

Audit Quality Focus

ทรัพยากรบุคคล โดย.. TSQC1



สำหรับฉบับนี้ จะกล่าวถึงองค์ประกอบที่ 4 ของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) คือ **ทรัพยากรบุคคล**

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทรัพยากรบุคคล (Human Resources)
5. การปฏิบัติงาน
6. การติดตามผล

คงปฏิเสธไม่ได้ว่าทรัพยากรบุคคลถือเป็นกุญแจสำคัญสู่ความสำเร็จขององค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำนักงานสอบบัญชี บุคลากรจะเป็นผู้ปฏิบัติงานตามนโยบายต่างๆ ของสำนักงาน เพื่อให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย การควบคุมคุณภาพก็เช่นเดียวกัน การที่จะทำให้การควบคุมคุณภาพของสำนักงานเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดจำเป็นต้องมีบุคลากรที่มีคุณภาพ

สำนักงานต้องวางแผนกำลังคนให้สัมพันธ์กับปริมาณงานที่จะต้องปฏิบัติอย่างเหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงเวลาที่เป็น peak period โดยต้องมีการประเมินกำลังคนให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ในกรณีที่มีการรับพนักงานใหม่ สำนักงานต้องมีกระบวนการสรรหาที่มีประสิทธิผล โดยจะต้องระบุคุณสมบัติของผู้สมัครแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการรับสมัครและการคัดเลือก ซึ่งในการคัดเลือก จะต้องมีการบวนการที่เหมาะสมและเป็นมาตรฐาน มีการสอบถามประวัติ ประสบการณ์ ความสามารถ และความคาดหวังของผู้สมัคร เพื่อให้แน่ใจว่าสำนักงานจะได้บุคลากรที่ตรงกับความต้องการ

สำนักงานต้องมีข้อกำหนดในการมอบหมายงาน โดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ของบุคลากรและความต่อเนื่องในงาน (แต่ต้องคำนึงถึงความเสี่ยงจากความคุ้นเคยด้วย) และสำนักงานจะต้องมีการวิเคราะห์ปริมาณภาระงาน (Workload Analysis) ของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรทุกคนมีปริมาณงานที่เหมาะสม เพื่อให้พนักงานได้มีการพัฒนาความรู้ตามที่กำหนด

สำนักงานต้องกำหนดนโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานที่มีเกณฑ์ในการประเมินผลอย่างชัดเจน รวมทั้งกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานที่รวมถึงปัจจัยด้านคุณภาพงานด้วย เช่น ความรู้ทางวิชาชีพและเชิงเทคนิค ความสามารถในการสื่อสาร การฝึกอบรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนด การปฏิบัติตามนโยบายการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน เป็นต้น สำนักงานต้องสื่อสารและทำความเข้าใจกับพนักงานทุกคนเรื่องของจรรยาบรรณในเรื่องความเป็นอิสระ การไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการรักษาความลับของลูกค้า

สุดท้ายสำนักงานจำเป็นต้องมีแนวทางดำเนินการด้านการรักษาชื่อเสียงวินัยของสำนักงานเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรในสำนักงานปฏิบัติตามนโยบายของสำนักงาน รวมทั้งนโยบายการควบคุมคุณภาพ

ทรัพยากรบุคคล ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานสอบบัญชีการบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีประสบการณ์และคุณสมบัติเหมาะสมจึงเป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งต่องานสอบบัญชี

“ Quality is not an act, it is a habit – Aristotle ”

มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ท่านมีความพร้อมในการนำมาปฏิบัติหรือไม่ หากท่านต้องการตัวอย่างการนำมาใช้ปฏิบัติจริง สาขาวิชาชีพบัญชี ขอเชิญชวนให้ท่านเข้าสัมมนาเชิงปฏิบัติการเน้นวิธีปฏิบัติงานตามมาตรฐาน TSQC1 แบบเจาะลึกสำหรับสำนักงานสอบบัญชี (หลักสูตรนี้ท่านควรผ่านการอบรม TSQC1 มาก่อนหรือมีประสบการณ์การปฏิบัติตาม TSQC1 มาแล้ว) ในวันที่ 10-11 กรกฎาคม 2556 ที่สาขาวิชาชีพบัญชี (พิเศษ..... หลักสูตรนี้ แจกคู่มือการปฏิบัติงานตาม TSQC1 สำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและเล็ก)

สำหรับท่านผู้สนใจหลักสูตรดังกล่าวสามารถรายละเอียดที่เว็บไซต์ของสาขาวิชาชีพบัญชีหรือโทร. 02-685-2500 ต่อ 2526, 2583 หรือ E-mail : marketing@fap.or.th