจทางธุรกิจ

สุดท้ายนี้ กลุ่มดีไอเอ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานความโปร่งใสฉบับนี้จะทำให้ท่านเห็นถึงความตั้งใจของคณะกรรมการบริหารและหุ้นส่วนทุกคนในความพยายามบริหารงานทุกประเภทภายใต้เครื่องหมายการค้าเดียวกันให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและยั่งยืนเพื่อเป็นประโยชน์แก่ทุกฝ่าย



ประวัติของ กลุ่มบริษัทดีไอเอ

กลุ่มดีไอเอ (DIA GROUP) ได้เริ่มก่อตั้งเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2522 โดยกลุ่มผู้สอบบัญชี นักบัญชีและนักกฎหมาย ได้รวมตัวกันจัดตั้งในรูปแบบสำนักงานภายใต้ชื่อ สำนักงานสอบบัญชี ดีไอเอ ต่อมาได้จดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด บริษัท ดีไอเอ ออดิท จำกัด และบริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด เพื่อรองรับลูกค้า ทั้งในและต่างประเทศ

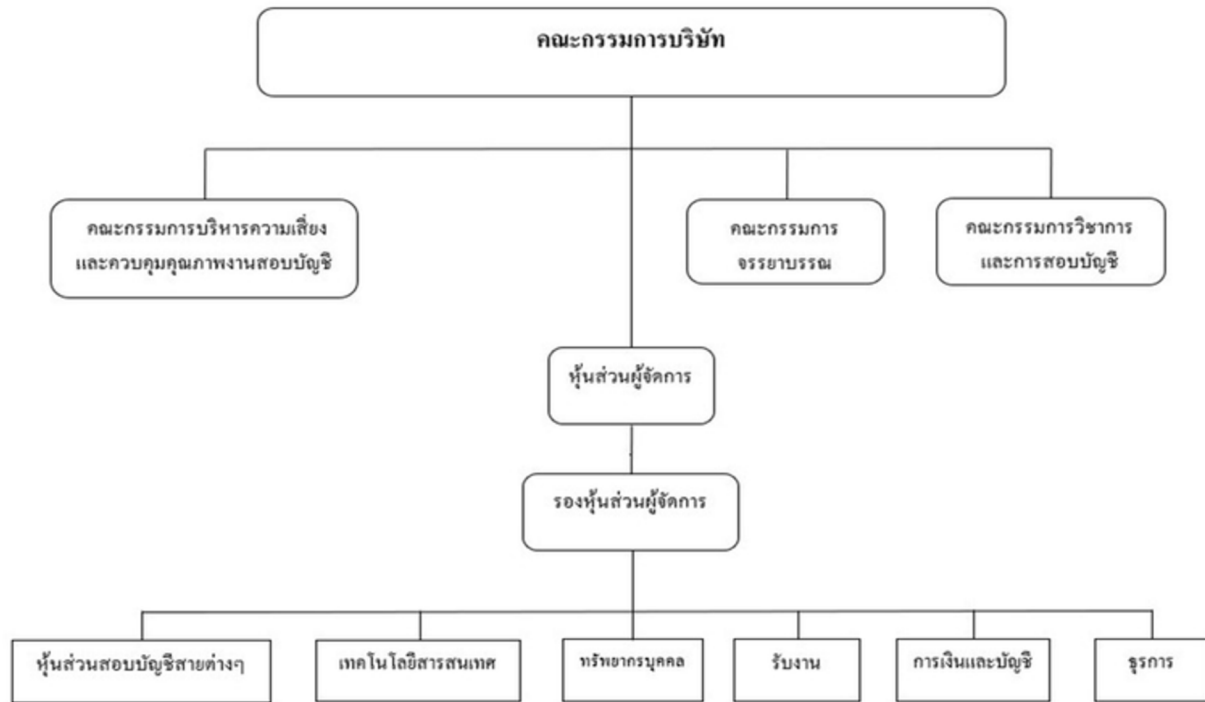
คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งบริษัทเพื่อสร้างองค์กรทางวิชาชีพ สอบบัญชีของไทยให้มีขีดความสามารถสูงสุดในการประกอบวิชาชีพที่ยั่งยืน และให้ผู้สอบบัญชี นักบัญชีและพนักงานทุกคนมีอาชีพที่มั่นคง มีเกียรติ มีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพและในการดำรงชีพ และให้ธุรกิจขนาดเล็กที่เพิ่งก่อตั้งได้มีโอกาสเจริญเติบโตควบคู่ไปกับกลุ่มดีไอเอ

กลุ่มดีไอเอ (DIA GROUP) มีบริษัทที่ดำเนินธุรกิจภายใต้เครื่องหมายการค้าเดียวกัน ดังนี้

ชื่อบริษัท	การให้บริการ
บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ตรวจสอบบัญชี
บริษัท ดีไอเอ ออดิท จำกัด	ตรวจสอบบัญชี วางระบบบัญชี จัดอบรมสัมมนา และตรวจสอบภายใน
บริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	ตรวจสอบพิเศษ และการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ



ผังองค์กร





การกำกับดูแล และผู้นำ

ผู้บริหารของสำนักงาน มีหน้าที่กำหนดพันธกิจ โครงสร้างองค์กรและนโยบายที่เหมาะสม โดยกำหนดทีมงานแต่ละองค์ประกอบเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมด้านคุณภาพของงาน โดยแบ่งแยก เป็นคณะทำงาน ดังนี้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ประกอบด้วย



การกำกับดูแลและผู้นำ



การตอบรับงาน



จรรยาบรรณและปฏิบัติตามข้อกำหนด
ความเป็นอิสระ



ทรัพยากร



การสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี (EQR)



สารสนเทศและการสื่อสาร



การปฏิบัติงาน



ติดตามผลและแก้ไข

คณะกรรมการจรรยาบรรณ

คณะกรรมการวิชาการและการสอบบัญชี (ด้านการบัญชีและการสอบบัญชี)

วัฒนธรรมของสำนักงาน เน้นให้เห็นถึงความสำคัญด้านวิชาชีพเกี่ยวกับการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อลูกค้าและผู้มีส่วนได้เสีย ผู้บริหารของสำนักงานจึงสนับสนุน และให้ความสำคัญในด้านคุณภาพของงานเพื่อสื่อ ต่อองค์กรหรือหน่วยงานภายนอกดังนั้นจึงเน้นการทำงานร่วมกันและให้ความสำคัญในด้านการฝึกอบรม การให้คำปรึกษาหารือ การปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้พนักงานทุกระดับยึดมั่นต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ





การรักษาคุณภาพ การตรวจสอบบัญชี

สำนักงานมีความมุ่งมั่นในการรักษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นบทบาทที่สำคัญในการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในตลาดทุนของประเทศไทย เรายึดมั่นในความซื่อสัตย์ และความโปร่งใส เพื่อให้ลูกค้าและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเราสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ สำนักงานมีระบบบริหารจัดการคุณภาพที่เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการคุณภาพงานสอบบัญชี (TSQM 1) ระบบนี้นำไปปฏิบัติในพนักงานทุกระดับ และทุกขั้นตอนการดำเนินงานของสำนักงาน ซึ่งช่วยให้เรามั่นใจได้ว่าคุณภาพงานตรวจสอบของเรา มีความน่าเชื่อถือและมีความสม่ำเสมอ เราจึงมั่นใจได้ว่างานตรวจสอบบัญชีของเราสามารถตอบสนองได้ตาม ข้อกำหนดตามกฎหมายและความคาดหวังของลูกค้า

ผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี มีบทบาทสำคัญในการประเมินความเหมาะสมของการตัดสินใจที่สำคัญและหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ในคุณภาพของงานตรวจสอบ และจัดการความเสี่ยงต่างๆ พร้อมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้

เพิ่มคุณภาพงานตรวจสอบโดยการทบทวนพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูงและการตัดสินใจที่สำคัญ EQR ช่วยให้เรามั่นใจได้ว่างานตรวจสอบมีความแม่นยำและน่าเชื่อถือ ซึ่งเสริมสร้างความมั่นใจในความคิดเห็นการตรวจสอบ

หัวใจสำคัญของคุณภาพคือการยึดมั่นในจรรยาบรรณ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม สำนักงานตระหนักดีว่าความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินขึ้นอยู่กับค่านิยมเหล่านี้ ซึ่งอยู่ในวัฒนธรรมองค์กรของสำนักงาน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง (governance) ผู้นำของสำนักงานมีบทบาทสำคัญในการกำหนดแนวทางที่ให้ความสำคัญกับคุณภาพ และความรับผิดชอบของพนักงานทุกระดับในองค์กรตัวขับเคลื่อนคุณภาพการตรวจสอบของเราคือการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เราจึงจัดให้มีการฝึกอบรมเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอและให้ทราบเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ (Career path) ให้กับพนักงานของเราอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความพร้อมทั้งทักษะ และความรู้ในการให้บริการ จากพนักงานถึงหุ้นส่วน บุคลากรทุกคนในบริษัทของเราได้รับการฝึกฝนให้ยึดถือหลักการด้านคุณภาพ ความเป็นอิสระ และวิจารณญาณทางวิชาชีพ (Professional Judgement)



ข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ

สำนักงานรวมถึงบุคลากรยึดมั่นปฏิบัติ ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและความ อีสาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อรักษาความเชื่อมั่น จากสาธารณชนและสร้างความน่าเชื่อถือ ในวิชาชีพ

ในการนี้สำนักงาน ได้นำ ข้อบังคับสภา วิชาชีพบัญชีมาใช้สำหรับงานของกิจการ ทั่วไป และ/หรือ จรรยาบรรณสำหรับนัก บัญชีมีอาชีพของสหพันธ์นักบัญชี ระหว่างประเทศ (“IFAC Code”) สำหรับ งานของกิจการที่มีผู้มีส่วนได้เสีย สาธารณะ ซึ่งประกอบด้วยหลักการพื้น ฐาน ดังนี้

- **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจใน ความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและ ทางธุรกิจ

- **ความเที่ยงธรรมและความอิสระ (Objectivity and Independence)**

การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทาง ธุรกิจ โดยปราศจากการรอมชอม

- **ความรู้ความสามารถและความใส่ใจ ในหน้าที่ (Professional Competence and Due Care)** มีและรักษาไว้ซึ่งความ รู้ ความสามารถ และความชำนาญทาง วิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยมาตรฐานการ ปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ และตาม กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

- **การรักษาความลับ (Confidentiality)** ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้ มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทาง ธุรกิจ

- **พฤติกกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)** ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อ บังคับที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรือควรรู้ว่า อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพบัญชี

- **ความโปร่งใส (Transparency)** ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความ จริง



ความเป็นอิสระ (INDEPENDENCE)

พนักงานของสำนักงานจะต้องรักษาความเป็นอิสระจากลูกค้าและธุรกิจที่ตรวจสอบ เพื่อให้การทำงานเป็นกลางและไม่มีผลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พนักงานต้องรับผิดชอบต่อการกระทำของตนเอง รวมถึงการทำงานที่มีคุณภาพและการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นพนักงานต้องเป็นอิสระทั้งในด้านความคิดและการแสดงออกที่มีต่อลูกค้า อิสระช่วยให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้โดยไม่ถูกอิทธิพลที่กระทบต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพ ทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและใช้ความเป็นกลางและความสงสัยในวิชาชีพได้

สำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณ โดยการระบุ ประเมินและตอบสนองต่ออุปสรรค ของการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ โดยผ่านเครื่องมือต่างๆ ดังนี้

การกำหนดคณะกรรมการจรรยาบรรณ

คณะกรรมการจรรยาบรรณ ประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ เพื่อที่จะมากำหนดนโยบาย และควบคุมติดตามให้การปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณครบถ้วนชัดเจนและบรรลุวัตถุประสงค์การปฏิบัติ

การให้ความรู้

สำนักงานจัดฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดทางจริยธรรม และให้ความรู้ที่เป็นปัจจุบันสำหรับข้อกำหนดที่มีการเปลี่ยนแปลง

การกำหนดนโยบาย

คณะกรรมการจรรยาบรรณ จะกำหนดนโยบายด้านจรรยาบรรณที่ครบถ้วนข้อกำหนดจรรยาบรรณ ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีและสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (“IFAC”) เพื่อใช้ถือปฏิบัติสำหรับพนักงานของสำนักงาน

การติดตามตรวจสอบ

สำนักงานมีกระบวนการติดตามตรวจสอบ เป็นประจำเพื่อให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและข้อกำหนดจรรยาบรรณ ซึ่งจะมีกระบวนการจัดการเมื่อการฝ่าฝืน หรือละเว้นการปฏิบัติ

การยืนยัน

พนักงานของสำนักงานจะต้องให้คำรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความอิสระตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนดขึ้น



การตอบรับงาน และการคงไว้ซึ่ง ความสัมพันธ์กับลูกค้า

การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
สำนักงานมีนโยบายการให้บริการทางวิชาชีพด้านต่างๆตามกฎระเบียบข้อกำหนดของจรรยาบรรณ
วิชาชีพและปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับการรับงานลูกค้ารายใหม่และรายเดิม

การตอบรับงาน

สำนักงานมีกระบวนการและขั้นตอนในการตอบรับงานตามระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบ
บัญชีของสำนักงาน และสำนักงานมั่นใจว่า สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ ปฏิบัติ
งานตามมาตรฐานการสอบบัญชี มีทีมงานที่มีความรู้ ความสามารถ มีบุคลากรเพียงพอและเหมาะ
สมเพื่อให้บริการที่มีคุณภาพ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและบริการอื่นจนเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และ
เป็นไปตามข้อตกลงในหนังสือตอบรับงาน ซึ่งสำนักงานได้มีการประเมินในด้านต่างๆ เช่น ความ
เสี่ยงของทีมงานไม่ว่าจะจะเป็นปัญหาด้านความอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น
ลักษณะธุรกิจ โดยเฉพาะธุรกิจที่มีลักษณะเฉพาะ ทัศนคติของฝ่ายบริการ การควบคุมภายใน
ความซับซ้อนของการตรวจสอบ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้มีการจัดการความเสี่ยงทั้งหมดที่
คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ารายนั้นๆแล้ว เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสำนักงานสามารถปฏิบัติงาน
ได้ตามขั้นตอนที่กำหนดอย่างรอบคอบก่อนที่จะรับงานไม่ว่าจะจะเป็นรายที่มีแนวโน้มจะเป็นลูกค้า
หรือเป็นลูกค้าต่อเนื่องจากปีก่อน

ทั้งนี้ ทางสำนักงานจะไม่รับงานลูกค้ารายที่มีความเสี่ยงสูงหรือรายที่ไม่สามารถขจัดความเสี่ยง
ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การยุติความสัมพันธ์กับลูกค้า

สำนักงานมีหน้าที่ปฏิบัติงานตามหนังสือการตอบรับงานที่ได้มีการลงนามกับลูกค้า แต่เมื่อเห็นว่า
มีความจำเป็นต้องพิจารณาถอนตัวหรือยุติความสัมพันธ์กับลูกค้าในเบื้องต้นทางสำนักงานจะต้อง
ปรึกษากันภายในสำนักงาน และปรึกษาผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณวุฒิจากภายนอก เพื่อพิจารณาสาเหตุ
ของการถอนตัว โดยการดำเนินการนั้นต้องพิจารณาถึงด้านมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย และหลัก
ฐานที่เกี่ยวข้อง และสื่อสารกับผู้บริหารของลูกค้าเพื่อพูดคุยและอธิบายเกี่ยวกับข้อเท็จจริงต่างๆ
ที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ยังมีการพิจารณาการสื่อสารเพิ่มเติมกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลและหน่วยงานที่
เกี่ยวข้องอื่นๆ (ถ้ามี)

หากกรณีไม่สามารถถอนตัว เนื่องจากมีเหตุผลเกี่ยวกับวิชาชีพ กฎข้อบังคับและข้อกำหนดตาม
บทบัญญัติของกฎหมายที่ทำให้สำนักงานต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไป สำนักงานต้องจัดทำ
เอกสารหลักฐานสรุปเหตุผลต่างๆ และปรึกษาที่ปรึกษากฎหมายที่ทำให้ต้องรับงานต่อไป รวมทั้ง
วางแผนการตรวจสอบเพื่อป้องกันประเด็นปัญหาดังกล่าว



| การปฏิบัติงาน

สำนักงานมีนโยบายการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติงาน ที่สอดคล้องกับ มาตรฐานการบริหารคุณภาพซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และ International Federation of Accountants (IFAC) ซึ่งกำหนดให้สำนักงานกำหนดนโยบายในด้านต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพได้แก่

- ✓ การกำหนดความรับผิดชอบของพนักงานในตำแหน่งต่างๆ
- ✓ การปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจ การสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- ✓ การปรึกษาหารือ ในประเด็นที่พบในการปฏิบัติงาน รวมถึงการยุติกรณีมีความคิดเห็นที่แตกต่าง
- ✓ การสอบทานการควบคุมคุณภาพ (EQR)

การขับเคลื่อนนโยบายการปฏิบัติงานข้างต้นอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการจัดอบรมภายในสำนักงาน การเข้าถึงผู้บริหารของสำนักงานได้โดยง่าย และผ่านช่องทางการสื่อสารที่สำนักงานกำหนด จึงมั่นใจได้ว่าอุปสรรคในการปฏิบัติงานจะได้บรรเทา และแก้ไขอย่างทันทั่วถึง

เครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

สำนักงานได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นมาตรฐาน และแนวทางปฏิบัติงานสำหรับอุตสาหกรรมที่มีลักษณะเฉพาะซึ่งรวมถึงรูปแบบเอกสารประกอบการทำงานที่เป็นมาตรฐาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ที่อ้างอิงแนวทางที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) สำนักงานได้นำแอปพลิเคชัน (Application) ซอฟต์แวร์ (Software) และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ มาช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานให้มีคุณภาพ ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- การทำความเข้าใจในสภาพแวดล้อมของอุตสาหกรรมและการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนงาน
- การปฏิบัติงานตามแผนงาน รวมถึงการทบทวนและปรับปรุงแผนงานที่วางไว้
- การจัดทำรายงาน
- การเก็บรักษา เอกสารหลักฐานการปฏิบัติงาน
- การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงาน และภายนอก

นอกจากนี้ทางสำนักงาน จัดให้มีฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อช่วยให้คำปรึกษา และสนับสนุนการทำงานของพนักงานในสำนักงาน

ด้านเทคนิค และความชำนาญเฉพาะด้านสำนักงานมีบุคลากรที่มีความชำนาญ และเครือข่ายของผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย ด้านบัญชี ด้านภาษี ด้านตรวจสอบบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติทั้งอาจารย์มหาวิทยาลัย กรรมการที่ปฏิบัติงานในสภาวิชาชีพบัญชี ที่ปรึกษาของหน่วยงานที่ได้รับการยอมรับ และผู้ประกอบวิชาชีพในด้านต่างๆ ที่ช่วยให้ความเห็นและคำแนะนำในเรื่องสำคัญที่มีความเฉพาะเจาะจงเมื่อมีความจำเป็น เพื่อสนับสนุนการทำงานให้มีคุณภาพ



การสรรหา การพัฒนา และการมอบหมายบุคคล



สำนักงานกลุ่มเพื่อให้เห็นว่าทีมงานของสำนักงาน จะมีความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ และมีความกระตือรือร้นต่องานที่ได้รับ เพื่อส่งมอบงานที่มีคุณภาพสูง จึงทำให้สำนักงานต้องพัฒนา ปรับปรุงกระบวนการ และระบบภายในของสำนักงานอย่างต่อเนื่องที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรในทุกๆด้าน ตั้งแต่กระบวนการสรรหา การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่ง การรักษาพนักงานที่มีศักยภาพ และพัฒนาให้พนักงานมีความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อที่จะส่งมอบงานที่มีคุณภาพให้กับลูกค้า

การสรรหาบุคลากร

สำนักงานมุ่งเน้นที่จะเป็นบริษัทสอบบัญชีอันดับต้นๆของประเทศที่ได้รับการคัดเลือกจากลูกค้า และจากนักศึกษาจบใหม่ที่มีศักยภาพจากสถาบันการศึกษาต่างๆภายในประเทศ ที่มีความสนใจในงานด้านบัญชีและงานสอบบัญชี ดังนั้นสำนักงานจึงมุ่งเน้นที่จะสร้างสภาพแวดล้อมที่บุคลากรของเราสามารถเติมเต็มศักยภาพของตนเอง รู้สึกภาคภูมิใจ และมีแรงบันดาลใจที่จะทุ่มเทอย่างเต็มที่ต่องานที่ได้รับมอบหมาย

สำนักงานมีกลยุทธ์ในการดึงดูดผู้ที่มีความสามารถตั้งแต่การร่วมมือกับมหาวิทยาลัยชั้นนำหลายๆแห่งในประเทศ เช่น ข้อตกลงความร่วมมือในการพัฒนานักศึกษาให้เป็นนักวิชาชีพที่มีคุณภาพในอนาคต อีกทั้งให้การสนับสนุนและเป็นพันธมิตรที่ดีในด้านอื่นๆเพื่อสร้างความสัมพันธ์กับกลุ่มผู้ที่มีความสามารถ และสนใจในงานด้านนี้ตั้งแต่เริ่มเข้าเรียนในระดับอุดมศึกษา

สำนักงานสนับสนุนให้พนักงานทุกระดับมีการพัฒนาตัวเองอย่างต่อเนื่อง เปิดโอกาสให้มีส่วนร่วมในงานด้านต่างๆ เช่น การเข้าร่วมคณะทำงานของบริษัท อีกทั้งเป็นอาจารย์พิเศษ หรือเป็นวิทยากรให้กับสถาบันต่างๆ

ผู้สมัครทุกคนส่งใบสมัครและได้รับการจ้างงาน โดยผ่านกระบวนการคัดเลือกที่หลากหลาย ซึ่งอาจรวมถึงการคัดกรองใบสมัคร การสัมภาษณ์ตามความสามารถ และความสามารถด้านการตรวจสอบอื่นๆ ที่มีความจำเป็นต่องาน





การจ่ายค่าตอบแทน

สำนักงานมีนโยบายการจ่ายค่าตอบแทน และการเลื่อนตำแหน่งที่มีความชัดเจน โปร่งใส และมีความยุติธรรม ซึ่งการออกแบบนโยบายเหล่านี้ทางสำนักงานคำนึงถึงคุณภาพของงานเป็นหลัก อีกทั้งนโยบายเหล่านี้จะช่วยให้อุตสาหกรรม พนักงานของเราทราบว่าลูกค้าคาดหวังอะไรจากพวกเขา และสิ่งที่พวกเขาคาดหวังจะได้รับการตอบแทน

การให้รางวัล สำนักงานพิจารณาจากประสิทธิภาพส่วนบุคคล ประสิทธิภาพของการทำงานร่วมกับทีม และคุณภาพของงานที่ได้รับมอบหมาย โดยการให้รางวัลจะพิจารณาจากหลายๆหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อที่จะสะท้อนประสิทธิภาพของงานที่ได้รับมอบหมาย ได้มีการถูกประเมินอย่างถูกต้อง และยุติธรรม

โดยการประเมินงาน จะส่งผลโดยตรงต่อการเลื่อนตำแหน่ง และค่าตอบแทนในอนาคตของพนักงานอีกด้วย

การพัฒนาทางด้านวิชาชีพ

สำนักงานมีแนวทางการพัฒนาด้านวิชาชีพให้สอดคล้องกับความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน ดังนั้น การสร้างวัฒนธรรมองค์กรซึ่งนำพาให้พนักงานได้รับการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะด้านต่างๆ ตลอดจนปรับเปลี่ยนทัศนคติของพนักงานทุกระดับให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงมีความสำคัญอย่างมากซึ่งสำนักงานให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าวอย่างยิ่ง

สำนักงานสนับสนุนและให้อิสระกับพนักงานในทุกตำแหน่ง ที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในหลายๆมิติ เช่น การอบรมภายในและภายนอกองค์กร On the job training และการทำ workshop เป็นต้น โดยทั้งหมดนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่าพนักงานภายในองค์กรจะมีความรู้ความสามารถที่จะทำงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่สำนักงานได้คาดหวังไว้ และทำให้ลูกค้ามีความเชื่อมั่นว่าจะได้รับการบริการอย่างมีคุณภาพ มีความถูกต้อง และเป็นที่น่าเชื่อถือกับบุคคลภายนอก





สารสนเทศ และการสื่อสาร



สำนักงานมุ่งมั่นในการรักษาความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานตระหนักถึงความสำคัญของการปกป้องข้อมูลของลูกค้าและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพื่อสร้างความไว้วางใจและความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย

การจัดการสารสนเทศ

ความปลอดภัยของข้อมูล

สำนักงานได้นำระบบการรักษาความปลอดภัยที่ทันสมัยมาใช้ เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต รวมถึงการใช้การเข้ารหัสและที่มีประสิทธิภาพ

การปฏิบัติตามกฎหมาย

สำนักงานปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปกป้องข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทางการเงินอย่างเคร่งครัด

การสำรองข้อมูล

มีการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอเพื่อป้องกันการสูญหายข้อมูลในกรณีฉุกเฉิน

การสื่อสาร

การสื่อสารภายใน

สำนักงานส่งเสริมการสื่อสารที่เปิดเผยและโปร่งใสภายในองค์กร เพื่อให้ทีมงานทุกคนได้รับข้อมูลที่ทันสมัยและถูกต้อง

การสื่อสารกับลูกค้า

สำนักงานให้ความสำคัญกับการสื่อสารที่ชัดเจนและตรงไปตรงมา与客户 โดยใช้ช่องทางการสื่อสารที่ปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ

การตอบสนองต่อข้อสงสัย

มีการจัดตั้งช่องทางสำหรับลูกค้าและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการติดต่อสอบถามหรือแสดงความคิดเห็น เพื่อปรับปรุงการบริการอย่างต่อเนื่อง



เทคโนโลยีและนวัตกรรม

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานใช้ซอฟต์แวร์และแพลตฟอร์มที่ได้รับการรับรองมาตรฐานในการจัดการข้อมูลและการสื่อสาร

การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

สำนักงานลงทุนในเทคโนโลยีใหม่ ๆ และการฝึกอบรมพนักงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความปลอดภัย

การฝึกอบรมและจริยธรรม

การฝึกอบรมพนักงาน

พนักงานทุกคนได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับนโยบายการรักษาความลับของข้อมูลและมาตรฐานการสื่อสารอย่างสม่ำเสมอ

จรรยาบรรณวิชาชีพ

สำนักงานปลูกฝังจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานทุกคนยึดมั่นในหลักการที่ถูกต้องและเป็นธรรม



กระบวนการติดตาม และแก้ไข

การติดตามการปฏิบัติตามระบบบริหารคุณภาพ

การติดตามการปฏิบัติตามระบบบริหารคุณภาพมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินและรักษาคุณภาพของงาน ตรวจสอบ รวมถึงการบริหารงานของสำนักงานอย่างสม่ำเสมอ กระบวนการนี้มุ่งเน้นการตรวจสอบที่สอดคล้องกับความเสี่ยงและมีการทบทวนเป็นระยะตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง ทำให้สำนักงานสามารถระบุปัญหาได้ตั้งแต่เนิ่นๆ และดำเนินการแก้ไขปรับปรุงได้ทันที การติดตามนี้จึงเป็นหัวใจในการรักษาคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมาย และการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

การตรวจสอบจากภายนอก (External Reviews)

การตรวจสอบจากภายนอกโดยหน่วยงานกำกับดูแล เช่น คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (Securities and Exchange Commission - SEC) เป็นขั้นตอนเพิ่มเติมของการติดตามคุณภาพ ซึ่งผลการตรวจสอบนี้ช่วยประเมินคุณภาพของบริษัทอย่างเป็นกลาง โดยข้อมูลที่รับจะนำมาใช้พัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้แข็งแกร่งขึ้น ช่วยเสริมระบบการติดตามคุณภาพให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

การตรวจสอบและการติดตามอย่างต่อเนื่อง

การตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง (Continuous feedback loops) เป็นองค์ประกอบสำคัญของกระบวนการติดตาม โดยการเก็บข้อเสนอแนะมาจากการตรวจสอบภายใน (Internal inspections) การตรวจสอบจากภายนอก (external reviews) และความคิดเห็นจากลูกค้า (Client feedback) ซึ่งนำมาวิเคราะห์เพื่อประเมินคุณภาพการตรวจสอบและระบุพื้นที่ที่ต้องการปรับปรุง ข้อมูลข้อเสนอแนะเหล่านี้ถูกรวบรวมและตรวจสอบเป็นระยะเพื่อหาสัญญาณบ่งชี้ถึงแนวโน้มและปัญหาต่างๆ ซึ่งจะถูกลำนำไปใช้ปรับปรุงในงานตรวจสอบในอนาคตเพื่อให้เกิดการพัฒนาคุณภาพอย่างต่อเนื่อง



การปฏิบัติตาม ข้อกำหนดทางกฎหมาย (Compliance with law)



สำนักงานสอบบัญชีของเรามีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรฐานวิชาชีพอย่างเคร่งครัด เราเข้าใจถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจที่โปร่งใสและเป็นธรรม เพื่อสร้างความไว้วางใจและความเชื่อมั่นแก่ลูกค้าและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย

การปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐาน

- การปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เราติดตามและปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีและการบริการทางการเงินอย่างต่อเนื่อง รวมถึงกฎหมายภาษีอากร กฎหมายบริษัท และกฎหมายป้องกันการฟอกเงิน

- มาตรฐานวิชาชีพ

พนักงานของเราปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ได้รับการยอมรับ เช่น มาตรฐานการบัญชี (TAS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS)

- การปกป้องข้อมูลส่วนบุคคล

เราปฏิบัติตามกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เพื่อรักษาความลับและความปลอดภัยของข้อมูลลูกค้า

การตรวจสอบและควบคุมภายใน

- การบริหารความเสี่ยง

เราประเมินและจัดการความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเป็นระบบ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

- การควบคุมคุณภาพ

มีการตรวจสอบคุณภาพงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าบริการของเราสอดคล้องกับข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรฐานที่กำหนดไว้

การฝึกอบรมและพัฒนา

- การพัฒนาวิชาชีพ

เราสนับสนุนให้พนักงานเข้าร่วมการอบรมและสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานวิชาชีพ

- การรายงานการละเมิด

มีช่องทางสำหรับพนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการรายงานการละเมิดกฎหมายหรือข้อกัฏว โดยรับประกันความเป็นส่วนตัวและการตอบสนองที่เหมาะสม