

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ท
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ขอบเขตการศึกษา	3
คำนิยามศัพท์	4
ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา	5
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิด ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	6
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	7
องค์ประกอบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO	7
ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	20
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	21
บทที่ 3 ลักษณะการดำเนินงานการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีโรงพยาบาล เชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่	
ประวัติความเป็นมาของโรงพยาบาลเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่	24
วิสัยทัศน์	25
พันธกิจ	25
วัฒนธรรมองค์กร	25
ธรรมาภิบาลขององค์กร	26
การบริหารงานของโรงพยาบาลเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
การดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี	31
การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในโรงพยาบาลเชิงดาว	33
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี	34
ขอบเขตการควบคุม	35
บทที่ 4 การเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการ ควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัด เชียงใหม่	
การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 1	45
การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 2	61
การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 3	72
การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 4	82
การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 5	85
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา	
สรุปผลการศึกษา	89
ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	91
บรรณานุกรม	92
ภาคผนวก	93
ภาคผนวก ก	94
ภาคผนวก ข	101
แบบสอบถามการควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี	141
ประวัติผู้เขียน	157

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารตามแนวคิดของ COSO กับกระบวนการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชี ของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัด เชียงใหม่ กับแนวคิด ของ COSO	45
2 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	48
3 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากรตาม COSO กับระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว	51
4 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงสร้างการจัด องค์กรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุม ภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว	54
5 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การควบคุม ภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว	56
6 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในด้านนโยบาย บริหารงานด้านบุคลากรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุม ภายในด้านการเงิน และบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว	57
7 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวคิดของ COSO กับ ระบบการควบคุมภายใน การเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาว	59
8 สรุปการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชิง ดาว จังหวัดเชียงใหม่	60

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
9 แสดงการเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงด้านวัตถุประสงค์ระดับองค์กรตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	61
10 แสดงการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	62
11 แสดงการเปรียบเทียบการระบุปัจจัยเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับการเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	63
12 แสดงการเปรียบเทียบการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	65
13 แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	67
14 แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	68
15 แสดงการเปรียบเทียบการสอบทาน โดยผู้บริหารสูงสุด ตามแนวคิดของ COSO กับ ระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	69
16 แสดงการเปรียบเทียบการสอบทาน โดยผู้บริหารระดับกลาง ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่	70
17 สรุปการเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาล เชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่	71

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
18 แสดงการเปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านการประมวลผลข้อมูล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	72
19 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมการทางกายภาพ ตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	74
20 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุม โดยการแบ่งแยกหน้าที่ ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	75
21 แสดงการเปรียบเทียบการใช้เครื่องมือในการประเมินผล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	76
22 แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำหลักฐานเอกสาร ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	77
23 แสดงการเปรียบเทียบกิจกรรมการสนับสนุนบริการ ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	78
24 สรุปการเปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่	81
25 แสดงการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว	82
26 สรุปการเปรียบเทียบสารสนเทศและการสื่อสารการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่	84

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
27 แสดงการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงดาว	85
28 สรุปการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตาม แนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่	87
29 สรุปการเปรียบเทียบองค์ประกอบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ โรงพยาบาลเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่	87

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	แผนภาพแสดงความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบการควบคุมภายใน	8
2	ขั้นตอนการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร	12
3	รูปแบบการร่วมคิดขององค์กร	26
4	แผนภูมิการจัดองค์กรหน่วยงานภายใน	28
5	โครงสร้างคุณภาพของโรงพยาบาลเชียงใหม่	30

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved