

Audit Quality Focus

โดย..TSQC1

การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่มีลักษณะเฉพาะ

สำหรับฉบับนี้ จะกล่าวถึงองค์ประกอบที่ 3 ของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) คือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ

4. ทรัพยากรบุคคล
5. การปฏิบัติงาน
6. การติดตามผล

ภาวิพิจารณาตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่ หรือคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม เป็นอีกขั้นตอนหนึ่งที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงาน สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม ผู้สอบบัญชีควรประเมินปัจจัยต่าง ๆ ที่สำคัญ ดังนี้

● **ทักษะความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงทรัพยากรและเวลาในการปฏิบัติงาน** เช่น บุคลากรของสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีมีความรู้ในธุรกิจนั้น และข้อกำหนดทางกฎหมายหรือการรายงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนดให้ออกรายงานหรือไม่



● **สำนักงาน หุ้นส่วนและพนักงานสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความเป็นอิสระจากลูกค้า** เช่น ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การให้บริการอื่นที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งกับบริการสอบบัญชี เป็นต้น

● **ความซื่อสัตย์สุจริตของลูกค้า** เช่น ชื่อเสียงทางธุรกิจ ประวัติและทัศนคติของผู้เป็นเจ้าของหลัก หรือผู้บริหารคนสำคัญ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของลูกค้า รวมถึงวิธีการปฏิบัติทางธุรกิจของลูกค้า เป็นต้น

ก่อนที่จะมีการประเมินพิจารณารับงานใหม่ หรือคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ เพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เช่น การสอบถามบุคลากรอื่น/บุคคลภายนอก เช่น ธนาคาร ที่ปรึกษาด้านกฎหมาย และบุคคลที่อยู่ในวงการธุรกิจนั้น การสื่อสารกับผู้สอบบัญชีคนก่อนในเรื่องข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ หรือตรวจสอบประวัติข้อมูลลูกค้าจากแหล่งข้อมูลสาธารณะอื่นๆ เช่น หนังสือพิมพ์ ข่าวสารทางอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

องค์ประกอบที่สำคัญในเรื่องคุณภาพต้องรวมแนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยงจากการรับงานหรือการคงไว้ซึ่งงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการตรวจสอบ ท่านจะสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างไร สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดอบรม**หลักสูตรเบื้องต้น 2 วัน ในวันที่ 12- 13 มิถุนายน 2556** หลังจากนั้นเป็น**หลักสูตรปฏิบัติจริง แบบเจาะลึก ในวันที่ 10-11 กรกฎาคม 2556** ขอเชิญชวนให้ทุกท่านเข้าร่วมอบรม สำหรับท่านผู้สนใจหลักสูตรดังกล่าว สามารถดูรายละเอียดที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือ โทร. 02-685-2500 ต่อ 2526, 2583 หรือ E-mail : marketing@fap.or.th