



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่ง  
ความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มี  
ลักษณะเฉพาะ

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 2: ในการรับงานสำหรับลูกค้ารายใหม่ ควรใช้หลักฐานประเภทใดบ้างที่จะมาสนับสนุนเรื่องการพิจารณาประเมินความเสี่ยงในการรับงาน และในกรณีของสำนักงานขนาดเล็กการพิจารณาในการรับงานใหม่ขึ้นอยู่กับหัวหน้าสำนักงานเป็นผู้ตัดสินใจโดยไม่มีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

ในการรับงานสำหรับลูกค้ารายใหม่ สำนักงานต้องพิจารณาความรู้ ความสามารถ และกำลังคนที่จะปฏิบัติงานนั้น รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ แล้วจึงเริ่มพิจารณาประเมินความเสี่ยง

ในการพิจารณาประเมินความเสี่ยงในขั้นตอนการรับงานนั้น สำนักงานอาจใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ ต่อไปนี้เพื่อประกอบการประเมิน

1. แบบประเมินความเสี่ยงในการรับงาน (ตัวอย่างเอกสาร AC 1)
2. การสัมภาษณ์ผู้บริหาร หรือตัวแทนของกิจการ
3. การวิเคราะห์งบการเงินปีก่อน และรายงานที่เกี่ยวข้อง
4. ในกรณีที่ระดับความเสี่ยงสูง อาจกำหนดให้ต้องมีการปรึกษาหารือกันระหว่าง กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน
5. แหล่งข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ เช่น เว็บไซต์ของกิจการ เว็บไซต์ของหน่วยงานที่กำกับดูแลกิจการ

ผู้ประเมินความเสี่ยงต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาหลักเกณฑ์การสรุปความเสี่ยงตามแนวปฏิบัติที่สำนักงานกำหนดไว้ เพื่อสรุประดับความเสี่ยงและพิจารณาว่าจะรับงานหรือไม่



## Quick Win Solution : TSQC1

**เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้** (เป็นเพียงข้อเสนอแนะ ซึ่งท่านอาจจะดัดแปลงเพิ่มเติมตามความเหมาะสม  
ท่านสามารถใช้ข้อมูลของ *Good Practice Guidance (October 2010)* โดย IFAC เป็นแนวทาง

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
แบบประเมินความเสี่ยงในการรับงาน	AC 1



ตัวอย่างแบบประเมินความเสี่ยงก่อนตอบรับงานลูกค้า – แบบเต็ม

บริษัท ..... รอบระยะเวลาบัญชี .....

ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ

- ประเทศที่บริษัทใหญ่จดทะเบียน.....
- สถานที่ประกอบกิจการ.....
- ประเภทของกิจการ.....
- ผู้บริหารหลักของกิจการ.....

ข้อมูลทางการเงินของกิจการณ วันที่ .....

- สินทรัพย์รวม.....
- เงินทุนหมุนเวียน .....
- ส่วนของผู้ถือหุ้น.....
- กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน .....
- รายได้.....
- กำไรสุทธิ.....

มาตรฐานการบัญชีที่ใช้ .....

ผู้สอบบัญชีคนก่อน.....

ประเภทรายงานของผู้สอบบัญชี .....

ความเป็นอิสระ

เมื่อท่านได้ปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติของสำนักงานเกี่ยวกับข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและความเป็นอิสระแล้ว มีข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระในการรับงานนี้หรือไม่ อย่างไร

คำอธิบาย
----------

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าสอบบัญชี

ประมาณการค่าสอบบัญชี	
ประมาณการจำนวนชั่วโมงการตรวจสอบ	
ประมาณการต้นทุน	



ให้ท่านประเมินความเสี่ยงในแบบสอบถาม โดยระบุว่า “ใช่/ไม่ใช่” กรณีที่ระบุว่า “ใช่” ท่านต้องอธิบายเพิ่มเติมว่าความเสี่ยงเหล่านี้จะมีผลกระทบต่อการพิจารณารับงานหรือท่านสามารถลดความเสี่ยงนี้ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้อย่างไร โดยบันทึกไว้ในหัวข้อ “สรุปประเด็นความเสี่ยง”

คำถาม	ใช่/ไม่ใช่
<b>ประเด็นด้านการดำเนินงาน</b>	
1. กิจการมีแผนงานที่จะดำเนินการภายในปีหน้า เกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ หรือไม่: <ul style="list-style-type: none"> <li>• การเสนอขายหุ้นแก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก / เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์</li> <li>• การเสนอขายหุ้นในต่างประเทศ</li> <li>• การขายหรือการควบรวมกิจการ</li> </ul>	
2. มีการใช้งานที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นเป็นส่วนที่มีสาระสำคัญของงบการเงิน หรือไม่	
3. มีข้อกังวลเกี่ยวกับความซับซ้อนของโครงสร้างของกิจการ หรือไม่	
4. กิจการมีความซับซ้อนหรือมีรายการที่มีความเสี่ยงในเรื่องปฏิบัติทางภาษีที่อาจไม่ถูกต้องหรือไม่	
5. กิจการเป็นบริษัทย่อยที่สำคัญหรือบริษัทย่อยของบริษัทมหาชน หรือไม่	
6. กิจการมีการดำเนินการอยู่ในสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายหรือข้อบังคับเฉพาะหรือไม่	
7. กิจการมีคดีความที่สำคัญ ทั้งในอดีต ปัจจุบัน หรือในอนาคตอันใกล้ หรือไม่	
8. กิจการมีการดำเนินงานทางธุรกิจที่อาจมีความเสี่ยงในเรื่องของการทุจริตหรือการกระทำที่ผิดกฎหมาย การฟอกเงิน หรือไม่	
9. มีข้อกังวลเกี่ยวกับรายการระหว่างกันที่นอกเหนือจากรายการปกติทางการค้าของกิจการ หรือไม่	
10. มีข้อกังวลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตที่เกี่ยวข้องกับความซับซ้อนของรายการระหว่างกันหรือไม่	
11. กิจการดำเนินงานในอุตสาหกรรมหรือประเภทของกิจการ ซึ่งมีความเสี่ยงเกี่ยวกับรายการที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย หรือรายการที่จะเกิดการทุจริต	
<b>ผู้บริหารและการกำกับดูแล / จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต</b>	
1. มีข้อกังวลเกี่ยวกับการระบุถึงบุคคลผู้เป็นเจ้าของกิจการ ผู้บริหารหลัก หรือผู้กำกับดูแล หรือไม่	
2. มีข้อกังวลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของผู้บริหาร หรือไม่ โดยพิจารณาถึงเรื่อง : <ul style="list-style-type: none"> <li>• ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ</li> <li>• พื้นฐานความรู้</li> </ul>	



คำถาม	ใช่/ไม่ใช่
3. ผู้บริหารมีความเข้าใจไม่เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยงทางธุรกิจ หรือไม่	
4. มีข้อสงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร หรือไม่	
5. มีข้อกังวลเกี่ยวกับทัศนคติของผู้บริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินและการบริหารทางธุรกิจ หรือไม่	
6. การเปลี่ยนแปลงเจ้าของ ผู้บริหารหลัก หรือ ผู้กำกับดูแล ซึ่งทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต หรือไม่	
7. มีข้อกังวลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตหรือความมีชื่อเสียงทางธุรกิจของผู้บริหาร หรือผู้กำกับดูแล หรือไม่	
8. มีข้อกังวลว่าผู้บริหารไม่ให้การสนับสนุนเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางธุรกิจ หรือไม่	
<b>ด้านฐานะการเงิน การดำรงอยู่ของกิจการ ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน</b>	
1. มีข้อกังวลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินของกิจการ โดยพิจารณาจากเรื่องต่าง ๆ เช่น : <ul style="list-style-type: none"> <li>• การดำรงอยู่ของกิจการ</li> <li>• การวิเคราะห์งบการเงินและอัตราส่วนทางการเงิน</li> <li>• กำไรขั้นต้นและความสม่ำเสมอของกำไร</li> <li>• ผลิตภัณฑ์และบริการ</li> <li>• กฎหมายและข้อบังคับ</li> <li>• อื่น ๆ .....</li> </ul>	
2. ผู้บริหารมีทัศนคติเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติใช้แบบ aggressive หรือไม่	
3. มีข้อกังวลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน หรือไม่	
4. มีข้อมูลในอดีตที่ทำให้ขาดความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับประมาณการทางบัญชีของผู้บริหาร หรือไม่	
5. มีข้อสงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารเกี่ยวกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชี หรือ การบันทึกรายการโดยเฉพาะ หรือไม่	
6. มีข้อกังวลเกี่ยวกับทัศนคติของคนในกิจการเกี่ยวกับการไม่ให้ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน หรือไม่	
7. มีข้อกังวลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารซึ่งมีผลต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน หรือไม่	
8. มีข้อบ่งชี้ถึงความไม่มีประสิทธิภาพของผู้อำนวยการบัญชีและการเงิน ในการดูแลระบบการควบคุมภายในหรือ ความไม่มีประสิทธิภาพของสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน หรือไม่	



คำถาม	ใช่/ไม่ใช่
<b>ประเด็นการสอบบัญชี</b>	
1. มีข้อกังวลที่เกี่ยวข้องกับการติดต่อกับผู้สอบบัญชีคนก่อน หรือไม่	
2. มีข้อกังวลในการที่ผู้สอบบัญชีคนก่อน มิได้มีการแต่งตั้งหรือไม่ หรือเหตุใดจึงมิได้รับการแต่งตั้งซ้ำอีก	
3. มีเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อกังวลในรายงานของผู้สอบบัญชีของปีก่อน หรือไม่	
4. มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีอยู่บ่อยๆ หรือไม่	
5. สำนักงานอื่นเคยปฏิเสธการให้บริการกับกิจการ หรือไม่	
6. สำนักงานเคยมีข้อโต้แย้งกับกิจการในอดีต หรือไม่	
7. มีข้อกังวลเกี่ยวกับความสามารถและความตั้งใจของผู้บริหารในการจ่ายชำระค่าบริการทางวิชาชีพของปีก่อน หรือไม่	
8. มีข้อบ่งชี้ถึงการถูกจำกัดขอบเขตการทำงาน หรือการเข้าถึงข้อมูลบางรายการ หรือไม่ โดยไม่มีเหตุผลสนับสนุนที่เพียงพอ	
<b>การใช้ผลงานของผู้อื่น</b>	
1. กิจการซื้อทีมงานของผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งเป็นส่วนงานที่สำคัญของกิจการ หรือไม่	
2. มีข้อกังวลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีอื่น หรือไม่	

**สรุปประเด็นความเสี่ยง**

ประเด็นความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง

**มีประเด็นความเสี่ยงใดที่เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ**



สรุประดับความเสี่ยง

<input type="radio"/> ความเสี่ยงต่ำ	<input type="radio"/> ความเสี่ยงปานกลาง	<input type="radio"/> ความเสี่ยงสูง
เพราะ .....		

ผู้ประเมิน ..... วันที่ .....

อนุมัติโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ..... วันที่ .....

อนุมัติโดยหัวหน้าสำนักงาน (กรณีความเสี่ยงสูง) ..... วันที่ .....

ความเห็นของผู้อนุมัติ:
------------------------