

สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

Certified Accounting Practice in Thailand

จิรวรรณ ปลั่งพงษ์พันธ์¹ สุภาพร ตันติสุนติสม²
Jirawan Plungpongpan¹ Supaporn Tuntisuntisom²

¹โปรแกรมวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

²โปรแกรมวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

บทคัดย่อ

สำนักงานบัญชีเป็นหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีให้กับองค์กรเอกชนต่าง ๆ พร้อมกับให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีและการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานทางด้านธุรกิจ โดยส่วนใหญ่สำนักงานบัญชีในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีท้องถิ่นและเป็นสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็กและยังจำเป็นต้องปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีให้ได้มาตรฐานเพื่อความอยู่รอดของสำนักงานบัญชีเอง สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้กำหนดเกณฑ์ในการรับประกันคุณภาพสำนักงานบัญชี ในด้านนโยบาย กระบวนการดำเนินการตรวจสอบบัญชี ประกอบด้วย 1) ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี 2) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี 3) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า 4) การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี 5) การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี 6) การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี และ 7) การจัดเก็บเอกสารของสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนางานจากภาครัฐและภาคเอกชน และสำนักงานบัญชีคุณภาพได้รับความไว้วางใจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่มาใช้บริการ

คำสำคัญ: สำนักงานบัญชีคุณภาพ, ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี, ประเทศไทย

Abstract

The accounting firm is an independent organization for auditing the accounts of private sectors, as well as, advising accounting and finance that is beneficial to business operations. Most of the accounting firms in Thailand are mostly local accounting firms with small and medium sizes and they are also necessary to improve the quality of accounting auditing for the survival of the accounting office itself. The Federation of Accounting Professions under the Royal Patronage, Department of Business Development, and The Securities and Exchange Commission of Thailand support to determine the criteria of quality accounting firms on policy implement process of auditing that are consisted of 1) responsibility of executives of the accounting firms 2) accounting code of the accounting firms 3) processing related to the customer 4) management of the accounting firms for resources. 5) operating for accounting firms 6) monitor and audit accounting firms and 7) documentation of the accounting firms that are to be a part of the development of public and private sector. In addition, the certified accounting practice has been entrusted by various agencies to use the services.

Keywords: Certified accounting practice, Quality assurance of accounting firms, Thailand

บทนำ

โดยปกติข้อมูลรายงานทางการเงินในประเทศกำลังพัฒนามักจะไม่ได้รับความเชื่อถือมากนัก ประเทศไทยเป็นหนึ่งในประเทศกำลังพัฒนาที่ได้รับผลกระทบจากความคิดเห็นเกี่ยวกับงบการเงินเช่นเดียวกัน สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้มีบทบาทเข้ามากำกับงานต่าง ๆ ที่ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ ตั้งแต่การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และพัฒนางานบัญชี เช่น ธรรมนูญ ศรีสข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2560) ได้ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ 5 ด้านประกอบด้วย (1) ด้านการวางแผนและการควบคุมการเงิน (2) ด้านการตรวจสอบภายใน (3) ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (4) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี และ (5) ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ทุกด้าน ยกเว้น ด้านการวางแผนและควบคุมการเงินมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 อย่างไรก็ตามจากปัญหาการล้มละลายของบริษัทชั้นนำของโลกที่เกิดจากการขาดความน่าเชื่อถือของงบการเงินซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เหนือความคาดหมายว่าจะเกิดขึ้นได้ ทำให้เป็นแรงกระตุ้นให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำการเปลี่ยนแปลงทั้งด้านกฎหมายและการกำกับดูแลคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมเพื่อจำกัดข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือของงบการเงินเหล่านั้น ในปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้มีนโนใจกับเหตุการณ์นั้น จึงได้เริ่มดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับดูแลคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีเพื่อพัฒนางานตรวจสอบบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับทั่วโลก (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) และนำมาพัฒนาเป็นมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี เพื่อส่งเสริมให้มีการดำเนินงานการสอบบัญชีทั้งสำนักงานบัญชีและผู้สอบบัญชีให้มีคุณภาพเทียบเท่าสากล ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินของบริษัทในประเทศไทย ทั้งนี้เพื่อให้สำนักงานบัญชีที่มีความแตกต่างกันทั้งขนาด สำนักงาน วิธีการตรวจสอบบัญชี และด้านอื่น ๆ มีมาตรฐานคุณภาพเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปและส่งผลให้สำนักงานบัญชีในประเทศไทยเติบโตอย่างยั่งยืน

ประเภทของสำนักงานบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้ความสำคัญของลักษณะและขนาดของสำนักงานบัญชีซึ่งพิจารณาแบ่งสำนักงานบัญชีจากบริบทการทำงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย แบ่งออกเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

1. สำนักงานบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
2. สำนักงานบัญชีขนาดกลางและเล็กที่มีได้มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
3. ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานคนเดียวเต็มเวลา

การแบ่งขนาดของสำนักงานบัญชีข้างต้นนั้น เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลในการกำกับดูแลนโยบาย การดำเนินงานของสำนักงานบัญชีแต่ละแห่งให้มีความเหมาะสมกับบริบทการดำเนินงานของสำนักงานบัญชานั้น ๆ เมื่อพิจารณาถึงผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่สอบบัญชีของบริษัทในตลาดทุนส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่มีระบบการบริหารงานที่ซับซ้อนกว่าบริษัทที่ไม่อยู่ในตลาดทุน ทำให้การกำกับดูแลนโยบายของสำนักงานบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของบริษัทที่อยู่ในตลาดทุนจะต้องมีมาตรฐานและความเข้มแข็งมากกว่าสำนักงานบัญชีที่ตรวจสอบบัญชีของบริษัททั่วไป นอกจากนั้นสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ซึ่งเป็นผู้ดูแลตลาดทุนยังได้ริเริ่ม

ให้มีการตรวจระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จากระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีกันเองอย่างเป็นระบบอยู่แล้ว เพื่อให้เกิดการยอมรับตลาดทุนของประเทศไทยในระดับนานาชาติได้ ในขณะเดียวกันสภาวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินงานสร้างคุณภาพงานให้กับผู้สอบบัญชีจากการออกระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (Thai Standard on Quality Control 1: TSQC1) ซึ่งมีผลบังคับใช้ในปี 2557 (สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2555)

ยิ่งไปกว่านั้นสำหรับสำนักงานบัญชีที่จัดตั้งจากบริษัทต่างชาติ มักเป็นสำนักงานที่มีมาตรฐานการดำเนินงานอยู่ในระดับสูงและให้บริการทางด้านบัญชีกับบริษัทขนาดใหญ่และบริษัทร่วมทุนหรือมีทุนดำเนินงานจากบริษัทต่างชาติ ซึ่งมีระบบการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีที่มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับทั่วโลก ซึ่งบริษัทที่อยู่ในตลาดทุนถ้ามีการร่วมทุนจากต่างประเทศมักใช้บริการสำนักบัญชีดังกล่าวแต่ต้องยอมรับการจ่ายค่าบริการที่แพงกว่าเช่นกัน ส่วนสำนักงานบัญชีท้องถิ่นซึ่งเป็นสำนักงานบัญชีที่มีขนาดกลางและขนาดเล็ก (Small and medium enterprises: SMEs) สำนักงานบัญชีเหล่านี้ส่วนใหญ่ให้บริการการตรวจสอบบัญชีกับ SMEs ด้วยกันเองแม้กระนั้นยังมีสำนักงานบัญชีท้องถิ่นบางแห่งได้มีโอกาสให้บริการตรวจสอบบัญชีกับบริษัทในตลาดทุน ดังนั้น สำนักงานบัญชีกลุ่มนี้มีทั้งสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพมากและมีคุณภาพน้อย กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงมีนโยบายในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยเฉพาะสำนักงานบัญชีท้องถิ่นซึ่งเป็นสำนักงานบัญชีกลุ่มใหญ่ที่เป็นเป้าหมายให้นำมาพัฒนาเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยนำระบบประกันคุณภาพมาใช้ในการดำเนินการตรวจสอบคุณภาพสำนักงานบัญชี และนำมาประกาศเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

การแบ่งกลุ่มสำนักงานบัญชีที่จัดตั้งจากบริษัทในต่างประเทศ และสำนักงานบัญชีที่เป็นสมาชิกของสำนักงานบัญชีจากต่างประเทศ เพื่อสะดวกในการกำกับดูแลและตรวจสอบนโยบายและการดำเนินงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ประเภท (อรกานต์ ผดุงสังกุล และดิชพงศ์ ภัทรชัย, 2558) ได้แก่

1) สำนักงานบัญชี Big-4 เป็นสำนักงานบัญชีที่นำระบบการตรวจสอบจากบริษัทในต่างประเทศที่ได้รับการยอมรับจากทั่วโลก ประกอบด้วย บริษัทเคพีเอ็มจีเอ็มไทย สอบบัญชีจำกัด, บริษัทดีลอยท์ ทูช โทมัส ลู ซอยยศ สอบบัญชีจำกัด, บริษัทไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ เอปียูเอส จำกัด และบริษัทสำนักงาน อีวาย จำกัด

2) สำนักงานบัญชีที่เป็นสมาชิกของสำนักงานต่างชาติ (Other international firms) เป็นสมาชิกของสำนักงานบัญชีต่างชาติที่มีการปฏิบัติงานภายใต้สำนักงานเดียวกันมีการรับเอามาตรฐานของสำนักงานบัญชีต่างชาติมาใช้ในการควบคุมคุณภาพ ประกอบด้วย บริษัทแกรนท์ธอนตัน จำกัด, บริษัทเบเคอร์ ทิลลี ออดิท แอนด์แอ็ดไวเซอร์รี เซอร์วิสเซล (ประเทศไทย) จำกัด, บริษัทซีดีโอ จำกัด และบริษัท อาร์เอสเอ็ม ออดิท เซอร์วิสเซล (ประเทศไทย) จำกัด

3) สำนักงานบัญชีท้องถิ่น (Local firms) เป็นสำนักงานบัญชีที่ก่อตั้งและบริหารด้วยคนไทย มีแนวการปฏิบัติงานและมีจำนวนมาก

จากการแบ่งกลุ่มสำนักงานบัญชีแบบนี้ทำให้ หน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลสำนักงานบัญชีวางระบบ กำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีได้ชัดเจนมากขึ้น

สำนักงานบัญชีคุณภาพ

เพื่อรองรับนโยบายการเปิดเสรีในอาเซียนทางด้านสาขาวิชาชีพบัญชี หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ สำนักงาน ก.ล.ต. คูแลบริชท์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและบริษัทห้างร้านต่าง ๆ ที่จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ ได้ร่วมกันพัฒนางานด้านการบัญชีหลากหลายมิติ และหนึ่งในแนวทางที่จะพัฒนาการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมาย กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ดำเนินการประกาศหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555-2557 และในปี 2558 นำมาปรับปรุงและพัฒนาเป็น ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ได้กำหนดคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่สามารถยื่นขอหนังสือรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพประกอบด้วยคุณสมบัติดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

- 1) ดำเนินงานสำนักงานบัญชีไม่น้อยกว่า 1 ปี
- 2) มีลูกค้าตั้งแต่ 15 รายขึ้นไป
- 3) มีหัวหน้าบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ประสบการณ์ด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี และแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชี
- 4) มีผู้ช่วยทำบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีอย่างน้อย 1 คน
- 5) มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- 6) ไม่มีลักษณะต้องห้าม เช่น หัวหน้าสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลล้มละลาย เป็นต้น

สำนักงานบัญชีจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ และทำการจัดทำหนังสือรับรองสำนักงานคุณภาพมีกำหนดอายุ 3 ปี และจะต้องเข้ารับการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานจากหน่วยงานที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าอนุมัติ อย่างน้อยปีละครั้ง เมื่อครบกำหนดอายุจะต้องดำเนินการต่ออายุตามเกณฑ์ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดไว้

ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี หมายถึง ระบบที่มีการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ และการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดทิศทางและควบคุมองค์กรในเรื่องคุณภาพด้านการจัดทำบัญชีและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชีประกอบด้วย นโยบายและกระบวนการที่ใช้ตาม TSQC1 มีจำนวน 6 องค์ประกอบ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้เพิ่มองค์ประกอบที่ 7 เรื่องการจัดทำมาตรฐาน ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558 และ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, ม.ป.ป.)

1. ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ที่มีต่อคุณภาพภายในของสำนักงานบัญชี ซึ่งเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี จะต้องแสดงหลักฐานเกี่ยวกับ

1.1 ความมุ่งมั่นของผู้บริหารในการพัฒนาระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีทั้งทางด้านการสื่อสาร การกำหนดนโยบาย การติดตามประเมินผล และการจัดสรรทรัพยากร

1.2 การให้ความสำคัญแก่ลูกค้า โดยพิจารณาจากผู้บริหารให้ความสนใจในผลงานการตรวจสอบบัญชี ให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี

1.3 นโยบายคุณภาพ ที่มุ่งมั่นทำตามมาตรฐานบัญชี กฎหมายและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เพื่อนำมาเป็นกรอบในการทำแผนธุรกิจ ตลอดจนจรรยาบรรณมาสื่อสารและทบทวนให้เป็นที่เข้าใจภายในสำนักงานบัญชี

1.4 การวางแผนธุรกิจ สำนักงานจะต้องกำหนดการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปี

1.5 ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ ผู้บริหารจะต้องมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พร้อมกับมีการสื่อสารและทบทวนความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่อย่างเหมาะสม

2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี โดยปฏิบัติในด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย

3. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า และงานที่มีลักษณะเฉพาะ เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี มีสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้าทั้งค่าตอบแทนและผลงานรวมทั้งการดูแลทรัพย์สินของลูกค้า

4. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี เป็นการจัดการทรัพยากร ทางด้านเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีความพร้อมใช้งาน และทางด้านทรัพยากรบุคคลที่ต้องมีความรู้ความสามารถตามคุณสมบัติตามพ.ร.บ. การบัญชี 2543 และพ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี 2547 รวมทั้งการดูแลและตรวจสอบให้การฝึกอบรมพนักงาน

5. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน มีการกำกับดูแลและแต่งตั้งมอบหมายปรับปรุงแก้ไขทบทวนงาน

6. การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี ตามช่วงเวลาที่เหมาะสม พร้อมวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข มีกระบวนการรับเรื่องการร้องเรียนของลูกค้า และบันทึกผลการดำเนินงาน และเก็บรักษาไว้ตามระยะเวลาที่เหมาะสม

7. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ในด้านการติดตามกฎหมายให้เป็นปัจจุบัน ป้องกันความเสียหาย และเก็บในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

ทางด้านกรมพัฒนาธุรกิจและการค้า ได้ดำเนินการจัดอบรมสัมมนาให้ความรู้และแนวทางในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีคุณภาพ ปัจจุบันมีสำนักงานบัญชีที่เข้าร่วมโครงการสามารถจัดตั้งเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพจำนวนทั้งสิ้น 161 ราย อยู่ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 72 ราย ที่เหลืออยู่ตามภาคต่าง ๆ ทั่วประเทศดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ที่ตั้งสำนักงานบัญชี	จำนวน
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	72
ภาคกลาง	28
ภาคเหนือ	18
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	10
ภาคตะวันออก	12
ภาคใต้	21
รวม	161

ที่มา กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2560)

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น พบว่าจำนวนสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ดำเนินการจดทะเบียนกับกรมธุรกิจการค้ายังมีจำนวนน้อยเนื่องจากอยู่ในช่วงเริ่มต้นกำลังพัฒนาสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยให้มีการกำกับตรวจสอบระบบคุณภาพอย่างจริงจัง

สรุป

สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ได้เริ่มโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งได้กำหนดมาตรฐานระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ วิธีการปฏิบัติงาน ที่เป็นระบบตั้งแต่กระบวนการรับลูกค้าจนกระทั่งส่งมอบงานให้ลูกค้า ดังที่ปรากฏในงานของ ญัตติธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ที่พบว่าการพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชี ซึ่งเป็นการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานบัญชีคุณภาพส่วนหนึ่ง รวมทั้งการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานประจำปีที่มีหน่วยงานกำกับดูแล โดยหน่วยงานที่กำกับดูแล ได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ และสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งเป็นองค์กรอิสระ มีส่วนในการส่งเสริมและสนับสนุนและกำกับดูแลสำนักงานบัญชีให้เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ เพื่อเป็นการสร้างรากฐานในการพัฒนาธุรกิจของประเทศต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558). *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรอง*

คุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558. กรุงเทพฯ: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). *รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ*. สืบค้น 5 พฤษภาคม 2560,

จาก https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=929&filename=index.

ญัตติธรรมณ ศรีสุข. และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). *สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ*

ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร, การประชุมวิชาการและนำเสนอ

ผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม.พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0”

วันที่ 6-7 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา. 7

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *Audit Quality Focus – TSQC1*. สืบค้น 25 พฤศจิกายน 2560,

จาก http://www.fap.or.th/images/column_1363070916/TSQC1_12.pdf.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. *การส่งเสริมและการกำกับดูแลคุณภาพงานสอบบัญชี*. (2560).

สืบค้น 25 พฤศจิกายน 2560, จาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/sub_1359024609/

Mission%20And%20Vision%20for%20Board%20edited%2012_02_13.pdf.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *ข้อเสนอแนะสำหรับการดำเนินการตามมาตรฐาน TSQC*.

สืบค้น 25 พฤศจิกายน 2560, จาก http://www.fap.or.th/images/column_1397118366/TSQC1.pdfzaw.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *คำถามที่พบบ่อย*. สืบค้น 25 พฤศจิกายน 2560, จาก www.fap.or.th/images/column_1398146642/FAQTSQC1.pdf.

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2560). *รายงานสรุปกิจกรรมการตรวจคุณภาพงานสอบบัญชี 2555*. สืบค้น 25 ตุลาคม 2560, จาก http://www.sec.or.th/TH/RaisingFunds/EquityDebt/Documents/activities_report_th_2555.pdf.

อรกานต์ ผดุงสัจจุกุล และดิชพงศ์ พงศ์ภัทรชัย. (2558). ความแตกต่างของคุณภาพงานสอบบัญชีระหว่างสำนักงานสอบบัญชี Big4 และ Non-Big4 สามารถบอกลักษณะของลูกค้าได้หรือไม่: หลักฐานจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 11(32)34-53.