

# Audit Quality Focus – ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน

จากที่เกริ่นไว้ในฉบับที่แล้วว่าจะนำเสนอรายละเอียดขององค์ประกอบทั้ง 6 ข้อ ของ TSQC1 เพื่อเป็นข้อมูลภาพกว้างก่อนอื่นขอทบทวนอีกสักครั้งว่า องค์ประกอบทั้ง 6 ข้อ ของ TSQC1 ประกอบด้วย

1. **ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน (Leadership responsibilities for quality within the firm)**
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทรัพยากรบุคคล
5. การปฏิบัติงาน
6. การติดตามผล

สำหรับฉบับนี้จะขอเริ่มจากองค์ประกอบแรกก่อน ซึ่งเน้นที่บทบาทและนโยบายของผู้นำองค์กรเป็นหลัก โดย**ผู้นำองค์กร หมายถึง ผู้บริหารของสำนักงานสอบบัญชี หรือในกรณีผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอิสระ ผู้นำองค์กร ก็คือ ตัวผู้สอบบัญชี นั่นเอง**

ก่อนที่จะนำ TSQC1 มาปฏิบัติ หัวใจสำคัญลำดับแรกที่ผู้นำองค์กรต้องมี คือ **“ทัศนคติและพฤติกรรมที่เน้นเรื่องคุณภาพ ซึ่งต้องมาก่อนผลประโยชน์เชิงธุรกิจ”** ผู้นำองค์กรเป็นผู้กำหนดทิศทางและมีอิทธิพลอย่างยิ่งต่อวัฒนธรรมของขององค์กร หากผู้นำเห็นความสำคัญของคุณภาพงานสอบบัญชี จะเป็นแบบอย่างให้บุคลากรในองค์กรประพฤติปฏิบัติตาม



**ผู้นำองค์กรต้องเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ และคู่มือการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน และดำเนินการด้านคุณภาพอย่างต่อเนื่อง** ซึ่งนโยบายนี้จะสื่อให้เห็นถึงวัฒนธรรมองค์กรที่ให้ความสำคัญกับเรื่องคุณภาพของงาน

หลังจากได้มีการจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานแล้ว **จะต้องมีการมอบหมายความรับผิดชอบ**ในแต่ละองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานให้กับ**บุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม** (หากท่านเป็นผู้สอบบัญชีอิสระที่ไม่มีผู้ช่วยหรือเป็นผู้สอบบัญชีคนเดียวในสำนักงาน ท่านมีหน้าที่ทั้งหมดในการควบคุมคุณภาพงาน) ซึ่งบุคคลที่ได้รับการมอบหมายให้รับผิดชอบ ต้องมีคุณสมบัติและมีประสบการณ์ในองค์ประกอบนั้นๆ ทั้งด้านปฏิบัติงานและการกำกับดูแล

เมื่อมีผู้รับผิดชอบแล้ว สิ่งที่ต้องทำต่อไปก็คือ **สื่อสารนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานให้ทุกคนในสำนักงานได้ทราบอย่างทั่วถึง** โดยสิ่งผู้นำองค์กรจะต้องทำในกระบวนการสื่อสาร คือ



- ปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดี
- สื่อสารเรื่องคุณภาพงานในทุกโอกาสและทุกช่องทางที่สามารถทำได้ ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- กำหนดและชี้แจงเรื่องการประเมินผลงาน รวมทั้ง เรื่องการกำหนดค่าตอบแทน และการเลื่อนตำแหน่งให้บุคลากรในสำนักงานทราบว่านำปัจจัยด้านคุณภาพของงานมาเป็นส่วนสำคัญในการพิจารณาด้วย
- ติดตามผลการปฏิบัติงาน ว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติอย่างต่อเนื่องหรือไม่

สรุปได้ว่า การนำระบบการควบคุมคุณภาพมาใช้ ต้องเริ่มจากผู้นำองค์กรเป็นปัจจัยสำคัญ และสิ่งที่ผู้นำองค์กรต้องทำ คือ **การมีทัศนคติที่ดีต่อคุณภาพงาน จัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ มอบหมายความรับผิดชอบให้บุคลากรที่เหมาะสมในสำนักงาน และสื่อสารให้ทุกคนในสำนักงานได้ทราบอย่างทั่วถึง**

????? ถ้าท่านเป็นผู้นำองค์กร ท่านเริ่มทำแล้วหรือยัง ?????

### ข่าวประชาสัมพันธ์

ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชี จัดโครงการพัฒนาคู่มือการปฏิบัติงานตาม TSQC1 สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระปฏิบัติงานคนเดียว จึงขอเรียนเชิญผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีมาเป็นส่วนร่วมในการพัฒนาคู่มือดังกล่าว ท่านที่สนใจสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีฯ <http://www.fap.or.th/subfapnews.php?id=949> หรือติดต่อฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลฯ โทร. 02-685-2553 หรือ อีเมล. [tsqc1@fap.or.th](mailto:tsqc1@fap.or.th)