

### บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา

การค้นคว้าอิสระเรื่องการศึกษาเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ศึกษาได้ศึกษาโดยการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยใช้ตัวแบบเปรียบเทียบระหว่างแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และมีรายละเอียดเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการศึกษา ดังนี้

#### 3.1 แผนการดำเนินงาน

3.1.1 รวบรวมข้อมูลจากหนังสือ วารสาร เอกสารทางวิชาการ ข้อมูลจากระบบออนไลน์ ข้อมูลจากการค้นคว้าอิสระงานวิจัยและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

3.1.2 สร้างตัวแบบเปรียบเทียบระหว่างการควบคุมภายในตามแนวคิดโคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3.1.3 เก็บรวบรวมข้อมูล

3.1.4 วิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผล

3.1.5 จัดทำและนำเสนอรายงาน

#### 3.2 ขอบเขตการศึกษา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาเปรียบเทียบระหว่างระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และแนวคิดโคโซในแต่ละองค์ประกอบ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล

#### 3.3 วิธีการศึกษา

3.3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.3.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้การเก็บข้อมูลจากหลักฐานการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งจากการสัมภาษณ์หรือสอบถามจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในเรื่องของการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3.3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ศึกษาค้นคว้าระเบียบ คำสั่ง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หนังสือ เอกสาร ข้อมูลจากระบบออนไลน์ ข้อมูลจากการค้นคว้าอิสระ งานวิจัยและบทความทางวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ตัวแบบระบบการควบคุมภายในตามแนวคิด โคโซ โดยแบ่งหัวข้อตามการควบคุมภายใน โคโซเป็น 5 องค์ประกอบดังนี้

3.3.2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) เป็นตัวบ่งชี้ถึงทัศนคติของผู้บริหาร การสร้างแรงจูงใจ และความสามารถของพนักงานผู้ปฏิบัติงาน

3.3.2.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) บ่งชี้ถึงสภาพความเสี่ยงขององค์กร ผลกระทบของความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และการกำหนดแนวทางการลดและป้องกันความเสี่ยง

3.3.2.3 กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นตัวบ่งชี้ถึงนโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานที่กำหนดขึ้นเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติของบุคลากรให้สามารถดำเนินงานตามวิธีปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และนโยบายของกิจการ

3.3.2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) บ่งชี้ถึงข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ มีความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่สำคัญและมีระบบสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ

3.3.2.5 การติดตามและประเมินผล (Monitoring) เป็นตัวบ่งชี้ถึงกระบวนการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงานต่างๆ รวมถึงการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และการปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงาน

### 3.3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากตัวแบบเปรียบเทียบระหว่างการควบคุมภายในตามแนวคิด โคโซและระบบการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จะอยู่ในรูปของผลการรายงานจุดแข็งและจุดอ่อนที่ได้จากการเปรียบเทียบระหว่างแนวคิด โคโซและระบบการ

ควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยสรุปออกมาเป็นจุดแข็ง และจุดอ่อนในแต่ละองค์ประกอบ เพื่อสถาบันฯ สามารถนำผลการศึกษาดังกล่าวไปใช้พัฒนาระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ ได้ต่อไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved