



## มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

### การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

#### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 3: ในกรณีที่มีการกำหนด EQCR แล้ว ในทางปฏิบัติพบว่าการเข้าไปมีส่วนร่วมของ EQCR ไม่ชัดเจนและอาจไม่เพียงพอ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติงานในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ยังไม่มีความชัดเจน

#### แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ การเข้าไปมีส่วนร่วมของ EQCR ขาดหลักฐานสนับสนุน นอกจากนั้นสำนักงานสอบบัญชีขาดแคลนบุคลากร ทำให้ EQCR ไม่มีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติงาน



### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- สำนักงานควรกำหนดเป็นนโยบายและแนวทางปฏิบัติงาน สำหรับการเข้าไปมีส่วนร่วมของ EQCR ดังนี้

#### แนวปฏิบัติ:

1. ควรกำหนดให้เข้าไปมีส่วนร่วมตั้งแต่ การวางแผนงานตรวจสอบ เพื่อจะได้มีเวลาในการสอบทานประเด็นสำคัญต่างๆที่พบระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบงานจะต้องสอบทานข้อมูลก่อนที่จะมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ซึ่งการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบในงานของผู้สอบบัญชีรับผิดชอบงานลดลง
3. ต้องไม่ลงวันที่ในรายงานจนกว่าการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานจะเสร็จสิ้น โดยกำหนดให้มีการ Sign off งานของผู้สอบทานงานหลังจากประเด็นปัญหาและความเห็นที่แตกต่างที่สำคัญได้รับการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

- สำนักงานควรกำหนดแนวทางปฏิบัติงานในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ดังนี้

#### แนวปฏิบัติ:

1. การปรึกษาหารือเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ตัวอย่างเช่น เพื่อให้มั่นใจว่าดุลยพินิจที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานใช้จะเป็นที่ยอมรับได้ของEQCR การปรึกษาหารือดังกล่าวกระทำเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาที่เกิดจากความคิดเห็นที่แตกต่างในขั้นตอนท้าย ๆ ของงาน
  2. การสอบทานงบการเงินหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องอื่นและร่างรายงาน
  3. การสอบทานเอกสารหลักฐานของงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน และ
  4. การประเมินข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงานและการพิจารณาว่าร่างรายงานนั้นเหมาะสมหรือไม่
- อนึ่งเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีมีหลักฐานเอกสารประกอบเพื่อยืนยันได้ว่ามีการทำ EQCR แล้วอย่างเหมาะสม ขอเสนอตัวอย่างแบบสอบถามการสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน (EQCR)(ตัวอย่างเอกสาร EP3) เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

### เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
การปฏิบัติงานการสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน(EQCR)	EP 3



**การปฏิบัติงานการสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน(EQCR)**

ชื่อลูกค้า..... ผู้สอบทานงานการควบคุมคุณภาพงานโดย.....

รอบระยะเวลาบัญชี..... วันที่.....

**การสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน (EQCR)**

1. สอบทานงบการเงินหรือเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีและพิจารณาว่าเป็นรายงานที่เหมาะสมหรือไม่
3. ในกรณีที่เป็งานตรวจสอบ ให้สอบทานกระดาษทำการเกี่ยวกับการบันทึกความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่มีนัยสำคัญ และการตอบสนองของสำนักงานต่อความเสี่ยงดังกล่าว
4. พิจารณากระดาษทำการที่สุ่มเลือกมาสอบทานว่าสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้หรือไม่
5. สอบทานการจัดทำเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานในการตอบรับงาน (หรือรับงานต่อเนื่อง )

	ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	ข้อคิดเห็น



**การสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน (EQCR)**

6. สอบทานวิธีปฏิบัติงานในการประเมินความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีหรือผู้ทำบัญชีอื่น
7. สอบทานวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และเกณฑ์ที่ใช้ (เช่น IFRSs)
8. สอบทานความเหมาะสมของการเลือกบุคคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
10. สอบทานหนังสือรับรองของผู้บริหารที่ลงนามโดยผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล
11. สอบทานข้อสรุปในการพิจารณาเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง
12. สอบทานหลักฐานที่แสดงถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ว่าได้มีการสอบทานความเหมาะสมของกระดาษทำการที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น
13. สอบทานรายงานที่ออกอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานที่เสนอต่อหน่วยงานกำกับดูแล เช่นธนาคารแห่งประเทศไทยในกรณีสถาบันการเงิน
14. สอบทานงานบริการอื่นที่ไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นที่ให้บริการกับลูกค้า

ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	ข้อคิดเห็น



**การสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน (EQCR)**

15. สอบทานความมีนัยสำคัญและการจัดการเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ตรวจพบในระหว่างการตรวจสอบทั้งที่มีการปรับปรุงและไม่ได้ปรับปรุง
16. สอบทานการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงานและบุคลากรของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งบุคลากรของสำนักงานเครือข่ายและผู้เชี่ยวชาญ
17. สอบทานหลักฐานที่ได้ปรึกษาหารือกับหุ้นส่วนอื่นในเรื่องที่เป็นเรื่องที่ยากหรือเรื่องที่มีข้อโต้แย้ง และมีความเห็นแตกต่างกัน จนได้ข้อสรุปที่เหมาะสมและมีการปฏิบัติตาม
18. สอบทานคำแนะนำจากการหารือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน
19. สอบทานเรื่องที่มีการสื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และหน่วยงานกำกับดูแล
20. จัดการหารือกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในระหว่างการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน โดยสอบทานในแง่ของการตัดสินใจในเรื่องที่มีข้อโต้แย้ง เรื่องที่ยากหรือซับซ้อน ซึ่งกระทบต่อการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	ข้อคิดเห็น



## Quick Win Solution : TSQC1

### การสอบทานการควบคุมคุณภาพของงาน (EQCR)

21. หากมีข้อความเห็นที่ไม่ตรงกันระหว่างผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ และผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน และเรื่องดังกล่าวยังไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาเพื่อให้ผู้สอบทานพึงพอใจ จะไม่มีการลงนามในรายงานโดยผู้สอบทานจนกระทั่งเรื่องดังกล่าวได้รับการแก้ไข โดยการปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอนของสำนักงานสำหรับกรณีความเห็นที่แตกต่างกัน

ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	ข้อคิดเห็น