

บทที่ 3

การควบคุมภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความหมายและประโยชน์ของการควบคุมภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความหมายของการควบคุมภายใน

- แผนการจัดแบ่งหน่วยงาน วิธีปฏิบัติงานที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการกำหนดขึ้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

พื้นฐานของระบบการควบคุมภายใน

- เกี่ยวข้องกับ
- 1. ความรับผิดชอบของผู้บริหาร
- 2. ความมั่นใจว่าต้นทุนต้องไม่สูงกว่าประโยชน์
- 3. ข้อจำกัดสืบเนื่องภายในตัวเอง

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทพร

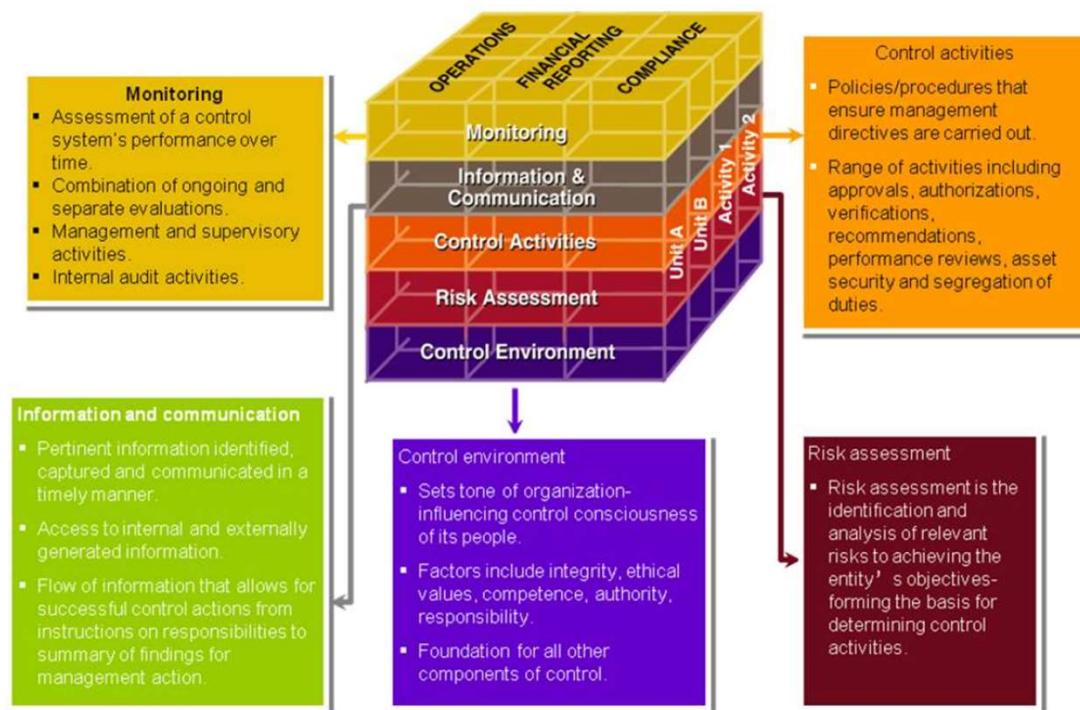
ประโยชน์ของการควบคุมภายใน

- พิจารณา 3 แนวทาง ได้แก่
- 1. สำหรับฝ่ายบริหาร
- 2. สำหรับพนักงาน
- 3. สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทพร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

CSA – Controls Self Assessment -> Focuses on Business Objectives



สภาพแวดล้อมของการควบคุม(Control Environment)

เน้นที่จิตสำนึกและคุณภาพของคน การสร้างบรรยากาศของการควบคุมโดยผู้บริหารระดับสูง

สภาพแวดล้อมของการควบคุม(Control Environment)

- 1. องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่า
- 2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระ
- 3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน
- 4. องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ
- 5. องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

เรื่องที่ผู้ประเมินการควบคุมภายในควรให้ความสนใจ

- 1. องค์กรได้ทำตามคำมั่นในเรื่องความซื่อตรง
- 2. ความเพียงพอในความเป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบและกรรมการบริษัท
- 3. ฝ่ายบริหารประเมินการระบุความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม
- 4. องค์กรควรแสดงในเรื่องของการพัฒนา และรักษาความสามารถของแต่ละบุคคล
- 5. องค์กรมีกลไกให้มีความรับผิดชอบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุม
- 6. พิจารณาผลกระทบหรือความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- เพื่อให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไรและความเสี่ยงอยู่ในกิจกรรมใด มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ เพื่อพิจารณากำหนดแนวทาง เพื่อให้ความผิดพลาดไม่เกิดขึ้น หรืออยู่ในระดับที่ไม่เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จ

การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- 6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์
- 7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง
- 8. องค์การได้พิจารณาถึงความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริต
- 9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลง

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

เรื่องที่ผู้ประเมินการควบคุมภายในควรให้ความสนใจ

- 1. พิจารณาวัตถุประสงค์ที่มีความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม
- 2. การพิจารณาการระบุและการจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- 3. ควรให้ความสำคัญในเรื่องการประเมินการทุจริต
- 4. ควรระบุการเปลี่ยนแปลงภายในและภายนอก ประเมินความเสี่ยงและแนวทางลดความเสี่ยง

กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

- **เป็นกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยง ที่จะช่วย
ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์**

กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

- 10. องค์กรมีมาตรการควบคุม
- 11. องค์กรมีเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุม
- 12. องค์กรมีจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

เรื่องที่ผู้ประเมินการควบคุมภายในควรให้ความสนใจ

- 1. พิจารณากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- 2. พิจารณาการควบคุมภายในเพื่อให้สามารถลดความเสี่ยง
- 3. ระบุกิจกรรมการควบคุมทั่วไปเพื่อลดความเสี่ยง
- 4. มีกระบวนการที่ทำให้เกิดความมั่นใจในการนำนโยบายมาปฏิบัติ

สารสนเทศและการสื่อสาร(Information & Communication)

- **มีการสื่อสารสารสนเทศภายในและภายนอก ไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย**

สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

- 13. องค์กรมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- 14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร
- 15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

เรื่องที่ผู้ประเมินการควบคุมภายในควรให้ความสนใจ

- 1. คุณลักษณะของข้อมูลสารสนเทศ
- 2. ประเมินการใช้ข้อมูลสารสนเทศอย่างถูกต้องและทันเวลา
- 3. การสื่อสารสารสนเทศภายในองค์กร
- 4. การสื่อสารกับบุคคลภายนอก

การติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

- เป็นเครื่องมือที่สำคัญ ที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และทำงานอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์

การติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

- 16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- 17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

เรื่องที่ผู้ประเมินการควบคุมภายในควรให้ความสนใจ

- **1. การติดตามประเมินผลแบบต่อเนื่อง**
- **2. ประเมินผลถึงความมีประสิทธิภาพของการติดตามการประเมินผล**
- **3. ประเมินผลในเรื่องการขาดประสิทธิภาพ ฝ่ายที่รับผิดชอบแก้ไข
หลักฐานการแก้ไข**

สรุปการควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ

- 1. เป็นกลไกที่เกี่ยวข้องกับระบบ
- 2. การควบคุมภายในขึ้นกับผู้บริหาร
- 3. การควบคุมแบบทำให้เกิดจิตสำนึก
- 4. การควบคุมภายในไม่ได้ทำให้ความเสียหายหมดไป
- 5. กิจกรรมการควบคุมอาจสนองหลายวัตถุประสงค์
- 6. องค์ประกอบสำคัญคือการติดตามและประเมินผล

การพัฒนากระบวนการควบคุมภายใน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ปัจจัยในการพิจารณาตัดสินใจให้มีระบบการควบคุมภายใน

- 1. โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
- 2. ขนาดความรุนแรง
- 3. ค่าใช้จ่าย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

ลักษณะของระบบการควบคุมภายในที่ดี

- 1. มีแผนจัดแบ่งส่วนงาน
- 2. มีระบบการควบคุมทางบัญชีที่ดี
- 3. มีแนวทางปฏิบัติงานที่ดี
- 4. ใช้เจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเหมาะสม

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทพร

เทคนิคการควบคุมภายใน

- 1. ขั้นพื้นฐาน
- 2. สนับสนุน
- 3. การควบคุมอื่น

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายใน

- 1. ค่าใช้จ่าย
- 2. มีสำหรับรายการที่จะเกิดขึ้นตามปกติ
- 3. ความผิดพลาดจากการประมาท
- 4. ผู้ทุจริตหลีกเลี่ยงการควบคุมที่มีอยู่
- 5. ผู้รับผิดชอบไม่ปฏิบัติตามระบบ
- 6. วิธีการควบคุมภายในไม่เหมาะสม

การประเมินตนเองในการควบคุม

- กระบวนการซึ่งฝ่ายบริหารในสายงานรับผิดชอบ เป็นวิธีการตรวจสอบที่ทำให้ผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่บรรลุเป้าหมาย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

แนวทางในการก่อให้เกิดการประเมินตนเองในการควบคุม

- 1. แบบสอบถาม
- 2. สัมมนากลุ่มย่อย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

กระบวนการของการประเมินตนเองในการควบคุม

- โดยการสัมมนากลุ่มย่อย
- 1. ต้องเข้าใจกระบวนการ
- 2. กำหนดใครรับผิดชอบ
- 3. ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
- 4. พัฒนาการควบคุมในรายละเอียด
- 5. ต้องแน่ใจว่ามีการดำเนินการ