



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

การปรึกษาหารือ

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 1 : สำนักงานไม่มีนโยบายและข้อกำหนดที่ชัดเจนว่าเรื่องใดที่จะต้องปรึกษาหารือ

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีไม่มีการกำหนดเกณฑ์ที่ชัดเจนว่า เรื่องใดใดควรมีการปรึกษาหารือ แต่ใช้ดุลยพินิจ หรือ ประสบการณ์ส่วนตัว ความเพียงพอของกำลังคนและเวลา รวมถึงความยุ่งยากในการจัดหาที่ปรึกษา ในการตัดสินใจดำเนินการ

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- สำนักงานควรจัดทำแนวทางปฏิบัติงาน สำหรับเรื่องที่จะต้องปรึกษาหารือรวมถึงมีการสื่อสารแจ้งบุคลากรในสำนักงานได้รับทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ ตัวอย่าง เช่น

แนวปฏิบัติ:

1. มีข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง
2. มีข้อสงสัยหรือการตรวจพบการทุจริตหรือการปฏิบัติผิดระเบียบกฎเกณฑ์ข้อบังคับ
3. มีข้อสงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของฝ่ายบริหาร
4. การฟ้องร้องลูกค้าและสำนักงานโดยบุคคลอื่นที่มีนัยสำคัญ
5. ความสำคัญ ความยุ่งยากซับซ้อนของมาตรฐานการบัญชีและสอบบัญชีที่จะนำไปปฏิบัติ หรือเกิดปัญหาในทางปฏิบัติ เช่น การบัญชีการรวมกิจการ การประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นต้น
6. มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญและมีผลกระทบกับลูกค้า เช่น การเปลี่ยนตัวผู้บริหารระดับสูง ปรับองค์กรใหม่ ปัญหาภายในอุตสาหกรรมหรือภาคธุรกิจ
7. มีเรื่องที่จะต้องออกรายงานอย่างมีเงื่อนไข/ไม่แสดงความเห็น/งบการเงินไม่ถูกต้อง
8. ต้องมีการแก้ไขงบการเงินปีก่อน



Quick Win Solution : TSQC1