

# Audit Quality Focus

## การปฏิบัติงาน (ตอนที่ 1)

บทความโดย...ฝ่าย TSQC1



สำหรับฉบับนี้ จะกล่าวถึงองค์ประกอบที่ 5 ของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) คือ **ด้านการปฏิบัติงาน**

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทรัพยากรบุคคล
5. การปฏิบัติงาน (Engagement Performance)
6. การติดตามผล

สำหรับองค์ประกอบในด้านการปฏิบัติงานมีเนื้อหาครอบคลุมถึงเรื่องที่สำคัญที่สำนักงาน/ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติไว้ดังนี้

- การวางแผน การควบคุมงาน และการสอบทานงาน
- การปรึกษาหารือ
- ความคิดเห็นที่แตกต่าง
- การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

การที่สำนักงาน/ผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติงานให้ได้คุณภาพอย่างสม่ำเสมอ จำเป็นต้องกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติขององค์ประกอบด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงาน/ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติในเรื่องข้างต้นอย่างสม่ำเสมอทั้งองค์กร โดยเริ่มตั้งแต่กำหนดบทบาทของผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบงาน ซึ่งเป็นผู้นำของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ชัดเจน

**การวางแผน** ถือเป็นขั้นตอนสำคัญที่จะกำหนดขอบเขตและแผนการตรวจสอบ รวมทั้งเป็นการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนให้เหมาะสม ทั้งความรู้ ประสบการณ์ และจัดสรรเวลาได้อย่างเพียงพอ และเพื่อให้แน่ใจว่าประเด็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญซึ่งได้พิจารณาไว้ในขั้นตอนการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งงาน ยังมีความเหมาะสมหรือต้องมีการปรับเปลี่ยนหรือไม่อย่างไร

**การควบคุมงาน** เป็นการติดตามความคืบหน้าของงาน และพิจารณาหากมีประเด็นสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างปฏิบัติงานที่จะต้องปรับเปลี่ยนแผนสำหรับงานนั้นหรือไม่ และงานทุกงานของสำนักงานต้องได้รับการ**สอบทาน**ผู้รับผิดชอบงานต้องมั่นใจว่ามีการปฏิบัติโดยตามขั้นตอนการสอบทานงานที่สำคัญโดยครบถ้วน

**การปรึกษาหารือ** ในเรื่องที่ยากและซับซ้อนกับผู้เชี่ยวชาญภายในหรือนอกสำนักงานที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสม เป็นเรื่องจำเป็นในบางกรณีรวมถึงอาจมีประเด็นที่จะทำให้เกิด

**ความคิดเห็นที่แตกต่าง** ที่เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงาน เช่น

- การตีความและวิธีปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการสอบบัญชี
- ความคิดเห็นที่แตกต่างซึ่งเกิดจากผลการปฏิบัติงานกับกระบวนการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
- ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นต้น

ดังนั้น การปรึกษาหารือ และความคิดเห็นที่แตกต่างควรที่จะกำหนดขั้นตอนปฏิบัติ และจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน และเหมาะสม

สำหรับฉบับนี้ องค์ประกอบด้านการปฏิบัติงาน ยังไม่ได้กล่าวถึงเรื่องการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (Engagement Quality Control Review – EQCR) ดังนั้น **ฉบับหน้าติดตามดูว่า EQCR คืออะไร? มีลักษณะและขอบเขตปฏิบัติงานเป็นอย่างไรบ้าง**

“

**มีจำหน่ายแล้ว!!!** คู่มือการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 สำหรับสำนักงานขนาดกลาง และขนาดเล็ก พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มใน CD ในราคาเล่มละ 500 บาท สำหรับสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี มีส่วนลด ซึ่งผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตาม TSQC1 ได้ทันที ผู้สนใจสามารถซื้อได้ที่สภาวิชาชีพบัญชี

”