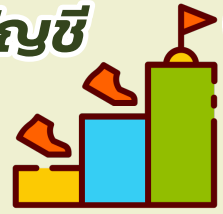


# ตัวอย่าง ขั้นตอนการตอบรับงานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมระหว่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกับกิจการ ตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 มีดังนี้



**1 การประเมินความเสี่ยง**  
ก่อนการตอบรับงานลูกค้า รายใหม่/รายเดิม โดยติดต่อ ประชุมร่วมกับผู้บริหารของบริษัท เพื่อประเมินความซื่อสัตย์ ของผู้บริหาร ความเสี่ยง และทรัพยากรในสำนักงาน

**2 การพิจารณาความเป็นอิสระ และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง**

**3 การสอบถาม**  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายเดิม เกี่ยวกับเหตุผลทางวิชาชีพ ในการรับงานสอบบัญชี



- การพิจารณาตอบรับงาน**  
สอบบัญชีลูกค้ารายใหม่/ลูกค้ารายเดิม
- ลูกค้าติดต่อมาที่สำนักงาน/**  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- จัดเตรียมข้อมูลลูกค้า**  
ประกอบการพิจารณา

**5 การได้รับ**  
หนังสือตอบรับงาน  
สอบบัญชีกลับจาก  
ผู้บริหารโดยตรง

**4 การกำหนด**  
ค่าธรรมเนียม  
การสอบบัญชีโดยคำนวณ  
จากประมาณการชั่วโมง  
การปฏิบัติงานสอบบัญชี  
และอัตราค่าตอบแทน  
การปฏิบัติงานต่อชั่วโมง  
และจัดทำหนังสือตอบรับงาน  
เสนอไปยังลูกค้าโดยตรง



**ประชุมร่วมกับลูกค้าโดยตรง และประเมินผลเบื้องต้น**  
เช่น ความซื่อสัตย์ของผู้บริหาร ความเสี่ยง ประเภทธุรกิจ ความเป็นอิสระ ทรัพยากรในสำนักงาน/ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



**✗ ไม่ตอบรับงาน**

**✓ ตอบรับงาน**

**แจ้งปฏิเสธ**  
การตอบรับงาน

**ระบุและประเมิน**  
ความเสี่ยง

**กำหนดค่าธรรมเนียม**  
การสอบบัญชี

**ทำหนังสือ** เสนองาน และ  
ตอบรับงานสอบบัญชีให้ลูกค้า

**วางแผนการสอบบัญชี**  
และกำหนดทีมตรวจสอบ

**สร้างข้อมูลลูกค้า**  
ในระบบฐานข้อมูล

**สอบถามเหตุผล**  
ทางวิชาชีพกับผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตรายเดิม  
หรือหาข้อมูลเพิ่มเติม  
เพื่อทดแทนกรณีไม่ได้รับ  
คำตอบจากผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตรายเดิม

