

มาตรฐานเกี่ยวกับคุณภาพ งานสอบบัญชี

ดร.ศิลปพร ศรีจันทเพชร

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชี

อนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ

คุณภาพงานสอบบัญชี

ร่าง ISA 220 การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

ร่างมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (เดิมชื่อ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1) การบริหารคุณภาพในระดับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

ร่างมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2

การสอบทานคุณภาพงาน

ร่างมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1

(เดิมชื่อ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1)



การสัมมนาพิจารณาและเตรียมความพร้อม

การนำมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220

ซึ่งเป็นการควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี มาบังคับใช้ในปี 2554

- มาตรฐาน ISQC1 : การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง
- มาตรฐาน ISA 220 : การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

วิทยากร

Mr. Paul Thompson

Keynote speaker

Senior Technical Manager of the IFAC SMP Committee

นายสุพจน์ สิงห์เสนห์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ผศ. ดร. ศิลปพร ศรีจันทะพร

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

นางสันทนา รัตนพิเชษฐชัย

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ในวันเสาร์ที่ 19 กันยายน 2552 เวลา 9.00 - 16.45 น.

ณ ห้องสัมมนา ชั้น 6 อาคารศูนย์อบรมสัมมนา

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ

เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 0-2685-2500 ต่อ 2575, 2578

โทรสาร 0-2685-2503, 0-2685-2514

website : www.fap.or.th email : audit.secretary@gmail.com

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการศึกษาจรรยาบรรณ และการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในฐานะที่เป็นสมาชิกของ IFAC มีภาระในการปฏิบัติตาม IFAC Member Body Compliance Program & Statements of Memberships Obligations (SMOs) ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิก โดยหนึ่งในมาตรฐานที่กำหนดโดย IFAC คือ เรื่อง 4 Quality Assurance หรือ “มาตรฐาน ISQC 1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

สภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี และหน่วยงาน IFAC ตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาและกำกับดูแลสำนักงานสอบบัญชี โดยได้เริ่มกำหนดมาตรฐาน Quality Assurance ของประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220 ของ IFAC และได้ริเริ่มให้มีโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพทั้งสองฉบับ ให้เป็นที่แพร่หลายและเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชีทุกแห่ง

วัตถุประสงค์

เพื่อเผยแพร่ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220 ซึ่งจะเป็นการเตรียมความพร้อมการควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งจะบังคับใช้ในปี 2554 พร้อมทั้งรับฟังข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำมาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในประเทศไทย

บุคคลที่ควรเข้าร่วมการสัมมนา

- หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี
- ผู้บริหารของบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่าง ๆ
- อาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีและการสอบบัญชี
- ผู้สนใจทั่วไป

ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ด้านการสอบบัญชี) : 6 ชม.
- ผู้ทำบัญชี

ทั้งนี้จำนวนชั่วโมงการศึกษาและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง อาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับพิจารณาของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ค่าสัมมนา

- | | | | |
|---------------|-----------|---------|-----------|
| ● สมาชิกสภาฯ | 1,200 บาท | รวม VAT | 1,284 บาท |
| ● บุคคลทั่วไป | 1,440 บาท | รวม VAT | 1,540 บาท |



การสัมมนาพิจารณาและเตรียมความพร้อม

การนำมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220

ซึ่งเป็นการควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี มาบังคับใช้ในปี 2554

- มาตรฐาน ISQC 1 : การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้การรับรองการตรวจสอบและรายงานการเงิน
และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นต่อজনব্রহ্মการเกี่ยวข้อง
- มาตรฐาน ISA 220 : การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบการเงิน

วิทยากร

Mr. Paul Thompson

Keynote speaker
Senior Technical Manager of the IFAC SMP Committee

นายสุพจน์ สิงห์เสนห์

ประธานคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ศ.ดร. ศิโรตม์ พรหมพิริยะ

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

นางสาวกานดา วัฒนศิริชัย

กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี

ในคืนเสาร์ที่ 19 กันยายน 2552 เวลา 9.00 - 13.45 น.

ณ ห้องฝึกอบรม ชั้น 6 อาคารศูนย์อบรมสัมมนา

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก) แขวงคลองเตยเหนือ

เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 0-2685-2500 ต่อ 2575, 2578

โทรสาร 0-2685-2503, 0-2685-2514

website : www.fap.or.th email : audr.secretary@gmail.com

สมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นหน่วยงานที่กำหนดมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการศึกษาจรรยาบรรณ และการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในฐานะที่เป็นสมาชิกของ IFAC มีภาระในการปฏิบัติตาม IFAC Member Body Compliance Program & Statements of Memberships Obligations (SMOs) ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิก โดยหนึ่งในมาตรฐานที่กำหนดโดย IFAC คือ เรื่อง Quality Assurance หรือ “มาตรฐาน ISQC 1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นต่อজনব্রহ্মการเกี่ยวข้อง”

สภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี และหน่วยงาน IFAC ตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาและกำกับดูแลสำนักงานสอบบัญชี โดยได้เริ่มกำหนดมาตรฐาน Quality Assurance ของประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220 ของ IFAC และได้เริ่มมีโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพทั้งสองฉบับ ให้เป็นที่แพร่หลายและเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชีทุกแห่ง

วัตถุประสงค์

เพื่อเผยแพร่ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISQC 1 และ ISA 220 ซึ่งจะเป็นการเตรียมความพร้อมการควบคุมคุณภาพผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งจะบังคับใช้ในปี 2554 พร้อมทั้งรับฟังข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำมาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในประเทศไทย

บุคคลที่ควรเข้าร่วมการสัมมนา

- หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี
- ผู้บริหารของบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่าง ๆ
- อาจารย์ผู้สอนวิชาชีพบัญชีและการสอบบัญชี
- ผู้สนใจทั่วไป

ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ด้านการสอบบัญชี) : 6 ชม.
- ผู้ทำบัญชี

ทั้งนี้จำนวนชั่วโมงการศึกษาและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง
อาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับพิจารณาของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ค่าสัมมนา

- สมาชิกสภา 1,200 บาท รวม VAT 1,284 บาท
- บุคคลทั่วไป 1,440 บาท รวม VAT 1,540 บาท



ชีวโมเดลพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)
ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี นับเป็นด้านบัญชี 3 ชั่วโมง

QUALITY
ASSURANCE

การสัมมนาเพื่อทำความเข้าใจ และเตรียมความพร้อม การนำมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีมาบังคับใช้



วันพฤหัสบดีที่ 20 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00 – 12.15 น.
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษร ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการศึกษาของระบบธรรมาและและการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในฐานะที่เป็นสมาชิกของ IFAC มีการในการปฏิบัติตาม IFAC Member Body Compliance Program & Statements of Memberships Obligations (SMOs) ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิก โดยหนึ่งในมาตรฐานที่กำหนดโดย IFAC คือเรื่อง Quality Assurance

สภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี ตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาและกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี โดยได้กำหนดมาตรฐาน Quality Assurance ของประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน ISQM 1 ISQM 2 และ ISA 220 (ปรับปรุง) ของ IFAC จึงได้จัดสัมมนาสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับใหม่ให้แพร่หลายและเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์

เพื่อเผยแพร่ความรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISQM 1 ISQM 2 และ ISA 220 (ปรับปรุง) ซึ่งจะเป็นการเตรียมความพร้อมการบริหารคุณภาพผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี พร้อมทั้งรับฟังข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำมาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในประเทศไทย

บุคคลที่ควรเข้าร่วมการสัมมนา

- » หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- » ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- » หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี
- » ผู้บริหารของบริษัท และทางหุ้นส่วนนิติบุคคลต่าง ๆ
- » อาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีและการสอบบัญชี
- » ผู้สนใจทั่วไป

วิทยากร

ดร. สิวาพร ศรีวัชรินทร์

เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชีและการสอบบัญชี
ให้แพร่หลายและเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชี และ
สำนักงานสอบบัญชี

หัวข้อสัมมนา

- » มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง)
 - Quality Management for an Audit of Financial Statements
- » มาตรฐานการบริการคุณภาพ 1
 - Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
- » มาตรฐานการบริการคุณภาพ 2
 - Engagement Quality Reviews



สมัครอบรมออนไลน์ได้ที่ www.tfac.or.th

เลขที่ 133 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
โทร. 02 685 2500 ส่วนปฏิบัติการอบรม (ต่อ) 2572, 2555-2559 และ 2509 Email: training@tfac.or.th
ส่วนการเงิน (ต่อ) 2523 และ 2544 E-mail : finance@tfac.or.th [f](#) [in](#) [@tfac.family](#)

วิทยากร

ดร. ศीलพร ศรีจันทเพชร

- » กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- » อาจารย์ประจำสภาวิชาชีพบัญชี คณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

คุณสินกษา สิงห์เสนห์

- » กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อัตราค่าอบรม (รวม VAT)

สมาชิกสภาฯ และบุคคลทั่วไป

ราคา 399 บาท

ไม่รวมค่าเอกสารประกอบการอบรม

QUALITY ASSURANCE

การสัมมนาเพื่อทำความเข้าใจ และเตรียมความพร้อม การนำมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีมาบังคับใช้



วันพฤหัสบดีที่ 20 มิถุนายน 2562 เวลา 09.00 – 12.15 น.
ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษร ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี

สมาคมผู้สอบบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการศึกษาของระบบ และการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในฐานะที่เป็นสมาชิกของ IFAC มีการปฏิบัติตาม IFAC Member Body Compliance Program & Statements of Memberships Obligations (SMOs) ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิก โดยหนึ่งในมาตรฐานที่กำหนดโดย IFAC คือเรื่อง Quality Assurance

สภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ดำเนินการสอบบัญชี ครอบคลุมถึงความสำคัญในการพัฒนาและกำกับดูแลผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี โดยได้กำหนดมาตรฐาน Quality Assurance ของประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐาน ISQM 1 ISQM 2 และ ISA 220 (ปรับปรุง) ของ IFAC ซึ่งได้จัดสัมมนาสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับใหม่ให้แพร่หลายและเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์

เพื่อเผยแพร่ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISQM 1 ISQM 2 และ ISA 220 (ปรับปรุง) ซึ่งจะเป็นการเตรียมความพร้อมการบริหารคุณภาพผู้สอบบัญชี และสำนักงานสอบบัญชี พร้อมทั้งสัมพันธ์องค์กร และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำมาตรฐานดังกล่าวมาใช้ในประเทศไทย

บุคคลที่ควรเข้าร่วมการสัมมนา

- » หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี
- » ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- » หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี
- » ผู้บริหารของบัญชี และทำงานส่วนนิติบุคคลต่าง ๆ
- » อาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีและการสอบบัญชี
- » ผู้สนใจทั่วไป

วิทยากร

ดร. ศิลปพร ศรีจันทะเพชร

- » กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- » อาจารย์ประจำภาควิชาบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

คุณสินทรา สิงห์เสนีย์

- » กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อัตราค่าอบรม (รวม VAT)

สมาชิกสภาฯ และบุคคลทั่วไป
ราคา 399 บาท
ในเงินบาทถ้วน

หัวข้อสัมมนา

- » มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง)
 - Quality Management for an Audit of Financial Statements
- » มาตรฐานการบริหารคุณภาพ 1
 - Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
- » มาตรฐานการบริหารคุณภาพ 2
 - Engagement Quality Reviews



สมัครอบรมออนไลน์ได้ที่ www.tfac.or.th

เลขที่ 133 อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110
โทร. 02-685-2500 ส่วนปฏิบัติการอบรม (doo) 2572, 2565-2569 และ 2509 Email: training@tfac.or.th
ส่วนการเงิน (doo) 2523 และ 2544 E-mail : finance@tfac.or.th [f](https://www.facebook.com/tfac.family) [i](https://www.instagram.com/tfac.family) [y](https://www.youtube.com/tfac.family) @tfac.family

ภาควิชาการบัญชี
ขอเชิญเข้าร่วมสัมมนาทางวิชาการ
“โครงการสัมมนา เสริมความคิด ตัดปึกวิชาชีพ
กับคณะพาณิชยฯ ธรรมศาสตร์ ประจำปี 2562”

“ จรรยาบรรณและจริยธรรม ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ”

ไม่เสียค่าธรรมเนียม
รับจำนวนจำกัด

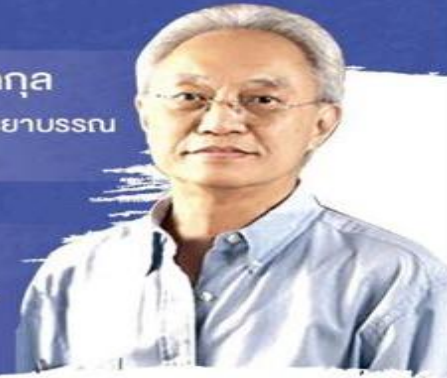
8 สิงหาคม 2562

เวลา 09.00 – 12.15 น.

ห้องประชุมประกอบ หุตะสิงห์ มร. ท่าพระจันทร์



คุณปกรณ์ เพ็ญภาคกุล
ประธานคณะกรรมการจรรยาบรรณ
สภาวิชาชีพบัญชีฯ



ดร.ศิลปพร ศรีจันเพชร
หัวหน้าภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยฯ มร.
กรรมการมาตรฐานการสอบบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชีฯ

>>> ลงทะเบียนด้วยระบบออนไลน์ “เท่านั้น”

www.tbs.tu.ac.th

>>> เปิดระบบลงทะเบียนวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เวลา 14.00 น. เป็นต้นไป

>>> ไม่มีเอกสารแจกพนักงานฯ ผู้เข้าสัมมนาสามารถติดตามการดาวน์โหลดเอกสาร ได้ก่อนวันงาน<<<





Livent Inc.



International Standard on Quality Management

- เน้น QM: Quality Management : ISQM
- เดิม QC: Quality Control : ISQC
- Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
- Exposure Draft : February 2019
- Comments due: July 1, 2019
- Never Compromise Quality

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

- เพิ่มเติมประเด็นต่างๆให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน รวมถึงยังมีมุมมองที่เปลี่ยนไปในการจัดการกับคุณภาพของงานที่ให้บริการ
- มุมมองในเรื่องของคุณภาพงานสอบบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปในด้านที่เป็นการจัดการกับคุณภาพงานในเชิงรุกมากยิ่งขึ้น

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

- ครอบคลุมและขยายขอบเขตความรับผิดชอบหน้าที่และความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพงานที่สะท้อนถึงการบริหารคุณภาพในเชิงรุกและอ้างอิงกับความเสี่ยง (Risk-based approach) มากขึ้น
- ข้อกังวลในเรื่องประโยชน์สาธารณะที่มีในคุณภาพของงานและความคาดหวังที่มากขึ้นของนักลงทุน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Proactive

ความสามารถปรับไปใช้ได้

- Scalability
- ความซับซ้อนของระบบบริหารคุณภาพจะแตกต่างกันไป

Scalability

- การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานที่เกิดขึ้นนั้นทำให้มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบริหารคุณภาพทั้งสามฉบับมีความสอดคล้องกันและสามารถนำไปใช้ร่วมกันในทุก ๆ สถานการณ์และสำหรับทุก ๆ ขนาดของสำนักงาน

Scalability

- การนำไปปรับใช้ได้สำหรับสำนักงานต่างๆ ของขนาดที่แตกต่างกันและงานที่ลักษณะและสถานการณ์ที่แตกต่างกัน
- ตั้งใจให้ร่างมาตรฐานฉบับนี้สามารถนำไปใช้ได้สำหรับสำนักงานทุก ๆ ขนาดและสำหรับสถานการณ์ที่แตกต่างกัน
IAASB จึงได้ออก Supporting Material ที่อธิบายในมุมมองว่าสำนักงานขนาดเล็กจะสามารถนำไปประยุกต์ได้อย่างไร รวมถึงแต่ละย่อหน้าที่เกี่ยวข้องจะบอกถึงการนำไปประยุกต์ในสถานการณ์ที่แตกต่างกัน

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- IAASB ได้ส่งเสริมให้มีการบริหารคุณภาพเชิงรุก
- เน้นย้ำความสำคัญของการใช้ดุลยพินิจ (**Professional Judgment**) และวิจารณ์ญาณและการสังเกตเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (**Professional skepticism**)
- เน้นย้ำความสำคัญของบทบาทประโยชน์สาธารณะ
- คงความสำคัญในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการบริหารและบรรลุดุลยภาพในงานตรวจสอบ

- การบรรลุความรับผิดชอบในการเป็นผู้นำ (Fulfilling leadership responsibilities)
- การสนับสนุนการปฏิบัติงาน (Supporting Engagement Performance)
- Standing Back

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- ทำให้มาตรฐานสอบบัญชี รหัส 220 ท้นสมัยมากขึ้นสำหรับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป
- ความสัมพันธ์ระหว่างร่างมาตรฐานสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง) และ มาตรฐานบริหารคุณภาพฉบับที่ 1 และ 2

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- ทรัพยากรของงานตรวจสอบ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

- ทรัพยากรบุคคล Human Resources
- ทรัพยากรทางปัญญา Technological Resources
- ทรัพยากรทางเทคโนโลยี Intellectual Resources

ทรัพยากรของงานตรวจสอบ

- ทรัพยากรมนุษย์ เทคโนโลยีและปัญญา
- สำนักงานมีความรับผิดชอบในการพิจารณาว่ามีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมหรือจัดให้มีทรัพยากรดังกล่าวอย่างทันเวลา
- การนำไปใช้ของมาตรฐานฉบับนี้ได้อธิบายถึงทรัพยากรทั้งมนุษย์ เทคโนโลยีและปัญญาจะนำไปใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างไร และทักษะการบริหารจัดการแผนงานจะช่วยในการจัดการกับการบริหารคุณภาพงานอย่างไร และการกระทำที่เหมาะสมเมื่อพิจารณาว่าทรัพยากรไม่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

- มาตรฐานปรับปรุงฉบับใหม่มีข้อกำหนดที่รวมไปถึงความเข้าใจในข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและพิจารณาว่ากลุ่มผู้ปฏิบัติงานได้ตระหนักถึงข้อกำหนดดังกล่าวและนโยบายหรือวิธีปฏิบัติหรือไม่ รวมไปถึงข้อกำหนดเกี่ยวข้องกับอุปสรรคที่มีต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และการพิจารณาว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวและในเรื่องความเป็นอิสระได้บรรลุผลสำเร็จหรือไม่

มาตรฐานบริหารคุณภาพงาน ฉบับที่ 1 (ISQM 1)



- แนวคิดใหม่ในวิธีการบริหารคุณภาพงาน เป็นแนวคิดในการบริหารคุณภาพในเชิงรุกและอยู่บนพื้นฐานของความเสี่ยง
- มุ่งเน้นการให้ความสนใจของสำนักงานต่อความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานปรับแต่งการออกแบบ การนำไปใช้และการดำเนินการของระบบการบริหารคุณภาพให้เหมาะสมตามลักษณะและสถานการณ์ของสำนักงานและงานที่ตรวจสอบ

ขอบเขตของ ISQM 1

- มาใช้กับระบบการบริหารคุณภาพสำหรับ
การตรวจสอบ Audit
การสอบทาน Review
งานให้ความเชื่อมั่นอื่น Other Assurances
บริการเกี่ยวเนื่อง Related Services

ประเภทของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

มี 2 ประเภท คือ

1. งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเป็นงานที่แสดงข้อสรุปในรูปแบบที่เป็นการแสดงความเห็น เช่น

- งานตรวจสอบงบการเงิน

2. งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดเป็นงานที่แสดงข้อสรุปในรูปแบบที่ไม่เป็นการแสดงความเห็น เช่น

- งานสอบทานงบการเงิน

วัตถุประสงค์ของ ISQM 1

- เพื่อออกแบบ นำมาใช้ และใช้ระบบการบริหารคุณภาพ สำหรับการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน หรืองาน ให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง ซึ่งให้ความ เชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า
 1. สำนักงาน บุคลากร ของสำนักงานบรรลุความรับผิดชอบ ตามมาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง
 2. รายงานที่ออกมีความเหมาะสม



ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน



- เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพอย่างสม่ำเสมอ
- โดยให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) แก่สำนักงานว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์
- งานคุณภาพเกิดจากการวางแผน การปฏิบัติงาน และการรายงาน
- การบรรลุวัตถุประสงค์เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Judgement) และการสังเกตและสงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Skepticism)
- ไม่ได้มีลักษณะเป็นขั้นตอน

คำจำกัดความของ TSA 200

การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
(**Professional Skepticism**) หมายถึง ทักษะคิดที่รวมถึง
ความรู้สึกนึกคิดในการตั้งข้อสงสัย การใช้วิจารณญาณใน
เรื่องดังนี้

1 การประเมินสถานการณ์ที่อาจชี้ให้เห็นถึงการ
แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง และ

2 การประเมินหลักฐานการสอบบัญชีอย่าง
ระมัดระวัง

Proposed Application Material

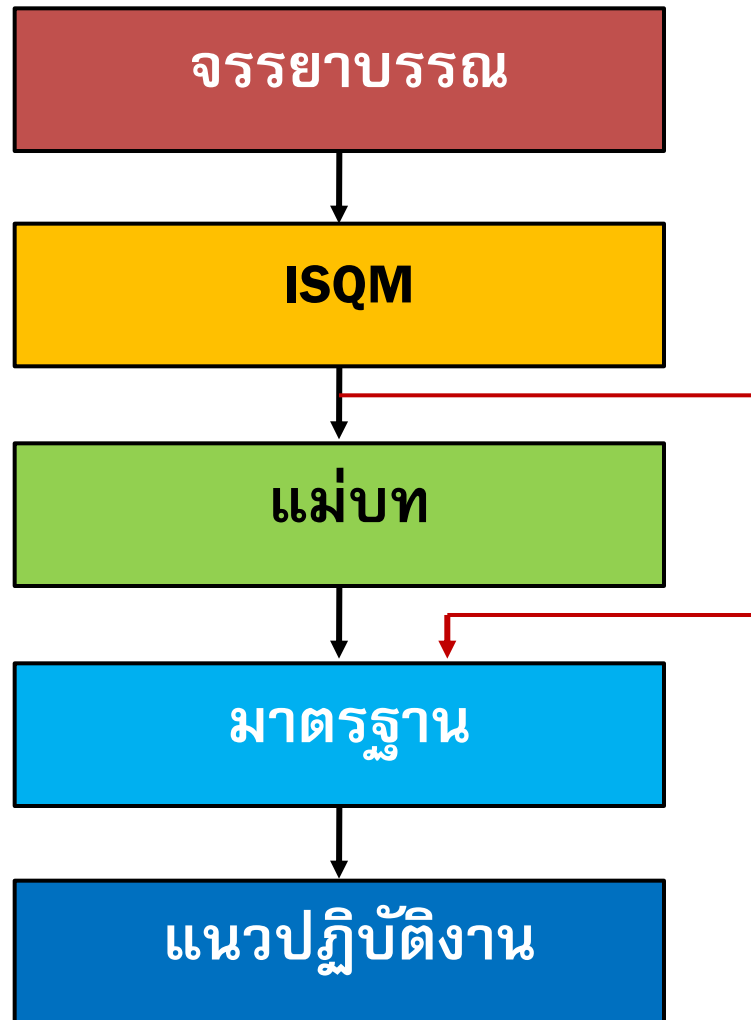
Relating to :

(a) Professional Skepticism

(b) Professional Judgment

- Professional skepticism is an important concept that is currently defined in auditing and assurance standards. The International Auditing and Assurance Standards Board's (IAASB's) International Standard on Auditing (ISA) 200, for example, defines professional skepticism as “an attitude that includes a questioning mind, being alert to conditions which may indicate possible misstatement due to error or fraud, and a critical assessment of audit evidence

ความสัมพันธ์ของมาตรฐาน แนวปฏิบัติงาน และ ข้อกำหนด



ISQC 1 เดิม

- สำนักงานต้องจัดให้มีและคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพ แต่ละองค์ประกอบ ดังนี้
 1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
 2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
 3. การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า
 4. ทรัพยากรบุคคล
 5. การปฏิบัติงาน
 6. การติดตามผล

องค์ประกอบของระบบการบริหารคุณภาพ

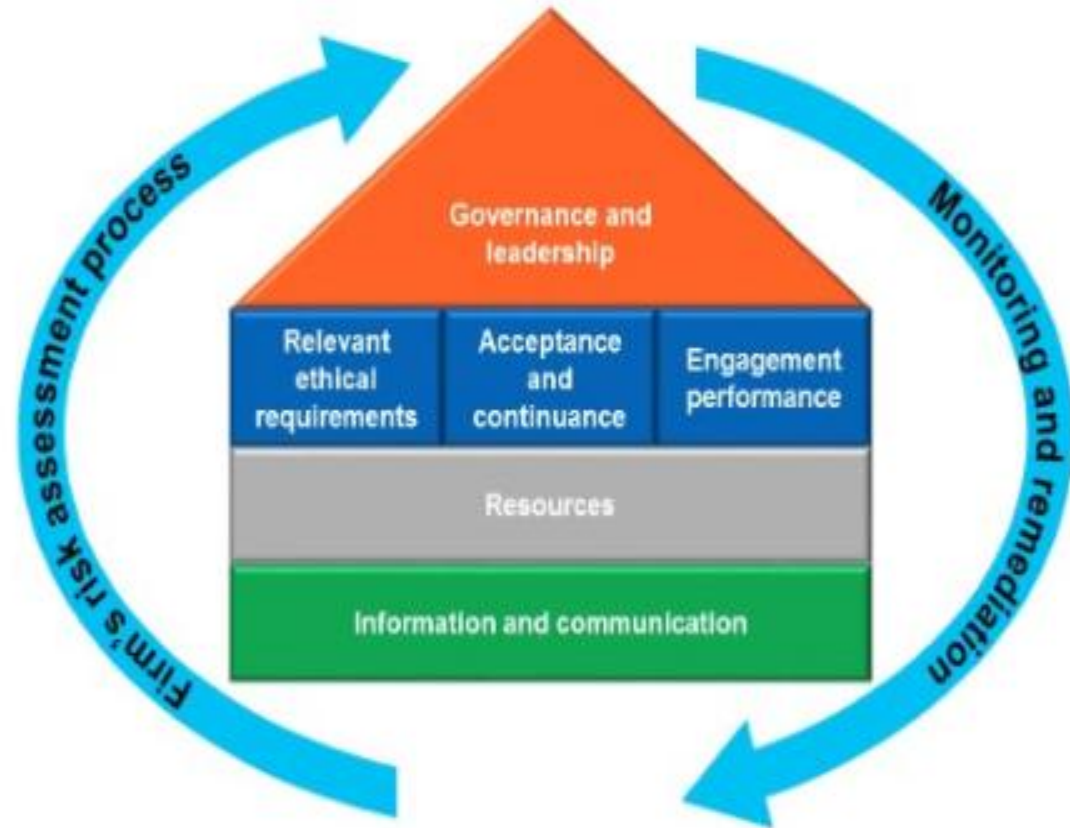


1. การกำกับดูแลและผู้นำ (ปรับปรุงจาก “ความรับผิดชอบในภาวะผู้นำสำหรับคุณภาพภายในสำนักงาน”)
2. กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน (ใหม่)
3. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
4. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
5. การปฏิบัติงาน
6. ทรัพยากร (ปรับปรุงจาก “ทรัพยากรมนุษย์”)
7. สารสนเทศและการสื่อสาร (ใหม่)
8. กระบวนการติดตามผลและแก้ไข (ใหม่)

1. การกำกับดูแลและผู้นำ

- Governance and leadership
- วัฒนธรรม : Culture
- กำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ
- ความเสี่ยงด้านคุณภาพ : Quality Risks
- การออกแบบและตอบสนอง เพื่อจัดการกับความเสี่ยงด้านคุณภาพ

The Components of a System of Quality Management



10. In incorporating the new approach into the standard, the IAASB considered many other risk management and governance frameworks, such as the COSO Integrated Framework (2013).² ED-ISQM 1 has many similarities to these frameworks, where the aim is to achieve objectives or principles through managing risks to achieving those objectives. The IAASB also undertook outreach with firms that have begun to adopt risk-based approaches in their systems of quality control.
11. Given the new references to quality management, the title of the standard and other references to quality control in the requirements and application material have been changed to refer to quality management. The IAASB recognizes that many jurisdictions have law or regulation that requires firms to adopt ISQC 1 or otherwise refer to ISQC 1 in jurisdictional professional standards, and changing the title may create the need for law or regulation or jurisdictional standards to be amended. However, the IAASB notes the introduction of ED-ISQM 2, which may also create the need for amendments to law or regulation or jurisdictional standards. The IAASB is seeking views of respondents as to whether the change in title will create significant difficulties in adopting the standard at a jurisdictional level (see question 15).

The Components of a System of Quality Management



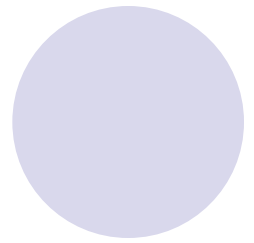
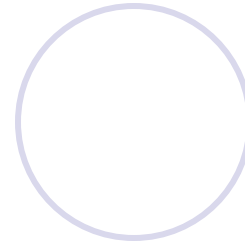
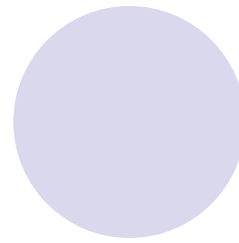
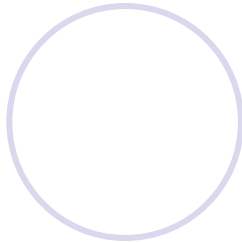
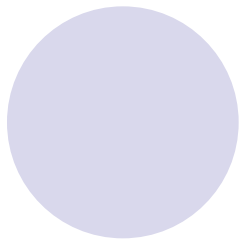
² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission *Internal Control – Integrated Framework* (2013)

- COSO Internal Control 2013
- COSO Risk 2017

Update articulates **principles of effective internal control**

Control Environment	1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values 2. Exercises oversight responsibility 3. Establishes structure, authority and responsibility 4. Demonstrates commitment to competence 5. Enforces accountability
Risk Assessment	6. Specifies suitable objectives 7. Identifies and analyzes risk 8. Assesses fraud risk 9. Identifies and analyzes significant change
Control Activities	10. Selects and develops control activities 11. Selects and develops general controls over technology 12. Deploys through policies and procedures
Information & Communication	13. Uses relevant information 14. Communicates internally 15. Communicates externally
Monitoring Activities	16. Conducts ongoing and/or separate evaluations 17. Evaluates and communicates deficiencies

C



ENTERPRISE RISK MANAGEMENT



Governance
& Culture



Strategy &
Objective-Setting



Performance



Review
& Revision



Information,
Communication,
& Reporting

Section 3B – General Considerations

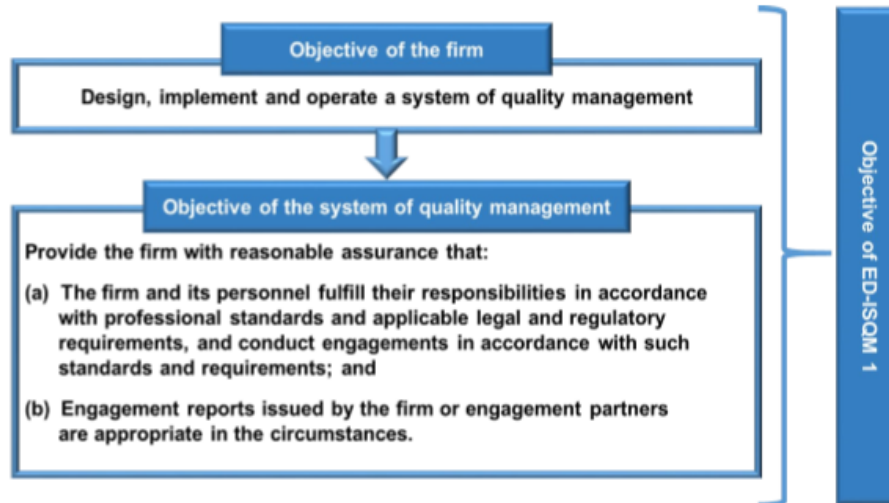
Objective of the Standard

16. The *objective of the firm* in the context of the standard is to design, implement and operate a system of quality management.

17. The system of quality management is designed to achieve the following two objectives, which are similar to the objectives in extant ISQC 1:

- (a) The firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and
- (b) Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.

18. An effective system of quality management provides the firm with reasonable assurance regarding the achievement of the two objectives (see paragraph A3 of ED-ISQM 1). A system of quality management cannot be designed to provide absolute assurance, because of the inherent limitations of a system, for example, human error or uncertainty in judgments. The term "reasonable assurance" rather than "absolute assurance" acknowledges that limitations exist in all systems of quality management, and that uncertainties and risks may exist that cannot be predicted. Accordingly, the *objective of the system of quality management* is to provide the firm with reasonable assurance regarding the achievement of the objectives. In this context, reasonable assurance is not intended to be obtained through independent assurance that the system is effective (i.e., in the case of an assurance engagement). Instead, reasonable assurance is obtained through the operation of the system as a whole. This approach is similar to other risk management and governance frameworks.



การกำกับดูแลและผู้นำ

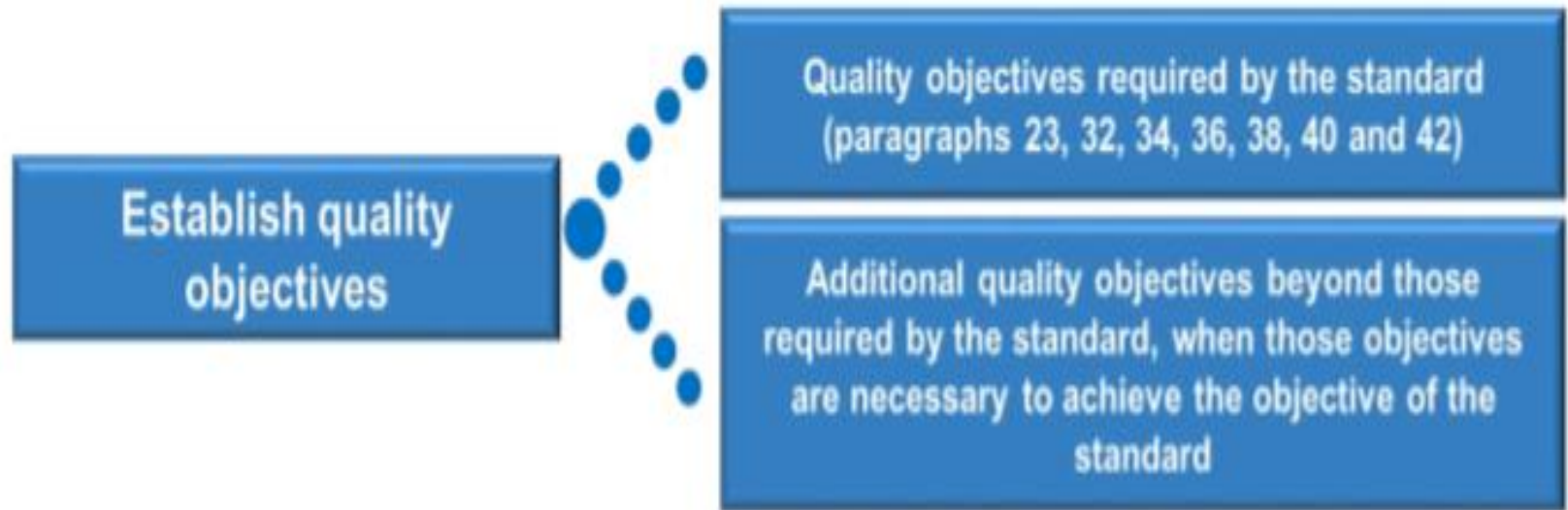
- สำนักงานต้องกำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ เพื่อสนับสนุนการออกแบบ การนำระบบการบริหารคุณภาพไปใช้
- วัฒนธรรม
- มีผู้นำที่รับผิดชอบ Responsibility และ Accountability
- มุ่งมั่นต่อคุณภาพ ; Tone of the Top
- โครงสร้างองค์กร การมอบหมายงาน
- ทรัพยากร

2. กระบวนการประเมินความเสี่ยงของสำนักงาน

- **The Firm's Risk Assessment Process**
- **สำนักงานต้องประเมินความเสี่ยงด้านคุณภาพ
ออกแบบและตอบสนองต่อความเสี่ยง**

- นำ Risk-based approach ไปใช้ในการบริหารคุณภาพ โดยกระบวนการประเมินความเสี่ยงจะถูกนำไปประยุกต์กับ 7 องค์ประกอบอื่น

กำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ



กำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ

EXPLANATORY MEMORANDUM TO ED-ISQM 1

29. The IAASB is of the view that the quality objectives in ED-ISQM 1 are comprehensive and, if properly addressed by a firm, will result in the system providing reasonable assurance that its objectives have been achieved. However, the IAASB recognizes that the nature and circumstances of firms and the engagements they perform will vary, which may give rise to the need for the firm to establish additional quality objectives beyond those set out in the standard in order to achieve the objective of the standard. Accordingly, the firm is required to establish additional quality objectives beyond those required by the standard, when those objectives are necessary to achieve the objective of the standard (see paragraph 26 of ED-ISQM 1). This requirement will also aid in keeping the standard fit for purpose and adaptable to a changing environment. A description of the purpose of each component has been included in each lead-in to the requirement to establish quality objectives.⁵



30. The IAASB debated whether there should also be a requirement for firms to establish more granular quality objectives than those required by the standard in order to facilitate the identification and assessment of quality risks, i.e., a requirement for the firm to break down the quality objectives required by the standard into more specific quality objectives. The IAASB agreed that such a requirement would not be necessary, as some firms may identify high-level objectives that may be as effective in providing a basis for the identification and assessment of quality risks as firms that choose to establish more granular quality objectives. Accordingly, establishing more granular quality objectives is not required (see paragraph A49 of ED-ISQM 1).

ระบุและประเมินความเสี่ยง ซึ่ง Risk-based approach
จะช่วยให้สำนักงานใช้ความพยายามและทรัพยากรใน
เรื่องที่ต้องการมากที่สุด

ระบุและประเมินความเสี่ยง



- ออกแบบและตอบสนองการนำไปใช้ คำจำกัดความของการตอบสนอง เป็นไปในทางเดียวกับร่างมาตรฐานสอบบัญชี รหัส 315 ซึ่งหมายถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติต่างๆในเชิงการควบคุมโดยอาจรวมไปถึงมุมมองของการกำกับดูแล

วัตถุประสงค์ด้านคุณภาพ

ย่อหน้า 23, 32, 34, 36, 38, 40, 42

- วัฒนธรรมสำนักงานส่งเสริมคุณภาพ
- สำนักงานมีผู้นำที่รับผิดชอบ (Responsibility) และมีภาระความรับผิดชอบเกี่ยวกับคุณภาพ (Accountability)
- การดำเนินการเชิงกลยุทธ์ของสำนักงานแสดงถึงความมุ่งมั่นต่อคุณภาพและความรับผิดชอบต่อประโยชน์สาธารณะ

3. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง



- เข้าใจ และปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมทั้งข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระ
- กำหนดนโยบาย สื่อสาร ประเมิน รายงานการฝ่าฝืน
- ยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรเรื่องความเป็นอิสระ

4. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่มีลักษณะเฉพาะ

- Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements
- สำนักงานได้รับข้อมูลอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ Integrity และจริยธรรมของลูกค้า
- ทรัพยากรบุคคลที่จะปฏิบัติงาน
- กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านการตอบรับงาน

5. การปฏิบัติงาน

- Engagement Performance
- กำหนดแนวทางการควบคุมดูแล และสอบทานงาน
- กลุ่มผู้ปฏิบัติงานใช้ดุลยพินิจ และวิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเหมาะสม
- รวบรวมเอกสารหลักฐานของงานอย่างเหมาะสม
- วิธีปฏิบัติกรณีความเห็นที่แตกต่าง
- กำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน

6. ทรัพยากร : Resources

- สำนักงานว่าจ้าง พัฒนา และรักษาบุคลากร รวมถึงผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ซึ่งมีความรู้และความสามารถในการ
 - ปฏิบัติงานคุณภาพอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงความรู้หรือประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานวิชาชีพและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

6. ทรัพยากร : Resources

- สำนักงานได้รับหรือพัฒนา นำมาใช้ และคงไว้ซึ่ง
ทรัพยากรทางเทคโนโลยี Technology resource ที่
เหมาะสมเพื่อให้สามารถใช้ระบบการบริหารคุณภาพ
ของสำนักงานและปฏิบัติงานได้

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- **ทรัพยากร** เพิ่มเรื่องใหม่ ได้แก่ ทรัพยากรทางเทคโนโลยี และทรัพยากรทางปัญญา โดยมาตรฐานฉบับนี้จะมีข้อกำหนดใหม่ในการที่จะนำทรัพยากรดังกล่าวไปใช้ในสำนักงาน

ทรัพยากรบุคคล

- ประเด็นของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรบุคคลรวมถึงตัวอย่างดังต่อไปนี้
- การจัดหาพนักงาน
- การประเมินผลการปฏิบัติงาน
- ชีตความสามารถ รวมถึงเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
- สมรรถนะในการทำงาน
- ความก้าวหน้าในอาชีพ
- การเลื่อนตำแหน่ง
- การให้ค่าตอบแทน
- การประมาณการความต้องการกำลังคน

ทรัพยากรบุคคล

การมอบหมายงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ความรู้และความชำนาญด้านวิชาการ รวมถึงความรู้ในเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง
- ความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องที่ลูกค้าดำเนินธุรกิจอยู่
- ความสามารถในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และ
- ความเข้าใจในนโยบายและวิธีปฏิบัติในการบริหารคุณภาพของสำนักงาน

7. สารสนเทศและการสื่อสาร Information and Communication

- สำนักงานมีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนระบบการบริหารคุณภาพ โดยระบุ เก็บ ประมวลผลและเก็บรักษาสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ไม่ว่าจะมาจากแหล่งภายในหรือภายนอก
- วัฒนธรรมของสำนักงานส่งเสริมและเน้นย้ำความรับผิดชอบของบุคลากรในการแลกเปลี่ยนสารสนเทศกับสำนักงานและกับบุคลากรอื่น

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- เป็นเรื่องที่มาตรฐานฉบับนี้พัฒนาขึ้นมาใหม่ ซึ่งเป็นเรื่องที่มีความสำคัญสำหรับการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารคุณภาพ
- ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องสำหรับสำนักงานในการจัดให้มีระบบสารสนเทศ และเน้นย้ำความสำคัญการสื่อสารสองทาง (two-way communication) เช่นเดียวกับความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการสื่อสาร

8. กระบวนการติดตามผลและแก้ไข

Monitoring and Remediation Process

- กระบวนการติดตามผลและแก้ไขที่ช่วยให้สามารถประเมินการออกแบบ การนำมาใช้ และการใช้องค์ประกอบของระบบการบริหารคุณภาพ เพื่อพิจารณาว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพแล้วหรือไม่
- สำนักงานต้องกำหนดนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่
 - กำหนดให้บุคคลที่ทำกิจกรรมติดตามผลต้องมีความรู้และความสามารถ รวมถึงมีเวลาที่เพียงพอ ที่จะทำกิจกรรมติดตามผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ
 - ความเที่ยงธรรมของบุคคลที่ทำกิจกรรมติดตามผล

กระบวนการติดตามผลและแก้ไข



- การประเมิน ตอบสนองข้อบกพร่องที่พบ
- เป็นการปรับปรุงจากมาตรฐานฉบับเดิม
- โดยมีข้อกำหนดใหม่สำหรับการติดตามผลและการแก้ไข

(ร่าง) มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2
การสอบทานคุณภาพงาน : Engagement Quality
Reviews

มาตรฐานบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 (ISQM 2)

- เรื่องทั่วไป การสอบทานคุณภาพงานถือเป็นสิ่งที่สนับสนุนการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในระดับของงานตรวจสอบ
- มาตรฐานฉบับนี้ได้ระบุถึงความสำคัญในการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์โดยกำหนดให้นโยบายหรือวิธีปฏิบัติงานระบุเกณฑ์สำหรับคุณสมบัติของบุคคลที่จะได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานคุณภาพงาน รวมถึงข้อจำกัดต่าง ๆ

ความสัมพันธ์ระหว่าง ISQM 1 และ ISQM 2 และ ISA 220

- **ISQM 1** อธิบายถึงความรับผิดชอบของสำนักงานในการจัดให้มีระบบของการบริหารคุณภาพ ซึ่งการสอบทานคุณภาพงานถือเป็นหนึ่งในการตอบสนองที่ถูกรออกแบบและนำไปใช้กับความเสี่ยงที่ประเมินแล้ว
- ถึงแม้ว่าการสอบทานคุณภาพงานจะเป็นในระดับของงานตรวจสอบ แต่ก็คือการตอบสนองที่นำไปใช้โดยผู้สอบทานคุณภาพงานในนามของสำนักงาน ในขณะที่ ISA220 (ปรับปรุง) ประกอบด้วยข้อกำหนดที่มุ่งเน้นในการปฏิสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน กลุ่มผู้ปฏิบัติงานกับผู้สอบทานคุณภาพงาน

คำจำกัดความ

- ▶ **การสอบทานคุณภาพงาน Engagement Quality Review**
หมายถึง คือการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับดุลย
พินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ใช้ โดย
ผู้สอบทานคุณภาพงานในหรือก่อนวันที่ในรายงาน
- ▶ **ผู้สอบทานคุณภาพงาน Engagement Quality Reviewer**
หมายถึง หุ่นส่วน บุคคลอื่นในสำนักงาน หรือ
บุคคลภายนอกที่ได้รับการแต่งตั้งโดยสำนักงานเพื่อทำ
การสอบทานคุณภาพงาน

ขอบเขตของมาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้

- ▶ มาตรฐานการบริหารคุณภาพฉบับนี้เกี่ยวข้องกับ
 - การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน :
Engagement Quality Review
EQCR : Engagement Quality Control Review
 - ความรับผิดชอบของผู้สอบทานคุณภาพงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและการจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบทานคุณภาพ
- ▶ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ
ใช้กับงานซึ่ง (ร่าง) มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1
กำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน

ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานและบทบาท ของการสอบทานคุณภาพงาน (ต่อ)

- ▶ ผู้สอบทานคุณภาพงานต้องไม่ใช่สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ▶ การปฏิบัติงานของการสอบทานคุณภาพไม่ได้ทำให้ความ
รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานในการจัดการและ
บรรลุคุณภาพของงานลดลง เช่นเดียวกับไม่ได้เปลี่ยนแปลง
ลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่ม
ผู้ปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ของการสอบทานคุณภาพ

- ▶ เกณฑ์ในการพิจารณาว่างานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีซึ่งการเงินของบริษัทจดทะเบียนต้องมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพหรือไม่ รวมถึงตัวอย่างต่อไปนี้
 - ลักษณะของงาน รวมถึงขอบเขตที่เกี่ยวข้องกับเรื่องของสาธารณะ
 - การตรวจพบสถานการณ์ที่ไม่ปกติหรือเป็นงานที่มีความเสี่ยงหรือขึ้นอยู่กับประเภทของงาน
 - มีกฎหมายหรือข้อกำหนดที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพหรือไม่

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน

- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่สำหรับการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานแก่บุคคลที่มีทักษะความรู้ความสามารถ และอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน (ต่อ)

- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดเกณฑ์สำหรับคุณสมบัติของ ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบทานคุณภาพงาน โดยนโยบายและวิธีปฏิบัติ และต้องมีการกำหนดว่าผู้สอบทานคุณภาพงานต้องไม่ใช่สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
 - มีทักษะความรู้ ความสามารถและเวลาที่เพียงพอ รวมถึงมีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมในการดำเนินการสอบทานคุณภาพงาน
 - ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน (ต่อ)

- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดให้ผู้สอบทานคุณภาพงานมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ
- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ระบุถึงสถานการณ์ที่คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงานในการปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพลดลง และระบุการดำเนินการที่เหมาะสมซึ่งรวมถึงการระบุและคัดเลือกการเปลี่ยนผู้สอบทานคุณภาพในสถานการณ์ดังกล่าว

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน (ต่อ)

- ▶ เมื่อผู้สอบทานคุณภาพงานทราบถึงสถานการณ์ที่ทำให้คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพลดลง ผู้สอบทานคุณภาพงานต้องแจ้งให้บุคคลที่เหมาะสมในสำนักงานทราบ
 - ปฏิเสธการแต่งตั้งในการปฏิบัติการสอบทานคุณภาพงาน ถ้างานสอบทานคุณภาพยังไม่เริ่มปฏิบัติ
 - หยุดปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ ถ้างานสอบทานคุณภาพได้เริ่มปฏิบัติแล้ว

การปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ

- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติการสอบทานคุณภาพงานที่ระบุถึง
 - ความรับผิดชอบของผู้สอบทานคุณภาพงาน ณ ช่วงเวลาที่เหมาะสมระหว่างการปฏิบัติงานเพื่อเป็นพื้นฐานที่เหมาะสมสำหรับการประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ได้ใช้
 - ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานคุณภาพงาน รวมไปถึงการกำหนดไม่ให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานลงวันที่ในรายงานจนกว่าการสอบทานคุณภาพงานจะเสร็จสิ้น

การปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ

▶ ในการปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ ผู้สอบทานคุณภาพ ต้อง

- อ่านและทำความเข้าใจข้อมูล
 - เกี่ยวกับลักษณะและสถานการณ์ต่าง ๆ ของงานที่ได้รับจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
 - การติดตามผลที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจ
- การปรึกษาหารือเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและสมาชิกอื่นของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ (ต่อ)

- ระบุเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ โดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน รวมไปถึง
 - กลยุทธ์โดยรวมและแผนสำหรับการปฏิบัติงาน
 - การปฏิบัติงาน
 - การแสดงความเห็นหรือข้อสรุป

การปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ (ต่อ)

- ▶ หากผู้สอบทานคุณภาพงานมีความกังวลในความไม่เหมาะสมของการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือข้อสรุปที่ได้ใช้

ผู้สอบทานคุณภาพต้องแจ้งให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานทราบ และหากความกังวลเหล่านั้นไม่ได้รับการแก้ไขจนเป็นที่พอใจของผู้สอบทานคุณภาพ ผู้สอบทานคุณภาพต้องแจ้งให้บุคคลในสำนักงานทราบว่าไม่สามารถสอบทานคุณภาพงานให้เสร็จสิ้นได้

การจัดทำเอกสารหลักฐาน

- ▶ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่กำหนดให้ผู้สอบทานคุณภาพงานมีความรับผิดชอบในการจัดทำเอกสารหลักฐานของงานสอบทานคุณภาพ

การจัดทำเอกสารหลักฐาน (ต่อ)

- ▶ ผู้สอบทานคุณภาพงานต้องพิจารณาว่าการจัดทำเอกสารหลักฐานของการสอบทานคุณภาพงานเพียงพอที่จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีประสบการณ์ (ซึ่งไม่มีความเกี่ยวข้องกับงาน) สามารถเข้าใจลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติในการสอบทานคุณภาพโดยผู้สอบทานคุณภาพงาน ผู้สอบทานคุณภาพงานต้องพิจารณาว่าการจัดทำเอกสารหลักฐานดังกล่าวประกอบไปด้วย
 - ชื่อของผู้สอบทานคุณภาพงานและบุคคลที่ช่วยปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพ
 - การระบุเอกสารหลักฐานที่ได้รับการสอบทาน
 - วันที่การสอบทานคุณภาพงานเสร็จสมบูรณ์

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของผู้สอบทานงาน

สำนักงานอาจมอบหมายให้มากกว่าหนึ่งบุคคลรับผิดชอบการ
แต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงาน

คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน

ในบางสถานการณ์อาจไม่มีหุ้นส่วนหรือบุคคลอื่นภายใน
สำนักงานที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานสอบทานคุณภาพซึ่งทำให้
สำนักงานอาจใช้บริการจากบุคคลภายนอกในการสอบทานคุณภาพ
งานแทน โดยบุคคลภายนอกอาจเป็นหุ้นส่วนหรือพนักงานของ
สำนักงานเครือข่าย

คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงาน

- ▶ บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานไม่ควรได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบทานคุณภาพงานทันทีหลังจากหน้าที่ในการเป็นผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสิ้นสุดลง
- ▶ ในกรณีของการตรวจสอบงบการเงินของกิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานไม่ควรได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบทานคุณภาพงานจนกระทั่งมีการปฏิบัติงานตรวจสอบผ่านไป 2 รอบระยะเวลาบัญชี

เกณฑ์คุณสมบัติสำหรับผู้สอบทานคุณภาพงาน

ทักษะความรู้ ความสามารถและเวลาที่เหมาะสม

- ทักษะความรู้ การผสมผสานและการนำไปใช้ของความรู้ด้านเทคนิค ความสามารถทางวิชาชีพ คุณค่า จรรยาบรรณและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ รวมถึง
 - ความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพ
 - ความรู้ในอุตสาหกรรมของกิจการ
 - ความเข้าใจและประสบการณ์ในงานที่มีลักษณะและความซับซ้อนใกล้เคียงกัน
 - ความเข้าใจในความรับผิดชอบของผู้สอบทานคุณภาพงานในการปฏิบัติงานและจัดทำเอกสารหลักฐานในการสอบทาน

เกณฑ์คุณสมบัติสำหรับผู้สอบทานคุณภาพงาน (ต่อ)

- การพิจารณาว่าผู้สอบทานคุณภาพงานมีทักษะความรู้ความสามารถและเวลาเพียงพอที่จำเป็นในการประเมินการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ใช้รวมถึง
 - ลักษณะของกิจการ
 - ความเชี่ยวชาญและความซับซ้อนของอุตสาหกรรมหรือสภาพแวดล้อม
 - ขอบเขตงานนั้นเกี่ยวข้องกับความเชี่ยวชาญเฉพาะ

อำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม

- การดำเนินการในระดับสำนักงานช่วยให้มีอำนาจหน้าที่ของผู้สอบทานคุณภาพ เช่น การสร้างวัฒนธรรมที่ให้ความเคารพต่อบทบาทหน้าที่ของผู้สอบทานคุณภาพงาน

อุปสรรคต่อวัตถุประสงค์ของผู้สอบทานคุณภาพงาน

- อุปสรรคต่อวัตถุประสงค์ของผู้สอบทานคุณภาพงานอาจเกิดขึ้นจากข้อเท็จจริงและสถานการณ์ เช่น
 - อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยเมื่อผู้สอบทานคุณภาพงานมีความสัมพันธ์ในลักษณะครอบครัวที่มีความใกล้ชิด หรือเป็นครอบครัวเดียวกันกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานหรือสมาชิกอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ไปถึงการมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดส่วนบุคคลกับสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
 - มีแรงกดดันเกิดขึ้นกับผู้สอบทานคุณภาพงาน

ร่างมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 (ปรับปรุง)

การบริหารคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน

การปรับปรุงที่สำคัญ

- ISA220 (ปรับปรุง) ในภาพรวมเพื่อที่จะตอบสนองต่อข้อพิจารณาในเรื่องประโยชน์สาธารณะที่ให้ความสำคัญ
- IAASB ได้ส่งเสริมให้มีการบริหารคุณภาพเชิงรุกในระดับของงานตรวจสอบ เน้นย้ำความสำคัญของการใช้วิจารณญาณและการสังเกตของผู้ประกอบวิชาชีพ
- ทำให้ดีขึ้นในเรื่องของการจัดทำเอกสารหลักฐานของการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี

Standing Back

Standing Back ไม่ได้หมายถึงการที่ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานจะละทิ้งความรับผิดชอบในเรื่องต่างๆ แต่หมายถึงการถอยกลับไปยังจุดที่จะทำให้ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสามารถมองภาพรวมของการจัดการกับความรับผิดชอบที่ตนเองในการจัดการและบรรลุคุณภาพ ความเกี่ยวข้องอย่างเพียงพอและเหมาะสมของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานระหว่างการตรวจสอบ และการพิจารณา ลักษณะและสถานการณ์ของงานตรวจสอบ ว่าผู้สอบบัญชีนั้นได้ดำเนินการตามเรื่องดังกล่าวแล้วหรือไม่

ขอบเขตของ ISA 220

- ระดับของงานตรวจสอบ
- ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล (Reasonable Assurance) ว่าสำนักงานและบุคคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและรายงานที่ออกเหมาะสม
- อยู่บนหลักการว่าสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ

ข้อกำหนดของ ISA 220

1. ความรับผิดชอบของผู้นำและการได้มาซึ่งคุณภาพงานตรวจสอบ
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ
3. การตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า
4. ทรัพยากรของงานตรวจสอบ
5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
6. การติดตามผลและการแก้ไข
7. ความรับผิดชอบโดยรวมในการบริหารและการได้มาซึ่งคุณภาพ
8. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

1. ความรับผิดชอบของผู้นำและการได้มาซึ่ง คุณภาพงานตรวจสอบ

- วัฒนธรรม
- เสริมสร้างความสำคัญ
- เน้นย้ำ สื่อสาร
- มอบหมายงาน สอบทาน ติดตามผล

2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระ

- สร้างความตระหนักข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ
- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบสังเกตการณ์ สอบถามเกี่ยวกับการกระทำผิด สงสัย เข้าข่ายผิดจรรยาบรรณ

3. การตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า

- มีนโยบายและแนวทางปฏิบัติ
- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบต้องนำข้อมูลจากการตอบรับงานไปใช้ในการวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบ

4. ทรัพยากรของงานตรวจสอบ

- แน่ใจว่ามีทรัพยากรของงานตรวจสอบอย่างเหมาะสม
- ความรู้ ความสามารถ เวลา ความเชี่ยวชาญ

5. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- แนวทางการควบคุม ดูแลและการสอบทาน
- พิจารณาว่าได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
- สอบทานกระดาษทำการ
- ก่อนวันที่ในรายงานสอบบัญชี
- การปรึกษาหารือ
- การสอบทานคุณภาพงานตรวจสอบ
- ความคิดเห็นที่แตกต่าง

6. การติดตามผลและแก้ไข

- กระบวนการติดตามผลและแก้ไขของสำนักงาน

7. ความรับผิดชอบโดยรวม และการได้มาซึ่ง คุณภาพ

- ก่อนวันที่ในรายงานการสอบบัญชี มั่นใจว่า
งานมีคุณภาพ

8. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

- ลักษณะ ขอบเขตของการรักษาหารือ
- ก่อนวันที่ในรายงานการสอบบัญชี