

บทที่ 4

ภาพรวมการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

- การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและการปรับปรุงการดำเนินงาน

ความหมายและพัฒนาการของการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

- สถาบันวิชาชีพ
- คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ยุคโบราณ

- การตรวจสอบเริ่มต้นก่อนคริสตกาล 3,500 ปี
- อารยธรรมเมโสโปเตเมีย เริ่มมีการจดบันทึก และมีการตรวจสอบ
- อียิปต์ จีน เปอร์เซีย และฮิบรูโบราณ บันทึกมีเครื่องหมาย
- กรีก โรม ใช้ทาสทำหน้าที่จดบันทึก

ยุคกลาง

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีโดยเฉพาะ
- การขยายตัวทางการค้าของชาวอิตาลีระหว่างศตวรรษที่ 13 เกิดการจดบันทึกที่ซับซ้อน
- เกิดระบบบัญชีคู่

ยุคการปฏิวัติอุตสาหกรรม

- การสอบบัญชีเป็นที่รู้จักในยุคนี้

ยุคปัจจุบัน

- ความต้องการสอบบัญชีของชาวอังกฤษเกิดขึ้นภายใต้กฎหมายเรียกว่า พระราชบัญญัติบริษัทอังกฤษ

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

- การตรวจสอบภายในเริ่มแรกแตกต่างจากแนวทางที่เป็นอยู่ปัจจุบัน เป็นมุ่งค้นหาข้อบกพร่องของระบบงาน

- จันทนา สาขากว ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการของการตรวจสอบภายในระดับสากล

พัฒนาการการตรวจสอบภายในของประเทศ สหรัฐอเมริกา

- ก่อน 1760 ธุรกิจในรูปแบบเจ้าของคนเดียว
 - 1760 ยุคปฏิวัติอุตสาหกรรม
 - 1934 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์
 - 1941 ก่อตั้งสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล
 - 1942 การประชุมใหญ่ประจำปีของสมาชิกไอไอเอที่นิวยอร์ก
-
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

- 1944 วารสาร Internal Auditor ตีพิมพ์ครั้งแรก
- 1947 ไอไอเอ แลกเปลี่ยนการรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- 1953 ไอไอเอ ประกาศคำขวัญ “Progress Through Sharing”
- 1957 ไอไอเอ ปรับปรุงแลกเปลี่ยนการรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน
- 1968 ไอไอเอ อนุมัติประมวลจรรยาบรรณ
- จันทนา สาขากร,นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปิน ศรีจันเพชร

- 1971 ไอไอเอ ทบทวนบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในใหม่ว่าควรมีหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน
- 1972 กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภาครัฐ
- 1974 ไอไอเอ จัดทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียน
- 1977 กฎหมาย FCPA
- 1978 ไอไอเอ ทบทวนว่าบริการตรวจสอบภายในควรเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปิน ศรีจันเพชร

- 1979 SEC กำหนดให้ผู้บริหารของบริษัทต้องเสนอรายงานการควบคุม
- 1983 ไอไอเอ ออกแถลงการณ์มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- 1984 ไอไอเอ จัดพิมพ์คู่มือการสอบทาน
- 1985 ไอไอเอ เปิดให้สมาชิกสามารถให้บริการการสอบทาน
- 1987 ไอไอเอ กำหนดให้ CIA ต้องพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
- 1988 ไอไอเอ ปรับปรุงประมวลจรรยาบรรณใหม่(11 ข้อ)
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

- 1990 ก่อตั้ง COSO
- 1992 COSO ออกรายงาน
- 1997 ไอไอเอ นำแถลงการณ์มาตรฐานการตรวจสอบภายในทุกฉบับรวมไว้ในหนังสือปกสีแดง
- 1999 ไอไอเอ ให้คำนิยามใหม่ของการตรวจสอบภายใน
- 2000/2002 จรรยาบรรณและมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพ
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

- 2001 คำแนะนำในการปฏิบัติงาน
 - การพัฒนาและการให้ความช่วยเหลือในการปฏิบัติงาน
 - 2002 กฎหมาย Sarbanes
 - 2013 ปรับปรุงแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ
-
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการของการตรวจสอบภายในของประเทศไทย

- 2505 ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2505
- 2519 มติคณะรัฐมนตรี เดือนสิงหาคม 2519
- 2521 กระทรวงการคลังกำหนดคู่มือการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- 2532 ระเบียบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2535
- 2542 ระเบียบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542
- จันทนา สาขากร,นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปิน ศรีจันเพชร

- 2544 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
- 2545 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- 2546 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2548 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
- 2551 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
- 2554 มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการการตรวจสอบภายในประเทศไทย

ภาคเอกชน

- 2521 กลุ่มผู้ตรวจสอบภายในบริษัทปูนซีเมนต์ไทย จัดตั้งชมรมผู้ตรวจสอบภายใน
- 2523 คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี ธรรมศาสตร์เปิดสอนวิชาการตรวจสอบภายในเป็นครั้งแรก
- 2532 ก่อตั้งสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
- 2539 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในส่งตัวแทนไปเข้าร่วมการประชุม
- 2540 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนระดับประเทศ
- จันทนา สาขากร,นิพันธ์ หื่นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

- 2541 ตลาดหลักทรัพย์ฯออกประกาศให้บริษัท ต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน
- 2545 ประกาศ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- 2547 คณะพาณิชยศาสตร์ ธรรมศาสตร์ กำหนดให้วิชาการควบคุมและตรวจสอบภายใน เป็นวิชาเอกบังคับสำหรับนักศึกษาเอกบัญชี
- 2550 คณะพาณิชยศาสตร์ ธรรมศาสตร์ เปิดสอนวิชาการกำกับดูแลกิจการ เป็นวิชาเลือกเสรี
- 2556 คณะพาณิชยศาสตร์ ธรรมศาสตร์กำหนดวิชาการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร เป็นวิชาเอกของนักศึกษาบัญชี
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันทเพชร

วัตถุประสงค์และประเภทของการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การควบคุม

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การกำกับดูแล

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภาครัฐ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภาครัฐ

- การตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

พัฒนาการของวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

ช่วงที่ 1 ก่อนพ.ศ. 2515

- การตรวจสอบทางการเงิน เพื่อมุ่งตรวจพบความผิดพลาดและจับการทุจริตของพนักงานและผู้ปฏิบัติงาน
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันเพชร

ช่วงที่ 2 ระหว่างพ.ศ. 2515-2541

- การขยายการตรวจสอบกิจกรรมด้านอื่นๆนอกเหนือจากด้านการเงิน เพื่อมุ่งประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการให้ข้อเสนอแนะต่างๆ
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

ช่วงที่ 3 ระหว่าง พ.ศ. 2542-2550

- การตรวจสอบ ประเมิน และให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

ช่วงที่ 4 ระหว่างพ.ศ. 2551 ถึงปัจจุบัน

- การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

ลักษณะและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

แนวทางของงานตรวจสอบภายใน

- 1. การบริหารความเสี่ยง
 - 2. การควบคุม
 - 3. การกำกับดูแล
-
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปพร ศรีจันเพชร

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

- 1. การตรวจสอบทางการเงิน
 - 2. การตรวจสอบการปฏิบัติการ
 - 3. การตรวจสอบการบริหาร
 - 4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
 - 5. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - 6. การตรวจสอบพิเศษ
-
- จันทนา สาขากร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความแตกต่างระหว่างการตรวจสอบภายในกับการสอบ บัญชี

สถาบันที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

สถาบันวิชาชีพตรวจสอบภายใน

- 1. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล
- 2. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
- จันทนา สาขากร,นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลาปพร ศรีจันเพชร

ปัจจัยที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ

ปัจจัยที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบผลสำเร็จ

- 1. คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน
 - 2. ทัศนคติในการตรวจสอบภายใน
 - 3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - 4. ปัจจัยที่ส่งเสริมอื่น
-
- จันทนา สาขากร,นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,ศิลปิน ศรีจันเพชร