



โดย นางสาวลลิตน์ จิรกัถ์พินธุ์

คณะทำงานศูนย์พัฒนาและส่งเสริมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี

ในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ผู้อำนวยการด้านการสอบบัญชี บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

Quality Control Monitoring

การติดตามผล

หลาย ๆ คนน่าจะพอรู้จักและคุ้นเคยกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) กันมาแล้ว ฉบับนี้ที่ทีมงานจึงขอหยิบยกหนึ่งในองค์ประกอบที่สำคัญของ TSQC1 ที่เป็นประโยชน์ต่อการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี นั่นคือ การติดตามผล (Monitoring)

การติดตามผล คือ กระบวนการที่ประกอบด้วย การพิจารณาและประเมินระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการเลือกงานที่ให้บริการเสร็จสิ้นแล้วมาตรวจทานเป็นประจำ การติดตามผลที่ดีจะช่วยให้มั่นใจได้ว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมคุณภาพนั้นครบถ้วน และสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังช่วยส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขข้อบกพร่องของระบบการควบคุมคุณภาพให้ดียิ่งขึ้น



การติดตามผลแบ่งออกเป็น 2 ระดับ คือ

การติดตามผลในระดับสำนักงาน (Firm Level)

สำนักงานต้องมีการติดตามผลนโยบายและวิธีปฏิบัติในแต่ละองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพ ซึ่งกระบวนการติดตามผลดังกล่าวควรจัดทำเป็นประจำทุกปี

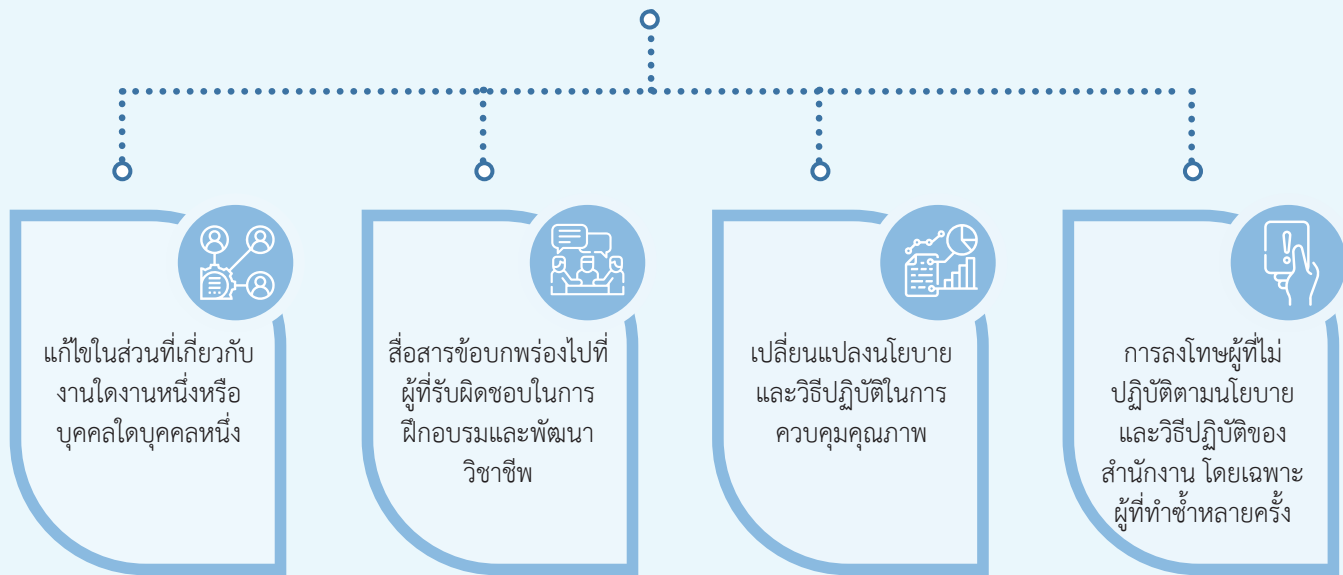
การติดตามผลในระดับงาน (Engagement Level)

สำนักงานต้องมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพในแต่ละงานว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้นำนโยบายและวิธีปฏิบัติของระบบการควบคุมคุณภาพไปใช้อย่างเหมาะสมหรือไม่

กระบวนการติดตามผลดังกล่าวควรมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอทุกรอบระยะเวลาที่กำหนด โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบกระบวนการติดตามผลนั้นต้องเป็นผู้มีประสบการณ์และอำนาจหน้าที่ในสำนักงานที่เพียงพอและเหมาะสม และไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการตรวจงานนั้น ๆ

ทั้งนี้ สำนักงานต้องมีการประเมินผลกระทบของข้อบกพร่องที่พบจากกระบวนการติดตามผลว่าเกิดจากสาเหตุใด เช่น เกิดจากการกำหนดนโยบายไม่เหมาะสม หรือเกิดจากบุคลากรไม่ปฏิบัติตามหรือมีประสบการณ์ไม่เพียงพอ หรือเป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ และเป็นข้อบกพร่องที่สำคัญซึ่งต้องดำเนินการแก้ไขทันทีหรือไม่ จากนั้นสำนักงานควรมีการสื่อสารให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับข้อบกพร่องดังกล่าว รวมถึงข้อเสนอแนะในการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะในการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อข้อบกพร่องที่พบ



นอกจากนี้สำนักงานต้องมีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อจัดการอย่างเหมาะสมหากมีข้อร้องเรียนและข้อกล่าวหาเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมาย และการไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน ซึ่งนโยบายดังกล่าวควรมีช่องทางการเสนอประเด็นปัญหาที่ชัดเจนแก่บุคลากรโดยไม่เกรงกลัวการตอบโต้ และหากมีการสืบสวนข้อร้องเรียนแล้ว สำนักงานควรดำเนินการแก้ไขให้เหมาะสมด้วยเช่นกัน

ในแง่ของการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดให้เก็บรักษาเอกสารหลักฐานเป็นระยะเวลาที่เพียงพอ เพื่อช่วยผู้ที่ปฏิบัติงานติดตามผลสามารถประเมินการปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานได้

กล่าวโดยสรุป คือ กระบวนการติดตามผลนี้เป็นหนึ่งในองค์ประกอบสำคัญของมาตรฐาน TSQC1 ที่สำนักงานสอบบัญชีทุกสำนักงานและผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานคนเดียวต้องนำไปปฏิบัติตามการบังคับใช้ของมาตรฐานดังกล่าว ซึ่งจะช่วยให้สามารถควบคุมคุณภาพของการปฏิบัติงานและสำนักงานให้มีประสิทธิภาพนั่นเอง

หลักสูตรที่น่าสนใจ!!!

สำหรับสำนักงานสอบบัญชีที่ต้องการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ และพัฒนาคุณภาพสำนักงานให้ดียิ่งขึ้น

หลักสูตร “Startup สำนักงานสอบบัญชีคุณภาพและการนำมาเริ่มปฏิบัติในสำนักงาน”

ผู้สนใจสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ <https://www.tfac.or.th/> เร็ว ๆ นี้

