



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

การปรึกษาหารือ

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 2: สำนักงานไม่มีการแต่งตั้งบุคคลผู้ให้คำปรึกษาและกำหนดคุณสมบัติของที่ปรึกษาอย่างเหมาะสม

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การแต่งตั้งบุคคลผู้ให้คำปรึกษาและกำหนดคุณสมบัติของที่ปรึกษาอย่างเป็นทางการ

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- กรณีดำเนินการแต่งตั้งบุคคลผู้ให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ

แนวปฏิบัติ:

1. สำนักงานควรมีการแต่งตั้งบุคคลผู้ให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรโดยหุ้นส่วนสำนักงาน
2. สื่อสารให้บุคลากรในสำนักงานได้รับทราบเพื่อได้ใช้บริการต่อไป

- กรณีการกำหนดคุณสมบัติของบุคคลผู้ให้คำปรึกษาอย่างเหมาะสม

แนวปฏิบัติ:

1. สำนักงานควรกำหนดคุณสมบัติของบุคคลผู้ให้คำปรึกษา ดังนี้
 - 1.1 มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ คุณวุฒิ วิทยุฒิ และประสบการณ์ที่เหมาะสม
 - 1.2 มีความเป็นอิสระ ไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพ
2. หลักการการพิจารณาตัวบุคคลผู้ให้คำปรึกษา
 - 2.1 บุคลากรภายใน สำนักงานอาจกำหนดให้บุคลากรภายในสำนักงานที่มีความเหมาะสม เช่น การให้คำปรึกษาในเรื่องหลักการและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
 - 2.2 บุคลากรภายนอก ในกรณีที่สำนักงานขาดทรัพยากรภายในที่เหมาะสม อาจใช้บริการที่ปรึกษา เช่น บุคลากรภายนอกผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี เป็นต้น
อนึ่งการปรึกษาหารือบุคลากรภายนอกนั้น ควรคำนึงถึงให้มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายด้วย



Quick Win Solution : TSQC1