



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อทรัพยากรบุคคล

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 2 : ไม่มีระบบการบันทึกเวลาปฏิบัติงานของพนักงาน

สำนักงานไม่มีข้อกำหนดให้พนักงานต้องลงเวลาปฏิบัติงาน ส่งผลทำให้ไม่มีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ประกอบการจัดสรรทรัพยากรบุคคลต่อไปในอนาคต รวมทั้งไม่มีข้อมูลประกอบการพิจารณาว่าเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพหรือไม่ เพียงใด

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

สำนักงานไม่มีระบบการบันทึกเวลาปฏิบัติงานของพนักงานทั้งหมดในแต่ละงาน

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

กำหนดให้พนักงานต้องกรอก Timesheet และบันทึกควบคุมเวลาทำงานที่พนักงานแต่ละคนใช้ในแต่ละงาน เพื่อประโยชน์ในการวางแผนบุคลากร และการพิจารณาเกี่ยวกับประสิทธิภาพของแต่ละงาน

เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
ตารางแสดง Timesheet	HR 3
แบบฟอร์มบันทึกควบคุมเวลาทำงาน	HR 4



ตัวอย่าง ตารางแสดง Timesheet

ชื่อ ...นาย ก....

ตำแหน่งพนักงานตรวจสอบ.....

ระยะเวลาวันที่ 1 ถึงวันที่ 15 มิถุนายน 2555

ชื่อบริษัทลูกค้า/ การปฏิบัติงาน	วันที่											รวม		
	1	4	5	6	7	8	11	12	13	14	15			
บริษัท A		↑												
- ตรวจสอบรายปี										5	5	8		18
- ตรวจสอบราย ไตรมาส	8		8	8	8									32
- อื่น ๆ (ประชุมกับ ลูกค้า)											3			3
บริษัท B		↓												
- อื่น ๆ (ตรวจนับสินค้า คงเหลือ)		วันหยุด					8	4						12
บริษัท C														
- อื่น ๆ (สอบทานการ ควบคุมภายใน)								4	5					9
ด้านอื่น ๆ														
- การฝึกอบรม									3	3				6
รวมจำนวนชั่วโมง	8	-	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	80

จัดทำโดย

ผู้สอบทาน

วันที่ / /

วันที่ / /



ตัวอย่างแบบฟอร์มบันทึกควบคุมเวลาทำงาน

ชื่องานตรวจสอบ

รหัสงาน

ระยะเวลา

ขั้นตอนการตรวจสอบ	ผู้ปฏิบัติงาน	ประมาณการ ชั่วโมงทำงาน	ชั่วโมงการ ทำงานจริง	ผลต่าง มากกว่า (น้อยกว่า) ประมาณการ
การเตรียมงานตรวจสอบ 30 ชั่วโมง	นาย ก.	20	23	3
	นาย ข.	5	6	1
	นาย ค.	5	3	(2)
การหาข้อมูลเบื้องต้น 35 ชั่วโมง	นาย ก.	15		
	นาย ข.	15		
	นาย ค.	5		
การสอบทานการควบคุมภายใน 60 ชั่วโมง	นาย ก.	20		
	นาย ข.	20		
	นาย ค.	20		
การทดสอบเนื้อหาสาระ 100 ชั่วโมง	นาย ก.	30		
	นาย ข.	40		
	นาย ค.	30		
การสรุปผลข้อตรวจพบ และ ข้อเสนอแนะ 10 ชั่วโมง	นาย ก.	5		
	นาย ข.	3		
	นาย ค.	2		
การรายงานผลการตรวจสอบ 130 ชั่วโมง	นาย ก.	80		
	นาย ข.	30		
	นาย ค.	20		
การติดตามผลการตรวจสอบ 5 ชั่วโมง	นาย ก.	5		
	นาย ข.	-		
	นาย ค.	-		
ยอดรวมสะสม 370 ชั่วโมง	นาย ก.	175		
	นาย ข.	113		
	นาย ค.	82		
ยอดรวมสะสม		370		

จัดทำโดย

ผู้สอบทาน

วันที่ / /

วันที่ / /