

Audit Quality Focus – TSQC1

ผ่านมาครบ 1 ปีอย่างรวดเร็ว จนถึงฉบับเดือนธันวาคม จากฉบับแรก que เริ่มต้นเน้นถึงความสำคัญของคุณภาพงานสอบบัญชี จนถึงองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ (TSQC1) ทั้ง 6 ด้าน ฉบับนี้จะขอสรุปภาพรวมของ TSQC1 อีกครั้ง เพื่อให้เข้าใจและเตรียมพร้อมก่อนที่มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC1) จะมีผลบังคับใช้ในปีหน้า (เริ่มวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557)

การปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 จะช่วยให้สำนักงานมั่นใจได้ว่าสำนักงานและบุคลากรจะปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ รวมทั้งรายงานที่ออกจะมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ และจะช่วยเพิ่มคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงิน

หลักการสำคัญของมาตรฐาน TSQC1 คือผู้สอบบัญชีต้องกำหนด “นโยบาย” และ “วิธีปฏิบัติ” สำหรับระบบการควบคุมคุณภาพซึ่งมีทั้งหมด 6 ด้านด้วยกัน คือ

1.

ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน

หัวใจสำคัญของการนำ TSQC1 ไปปฏิบัติ และให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและต่อเนื่อง คือ ผู้นำองค์กร (ผู้นำองค์กร คือ ผู้บริหารของสำนักงานสอบบัญชีหรือในกรณีผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานคนเดียว ผู้นำองค์กรคือตัวผู้สอบบัญชี) สิ่ง que ผู้นำองค์กรต้องปฏิบัติเริ่มจากการมีทัศนคติที่ดีต่อคุณภาพงาน การจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ การมอบหมายความรับผิดชอบการปฏิบัติตามควบคุมคุณภาพให้บุคลากรที่เหมาะสม และสื่อสารนโยบายและวิธีปฏิบัติให้ทุกคนในสำนักงานได้ทราบอย่างทั่วถึง

2.

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความ เป็นมืออาชีพทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพของงานวิชาชีพบัญชี ดังนั้น เมื่อปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างยึดมั่น จะส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับขอบเขตข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่ต้องปฏิบัติ มีดังนี้

- ความเป็นอิสระ
- การรักษาความลับ
- ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- การหมุนเวียนบุคลากร

3.

การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า

การพิจารณาตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่ หรือ คงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม เป็นอีกขั้นตอนหนึ่งที่ช่วยลดความเสี่ยง การปฏิบัติงาน จากการรับลูกค้าที่มีปัญหา ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่และการคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม โดยพิจารณาปัจจัยต่างๆ ดังนี้

- ความซื่อสัตย์สุจริตของลูกค้า
- ทักษะความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้ง ประเมินทรัพยากรและเวลาในการปฏิบัติงาน

• สำนักงาน หุ่นส่วนและพนักงานสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความเป็นอิสระจากลูกค้า

สำนักงานหรือผู้สอบบัญชีควรรใช้แบบสอบถามมาตรฐาน (Checklist) ในการประเมินความเสี่ยงของลูกค้าแต่ละราย ก่อนตัดสินใจรับงานหรือคงไว้ซึ่งงาน

4.

ทรัพยากรบุคคล

ทรัพยากรบุคคลถือเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งต่อความสำเร็จของสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพจึงเน้นกระบวนการให้ได้บุคลากรที่มีทักษะความรู้ความสามารถ และความยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ โดยการพิจารณาในเรื่องการวางแผนกำลังคนให้สัมพันธ์กับปริมาณงานที่จะต้องปฏิบัติอย่างเหมาะสม แนวทางการสรรหา และคัดเลือกที่มีประสิทธิภาพ การมอบหมายความรับผิดชอบในงานแต่ละงานให้เหมาะสม การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการบังคับใช้นโยบายการควบคุมคุณภาพ



TSQC1-Activity

งานเสวนาภาษา TSQC1 : แลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติตาม TSQC1 มุมมองสำนักงานสอบบัญชี

เมื่อวันอังคารที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2556 เวลา 13.30- 16.00น. ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี ได้จัดงานเสวนาภาษา TSQC1 เพื่อเป็นการส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ TSQC1 ให้สำนักงานสอบบัญชี พร้อมทั้งสร้างความตระหนัก ให้สำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐาน TSQC1 อย่างถูกต้อง ซึ่งได้รับเกียรติจากคุณเน่งน้อย เจริญทวิทรัพย์ ประธานคณะกรรมการด้านพัฒนาและควบคุมระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี ร่วมเป็นวิทยากร กล่าวถึงความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน TSQC1 และคุณศุภโชค ชุติมากุลทวี ตัวแทนจากกลุ่มอาสาสมัครพัฒนาคู่มือปฏิบัติงาน TSQC1 และเจ้าหน้าที่ของฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชีร่วมแลกเปลี่ยนประสบการณ์ และให้คำแนะนำ ในการปฏิบัติตาม TSQC1 ของสำนักงานสอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีฯ จะดำเนินการจัดการเสวนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้แลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติตาม TSQC1 และ โครงการคลินิก TSQC1 ในการช่วยให้คำแนะนำ กรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีปัญหา หรือ ไม่เข้าใจต่อการปฏิบัติตาม TSQC1 สำหรับรายละเอียดการเข้าร่วมโครงการคลินิกฯ ดูได้ที่หน้าเวปไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือ http://www.fap.or.th/images/intro_1359006692/clinic_tsqc.pdf



5.

การปฏิบัติงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและบุคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพข้อบังคับ และข้อกำหนดทางกฎหมายอย่างสม่ำเสมอ และถูกต้อง สำนักงานและผู้สอบบัญชีต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน ในเรื่องดังนี้

- การวางแผนงาน การควบคุมงาน และการสอบทานงาน
- การปรึกษาหารือ และความคิดเห็นที่แตกต่าง
- การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR)

6.

การติดตามผล

ระบบติดตามผล จัดทำขึ้นเพื่อให้ความมั่นใจว่านโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานมีการออกแบบที่เหมาะสมและเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ ซึ่งทำให้การพัฒนากระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน และการทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การติดตามผลแบ่งออกเป็น 2 ระดับ คือ การติดตามผลในระดับสำนักงาน (Firm level) และการติดตามผลในระดับงาน (Engagement level)

องค์ประกอบทั้ง 6 ด้านของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ถือว่าเป็นกุญแจสำคัญ ในการบริหารสำนักงานและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพ และช่วยเพิ่มศักยภาพของสำนักงานและผู้สอบบัญชีที่จะสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกได้อย่างยั่งยืน

กรณีที่สำนักงานสอบบัญชี หรือผู้สอบบัญชียังไม่เข้าใจ หรือมีปัญหาในทางปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี ได้จัดโครงการคลินิก TSQC1 : ถาม -ตอบ ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ท่านสามารถลงทะเบียนเข้ามาสอบถามประเด็นปัญหา TSQC1 ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ เดือนละ 1 ครั้ง ฟรี! สามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ http://www.fap.or.th/images/intro_1359006692/clinic_tsqc.pdf