



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

การปรึกษาหารือ

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 3 : สำนักงานไม่มีการจัดทำหลักฐานประกอบการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม และไม่มีการสื่อสารให้บุคคลากรในสำนักงานทราบ

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

การให้คำปรึกษาส่วนใหญ่ไม่เป็นทางการ และสำนักงานไม่มีการจัดทำหลักฐานประกอบการปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- สำนักงานควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการจัดทำเอกสาร หลักฐานประกอบการปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้ประโยชน์ในการอ้างอิงภายหลัง โดยมีการสื่อสารให้บุคคลากรในสำนักงานทราบถึงแนวปฏิบัติ

แนวปฏิบัติ:

1. สำนักงานควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเรื่องการปรึกษาหารือ รวมทั้งจัดให้มีการสื่อสารโดยสม่ำเสมอถึงแนวปฏิบัติในการปรึกษาหารือแก่ผู้ปฏิบัติงาน(ตัวอย่าง นโยบายและแนวปฏิบัติเรื่องการปรึกษาหารือ เอกสารเลขที่ EP1)
2. กระดาษทำการควรระบุหรือมีเนื้อหา (ตัวอย่างแบบฟอร์มการปรึกษาหารือ เอกสารเลขที่ EP2) ดังนี้
 1. วัตถุประสงค์การปรึกษาหารือ
 2. ระบุถึงข้อเท็จจริง ประเด็นปัญหา
 3. ผลของการปรึกษาหารือ การตัดสินใจ เหตุผลของการตัดสินใจ
 4. สรุปผลการนำไปปฏิบัติ
 5. ระบุชื่อผู้เกี่ยวข้องรวมถึงคุณสมบัติที่ปรึกษาและวันที่

เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
แนวปฏิบัติในการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติการปรึกษาหารือ	EP 1
แบบฟอร์มการปรึกษาหารือ	EP 2



แนวปฏิบัติในการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติการปรึกษาหารือ

การปรึกษาหารือ

สำนักงานขนาดเล็กอาจมีความต้องการมากกว่าในการปรึกษาหารือกับคนภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวกับรายการที่มีความซับซ้อน ลักษณะทางบัญชีที่มีความซับซ้อน ความเป็นอิสระอย่างมีนัยสำคัญ หรือประเด็นด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ สำนักงานของท่านอาจใช้แนวทางดังต่อไปนี้ในการปฏิบัติงานและการบันทึกเอกสารเกี่ยวกับการปรึกษาหารือ

1. แจ้งบุคลากรให้ทราบถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของสำนักงานในการปรึกษาหารือ
2. การระบุเรื่องหรือสถานการณ์เฉพาะด้านที่ต้องการปรึกษาหารือ เพราะลักษณะและความซับซ้อนของเรื่อง รวมถึง
 - (ก) ประเด็นทางด้านหลักการหรือมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชีที่เพิ่งมีการประกาศใช้
 - (ข) การบัญชี การตรวจสอบที่มีลักษณะพิเศษหรือข้อกำหนดในการรายงานของอุตสาหกรรมที่เฉพาะด้าน
 - (ค) ปัญหาในทางปฏิบัติที่พบ และ/หรือ
 - (ง) มีข้อกำหนดของกฎหมาย และหน่วยงานกำกับดูแล ในต่างประเทศสำหรับการยื่นรายงานหรือเอกสาร

ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	เอกสารหลักฐานที่กล่าวถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน



การปรึกษาหารือ

3. เก็บรักษาหรือจัดให้มีการเข้าถึงสิ่งที่ค้นคว้าวิจัยหรือแหล่งอื่นๆที่ใช้อ้างอิงได้อย่างเพียงพอ
- (ก) กำหนดความรับผิดชอบสำหรับการเก็บรักษาสิ่งที่ใช้ในการค้นคว้าวิจัยเพื่อใช้อ้างอิง
 - (ข) เก็บรักษาคู่มือด้านวิชาการและเวียนประกาศเกี่ยวกับเรื่องทางวิชาการ
 - (ค) เก็บรักษาเอกสารหลักฐานการปรึกษาหารือกับสำนักงานอื่นและผู้ประกอบวิชาชีพในกรณีที่ใช้บุคคลภายนอก
4. กำหนดให้แต่ละบุคคลมีความชำนาญเฉพาะทางเพื่อให้เป็นแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ และกำหนดให้เป็นผู้ที่รอบรู้ในสถานการณ์ที่ต้องปรึกษาหารือ
5. ระบุขอบเขตของการจัดทำเอกสารหลักฐานในการปรึกษาหารือดังต่อไปนี้ และสถานการณ์ที่กำหนดให้มีการปรึกษาหารือ
- (ก) แนะนำสมาชิกของสำนักงานในขอบเขตของการจัดทำเอกสารหลักฐานที่ควรจัดทำและรับผิดชอบสำหรับการจัดทำเอกสารหลักฐานดังกล่าว
 - (ข) ระบุสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ปรึกษาหารือ
 - (ค) เก็บรักษาแฟ้มเอกสารซึ่งประกอบไปด้วยผลของการปรึกษาหารือ สำหรับจุดประสงค์ในการอ้างอิงและการค้นคว้า

ใช่	ไม่ใช่	ไม่เกี่ยวข้อง	เอกสารหลักฐานที่กล่าวถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน



ตัวอย่างแบบฟอร์มการปรึกษาหารือ

สำนักงานสอบบัญชี.....

ประเภทการให้บริการ... การตรวจสอบบัญชี..

ชื่อลูกค้า รหัสลูกค้า..... ประเภทธุรกิจ.....

ชื่อเรื่องการบันทึกรายการบัญชีสำหรับเหตุการณ์น้ำท่วม (เหตุการณ์ภัยพิบัติทางธรรมชาติ)

รอบระยะเวลาบัญชี.....

ชื่อผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ตำแหน่ง.....

วัตถุประสงค์

- บริษัทลูกค้าต้องการทราบความชัดเจนในการบันทึกรายการบัญชีสำหรับเหตุการณ์น้ำท่วม (ภัยพิบัติทางธรรมชาติ)

ความเป็นมา/ข้อเท็จจริง

บริษัทลูกค้าประสบเหตุการณ์น้ำท่วม(ภัยพิบัติทางธรรมชาติ) ทำให้เครื่องจักรได้รับความเสียหายบางส่วน ซึ่งบริษัทได้ทำประกันภัยไว้และได้รับความคุ้มครองตามกรมธรรม์ประกันภัย

ประเด็นปัญหา

- บริษัทสามารถบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันภัยในรอบบัญชีปีที่เกิดน้ำท่วมได้หรือไม่และจำนวนเท่าไร



ความคิดเห็นของลูกค้า

- บริษัทลูกค้าต้องการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันภัยทั้งจำนวนตามวงเงินที่ทำประกันภัยในงวดบัญชีที่เครื่องจักรได้รับความเสียหายจากน้ำท่วม

การวิเคราะห์ประเด็นและความเห็นของทีมงานผู้สอบบัญชี

แนวทางการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้เงินชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทประกันภัย มีหลักเกณฑ์ดังนี้

- หากกิจการได้รับเอกสารหรือหลักฐานยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัยก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยดังกล่าว ค่อนข้างแน่นอน (Virtually certain) กิจการต้องบันทึกเงินชดเชยที่จะได้รับจากบริษัทประกันเป็นรายได้ และลูกหนี้บริษัทประกันในงวดดังกล่าว
- หากกิจการได้รับเอกสารหรือหลักฐานยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัยภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติ และเอกสารหรือหลักฐานดังกล่าวทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยดังกล่าว ค่อนข้างแน่นอน (Virtually certain) กิจการต้องบันทึกเงินชดเชยที่จะได้รับจากบริษัทประกันเป็นรายได้ และลูกหนี้บริษัทประกันในงวดก่อน
- หากกิจการยังไม่ได้รับ หรือได้รับเอกสารหรือหลักฐานยืนยันการชดเชยจากบริษัทประกันภัยก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติ แต่เอกสารดังกล่าวไม่สามารถทำให้กิจการมั่นใจว่าจะได้รับเงินชดเชยดังกล่าว ค่อนข้างแน่นอน (Virtually certain) กิจการต้องไม่บันทึกเงินชดเชยที่จะได้รับจากบริษัทประกันเป็นรายได้ และลูกหนี้บริษัทประกันในงวดดังกล่าว โดยให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 89 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ การพิจารณาเรื่อง Virtually certain ให้ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีประเมินจากหลักฐานอันเที่ยงธรรม ประกอบกับการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้ การรับรู้รายการให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 83 ของแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

เอกสารอ้างอิง

TAS no. : แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

TAS no. 37 : ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ปรับปรุง 2552)



ข้อสรุป

1. เห็นด้วยตามที่ทีมงานผู้สอบบัญชีวิเคราะห์และนำเสนอ

ให้คำปรึกษาโดย ตำแหน่ง วันที่