

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี
ของสหกรณ์ภาคการเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ 6

ผู้เขียน นางอัญชลี ตติยนันตกุล

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกโศยกานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก

นายอรรถพงษ์ พิระเชื้อ

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง แนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงิน และการบัญชีของสหกรณ์ภาคการเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในทางการเงิน และ การบัญชีของสหกรณ์ภาค การเกษตรของพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 โดยใช้แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับองค์ประกอบการ ควบคุมภายในของ COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) เป็นกรอบในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการ ประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม ด้าน ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการ ติดตามประเมินผล รวบรวมข้อมูลโดยการใช้แบบสอบถาม ผู้สอบบัญชีภาครัฐ สังกัดสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 จำนวน 99 คน นำข้อมูลมา ประมวลผลโดยใช้สถิติพรรณนา ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย โดยสามารถ สรุปผลการศึกษาแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในแยกเป็นแต่ละด้านได้ดังนี้

ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมทั่วไปสหกรณ์ภาค การเกษตรควรมีการปรับปรุงอยู่ในระดับปานกลาง คือ ปรับปรุงเรื่องกระบวนการพัฒนา คณะกรรมการให้มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ให้เพียงพอในการบริหารงาน ด้านการ ประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมสหกรณ์ภาคการเกษตรควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุม

ภายในอยู่ในระดับปานกลาง คือ ในกิจกรรมการเงินการบัญชีสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงให้มีการตรวจนับเงินสดในมือเปรียบเทียบกับบัญชีทุกวัน ในกิจกรรมการให้สินเชื่อสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยให้ตรงกับบัญชีคุมยอดทุกเดือน ในกิจกรรมจัดหาสินค้ามาจำหน่ายสหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงการจัดทำทะเบียนคุมสินค้า บัตรสินค้า ให้เป็นปัจจุบัน ในกิจกรรมรวบรวมและแปรรูปผลิตภัณฑ์ สหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงให้มีการทำรายงานผลิตผล รายงานผลิตผลที่ได้จากการแปรรูป สินค้า วัตถุดิบคงเหลือเสนอคณะกรรมการเป็นประจำ ในกิจกรรมการรับฝากเงิน สหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงให้มีการยื่นยันยอดเงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง ในกิจกรรมการลงทุน สหกรณ์ภาคการเกษตรควรปรับปรุงให้มีการเปรียบเทียบราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด และในกิจกรรมสินทรัพย์ถาวร สหกรณ์ควรปรับปรุงให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และคิดหรือเขียนหมายเลขรหัสหรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ทรัพย์สิน ส่วนด้านระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารสหกรณ์ภาคการเกษตรควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก คือ ปรับปรุงให้มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัยเป็นอันดับแรก รองลงมาคือปรับปรุงให้มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล และในด้านการติดตามและประเมินผล สหกรณ์ภาคการเกษตรควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก คือ ปรับปรุงให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอเป็นอันดับแรก รองลงมาคือควรมีการนำข้อสังเกต ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ

Independent Study Title Guidelines for Improving Internal Accounting and Financial Control for Agricultural Sector Cooperatives Within Cooperative Auditing Office Region 6

Author Ms. Anchalee Tatiyanantakun

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Amara Kosaiyakanint Advisor

Mr. Attapong Peeracheir Co-advisor

ABSTRACT

The independent study entitled “Guidelines for Improving Internal Accounting and Financial Control for Agricultural Sector Cooperatives Within Cooperative Auditing Office Region 6” aims to study the Guidelines for improving internal accounting and financial control for agricultural sector cooperatives within the cooperative auditing office Region 6. The concepts and theories of internal control elements of COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) were used as a framework for is study. This consists of four dimensions: control environment; risk assessment and control activities; information system and communication; and the monitoring. Data were collected using questionnaires completed by government auditors. Under the cooperatives within cooperative auditing office Region 6, the data for 99 people were processed using descriptive statistics. The statistics used were frequency, percentage and averages. The results of the various approaches to improve internal controls, at each side separately are as follows.

The study found that the internal controlled environment and the general agricultural cooperatives should be improved in the development process and the committee should have sufficient knowledge and experience in management. Risk assessment and control

activities of the agricultural cooperatives should be improved by internal control systems of the financial activities and accounting of agricultural cooperatives should be improved by counting cash in hand, compared with daily accounts. Activities in agricultural credit cooperatives should be improved compared to the sub-account, to match the control monthly accounts. Products sold in cooperative activities should improve in the agricultural sector by the use of inventories. Card-to-date products, gathering activities and product processing in agricultural cooperatives should be improved to produce a report. Reports produced from the processing of raw materials should be presented to the Board of Directors on a regular basis. The activity of the deposit in agricultural cooperatives should be updated at least once a year to confirm the total deposits. Agricultural cooperatives investment activities should be updated to compare their costs with a fair value of investments, in the case of investments in marketable securities. In the event of fixed assets cooperatives should be made to improve the property registration ensuring a contact number written code or number is marked on all property and equipment. The system information and communications cooperative agricultural sector should improve their internal control system as the high level of reserves suggests that there is adequate level of data for the period specified. First, data backups should be stored and in a safe place secondly is the security of their information need to be improved. The program of access to users in based on the priority of the data, and in the monitoring and evaluation. Agricultural cooperatives should improved their internal control systems at the high level of reporting to improve the performance of the business. First the checks should be written on a regular basis, followed by the implementation of observations. Defects that have been notified by the auditor, company auditors, internal auditors and agencies were used to consider the action required.