

Audit Fees

Audit Quality Focus

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

“

ข้อมูลทั้งในประเทศและต่างประเทศพบว่า ปัจจุบันมีการแข่งขันระดับสูงในการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ลูกค้า รายใหม่หรือเพื่อรักษา ลูกค้ารายเดิม กรณีที่มีการเสนอราคาแข่งขัน ค่าบริการสอบบัญชีส่วนใหญ่มักจะลดลงจากเดิม ซึ่งแรงกดดันเหล่านี้ อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

”

ใน สถานการณ์เช่นนี้ค่าบริการสอบบัญชีจะกำหนดในระดับที่ลูกค้ายอมรับได้ หรือบางกรณีถูกกำหนดให้ขึ้นกับผลประโยชน์ของกิจการ เช่นสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำกิจการต้องการให้ปรับลดค่าบริการ สิ่งเหล่านี้อาจมิได้สะท้อนถึงความเป็นจริงที่ผู้สอบบัญชีอาจต้องใช้เวลามากกว่าเดิม ผลที่เกิดขึ้นอาจทำให้ผู้สอบบัญชีจำกัดระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้น้อยที่สุด หรือลดจำนวนบุคลากร หรือใช้บุคลากรที่ขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ในหลายกรณีผู้สอบบัญชีอาจมิได้พิจารณาถึงต้นทุนที่แท้จริงในการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม

ดังนั้น ค่าบริการที่ลดลงนั้นไม่ควรเป็นสิ่งจูงใจที่ทำให้มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่งคณะกรรมการตรวจสอบควรให้ความสนใจและพิจารณาถึงผลกระทบต่อความรับผิดชอบทางกฎหมาย ในกรณีที่มีข้อผิดพลาดที่สำคัญในงบการเงิน และผู้สอบบัญชีควรสร้างความตระหนักให้แก่ผู้จัดทำบัญชี ผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบ และเจ้าของกิจการให้เข้าใจถึงขอบเขตของการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่ต้องใช้ ต้นทุนการดำเนินงานของผู้สอบบัญชี และสิ่งที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงาน

แนวทางในการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่าง ทั้งนี้ข้อมูลหลักที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการพิจารณาค่าสอบบัญชีรวมถึงปัจจัยดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลธุรกิจทั่วไปของลูกค้า หมายถึง ลักษณะการประกอบธุรกิจของลูกค้า หากมีความซับซ้อน มีปริมาณรายการค้าระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องมาก หรือมีบริษัทย่อย บริษัทร่วมที่มีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินรวม ความจำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ ในการตรวจสอบด้านสารสนเทศและด้านอื่นๆ หรือเป็นการตรวจสอบกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ ซึ่งต้องมีการแต่งตั้ง EQCR บัญชีต่างๆ เหล่านี้ ล้วนมีผลต่อประมาณการชั่วโมงการปฏิบัติงานสอบบัญชี

2. ข้อมูลทางการเงินและอื่นๆ ได้แก่ ข้อมูลทางการเงินของกิจการปีก่อนและประมาณการปีปัจจุบัน รูปแบบของรายงานผู้สอบบัญชี และผลการตรวจสอบในปีก่อน เพื่อให้ทราบถึงปริมาณรายการที่ต้องตรวจสอบ ข้อมูลอื่นๆ ได้แก่ ความยุ่งยากและซับซ้อนของมาตรฐานวิชาชีบบัญชี ข้อบังคับ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องทั้งของเดิมและของใหม่

3. พิจารณาผลจากการประเมินความเสี่ยงในขั้นตอนการตอบรับงานตามข้อกำหนดของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ซึ่งรวมถึงการพิจารณาถึงระบบงานของลูกค้า ความรู้ความสามารถของผู้บริหารและผู้รับผิดชอบทางบัญชี

4. ประมาณการชั่วโมงการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยในแต่ละระดับ เริ่มตั้งแต่กระบวนการวางแผนงานสอบบัญชี ตารางเวลาการปฏิบัติงาน และวันที่คาดว่าจะต้องออกรายงานของผู้สอบบัญชี

5. ความพร้อมของบุคลากร ที่มีอยู่ในช่วงเวลานั้นๆ ซึ่งประกอบด้วยบุคลากรที่มีประสบการณ์เกี่ยวข้องกับงาน ในกรณีที่มีการใช้บุคลากรที่มีประสบการณ์น้อย จำเป็นต้องให้มีการควบคุมงานอย่างเหมาะสมโดยผู้ที่มีประสบการณ์สูงกว่า

...กล่าวโดยสรุปการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ควรพิจารณาจากแนวทางข้างต้น หนึ่งการที่ผู้สอบบัญชีกำหนดค่าธรรมเนียมตายตัวที่เป็นขั้นต่ำหรือขั้นสูงไว้ ย่อมไม่สะท้อนถึง การปฏิบัติงานซึ่งแตกต่างกัน ตามลักษณะของธุรกิจ และไม่สอดคล้องถึงต้นทุน การดำเนินงานของผู้สอบบัญชี แต่ละรายซึ่งมีความแตกต่างกัน..