

การปฏิบัติงาน

ตอนที่ 2 : EQCR



ในเรื่องการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 มีเรื่องสำคัญที่เป็นองค์ประกอบสำคัญของการปฏิบัติงานอีกเรื่องหนึ่งได้แก่ การสอบทานการควบคุม

คุณภาพงาน (Engagement Quality Control Review (EQCR))

การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานเป็นการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์ถึงความเหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ในรายงานว่าเหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่ โดยสำนักงาน/ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานในเรื่องต่างๆ เช่น

- งานที่ควรต้องมีกรสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
- คุณสมบัติของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
- ลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของงานการสอบทานการควบคุมคุณภาพ
- เอกสารหลักฐานที่ต้องจัดทำเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

สำนักงานต้องกำหนดนโยบายว่า **สถานการณ์ใดบ้างที่จัดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน**การจัดให้มีการสอบทานคุณภาพจะทำให้งานมีคุณภาพมากขึ้น ตัวอย่างสถานการณ์ดังกล่าว เช่น

- งานที่บริการต่อลูกค้ามีความเกี่ยวข้องกับสาธารณชนทั่วไป หรือเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- กิจการของลูกค้ามีข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ลักษณะรายการของกิจการลูกค้ามีความซับซ้อน เช่น ตราสารอนุพันธ์และการป้องกันความเสี่ยง เป็นต้น

ลำดับถัดมาต้องกำหนด**หลักเกณฑ์ในการแต่งตั้งผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน** โดยมีข้อควรพิจารณา ดังนี้

- มีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- มีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่
- มีอำนาจหน้าที่ที่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงานได้
- ต้องไม่ใช่ผู้ปฏิบัติงานหรือเกี่ยวข้องกับงานนั้น
- มีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่

สำหรับลักษณะ ระยะเวลา: **ขอบเขตของการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน** ผู้ทำหน้าที่ในการสอบทานคุณภาพงานต้องปฏิบัติงานเช่นใดบ้าง ดังตัวอย่างต่อไปนี้

- พิจารณากระดาษทำการหรือเอกสารหลักฐานที่ถูกเลือกมาสอบทานว่าสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้หรือไม่
- สอบทานข้อสรุปในการพิจารณาเรื่องการค้าเงิน ต่อเนื่อง
- สอบทานรายงานทางการเงิน หรือรายงานที่ออกอื่นๆ ที่เกี่ยวกับงาน
- สอบทานคำแนะนำจากการปรึกษาหารือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน
- ประเมินข้อสรุปที่นำไปสู่การเสนอรายงานและพิจารณาว่าประเภทของรายงานที่นำเสนอเหมาะสมหรือไม่

นอกจากนี้ ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานจะต้องมีส่วนร่วมในแต่ละขั้นตอนการ

ปฏิบัติงานดังนี้ ได้แก่การวางแผน การตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการสรุปผลการตรวจสอบ

การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานและผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่มีความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และอำนาจหน้าที่ที่เพียงพอและเหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงให้ผู้สอบบัญชีในการออกรายงานผิดพลาด การสอบทานเป็นระยะๆ ทำให้พบข้อผิดพลาด และมีการแก้ไขข้อผิดพลาดได้ตั้งแต่เนิ่นๆ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ดังนั้น การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR) จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่สำนักงาน/ผู้สอบบัญชีควรส่งเสริมและกำหนดเป็นหัวข้อสำคัญในนโยบายการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน



อย่าพลาดหลักสูตรสำคัญ!

เน้นภาคปฏิบัติแบบเจาะลึก พร้อมแนวปฏิบัติ และทำ Workshop ให้ท่านได้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของ TSQC1 ได้อย่างถูกต้อง ทางสาขาวิชาชีพบัญชี ขอแนะนำ 2 หลักสูตร ดังนี้

1. แนวปฏิบัติตาม TSQC1 สำหรับสำนักงานสอบบัญชี ในวันอังคาร และพุธ ที่ 15-16 ตุลาคม 2556 (หลักสูตร 2 วัน) ที่สาขาวิชาชีพบัญชี

2. แนวปฏิบัติตาม TSQC1 สำหรับผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานคนเดียว ในวันจันทร์ที่ 18 พฤศจิกายน 2556 ที่สาขาวิชาชีพบัญชี (พร้อมคู่มือปฏิบัติการ TSQC1 สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระ)

ผู้สนใจสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมที่เว็บไซต์ของสาขาวิชาชีพบัญชี หรือ โทร. 02-685-2500 ต่อ 2526, 2583 หรือ E-mail : marketing@fap.or.th