

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความสำคัญและความเป็นมาของปัญหา

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ในฐานะที่เป็นสมาชิกของ IFAC มีภาระในการปฏิบัติตาม IFAC Member Body Compliance Program & Statements of Memberships obligations(SMOs) หนึ่งในมาตรฐานที่กำหนดโดย IFAC คือ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีหรือ Quality Assurance หรือ มาตรฐาน ISQC1 เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง และเริ่มใช้ในต่างประเทศตามข้อกำหนดของ IFAC ตั้งแต่ปี 2548 และมีการปรับปรุงเนื้อหาในปี 2552

สภาวิชาชีพบัญชีฯ เริ่มเผยแพร่ร่างมาตรฐาน ISQC1 นี้ ในปี 2553 และประกาศเป็นมาตรฐานเมื่อต้นปี 2554 ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ในปี 2557 โดยสนับสนุนให้นำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่น ตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง โดยให้มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2557 (สภาวิชาชีพบัญชีฯ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีมีมาตรฐานการควบคุมคุณภาพในระดับสำนักงาน และให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ ทั้งนี้ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้และผู้ที่เกี่ยวข้องในรายงานทางการเงิน และวิชาชีพสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับ และช่วยลดความเสี่ยงในการที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบซึ่งส่งผลเสียหายต่อตลาดทุนและระบบเศรษฐกิจโดยรวม ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการและที่ปรึกษาด้านพัฒนาและควบคุมดูแลระบบควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชี ตามคำสั่งคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีที่ 2/2555 ลงวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2555 และมติคณะกรรมการสภาวิชาชีพ ครั้งที่ 2/2556 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556 ได้ให้ความ

เห็นชอบกำหนดเป้าหมาย ภารกิจ และแผนการดำเนินงานหลักในการส่งเสริมและการกำกับดูแล
คุณภาพงานสอบบัญชี

ในประเทศไทย สำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่จะเป็นสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลาง
และขนาดเล็ก (Small and Medium Sizes หรือ Non Big 4 Firms)ซึ่งได้รับผลกระทบจากการนำ
มาตรฐานฉบับดังกล่าวมาปฏิบัติทั้งในแง่ความพร้อมของแต่ละสำนักงานและค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจาก
การปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงให้ก้าวสู่มาตรฐานตามที่กำหนด ประกอบกับสำนักงานสอบบัญชีที่มี
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ
ตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) สังกัดอยู่จะต้องได้รับการตรวจเยี่ยมสำนักงานจากหน่วยงาน
ดังกล่าว เพื่อประเมินผลจากหน่วยงานกำกับดูแล ส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชีหลายแห่งมีความ
ตื่นตัว และต้องเตรียมความพร้อมสำหรับการจัดทำระบบการควบคุมคุณภาพภายในสำนักงาน
เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ แต่ในขณะเดียวกันก็มีสำนักงานสอบบัญชีหลายแห่งที่ประสบ
ปัญหาจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวมาปฏิบัติ เนื่องจากยัง
ขาดความพร้อมทั้งในด้านกำลังคน งบประมาณ การวางแผนและกำหนดนโยบาย การสื่อสาร
ภายในสำนักงาน และการติดตามผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยเฉพาะสำนักงานสอบบัญชีขนาด
กลางและขนาดเล็กจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค
ของการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล (ปิยะมาศ เรืองแสงรอบ
และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552) และงานวิจัยเกี่ยวกับการศึกษาเชิงคุณภาพเกี่ยวกับปัญหาและ
ผลกระทบของการมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาปฏิบัติ (ธัญลักษณ์ ศรี
พรสวรรค์, 2553) โดยศึกษาในมุมมองของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เท่านั้น งานวิจัยดังกล่าวล้วนแล้วแต่
เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจงด้วยวิธีการสัมภาษณ์ ดังนั้น จึง
เป็นสาเหตุให้ผู้วิจัยต้องการศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน
สำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กในเชิงสำรวจ ในมุมมองของสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กใน
จังหวัดนนทบุรี เพื่อให้สามารถระบุปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติจริงในแต่ละสำนัก
งานสอบบัญชีรวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแล
เพื่อให้สามารถกำหนดแนวทางการแก้ไขปรับปรุงและวิธีปฏิบัติให้เหมาะสม อันจะส่งผลต่อการ
ควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

1.2 ปัญหาวิจัย

1. การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่อง บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน ไปใช้สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานจริงอย่างไร

2. การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่อง การวางแผนงาน การควบคุมงาน และการสอบทานงาน ไปใช้สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระใน จังหวัดนนทบุรี มีปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานจริงอย่างไร

3. การนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่อง การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน ไปใช้สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี มีปัญหา หรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานจริงอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาแนวคิดและเหตุผลของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)
2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและผลกระทบของมาตรฐาน TSQC 1 ที่มีต่อผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้าน การปฏิบัติงาน เรื่อง บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การวางแผนงาน การควบคุมงาน การ สอบทานงาน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัด นนทบุรี เนื่องจากเป็นเรื่องที่ผู้สอบบัญชีอิสระควรให้ความสำคัญเป็นอันดับแรกๆ เรื่องที่ศึกษาเป็น การรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) และการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีอิสระใน เขตจังหวัดนนทบุรี จากเอกสาร จากการสัมภาษณ์ และจากบทความที่เกี่ยวข้องต่างๆ โดยการเลือก กลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง และเลือกผู้สอบบัญชีอิสระในเขตจังหวัดนนทบุรีที่ได้แสดงความเห็นต่อ งบการเงินและเป็นผู้กำหนดนโยบายและมาตรฐานการปฏิบัติงานและมีผู้ช่วยอย่างจำกัดและ ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระใน

จังหวัดนนทบุรี จำนวน 879 คน เพื่อให้ทราบถึงแนวคิดและการระบุปัญหาและผลกระทบในแง่มุมมองของผู้รับผิดชอบหรือผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี

ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้สัมภาษณ์มีดังต่อไปนี้ บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานการวางแผนงาน การควบคุมงาน การสอบทานงาน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีโดยได้นำไปให้ผู้ชำนาญการด้านการสอบบัญชีทบทวนคำถามดังกล่าวว่ามีความเข้าใจมากน้อยเพียงใด และได้นำมาปรับปรุงให้มีความเข้าใจและชัดเจนมากขึ้น การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ จะเป็นการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการใช้เหตุผลตามหลักตรรกะ(Logical Reasoning) เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ถึงความเห็น ปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีอิสระเรื่องบทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การวางแผนงาน การควบคุมงาน การสอบทานงาน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานมาปฏิบัติรวมถึงข้อเสนอแนะ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้อง

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษาไปพัฒนา เป็นข้อเสนอแนะในการนำมาตรฐาน TSQC 1 ด้านการปฏิบัติงาน เรื่อง บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การวางแผนงาน การควบคุมงาน การสอบทานงาน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน แก่ผู้สอบบัญชีอิสระและสำนักงานสอบบัญชีที่สนใจ
2. เพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษามาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาวิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงาน เรื่อง บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การวางแผนงาน การควบคุมงาน การสอบทานงาน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจังหวัดนนทบุรี
3. ข้อมูลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นความรู้พื้นฐานสำหรับงานวิจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

การปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี หมายถึง การดำเนินการทุกอย่างด้านงานสอบบัญชี เพื่อให้การสอบบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี กฎ และข้อบังคับหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี ซึ่งกำหนดโดยหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล โดยต้องกำหนดให้องค์กรหรือบุคคลที่รับผิดชอบปฏิบัติตาม

ผู้ประกอบการ หมายถึง ผู้ที่เป็นเจ้าของ ผู้จัดการ หรือกรรมการผู้ที่มีส่วนในการบริหารงานของสำนักงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี หมายถึง สำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง เช่น การตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน ที่เกี่ยวกับอนาคต การรวบรวมข้อมูลทางการเงิน งานให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ เป็นต้น

การควบคุมคุณภาพ (Quality Control) หมายถึง ระบบที่ใช้ในการรักษาระดับคุณภาพของสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่องให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์

การตรวจสอบ หมายถึง การตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ซึ่งเป็นกระบวนการของการรวบรวมและประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศโดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ เพื่อรายงานเกี่ยวกับความสอดคล้องกันของสารสนเทศกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ให้ผู้ใช่ที่สนใจทราบ

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง หมายถึง มาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี ด้านการสอบบัญชีสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์จัดทำขึ้น สำหรับเป็นนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ ให้แก่สำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่องนำไปปฏิบัติ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานและบุคลากรของสำนักงาน เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รวมถึงการออกรายงานของสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีมีความเหมาะสมกับสถานการณ์โดยมาตรฐานการควบคุมคุณภาพนี้ จะเกี่ยวข้องกับการจัดให้มีระบบการควบคุมคุณภาพ ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบ 6 องค์ประกอบ ได้แก่ ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ ทรัพยากรบุคคล การปฏิบัติงาน และการติดตามผล และมีกำหนดให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่สำนักงานงานจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยการจัดให้มีการวางแผนงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน จัดให้มีการคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติงาน เพื่อให้การจัดทำเอกสารหลักฐานการตรวจสอบมีความสม่ำเสมอ และเป็นมาตรฐานการทำงานเดียวกัน การจัดให้มีการวางแผนการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประชุมหารือร่วมกันในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลที่สำคัญที่หารือกัน ควรรวมถึงต่อไปนี เช่น การทำความเข้าใจในธุรกิจที่ตรวจสอบ การกำหนดความมีสาระสำคัญ การประเมินข้อมูลทางการเงินจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบในขั้นต้น การประเมินความเสี่ยง การกำหนดวิธีการตรวจสอบ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากร การกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ ต้องความรับผิดชอบในการควบคุมงานและ สอบทานงาน โดยควบคุมดูแลงานที่จัดทำโดยบุคลากรผู้มีประสบการณ์น้อยกว่า ต้องจัดให้มีบุคคลที่ให้คำปรึกษาหารืออย่างเหมาะสม และกระบวนการปรึกษาหารือในเรื่องที่ยาก ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการทำงานที่ผู้สอบบัญชีกำหนดอย่างครบถ้วนและสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ นโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าวต้องรวมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมความสม่ำเสมอของคุณภาพในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบในการควบคุมดูแล และความรับผิดชอบในการสอบทาน การพิจารณา นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบในการสอบทานของสำนักงานต้องอยู่บนพื้นฐานที่ว่าง งานของสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์น้อยกว่าจะถูกสอบทาน โดยสมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มากกว่า การปรึกษาหารือ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ออกแบบมา

เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่า มีการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสมในเรื่องต่างๆ ที่ยากหรือที่มีข้อโต้แย้ง มีทรัพยากรที่เพียงพอในการจัดให้มีการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสมได้ ลักษณะและขอบเขตของการปรึกษาหารือและข้อสรุปจากการปรึกษาหารือดังกล่าวได้มีการจดบันทึกและได้มีการตกลงร่วมกันระหว่างผู้ขอคำปรึกษาและผู้ให้คำปรึกษาและ ข้อสรุปที่ได้จากการปรึกษาหารือได้มีการนำไปปฏิบัติ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธปฏิบัติที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานที่เหมาะสม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ได้ใช้ในการจัดทำรายงาน นโยบายและวิธปฏิบัติดังกล่าวต้อง กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนทุกงาน กำหนดเกณฑ์ ในการประเมินเพื่อพิจารณาว่าต้องมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานหรือไม่ สำหรับงานตรวจสอบและงานสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต และงานให้ความเชื่อมั่นตลอดจนบริการที่เกี่ยวข้องทั้งหมด กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสำหรับงานทุกงานที่เข้าข่ายตามเกณฑ์ที่กำหนด สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธปฏิบัติที่กำหนดลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการ สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน นโยบายและวิธปฏิบัติดังกล่าวต้องกำหนดว่า ต้องไม่ลงวันที่ในรายงานจนกว่าการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานจะเสร็จสิ้นสำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธปฏิบัติที่กำหนดให้การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานรวมถึง การปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ ที่สำคัญกับผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การสอบทานงบการเงินหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่นและร่างรายงาน การสอบทานเอกสารหลักฐานของงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญและข้อสรุปที่ได้ของกลุ่มปฏิบัติงานและ การประเมินข้อสรุปที่ได้ใช้ในการจัดทำรายงานและการพิจารณาว่าร่างรายงานนั้นเหมาะสมหรือไม่