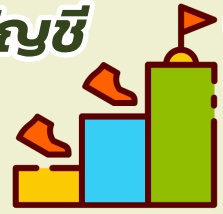


ตัวอย่าง ขั้นตอนการตอบรับงานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมระหว่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตกับกิจการ ตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 มีดังนี้



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

สอบถามเหตุผล
ทางวิชาชีพกับผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตรายเดิม
หรือหาข้อมูลเพิ่มเติม
เพื่อทดแทนกรณีไม่ได้รับ
คำตอบจากผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตรายเดิม



ทำหนังสือเสนองาน และ
ตอบรับงานสอบบัญชีให้ลูกค้า

วางแผนการสอบบัญชี
และกำหนดทีมตรวจสอบ

สร้างข้อมูลลูกค้า
ในระบบฐานข้อมูล

