

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	๗
สารบัญภาพ	๘
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	3
คำนิยามศัพท์	4
ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	5
บทที่ 2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	
ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	6
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	7
องค์ประกอบการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO	8
ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	22
ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	26
บทที่ 3 ลักษณะการดำเนินงานการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี	
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	
ความเป็นมาของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	31
วิสัยทัศน์	32
พันธกิจ	33
วัตถุประสงค์	35
โครงสร้างการบริหารงาน	36
บุคลากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	40
อาคารสถานที่	40

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ลักษณะการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	41
เงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	42
การดำเนินงานการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี	43
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี	44
ขอบเขตการควบคุม	45
การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี	45
บทที่ 4 การเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO	
กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	55
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	66
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม	71
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร	80
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล	82
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา	
สรุปผลการศึกษา	85
อภิปรายผล	89
ข้อเสนอแนะ	90
บรรณานุกรม	91
ภาคผนวก	
ก แนวการปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	94
ข แนวการปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	113
ค แบบสอบถามการควบคุมภายในด้านการเงิน	123
ประวัติผู้เขียน	140

ญ

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงการเปรียบเทียบระหว่างสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ กับแนวคิดของ COSO	56
2	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	58
3	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถของบุคลากรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	60
4	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงสร้าง การจํอรงคํกรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้าน การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	62
5	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการมอบ อํานาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุม ภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	63
6	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในด้านนโยบาย วิธีบริหารงานด้านบุคลากรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	64
7	แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับ คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	65
8	แสดงการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ระดับองค์กรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	66
9	แสดงการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	67

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
10	แสดงการเปรียบเทียบการระบุปัจจัยเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	68
11	แสดงการเปรียบเทียบการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	69
12	แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงตามแนวคิด ของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	70
13	แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	71
14	แสดงการเปรียบเทียบการสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	72
15	แสดงการเปรียบเทียบการสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลางตามแนวคิดของ COSO กับ ระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	73
16	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมการประมวลผลข้อมูลตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	74
17	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมทางกายภาพตามแนวคิดของ COSO กับระบบควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	77
18	แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมโดยการแบ่งแยกหน้าที่ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	77
19	แสดงการเปรียบเทียบการใช้เครื่องมือในการประเมินผลตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	78
20	แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำหลักฐานเอกสารตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	79
21	แสดงการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารตามแนวคิด ของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัย ราชภัฏเชียงใหม่	80

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
22	แสดงการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผลตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	82



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	แผนภาพแสดงความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบการควบคุมภายใน	7
2	ขั้นตอนการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร	12
3	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร	13
4	ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)	13
5	โครงสร้างการบริหาร สถาบันราชภัฏเชียงใหม่	37
6	โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	39