

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ในการศึกษา	2
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 ทฤษฎีและแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา	
ความหมาย วัตถุประสงค์และแนวคิดการควบคุมภายในตามมาตรฐาน	
การสอบบัญชีรหัส 400	6
ความหมาย วัตถุประสงค์และแนวคิดการควบคุมภายในตามรายงานของ COSO	11
ความสำคัญของการประเมินผลการควบคุมภายใน	22
บทที่ 3 การศึกษาเปรียบเทียบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400 กับ	
การควบคุมภายในตามมาตรฐานของ COSO	
สภาพแวดล้อมของการควบคุม	33
การประเมินความเสี่ยง	40
กิจกรรมการควบคุม	44
สารสนเทศและการสื่อสาร	52
การติดตามและประเมินผล	53

สารบัญ(ต่อ)

บทที่ 4 การวิเคราะห์ผลข้อมูลแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	
ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	57
ขั้นตอนของการทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายใน	60
การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในขั้นต้น	62
การประเมินผลการควบคุมภายในขั้นสุดท้าย	66
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา ข้อเสนอแนะ และประเด็นที่ควรศึกษาเพิ่มเติม	
สรุปผลการศึกษา	69
ข้อจำกัดการศึกษา	73
ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป	73
บรรณานุกรม	74
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	75
ภาคผนวก ข มาตรฐานการสอบบัญชี 400	80
ภาคผนวก ค มาตรฐานการควบคุมภายใน COSO	91
ประวัติผู้เขียน	122

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจรรยาบรรณตามแนวคิดของ COSO กับมาตรฐานสอบบัญชีรหัส 400	33
2 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากรตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	34
3 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	35
4 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับปรัชญาการบริหารและรูปแบบการทำงานตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	36
5 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงสร้างการจ้องค์กรตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	37
6 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	38
7 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายและวิธีการบริหารงานด้านบุคลากรตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	39
8 แสดงการเปรียบเทียบสภาพวัตถุประสงค์ระดับกิจการตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	40
9 แสดงการเปรียบเทียบสภาพวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	41
10 แสดงการเปรียบเทียบการระบุปัจจัยเสี่ยงตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	42
11 แสดงการเปรียบเทียบการบริหารความเปลี่ยนแปลงตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	43

ตารางที่

12	แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	44
13	แสดงการเปรียบเทียบการสอบทาน โดยผู้บริหารสูงสุดตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับ มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	45
14	แสดงการเปรียบเทียบการสอบทานของผู้บริหารระดับกลาง ตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	46
15	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมการประมวลผลข้อมูลตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	47
16	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมทางกายภาพตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	49
17	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม โดยการแบ่งแยกหน้าที่ ตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	49
18	แสดงการเปรียบเทียบการใช้เครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	50
19	แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำหลักฐานเอกสารตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	51
20	แสดงการเปรียบเทียบด้านสารสนเทศตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	52
21	แสดงการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผลตามแนวคิดตามมาตรฐาน COSO กับมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400	53
22	แสดงรายละเอียดจำนวนแบบสอบถามที่ส่งและได้รับกลับคืน	56
23	แสดงประเภทธุรกิจส่วนใหญ่ที่ทำการตรวจสอบที่มีมากเป็นอันดับที่ 1	57
24	แสดงการให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับการควบคุมภายใน	57
25	แสดงขนาดของธุรกิจส่วนใหญ่ที่ทำการตรวจสอบ	58
26	แสดงลำดับความสนใจของผู้สอบบัญชีต่อองค์ประกอบการควบคุมภายใน	58
27	แสดงขอบเขตในการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	59
28	แสดงวิธีการการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่เลือกใช้	59

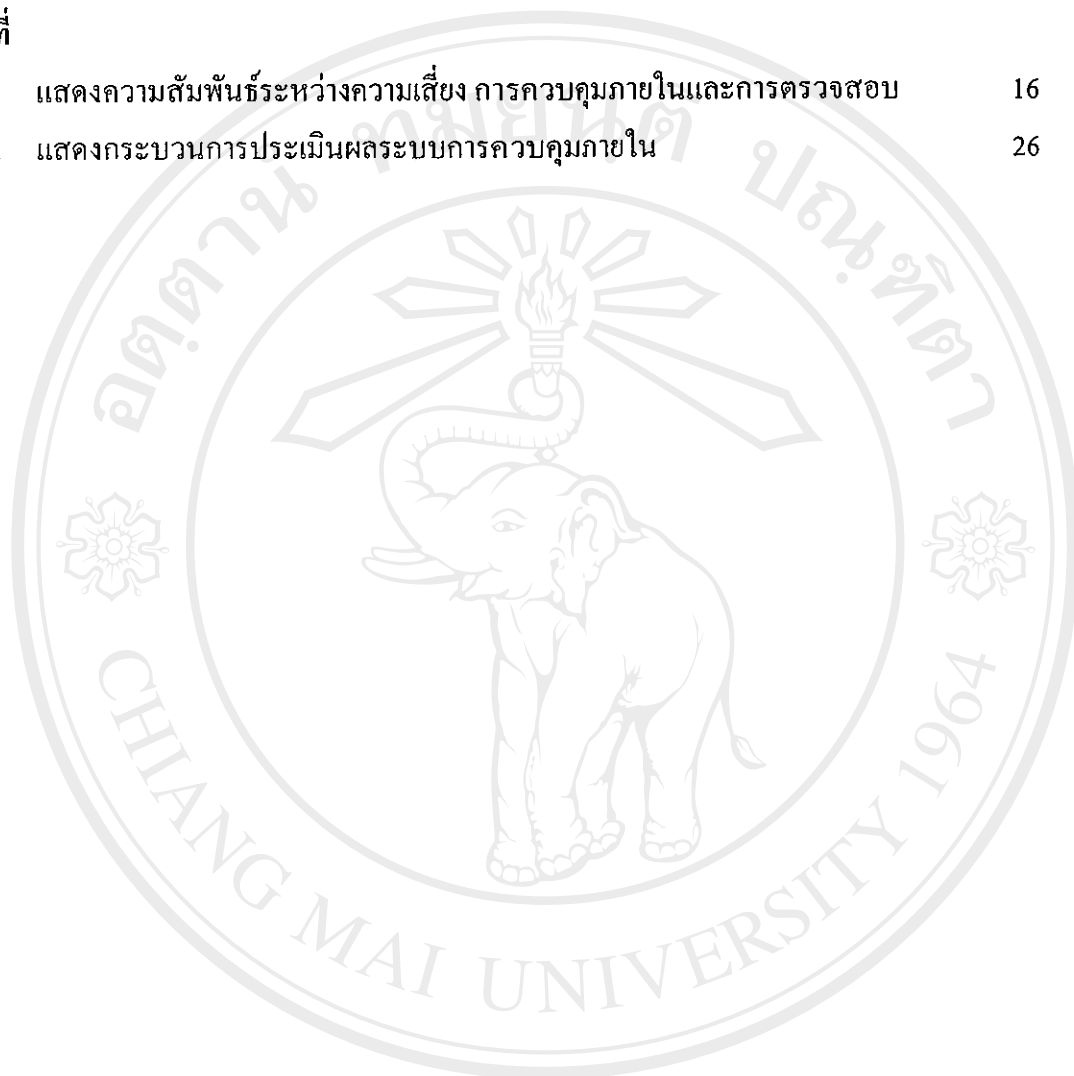
ตารางที่

- 29 แสดงค่าเฉลี่ยความเหมาะสมของวิธีการที่ใช้ในการทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในในแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายใน 60
- 30 วิธีการที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเหมาะสมในการนำมาใช้ทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้างของธุรกิจส่วนใหญ่ในจังหวัดเชียงใหม่ 62
- 31 แสดงแนวทางการทดสอบการมีอยู่จริงและการปฏิบัติงานจริงของระบบการควบคุมภายใน 63
- 32 แสดงแนวทางเพื่อพิจารณาประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในภายหลังพบว่ามีการละเว้นไม่ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น 65
- 33 แสดงการเลือกแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในกรณีมีหลักฐานครบถ้วนเพียงพอ และเหมาะสมจากการประเมินขั้นต้น 66
- 34 แสดงการเลือกแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในกรณีต้องการขยายผลการประเมินเพื่อขยายผลการทดสอบการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างเหมาะสมและทันเวลา 66
- 35 แสดงแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในกรณีที่ต้องการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถให้ข้อเท็จจริงในเรื่องประสิทธิภาพการควบคุมภายในมากที่สุด 67
- 35 แสดงแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามความคิดเห็นว่าธุรกิจที่ทำการตรวจสอบสามารถใช้แนวทางใดในการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในแล้วได้ความเชื่อมั่นได้เหมาะสมที่สุด 67
- 36 แสดงแนวทางการสรุปผลภายหลังการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในเรียบร้อยแล้ว 68

สารบัญภาพ

๙.

ภาพที่		หน้า
2.1	แสดงความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบ	16
2.2	แสดงกระบวนการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	26



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved