



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อทรัพยากรบุคคล

ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 3 : การระบุข้อกำหนดขั้นต่ำที่พนักงานแต่ละระดับจำเป็นต้อง
ได้รับการอบรม

สำนักงานไม่ได้การกำหนดชัดเจนว่าพนักงานแต่ละระดับควรได้รับการอบรม
ขั้นต่ำเป็นจำนวนชั่วโมงเท่าใด และในเรื่องใดบ้าง และไม่มีนโยบายและ
วิธีปฏิบัติในการติดตามพนักงานที่เข้ารับการอบรมไม่ครบถ้วน

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

สำนักงานไม่มีการจัดบันทึกชั่วโมงการฝึกอบรมของพนักงานแต่ละคน รวมทั้งระบุข้อกำหนดขั้นต่ำ
ที่พนักงานต้องได้รับการอบรมและพัฒนาต่อเนื่อง

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

จัดทำแผนงานอบรมประจำปี โดยกำหนดหัวข้ออบรมสำหรับแต่ละระดับให้เหมาะสมกับการ
ปฏิบัติงานจริง และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบถึงหัวข้อที่ระดับของตนต้องเข้าอบรมในคู่มือ
ปฏิบัติงาน นอกจากนี้ควรจัดให้มีรายงานเสนอต่อหัวหน้าสำนักงานถึงพนักงานที่ขาดการเข้าอบรม
ตามข้อกำหนดในช่วงเวลาที่เหมาะสม รวมทั้งให้มีผลในเรื่องการประเมินผลงานของพนักงานอีกด้วย

เอกสารและแบบฟอร์มที่ใช้

ชื่อเอกสารและแบบฟอร์ม	เลขที่
ตารางแสดงหัวข้ออบรมสำหรับพนักงานในแต่ละระดับ	HR 5



Quick Win Solution : TSQC1

เอกสารเลขที่ HR5

ตัวอย่างแสดงหัวข้อมบรมสำหรับพนักงานในแต่ละระดับ

	Course description		Staff 1	Staff 2	Senior 1	Senior 2	Senior 3	Managers
1	Audit concepts and fundamental Stock count		40					
2	Walkthrough & Tests of controls Substantive test - Cash and banks - Accounts receivable - Property, plant and equipment - Accounts payable - Other liabilities (possible accrued account) - Revenue and expenses		32					
3	Audit planning #1			31				
4	Sampling - Test of details Analytical review procedures JE testing			16				
5	Audit planning #2				28			
6	Design test of controls and Substantive procedures				30			
7	Audit planning & risk assessment					19		
8	Multi-location audit Project management					25		
9	Design audit strategy & fraud risk						22	
	Course description		Staff 1	Staff 2	Senior 1	Senior 2	Senior 3	Managers
10	IFRS Intermediate workshop - Employee benefits - Group accounts - Impairment of assets - Share-based payment - Income tax and deferred tax - Intangible assets - Financial instruments - Introduction to Financial Reporting under IFRS - Revenue				46	46	46	
11	Accounting update							8
12	Taxation update				4	4	4	4
13	Tax accreditation				4	4	4	4
14	IT audit Accreditations			40	40	40	40	
15	IT audit refresher for financial audit			20	20	20	20	20
16	IT audit accreditation training for financial audit executives							8
17	Audit Quality Control update							24
	Total	Hours	72	107	172	158	136	68
		Days	9	14	22	20	17	9