

ISQC1 ของสภา คาวานโหลตได้แล้วที่นี่

http://www.fap.or.th/files/announce/fapannounce/ISQC1_2.pdf

<http://fap.or.th/subfapnews.php?id=473>

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (ISQC : International Standard on Quality Control)

ที่มาของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้ เริ่มตั้งแต่ประมาณปี 2001ที่มีบริษัทยักษ์ใหญ่หลายแห่งถูกจับได้ว่าผู้บริหารมีการทำทุจริตแล้วบริษัทเหล่านั้นก็ล้มและปิดตัวไปในที่สุด โดยมีผู้สอบบัญชีเข้าไปมีส่วนร่วมด้วย จากนั้นกระแสสังคมจึงมีคำถามว่าทำไมงบการเงินของบริษัทที่ล้มเหล่านั้นจึงแทบไม่มีข้อบ่งชี้หรือสะท้อนสิ่ง ผิดปกคิอะไรให้ผู้มีส่วนได้เสียรู้ก่อน ทั้งในรายงานผู้สอบบัญชีก็แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ซึ่งย่อมส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในผลงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีเองก็ต้องเริ่มต้นคิดแล้วว่า จะทำอย่างไรที่จะทำให้ความเชื่อมั่นกลับคืนมา จนกระทั่งปี 2005 ที่ IASB เริ่มมีแนวคิดว่านอกจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในแต่ละงานแล้ว ควรมองถึงสำนักงานสอบบัญชีที่ควรจะต้องมีการควบคุมคุณภาพด้วย

สำหรับประเทศไทย หน่วยงานที่กำกับดูแลวิชาชีพบัญชี(สภาวิชาชีพบัญชี) ก็ได้ออกมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับแรก (ISQC 1) เพื่อให้บริษัทสำนักงานสอบบัญชีมีมาตรฐานการควบคุมคุณภาพในระดับสำนักงาน ที่ให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีการถ่วงดุลโดยระบบและบุคคลอื่น ไม่ใช่ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติงานของบุคคลคนเดียวอีกต่อไป ที่ยอมทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีดีขึ้น... มาตรฐานนี้เริ่มใช้ในต่างประเทศตั้งแต่ปี 2548 และมีกรปรับปรุงเนื้อหาในปี 2552 ส่วนในประเทศไทยเริ่มเผยแพร่ร่างมาตรฐานนี้ในปี 2553 และประกาศเป็นมาตรฐานเมื่อต้นปี 2554 เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีถือปฏิบัติในปี 2557 แต่อย่างไรก็ตามสภาวิชาชีพบัญชี สนับสนุนให้มีการนำมาตรฐานนี้ไปใช้ก่อน สำหรับสำนักงานที่ยังไม่พร้อมก็ควรต้องเร่งทำความเข้าใจเพื่อปรับระบบงานหรือเตรียมการไว้ตั้งแต่เนิ่นๆใน ระยะเวลาอีกไม่นานก่อนการใช้บังคับ และอย่านิ่งนอนใจเป็นอันขาด

มาตรฐานฉบับนี้ประกอบไปด้วยอะไร

สรุปประเด็นสำคัญที่มาตรฐานนี้กำหนด อาจแบ่งเป็น 6 เรื่อง ดังนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน คือ หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีว่า มีหน้าที่ความรับผิดชอบอะไร เพื่อให้สำนักงานมีคุณภาพตามที่กำหนด
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง คือ การกำหนดให้สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
3. การตอบรับงานสอบบัญชี สำนักงานต้องมีกระบวนการและวิธีปฏิบัติในการตอบรับงานสอบบัญชี รวมถึงการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทักษะการบุคคล สำนักงานต้องกรอกแบบวิธีปฏิบัติเพื่อให้สำนักงานมีบุคลากรที่มีคุณภาพ มีทักษะความรู้ ความสามารถ และยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ
5. การปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
6. การติดตามผล คือ การติดตามผลเกี่ยวกับนโยบาย วิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพที่สำนักงานได้กำหนดไว้ หรือพูดง่าย ๆ คือ การดูแลตัวเอง ทำอย่างไรให้สำนักงานสอบบัญชีมีระบบขึ้นมาจริง ๆ และมีอย่างต่อเนื่อง

การประกาศบังคับใช้มาตรฐาน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ประกาศบังคับใช้ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง (ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฯ ที่ 9/2554) ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป