



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 2 : สำนักงานไม่มีการแต่งตั้ง และกำหนดคุณสมบัติผู้รับผิดชอบในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน(EQCR)อย่างเหมาะสม

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีไม่มีหลักเกณฑ์และวิธีการในการคัดเลือกและแต่งตั้ง EQCR ให้เหมาะสมกับงานอย่างชัดเจน ซึ่งสามารถนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติได้ และสำนักงานขนาดเล็กมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการขาดแคลนบุคลากร

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่ชัดเจนในการแต่งตั้งEQCR รวมทั้งการกำหนดคุณสมบัติที่เหมาะสม

แนวปฏิบัติ:

- 1.สำนักงานควรมีการแต่งตั้ง EQCR อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมอบหมายให้บุคลากรที่ไม่ใช่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานเป็น EQCR โดยพิจารณาจากคุณสมบัติ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
สำนักงานควรมีการกำหนดคุณสมบัติด้านเทคนิครวมถึงประสบการณ์และอำนาจหน้าที่ของ EQCR กล่าวคือ

- 1.1 .มีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ ด้านวิชาการและเทคนิคเกี่ยวกับการตรวจสอบ ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการณ์ของงานนั้น
- 1.2 มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 1.3 มีอำนาจหน้าที่และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม
- 1.4 ไม่เป็นสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- 1.5 มีความเข้าใจนโยบายและวิธีการของสำนักงาน



2. สำนักงานควรกำหนดระดับที่ EQCR สามารถให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานได้ โดยไม่กระทบต่อความ
เที่ยงธรรมของผู้สอบทาน เช่น

2.1 EQCR ไม่ควรถูกเลือกโดยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน

2.2 ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานในช่วงเวลาที่รับการสอบทาน

2.3 ไม่ตัดสินใจแทนกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และ

2.4 ไม่ได้รับผลกระทบจากคำตอบแทนอื่น อันอาจก่อให้เกิดอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมของ
ผู้สอบทาน

3. สื่อสารให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานรับทราบเพื่อจะได้มีการปฏิบัติงานร่วมกันอย่างมีคุณภาพ

4. กรณีที่มีความเห็นที่แตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกับผู้สอบทานการ
ควบคุมคุณภาพ ต้องขอคำปรึกษากับบุคคลที่ 3 ซึ่งอาจเป็นบุคคลภายในหรือภายนอกสำนักงาน

อนึ่ง สำหรับสำนักงานขนาดเล็กซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับบุคคลากร อาจพิจารณาใช้ผู้ประกอบวิชาชีพ
ภายนอก เช่น ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์อื่น และเมื่อสำนักงานใช้บุคคลภายนอก สำนักงานต้องควบคุม
ให้บุคคลภายนอกปฏิบัติตามนโยบายความเป็นอิสระและการรักษาความลับ เช่น การให้บุคคลภายนอก
ลงนามยืนยันความเป็นอิสระและการรักษาความลับในหนังสือยืนยันความเป็นอิสระประจำปี เป็นต้น