



แผนการจัดการเรียนรู้แบบโมดูล (Module)

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

บทเรียนโมดูลที่ 1


เรื่อง การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบคำนำ</p>
---	---	---------------

คำนำ

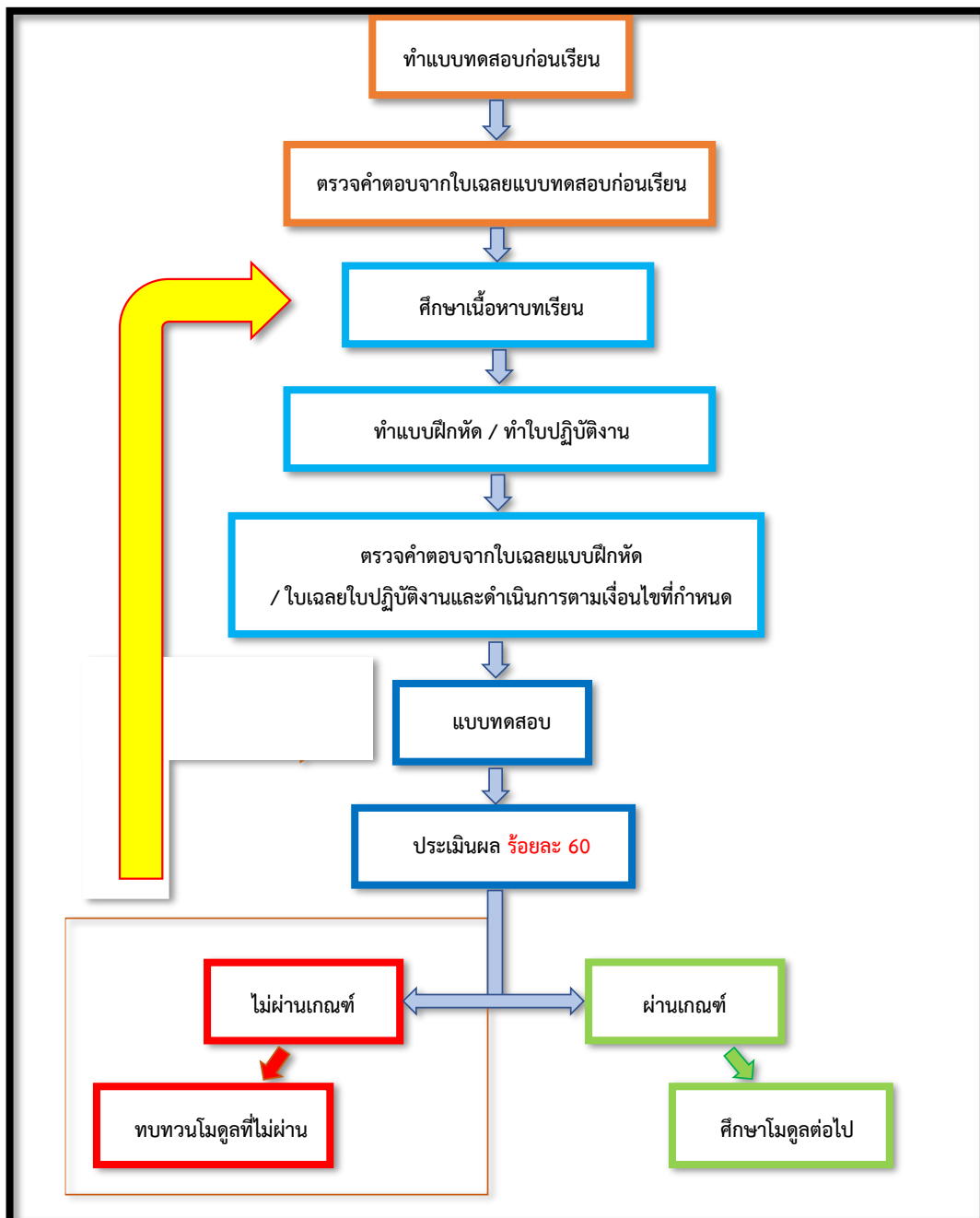
บทเรียนโมดูลย่อย 1.1 การกำกับดูแลกิจการเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี

ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการ บัญชี ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 1.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการประกอบด้วยความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการในแต่ละหัวข้อ เรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียนและใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีและความสำคัญของระบบบัญชี

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียนหรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับระบบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล</p>
---	---	--

ขั้นตอนการใช้โมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบแบบ ทดสอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	--

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. หลักการที่หมายถึงการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดของกิจการให้แก่ผู้มีส่วน

ได้ส่วนเสียคืออะไร

- ก) ความโปร่งใส ข) ความรับผิดชอบ ค) การควบคุมภายใน ง) ความเป็นธรรม

2. หลักการที่หมายถึงการที่ผู้บริหารต้องรับผิดชอบต่อการตัดสินใจที่ทำ

ไปเรียกว่าอะไร

- ก) ความรับผิดชอบ ข) ความโปร่งใส
 ค) การควบคุมภายใน ง) การมีส่วนร่วม

3. การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกอย่างเท่าเทียมกันหมายถึงหลักการใด?


- ก) ความโปร่งใส ข) ความรับผิดชอบ
 ค) ความเป็นธรรม ง) การควบคุมภายใน

4. การตั้งระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตเรียกว่าอะไร

- ก) การควบคุมภายใน ข) ความรับผิดชอบ
 ค) การตรวจสอบภายใน ง) การมีส่วนร่วม

5. ใครมีสิทธิ์ในการเลือกคณะกรรมการบริหาร?

- ก) คณะกรรมการบริหาร ข) ผู้บริหาร
 ค) ผู้ถือหุ้น ง) ผู้ตรวจสอบภายใน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				


คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน</p>
---	---	--


เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ง
4.	ก
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/


ใบกิจกรรม/แบบฝึกหัด

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบจุดประสงค์</p>
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายหลักการสำคัญของการกำกับดูแลกิจการได้
- 2.อธิบายบทบาทขององค์ประกอบต่างๆ ในการกำกับดูแลกิจการได้
- 3.เข้าใจการดูแลกิจการ

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบเนื้อหา</p>
---	---	------------------

1.1 การกำกับดูแลกิจการ

1. การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) คือ ระบบที่กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของ คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้น รวมถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ เช่น พนักงาน ลูกค้า ซัพพลายเออร์ และชุมชน เพื่อให้กิจการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตามกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการที่ดีไม่เพียงแต่ปฏิบัติตามกฎหมายเท่านั้น แต่ยังช่วยเสริมสร้างความมั่นคง ความโปร่งใส และการเติบโตที่ยั่งยืนให้กับกิจการ

การกำกับดูแลกิจการมีความสำคัญในการคุ้มครองผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร พนักงาน หรือชุมชน การที่กิจการสามารถดำเนินงานภายใต้ระบบที่มีการควบคุมที่ดีจะช่วยป้องกันการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

หลักการสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี:

1. ความโปร่งใส (Transparency):

การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินและข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการอย่างโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ การเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจนจะช่วยให้ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ

2. ความรับผิดชอบ (Accountability):

ผู้บริหารและคณะกรรมการต้องรับผิดชอบต่อการตัดสินใจและการดำเนินงานของกิจการ โดยไม่หลีกเลี่ยงการ รับผิดชอบต่อการกระทำของตน และต้องสามารถอธิบายและชี้แจงการตัดสินใจที่ได้ดำเนินการไปแล้ว

3. ความเป็นธรรม (Fairness):

ทุกฝ่ายที่มีส่วนได้ส่วนเสียควรได้รับการปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกัน ไม่มีการเลือกปฏิบัติหรือเอื้อประโยชน์ให้กับฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง โดยเฉพาะในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับการจัดการทรัพยากรขององค์กร

4. การควบคุมภายใน (Internal Control):

การมีกระบวนการและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพื่อป้องกันการทุจริตหรือความผิดพลาดในการดำเนินงาน ช่วยให้องค์กรดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. การมีส่วนร่วม (Participation):

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มควรมีส่วนร่วมในการตัดสินใจที่สำคัญของกิจการ ไม่ว่าจะเป็นการเลือกคณะกรรมการ การอนุมัติงบประมาณ หรือการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน

บทบาทขององค์ประกอบต่างๆ ในการกำกับดูแลกิจการ

1. คณะกรรมการบริหาร (Board of Directors)

คณะกรรมการบริหารมีบทบาทสำคัญในการกำหนดทิศทางของกิจการ และการตรวจสอบผลการดำเนินงานของผู้บริหาร โดยคณะกรรมการจะเป็นผู้กำหนดนโยบายหลักๆ และทำหน้าที่ตรวจสอบความเป็นไปตามนโยบายที่กำหนด

2. ผู้บริหาร (Management):

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการดำเนินงานตามนโยบายที่คณะกรรมการกำหนด โดยจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการให้กิจการบรรลุผลตามเป้าหมายที่วางไว้

3. ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit):

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบทบาทในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดและไม่มีเหตุการณ์ทุจริตเกิดขึ้น


4. ผู้ถือหุ้น (Shareholders):

ผู้ถือหุ้นมีบทบาทในการเลือกคณะกรรมการบริหาร และการตัดสินใจในเรื่องสำคัญ เช่น การอนุมัติการลงทุน การจัดสรรกำไร และการเลือกคณะกรรมการใหม่

5. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ (Stakeholders):

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่ได้จำกัดแค่ผู้ถือหุ้นเท่านั้น แต่รวมถึงพนักงาน ลูกค้า ซัพพลายเออร์ และชุมชน การรักษาผลประโยชน์ของทุกฝ่ายจะช่วยเสริมสร้างความสัมพันธ์ที่ดีและความเชื่อมั่นในองค์กร



	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบแบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของการกำกับดูแลกิจการและเหตุผลที่ทำให้การกำกับดูแลกิจการมีความสำคัญในยุคปัจจุบัน

.....

.....

.....

.....

.....

2.อธิบายหลักการของการการกำกับดูแลกิจการที่สำคัญที่สุดและเหตุผลที่มันสำคัญ

.....

.....

.....

.....

.....

3.ในมุมมองของคุณการควบคุมภายในมีบทบาทสำคัญอย่างไรในการกำกับดูแลกิจการ?

.....

.....

.....

.....

.....

4.อธิบายถึงบทบาทของผู้บริหารในระบบการกำกับดูแลกิจการ

.....

.....

.....

.....

.....

5.การกำกับดูแลกิจการที่ดีสามารถช่วยส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืนขององค์กรได้อย่างไร?


.....

.....

.....

.....

.....

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบเฉลย แบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1 คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายความหมายของการกำกับดูแลกิจการและเหตุผลที่ทำให้การกำกับดูแลกิจการมีความสำคัญในยุคปัจจุบัน

ตอบ การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) คือระบบที่ใช้ในการจัดการและกำหนดบทบาทของคณะกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้น เพื่อให้กิจการดำเนินงานได้อย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ การกำกับดูแลกิจการเป็นเรื่องสำคัญในยุคปัจจุบันเพราะช่วยลดความเสี่ยงจากการทุจริตและเพิ่มความมั่นคงในกิจการ การมีระบบที่ดีช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและทำให้กิจการสามารถเติบโตได้อย่าง ยั่งยืน

2.อธิบายหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่สำคัญที่สุดและเหตุผลที่มันสำคัญ

ตอบ หลักการที่สำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่สุดคือ ความโปร่งใส เพราะการเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจนช่วยสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและนักลงทุน ซึ่งการไม่เปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจและการตัดสินใจที่ไม่ถูกต้อง

3.ในมุมมองของคุณ การควบคุมภายในมีบทบาทสำคัญอย่างไรในการกำกับดูแลกิจการ?


ตอบ การควบคุมภายในมีบทบาทสำคัญในการป้องกันการทุจริต และความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินงานของกิจการ การมีกระบวนการที่ดีในการตรวจสอบและควบคุมภายในช่วยให้กิจการสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐานและทำให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารจัดการ

4.อธิบายถึงบทบาทของผู้บริหารในระบบการกำกับดูแลกิจการ

ตอบ ผู้บริหารมีหน้าที่ในการดำเนินงานตามนโยบายที่คณะกรรมการบริหารกำหนด และรับผิดชอบต่อ ผลการดำเนินงานของกิจการ ผู้บริหารต้องทำงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและกลยุทธ์ ขององค์กร

5.การกำกับดูแลกิจการที่ดีสามารถช่วยส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืนขององค์กรได้อย่างไร?


ตอบ การกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืนโดยการลดความเสี่ยงจากการทุจริต การดำเนินงานที่โปร่งใส และการรักษาผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ซึ่งจะช่วยให้กิจการเติบโตในระยะยาวโดยไม่ละเลยประเด็นทางสังคมและสิ่งแวดล้อม

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบปฏิบัติงาน</p>
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

1.1.1 ให้ผู้เรียนจัดทำสื่อการกำกับดูแลกิจการ และนำเสนอหน้าชั้นเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบเกณฑ์การ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อพิจารณา

1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
4. บุคลิกภาพการนำเสนอหน้าชั้นเรียน
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

1. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
2. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์				


ใบเกณฑ์การประเมิน ผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3.รูปแบบการนำเสนอมีความ คิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

8.ประโยชน์ของการกำกับดูแลกิจการที่ดีคืออะไร?

- ก) เพิ่มความเสี่ยง
- ข) ส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืน
- ค) ลดความน่าเชื่อถือ
- ง) ลดความโปร่งใส


9.การตรวจสอบการดำเนินงานภายในองค์กรเรียกว่าอะไร

- ก) การตรวจสอบภายนอก
- ข) การตรวจสอบภายใน
- ค) การควบคุมภายใน
- ง) การวิเคราะห์ข้อมูล

10.หลักการใดที่หมายถึงการปฏิบัติต่อทุกอย่าง

อย่างเท่าเทียมกันและยุติธรรม

- ก) ความโปร่งใส
- ข) ความรับผิดชอบ
- ค) ความเป็นธรรม
- ง) การควบคุมภายใน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ</p>	<p>ใบกระดาษคำตอบ ตอบ หลังเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....


ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์ () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 1 : การกำกับดูแลกิจการ โมดูลย่อย 1.1 : การกำกับดูแลกิจการ	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	--	---------------------------------

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ง
4.	ก
5.	ค
6.	จ
7.	จ
8.	ง
9.	ข
10.	ก

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

บทเรียนโมดูลที่ 2


เรื่อง การบริหารความเสี่ยงขององค์กร

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบคำนำ</p>
---	---	---------------

คำนำ

บทเรียนโมดูลย่อย 2.1 ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียน การสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะ ด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 2.1 ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยงขององค์กรประกอบด้วยความรู้ ทัวไปเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน- หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียนเพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและความสำคัญของ การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับ การควบคุมและการตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล</p>
---	---	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 :การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบแบบทดสอบ สอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	---

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. กระบวนการแรกในการบริหารความเสี่ยงคืออะไร

- | | |
|-------------------------|--------------------------------|
| ก) การประเมินความเสี่ยง | ข) การระบุความเสี่ยง |
| ค) การควบคุมความเสี่ยง | ง) การติดตามและทบทวนความเสี่ยง |

2. ความเสี่ยงที่เกิดจากความ

ผิดพลาดในการดำเนินงานหรือระบบภายในองค์กรเรียกว่าอะไร

- | | |
|------------------------------|------------------------------------|
| ก) ความเสี่ยงทางการเงิน | ข) ความเสี่ยงทางธุรกิจ |
| ค) ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน | ง) ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด |

3. การประเมินขนาดและผลกระทบของความเสี่ยงในองค์กรเรียกว่าอะไร


- | | |
|------------------------|-------------------------|
| ก) การระบุความเสี่ยง | ข) การประเมินความเสี่ยง |
| ค) การควบคุมความเสี่ยง | ง) การติดตามความเสี่ยง |

4. วิธีการในการจัดการกับความเสียหายโดยการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงเรียกว่า

- | | |
|-------------------|--------------------|
| ก) Risk Avoidance | ข) Risk Mitigation |
| ค) Risk Transfer | ง) Risk Acceptance |

5. ประเภทของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในตลาดการเงินเรียกว่า

- | | |
|------------------------------|------------------------------------|
| ก) ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน | ข) ความเสี่ยงทางธุรกิจ |
| ค) ความเสี่ยงทางการเงิน | ง) ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด |

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบกระดาษคำตอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				


คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 :การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน</p>
---	---	--


เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	จ
2.	ข
3.	ง
4.	ก
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/


ใบกิจกรรม/แบบฝึกหัด

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบจุดประสงค์</p>
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

1. อธิบายความหมายและความสำคัญการบริหารความเสี่ยงได้
2. ระบุวิธีการจัดการความเสี่ยงได้
3. อธิบายบทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรต่อการบริหารความเสี่ยง

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบเนื้อหา</p>
---	---	------------------

2.1 การควบคุมภายใน

1. การบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) คือ กระบวนการที่ใช้ในการระบุ ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร ทั้งในระดับกลยุทธ์ การดำเนินการ และการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ การบริหารความเสี่ยงช่วยให้องค์กรสามารถลดผลกระทบจากเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด และสร้างความมั่นคงในการดำเนินงาน

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง:

1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification):

ขั้นตอนแรกคือการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจมีทั้งความเสี่ยงที่คาดการณ์ได้และไม่คาดคิด เช่น ความเสี่ยงทางการเงิน การดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี การทุจริต หรือเหตุการณ์ธรรมชาติ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment):

เมื่อระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการประเมินขนาดและผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยการคำนวณความน่าจะเป็นของการเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร ซึ่งอาจจะเป็นผลกระทบทางการเงิน หรือผลกระทบต่อภาพลักษณ์องค์กร

3. การควบคุมความเสี่ยง (Risk Control):

หลังจากประเมินความเสี่ยงแล้ว องค์กรจะต้องมีมาตรการในการควบคุมความเสี่ยงเหล่านั้น โดยอาจใช้วิธีการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) ลดความเสี่ยง (Mitigation) หรือยอมรับความเสี่ยง (Acceptance) ขึ้นอยู่กับลักษณะของความเสี่ยงและทรัพยากรที่องค์กรมี

4. การติดตามและทบทวนความเสี่ยง (Risk Monitoring and Review):

ความเสี่ยงเป็นสิ่งที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตามและทบทวนความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอจึงเป็นสิ่งสำคัญเพื่อให้สามารถปรับแผนการบริหารความเสี่ยงได้ตามสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลงภายในและภายนอกองค์กร

ประเภทของความเสี่ยงที่องค์กรอาจพบ:

1. ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk):

ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในตลาดการเงิน เช่น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย หรือการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าหุ้น ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสถานะทางการเงินของ องค์กร

2. ความเสี่ยงทางธุรกิจ (Business Risk):

ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ เช่น ความเสี่ยงจากการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมของผู้บริโภค หรือการเปลี่ยนแปลงในกฎระเบียบของรัฐบาล ซึ่งอาจทำให้แผนธุรกิจขององค์กรไม่

สำเร็จ


3. ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน (Operational Risk): ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานภายในองค์กร เช่น ความเสี่ยงจากความล้มเหลวของระบบ เทคโนโลยี ความผิดพลาดในการดำเนินการของพนักงาน หรือปัญหาการจัดการโครงการ

4. ความเสี่ยงทางกฎหมายและข้อบังคับ (Legal and Regulatory Risk): ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การละเมิดกฎหมายสิ่งแวดล้อม การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการเงิน หรือข้อบังคับจากหน่วยงานราชการ

5. ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด (Unexpected or External Risk): ความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอกที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภัยธรรมชาติ การแพร่ระบาดของโรค หรือวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจโลก

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง:

1. เพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ: การเข้าใจถึงความเสี่ยงที่องค์กรอาจเผชิญ ทำให้องค์กรสามารถตัดสินใจได้ดีกว่าในการเลือกกลยุทธ์ และวิธีการต่างๆ เพื่อบรรลุเป้าหมาย
2. ลดความเสี่ยงและความเสียหาย: การบริหารความเสี่ยงช่วยลดโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น และถ้าหากเกิดขึ้นแล้วก็สามารถจัดการได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร
3. สร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย: เมื่อองค์กรมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี ผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น และพนักงานจะมีความมั่นใจในความ เสถียรภาพและความยั่งยืนขององค์กร
4. เสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน: องค์กรที่มีการบริหารความเสี่ยงที่ดีจะสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์ต่างๆ ได้ดีกว่าและสามารถคว้า ความได้เปรียบทางการแข่งขันในตลาดได้
5. เสริมความรับผิดชอบต่อสังคม: การบริหารความเสี่ยงที่ดีช่วยให้องค์กรปฏิบัติตามข้อบังคับทางกฎหมายและข้อกำหนดทางสังคม อย่างมีประสิทธิภาพ ลดการเกิดปัญหาทางกฎหมายและข้อพิพาททางสังคม

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 :การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบแบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรในยุคปัจจุบันและเหตุผลที่องค์กรควรจัดการกับความเสี่ยงอย่างมีระบบ

.....

.....

.....

.....

.....

2.อธิบายถึงกระบวนการประเมินความเสี่ยงขององค์กรและขั้นตอนที่สำคัญในการดำเนินการ

.....

.....

.....

.....

.....

3.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) คืออะไรและในสถานการณ์ใดที่องค์กรควรใช้วิธี นี้?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. อธิบายประเภทของความเสี่ยงที่องค์กรอาจเผชิญและวิธีการในการจัดการกับความเสี่ยงแต่ละประเภท

.....

.....

.....

.....

.....

5. อธิบายถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงที่ดีต่อองค์กรในระยะยาว


.....

.....

.....

.....

.....

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรในยุคปัจจุบันและเหตุ ลที่องค์กรควรจัดการกับความเสี่ยงอย่างมีระบบ

ตอบ การบริหารความเสี่ยงขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญในยุคปัจจุบันเนื่องจากองค์กรต้องเผชิญกับความเสียหายหลายรูปแบบทั้งจากภายในและภายนอกการจัดการความเสี่ยงอย่างมีระบบช่วยลดโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นมีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด อีกทั้งยังช่วยเสริมสร้างความมั่นคงและความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย

2. อธิบายถึงกระบวนการประเมินความเสี่ยงขององค์กรและขั้นตอนที่สำคัญในการดำเนินการ

ตอบ กระบวนการประเมินความเสี่ยงขององค์กรประกอบด้วยขั้นตอนการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากนั้นจะทำการประเมินขนาดและผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ ด้วยการคำนวณความน่าจะเป็นและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อองค์กร ขั้นตอนนี้จะช่วยให้องค์กรสามารถจัดการกับความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ว่าควรจัดการกับความเสี่ยงอย่างไร

3. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) คืออะไรและในสถานการณ์ใดที่องค์กรควรใช้วิธีนี้?


ตอบ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) คือการหลีกเลี่ยงสถานการณ์หรือกิจกรรมที่สามารถนำไปสู่ความเสี่ยง องค์กรควรใช้วิธีนี้ในกรณีที่ความเสี่ยงนั้นมีผลกระทบสูงและการดำเนินการนั้นไม่ได้มีผลกำไรหรือผลประโยชน์ที่คุ้มค่า การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงช่วยลดโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ที่อาจเป็นภัยต่อองค์กร

4. อธิบายประเภทของความเสี่ยงที่องค์กรอาจเผชิญได้แก่ ความเสี่ยงทางการเงิน ความเสี่ยงทางธุรกิจ ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ความเสี่ยงทางกฎหมายและข้อบังคับ และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด วิธีการจัดการกับความเสี่ยงเหล่านี้อาจประกอบด้วยวิธีการหลีกเลี่ยงการดำเนินการบางอย่าง ลดความเสี่ยงด้วยการใช้มาตรการป้องกัน หรือยอมรับความเสี่ยงในกรณีที่เห็นไปตามนโยบายและมีการควบคุมที่เหมาะสม

ตอบ ประเภทของความเสี่ยงที่องค์กรอาจเผชิญได้แก่ ความเสี่ยงทางการเงิน ความเสี่ยงทางธุรกิจ ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ความเสี่ยงทางกฎหมายและข้อบังคับ และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด วิธีการจัดการกับความเสี่ยงเหล่านี้อาจประกอบด้วยวิธีการหลีกเลี่ยงการดำเนินการบางอย่าง ลดความเสี่ยงด้วยการใช้มาตรการป้องกัน หรือยอมรับความเสี่ยงในกรณีที่เห็นไปตามนโยบายและมีการควบคุมที่เหมาะสม

5. อธิบายถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงที่ดีต่อองค์กรในระยะยาว

ตอบ การบริหารความเสี่ยงที่ดีช่วยเพิ่มความมั่นคงและความยั่งยืนให้แก่องค์กร โดยการลดความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรจะสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้ดีขึ้น อีกทั้งยังสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและผู้ลงทุน ช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินธุรกิจในระยะยาวได้อย่างมั่นคง

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 :การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบปฏิบัติงาน</p>
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

2.1.1 ให้ผู้เรียนอธิบายขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและยกตัวอย่างเหตุการณ์ที่แสดงให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบเกณฑ์การ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อพิจารณา

1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

1. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
2. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์				


ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

7.การบริหารความเสี่ยงช่วยให้องค์กรทำอะไรได้ดียิ่งขึ้น?

- ก) ลดการสูญเสีย
- ข) เพิ่มผลกำไร
- ค) เพิ่มการดำเนินงาน
- ง) เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน

8.ความเสี่ยงที่เกิดจากภัยธรรมชาติหรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจโลกเรียกว่า

- ก) ความเสี่ยงทางการเงิน
- ข) ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน
- ค) ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ไม่คาดคิด
- ง) ความเสี่ยงทางธุรกิจ


ข้อ 9.กระบวนการในการควบคุมและจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในองค์กรคือ

- ก) การประเมินความเสี่ยง
- ข) การควบคุมความเสี่ยง
- ค) การระบุความเสี่ยง
- ง) การติดตามและทบทวนความเสี่ยง

10.การบริหารความเสี่ยงที่ดีที่สุดสามารถช่วยองค์กรได้

อย่างไร

- ก) ลดต้นทุน
- ข) เพิ่มการควบคุม
- ค) เพิ่มความมั่นคงและความยั่งยืน
- ง) ลดการขาดทุน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ หลังเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....


ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์ () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 2 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร โมดูลย่อย 2.1 : การบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน</p>
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ก
2.	ข
3.	ข
4.	ก
5.	ค
6.	ก
7.	ค
8.	ง
9.	ค
10.	ข

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

บทเรียนโมดูลที่ 3


เรื่อง การควบคุมภายในขององค์กร

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา:การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบคำนำ</p>
---	--	---------------

คำนำ

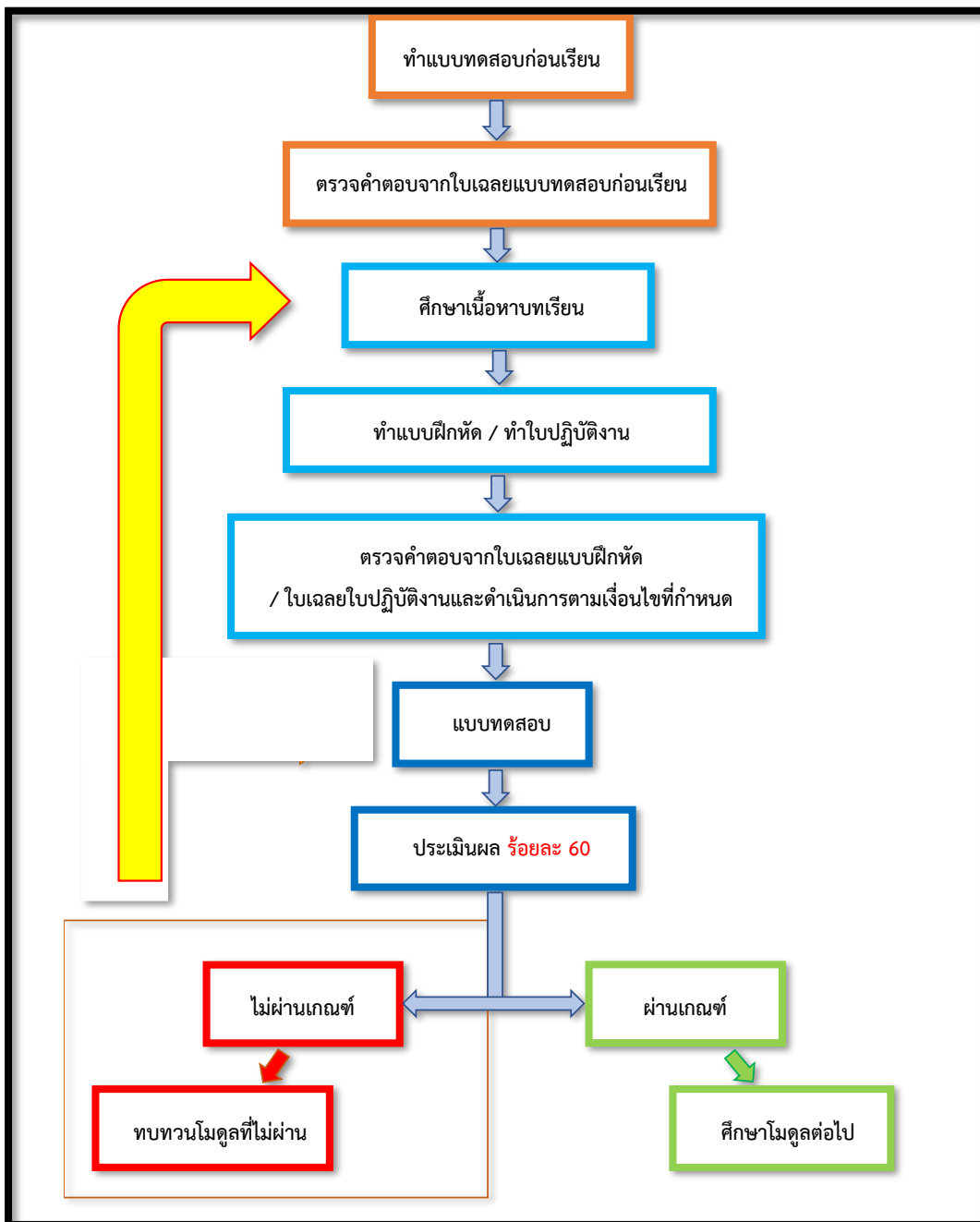
บทเรียนโมดูลย่อย 3.1 การควบคุมภายในขององค์กรเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการ บัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 3.1 การควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กรที่จ่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กรและความสำคัญของการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการควบคุมและการตรวจสอบภายในเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ต่อไป


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล</p>
---	---	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบแบบ ทดสอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	--

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. องค์ประกอบใดที่สำคัญที่สุดในการควบคุมภายใน

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| ก) การควบคุมกิจกรรม | ข) การติดตามผล |
| ค) การประเมินความเสี่ยง | ง) การควบคุมสภาพแวดล้อม |

2. วัตถุประสงค์หลักของการควบคุมภายในคืออะไร

- | | |
|------------------------|--------------------------------------|
| ก) การป้องกันการทุจริต | ข) การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน |
| ค) การรักษาทรัพย์สิน | ง) ทั้งหมด |

3. การควบคุมกิจกรรมในองค์กรเกี่ยวข้องกับอะไร


- | | |
|-------------------------|---------------------------|
| ก) การประเมินความเสี่ยง | ข) การสร้างระบบการตรวจสอบ |
| ค) การจัดการสภาพแวดล้อม | ง) การสื่อสารภายในองค์กร |

4. การติดตามผลการควบคุมภายในช่วยให้ได้ผลอย่างไร

- | | |
|-----------------------|---------------------------|
| ก) ป้องกันความผิดพลาด | ข) แก้ไขปัญหาทันที |
| ค) ประเมินความเสี่ยง | ง) ปรับปรุงการควบคุมภายใน |

5. องค์ประกอบของการควบคุมภายในใดที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารข้อมูล

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| ก) การควบคุมกิจกรรม | ข) ข้อมูลและการสื่อสาร |
| ค) การประเมินความเสี่ยง | ง) การติดตามผล |

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				


คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล

() ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน</p>
---	---	--


เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	จ
2.	ค
3.	ง
4.	ข
5.	ก

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหาและสร้างใบงาน/


ใบกิจกรรม/แบบฝึกหัด

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา:การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบจุดประสงค์</p>
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

1. อธิบายความหมายและประโยชน์ได้
2. อธิบายสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในได้
3. อธิบายแนวคิดของการประเมินตนเองในการควบคุม

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบเนื้อหา</p>
---	---	------------------

3.1 การควบคุมภายในขององค์กร

การควบคุมภายใน (Internal Control) คือ ระบบการควบคุมที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยมีการป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริต ลดความเสี่ยง และช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการควบคุมภายในจะมีองค์ประกอบหลักๆ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1. การควบคุมสภาพแวดล้อม (Control Environment)

เป็นพื้นฐานสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงวัฒนธรรมองค์กร นโยบาย และทัศนคติที่มีต่อการควบคุมภายใน ทั้งนี้การสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการควบคุมภายในต้องเริ่มจากการมีผู้นำองค์กรที่มีความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานที่สูงสุด

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงคือการระบุและประเมินปัจจัยที่อาจทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่บรรลุผลสำเร็จ การประเมินความเสี่ยงนี้จะช่วยให้สามารถหามาตรการควบคุมเพื่อลดหรือจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

3. การควบคุมกิจกรรม (Control Activities)

การควบคุมกิจกรรมคือกระบวนการที่ถูกวางแผนและดำเนินการเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เช่น การใช้ระบบตรวจสอบ การจำกัดการเข้าถึงข้อมูลสำคัญ การแยกหน้าที่ในการทำงานระหว่างบุคลากร เป็นต้น

4. ข้อมูลและการสื่อสาร (Information and Communication)


ข้อมูลและการสื่อสารในองค์กรต้องสามารถเข้าถึงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยที่ข้อมูลต้องมีความถูกต้องและมีการสื่อสารในทุกระดับของ องค์กร

5. การติดตามผล (Monitoring)

การติดตามผลคือกระบวนการที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินการควบคุมภายในในระยะยาว เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมยังคงมีประสิทธิภาพและสามารถปรับปรุงได้ตามสถานการณ์

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

1. การป้องกันการทุจริตและความผิดพลาด: การควบคุมภายในช่วยป้องกันไม่ให้เกิดการกระทำที่ไม่ถูกต้อง เช่น การทุจริต การฉ้อโกง หรือการทำงานผิดพลาดที่อาจส่งผลเสียต่อองค์กร
2. การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน: ช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีระเบียบเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ
3. การปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐาน: การควบคุมภายในช่วยให้องค์กรปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง
4. การรักษาสินทรัพย์และทรัพยากรขององค์กร: ช่วยให้การใช้งานทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและไม่สูญเสีย

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบแบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายถึงความสำคัญของการควบคุมภายในในการป้องกันการทุจริตและความผิดพลาดใน องค์กร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. การควบคุมภายในช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรอย่างไร? ยกตัวอย่าง

.....

.....

.....

.....

.....

3. องค์กรประกอบใดของการควบคุมภายในที่สำคัญที่สุดในความคิดเห็นของคุณ และเพราะเหตุใด?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.อธิบายการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการควบคุมภายใน และอธิบายตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงในองค์กร

.....

.....

.....

.....

.....

5.อธิบายถึงกระบวนการติดตามผลของการควบคุมภายในและความสำคัญของการติดตามผลใน ระยะยาว


.....

.....

.....

.....

.....

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายถึงความสำคัญของการควบคุมภายในในการป้องกันการทุจริตและความผิดพลาดในองค์กร

ตอบ การควบคุมภายในช่วยป้องกันการทุจริตและความผิดพลาดโดยการตั้งระบบที่สามารถตรวจสอบและติดตามการทำงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การแยกหน้าที่ของพนักงานเพื่อป้องกันการงานซ้ำซ้อนหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมหน้าที่

2.การควบคุมภายในช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรอย่างไร ยกตัวอย่าง

ตอบ การควบคุมภายในสามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรได้โดยการจัดระเบียบการทำงาน การใช้เทคโนโลยีในการติดตามผล และการกำหนดมาตรฐานที่ชัดเจนสำหรับการทำงาน ช่วยให้องค์กรทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประหยัดเวลา

3.องค์ประกอบใดของการควบคุมภายในที่สำคัญที่สุดในความคิดเห็นของคุณ และเพราะเหตุใด?


ตอบการควบคุมสภาพแวดล้อมมีความสำคัญที่สุด เนื่องจากเป็นพื้นฐานที่ทำให้การควบคุมภายในทั้งหมดทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หากสภาพแวดล้อมขององค์กรไม่เหมาะสม เช่น ผู้นำไม่สนับสนุนการควบคุมภายใน ระบบการควบคุมจะไม่สามารถทำงานได้เต็มที่

4.อธิบายการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการควบคุมภายใน และอธิบายตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงในองค์กร

ตอบการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการควบคุมภายในคือการระบุปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร เช่น ความเสี่ยงจากภาวะเศรษฐกิจภายนอกหรือปัญหาภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยงช่วยให้สามารถหามาตรการเพื่อลดความเสี่ยงเหล่านี้ได้

5.อธิบายถึงกระบวนการติดตามผลของการควบคุมภายในและความสำคัญของการติดตามผลในระยะยาว


ตอบ การติดตามผลของการควบคุมภายในจะช่วยประเมินว่า ระบบการควบคุมยังคงทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ และหากมีปัญหาหรือข้อผิดพลาด จะได้ทำการปรับปรุงให้เหมาะสมตามสถานการณ์

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบปฏิบัติงาน</p>
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

3.1.1 ให้ผู้เรียนเสนอแนวทางหรือวิธีการที่องค์กรสามารถใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบเกณฑ์การ ประเมิน ผลการการ ปฏิบัติงาน</p>
---	---	--

ใบเกณฑ์การประเมิน ผลการการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อพิจารณา

1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

1. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
2. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์				


ใบเกณฑ์การประเมิน ผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

เกณฑ์ การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์ การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบประเมินผล การปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					


ลงชื่อผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบแบบ ทดสอบ หลังเรียน</p>
---	---	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ

2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)

3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. องค์ประกอบใดที่สำคัญที่สุดในการควบคุมภายใน?

ก) การควบคุมกิจกรรม

ข) การติดตามผล

ค) การประเมินความเสี่ยง

ง) การควบคุมสภาพแวดล้อม

2. วัตถุประสงค์หลักของการควบคุมภายในคืออะไร?

ก) การป้องกันการทุจริต

ข) การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ค) การรักษาทรัพย์สิน

ง) ทั้งหมด

3. การควบคุมกิจกรรมในองค์กรเกี่ยวข้องกับอะไร?

ก) การประเมินความเสี่ยง

ข) การสร้างระบบการตรวจสอบ

ค) การจัดการสภาพแวดล้อม

ง) การสื่อสารภายในองค์กร

4. การติดตามผลการควบคุมภายในช่วยให้ได้ผลอะไร

- ก) ป้องกันความผิดพลาด
- ข) แก้ไขปัญหาทันที
- ค) ประเมินความเสี่ยง
- ง) ปรับปรุงการควบคุมภายใน

5.องค์ประกอบของการควบคุมภายในใดที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารข้อมูล?

- ก) การควบคุมกิจกรรม
- ข) ข้อมูลและการสื่อสาร
- ค) การประเมินความเสี่ยง
- ง) การติดตามผล

6. การควบคุมสภาพแวดล้อมขององค์กรมีผล

ต่อการควบคุมภายในอย่างไร?

- ก) ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ
- ข) เป็นพื้นฐานที่สำคัญ
- ค) ช่วยในการติดตามผล
- ง) ช่วยป้องกันการทุจริต

7.ระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพต้องทำให้มั่นใจว่า:

- ก) การทุจริตไม่เกิดขึ้น
- ข) การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ
- ค) การปฏิบัติตามกฎหมาย
- ง) ทุกข้อถูกต้อง

8. ใครเป็นผู้มีบทบาทสำคัญที่สุดในการสร้างการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ?


- ก) ผู้บริหารระดับสูง
- ข) ผู้ตรวจสอบภายใน
- ค) พนักงานทั่วไป
- ง) ลูกค้ำ

9. การประเมินความเสี่ยงคืออะไร?

- ก) การกำหนดมาตรการควบคุม
- ข) การระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
- ค) การติดตามผล
- ง) การสื่อสารภายในองค์กร

10. การควบคุมภายในช่วยป้องกันอะไรได้บ้าง?

- ก) ความผิดพลาดในการทำงาน
- ข) การทุจริต
- ค) ความเสียหายต่อทรัพย์สิน
- ง) ทุกข้อถูกต้อง

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					


คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน สรุปผล

() ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 3 : การควบคุมภายในขององค์กร โมดูลย่อย 3.1 : การควบคุมภายในขององค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน</p>
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ง
2.	ค
3.	ข
4.	ง
5.	ค
6.	ก
7.	ง
8.	ก
9.	ข
10.	ข

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

บทเรียนโมดูลที่ 4


เรื่อง ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง</p> <p>รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน</p> <p>โมดูลที่4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร</p> <p>โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร</p>	<p>ใบคำนำ</p>
---	--	---------------

คำนำ

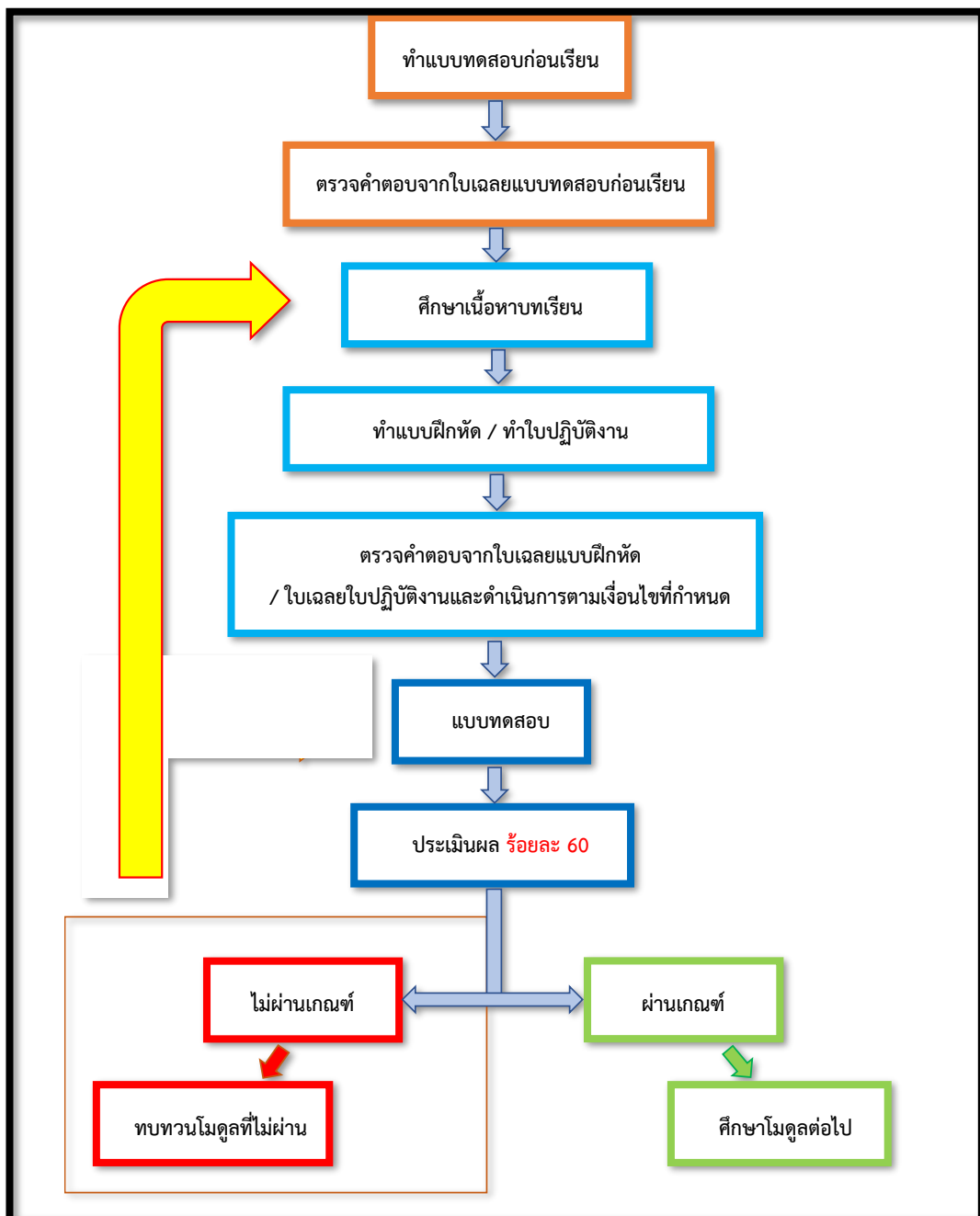
บทเรียนโมดูลย่อย4.1ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กรจัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 4.1 ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กรความรู้ทั่วไป สมุดบัญชีในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการ ปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร</p>	<p>ใบชั้นตอน</p>
---	---	------------------

ขั้นตอนการใช้โมดูล 4.1



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร</p>	<p>แบบ ทดสอบก่อน เรียน</p>
---	--	--

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1.การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่ออะไร

- ก. เพิ่มยอดขายขององค์กร
- ข. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงาน
- ค. ควบคุมการผลิตสินค้า
- ง. ลดจำนวนพนักงาน

2.หน่วยงานตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงกับใคร เพื่อความเป็นอิสระ

- ก. ฝ่ายบัญชี
- ข. ฝ่ายการตลาด
- ค. ผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
- ง. ฝ่ายผลิต

3.ข้อใดคือหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน


- ก. จัดทำงบการเงิน
- ข. บันทึกบัญชีประจำวัน
- ค. ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายใน
- ง. ขายสินค้า

4.การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรในด้านใดมากที่สุด

- ก. การโฆษณา
- ข. การบริหารความเสี่ยง
- ค. การออกแบบสินค้า
- ง. การตกแต่งสำนักงาน

5.ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- ก. เป็นหน้าที่ของบุคคลภายนอกเท่านั้น
- ข. ไม่มีความจำเป็นในองค์กรขนาดเล็ก
- ค. เป็นเครื่องมือช่วยเพิ่มความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือ
- ง. ทำเฉพาะเมื่อเกิดปัญหา

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ ก่อนเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....


ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล

- () ผ่านเกณฑ์
- () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน</p>
---	---	--


เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข.
2.	ค
3.	ค
4.	ข
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/


ใบกิจกรรม/แบบฝึกหัด

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบจุดประสงค์</p>
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายหลักการสำคัญของการกำกับดูแลกิจการได้
- 2.อธิบายบทบาทขององค์ประกอบต่างๆ ในการกำกับดูแลกิจการได้
- 3.เข้าใจการดูแลกิจการ

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบเนื้อหา</p>
---	---	------------------

1. ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง กระบวนการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างเป็นระบบ มีความเป็นอิสระ และมีหลักฐานรองรับ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

โดยมุ่งเน้น 3 ด้านสำคัญ ได้แก่

- การควบคุมภายใน (Internal Control)
- การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)
- การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน
2. เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน
3. เพื่อให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร
4. เพื่อเพิ่มความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือขององค์กร

3. ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน

- ช่วยให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีระบบ
- ลดข้อผิดพลาดและการทุจริต
- เสริมสร้างความมั่นใจให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสีย
- สนับสนุนการตัดสินใจเชิงบริหาร

4. บทบาทและหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน
2. ประเมินระบบควบคุมภายในขององค์กร
3. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายและกฎหมาย
4. วิเคราะห์ความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางแก้ไข
5. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร

5. คุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในที่ดี

- มีความซื่อสัตย์และยึดมั่นในจริยธรรม
- มีความรู้ด้านบัญชี การเงิน และการบริหาร
- ความเป็นอิสระและเป็นกลาง
- มีทักษะการวิเคราะห์และการสื่อสาร

6. ความแตกต่างระหว่างการตรวจสอบภายในและภายนอก

ประเด็น	การตรวจสอบภายใน	การตรวจสอบภายนอก
ผู้ปฏิบัติ	บุคลากรภายในองค์กร	ผู้สอบบัญชีอิสระ
วัตถุประสงค์	ปรับปรุงการดำเนินงาน	แสดงความเห็นต่องบการเงิน
ความถี่	ทำอย่างต่อเนื่อง	ทำเป็นรอบระยะเวลา

7. องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในเป็นหัวใจสำคัญของการตรวจสอบภายใน โดยทั่วไปประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
 - วัฒนธรรมองค์กร จริยธรรม และนโยบาย
 - เช่น ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความโปร่งใส
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
 - การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
 - เช่น ความเสี่ยงจากการทุจริต หรือความผิดพลาดทางบัญชี
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
 - มาตรการที่ใช้ควบคุม เช่น การอนุมัติ การตรวจสอบเอกสาร
 - เช่น การแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีออกจากผู้อนุมัติ
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
 - ระบบข้อมูลที่ถูกต้องและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ
5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)
 - การตรวจสอบและปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง

8. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในสามารถแบ่งออกได้หลายประเภท เช่น

1. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
 - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit)
 - ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน
3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
 - ตรวจสอบว่าปฏิบัติตามกฎหมายหรือไม่
4. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit)
 - ตรวจสอบความปลอดภัยของระบบข้อมูล

9. กระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

การตรวจสอบภายในมีขั้นตอนหลัก ดังนี้

1. การวางแผน (Planning)
 - กำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์


2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ (Fieldwork)
 - เก็บรวบรวมข้อมูล เช่น เอกสาร สัมภาษณ์
3. การสรุปผล (Reporting)
 - จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
4. การติดตามผล (Follow-up)
 - ตรวจสอบว่ามีการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะหรือไม่

10. แนวคิดความเสี่ยง (Risk) ในองค์กร

ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ประเภทของความเสี่ยง เช่น

- ความเสี่ยงด้านการเงิน
 - ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
 - ความเสี่ยงด้านกฎหมาย
 - ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี
- บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน คือ
- ช่วยระบุความเสี่ยง
 - ประเมินระดับความเสี่ยง
 - เสนอแนวทางลดความเสี่ยง

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบแบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1. การตรวจสอบภายในคืออะไร และมีความสำคัญต่อองค์กรอย่างไร

.....

.....

.....

.....

2. จงอธิบายวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อย่างน้อย 2 ข้อ

.....

.....

.....

.....

3. ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่อะไรบ้าง (ยกตัวอย่างอย่างน้อย 2 ข้อ)

.....

.....

.....

.....

4. การแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) มีความสำคัญอย่างไร

.....

.....

.....

.....

5.จงยกตัวอย่าง “ความเสี่ยง” ในองค์กร พร้อมแนวทางการควบคุม


.....

.....

.....

.....

.....

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบฝึกหัด</p>
---	---	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1 คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.การตรวจสอบภายในคืออะไร และมีความสำคัญต่อองค์กรอย่างไร

ตอบ การตรวจสอบภายใน คือ กระบวนการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างเป็นระบบและเป็นอิสระ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์

ความสำคัญ คือ ช่วยลดความเสี่ยง ป้องกันข้อผิดพลาดและการทุจริต และเพิ่มความโปร่งใสในการดำเนินงาน

2.จงอธิบายวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อย่างน้อย 2 ข้อ

ตอบ -เพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน

- เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง

-เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงงาน

3.ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่อะไรบ้าง (ยกตัวอย่างอย่างน้อย 2 ข้อ)

ตอบ -ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน

-ประเมินระบบควบคุมภายใน

-ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

-เสนอแนะแนวทางปรับปรุง


4.การแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) มีความสำคัญอย่างไร

ตอบ ช่วยป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด โดยไม่ให้อุบุคคลใดบุคคลหนึ่งควบคุมงานทั้งหมด เช่น แยกผู้รับเงินออกจากผู้บันทึกบัญชี

5.จงยกตัวอย่าง “ความเสี่ยง” ในองค์กร พร้อมแนวทางการควบคุม

ตอบ ความเสี่ยง: เงินสดสูญหาย

การควบคุม: มีการตรวจนับเงินสดและแยกหน้าที่ผู้รับเงินกับผู้ตรวจสอบ

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>เฉลยใบปฏิบัติงาน</p>
---	---	-------------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

1. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

- เสี่ยงต่อการทุจริตเงินสด
- เสี่ยงต่อการบันทึกบัญชีผิดพลาด
- ขาดการตรวจสอบถ่วงดุล

(ตอบอย่างน้อย 2 ข้อ ถือว่าถูก)

2. หลักการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง

- การแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)

เนื่องจากพนักงานคนเดียวทำทุกหน้าที่ ทำให้ไม่มีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

3. แนวทางแก้ไข

- แยกหน้าที่ เช่น
 - คนรับเงิน ≠ คนบันทึกบัญชี
- มีการตรวจนับเงินสดประจำวัน
- ให้หัวหน้าหรือเจ้าของตรวจสอบเป็นระยะ
- จัดทำเอกสารและหลักฐานประกอบการรับ-จ่าย

(ตอบอย่างน้อย 2 ข้อ ถือว่าถูก)

เกณฑ์การให้คะแนน

- ข้อ 1 = 2 คะแนน
- ข้อ 2 = 2 คะแนน
- ข้อ 3 = 4 คะแนน
- ความถูกต้องและความครบถ้วน = 2 คะแนน

รวม 10 คะแนน


ใบเกณฑ์การประเมิน ผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน</p>
---	---	---

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3.รูปแบบการนำเสนอมีความ คิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					


ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในขององค์กร</p>	<p>แบบ ทดสอบหลัง เรียน</p>
---	---	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1.การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่ออะไร

- ก. เพิ่มยอดขายขององค์กร
- ข. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงาน
- ค. ควบคุมการผลิตสินค้า
- ง. ลดจำนวนพนักงาน

2.หน่วยงานตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงกับใคร เพื่อความเป็นอิสระ

- | | |
|---|----------------|
| ก. ฝ่ายบัญชี | ข. ฝ่ายการตลาด |
| ค. ผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ | ง. ฝ่ายผลิต |

3.ข้อใดคือหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน


- | | |
|-------------------------------------|------------------------|
| ก. จัดทำงบการเงิน | ข. บันทึกบัญชีประจำวัน |
| ค. ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายใน | ง. ขายสินค้า |

4.การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรในด้านใดมากที่สุด

- ก. การโฆษณา
- ข. การบริหารความเสี่ยง
- ค. การออกแบบสินค้า
- ง. การตกแต่งสำนักงาน

5.ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- ก. เป็นหน้าที่ของบุคคลภายนอกเท่านั้น
- ข. ไม่มีความจำเป็นในองค์กรขนาดเล็ก
- ค. เป็นเครื่องมือช่วยเพิ่มความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือ
- ง. ทำเฉพาะเมื่อเกิดปัญหา

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ หลังเรียน</p>
---	---	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....


ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล

- () ผ่านเกณฑ์
- () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 4 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร โมดูลย่อย 4.1 : ภาพรวมการตรวจสอบภายในของ องค์กร</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน</p>
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข.
2.	ค
3.	ค
4.	ข
5.	ค

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

รหัสวิชา 30201-2010

บทเรียนโมดูลที่ 5


เรื่อง การจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน

โดย

นางสาวสุวดี สายสกล

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง</p> <p>รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน</p> <p>โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p> <p>โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบคำนำ</p>
---	---	---------------

คำนำ

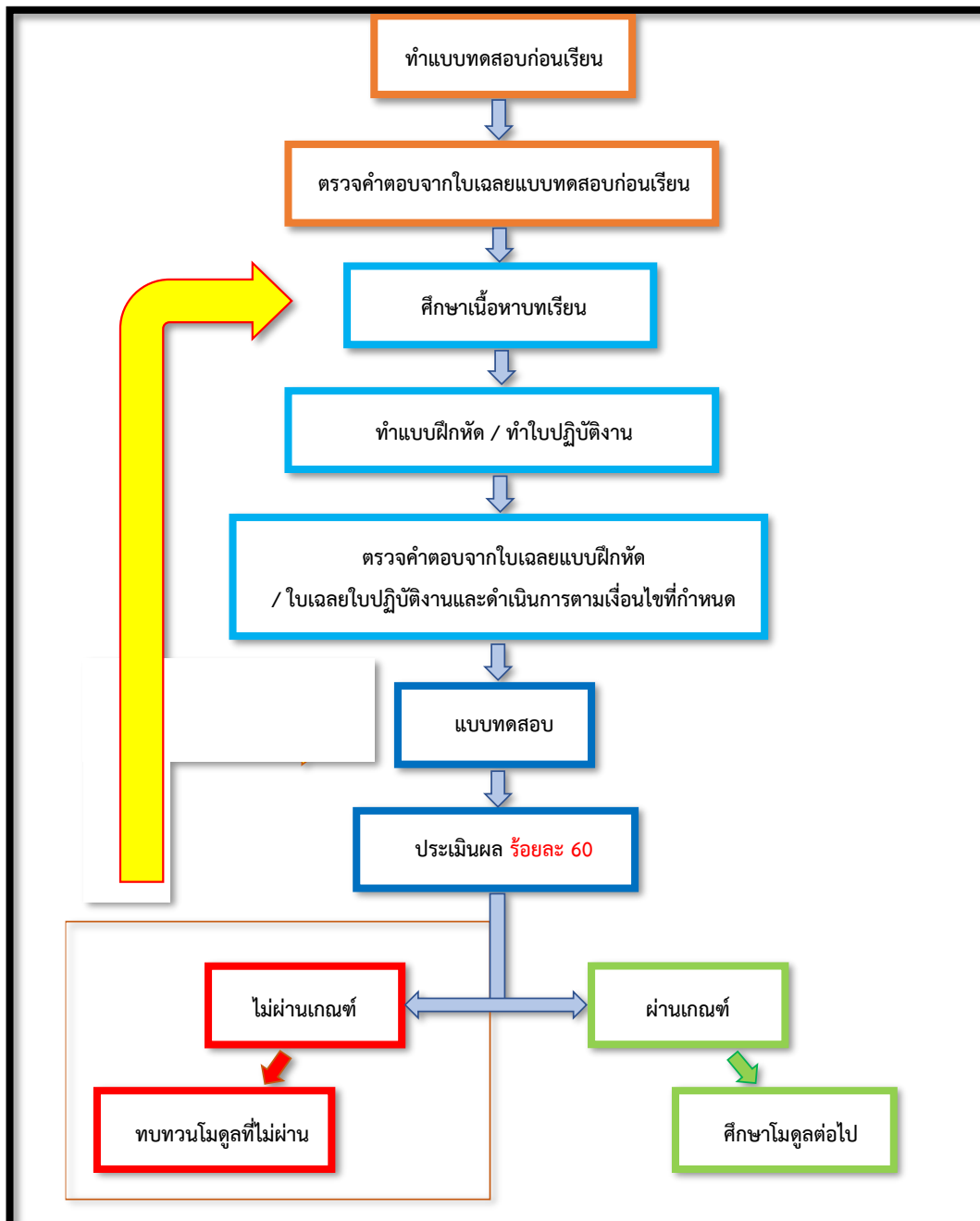
บทเรียนโมดูลย่อย 2.1 ความรู้เรื่องการจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน เล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียน การสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะ ด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 5.1 การจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน- หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการควบคุมและการตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป


	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบชั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล</p>
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบแบบ ทดสอบ ก่อนเรียน</p>
---	--	--

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1 การจัดองค์กรตรวจสอบภายในที่ดีควรมีลักษณะอย่างไร

- ก. อยู่ภายใต้ฝ่ายบัญชี
- ข. มีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตรวจสอบ
- ค. ขึ้นตรงกับฝ่ายการตลาด
- ง. อยู่ภายใต้ฝ่ายบุคคล

2 หน่วยงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อใคร เพื่อให้เกิดความโปร่งใส

- ก. หัวหน้าแผนกทั่วไป
- ข. ฝ่ายผลิต
- ค. คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารระดับสูง
- ง. พนักงานบัญชี

3.ข้อใดเป็นหน้าที่ของผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน

- ก. จัดทำโฆษณาองค์กร
- ข. วางแผนและควบคุมงานตรวจสอบ
- ค. ขายสินค้า
- ง. ออกแบบผลิตภัณฑ์

4.ข้อใดคือปัจจัยสำคัญในการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

- ก. จำนวนพนักงานมากที่สุด
- ข. ความเป็นอิสระและความเป็นมืออาชีพ
- ค. การทำงานเฉพาะเมื่อมีปัญหา
- ง. การลดขั้นตอนการตรวจสอบ


5. โครงสร้างองค์กรตรวจสอบภายในที่เหมาะสมจะช่วยให้องค์กรเกิดผลอย่างไร

ก. ลดการสื่อสาร

ข. เพิ่มความเสี่ยง

ค. เพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมและตรวจสอบ

ง. ลดความโปร่งใส

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ ก่อนเรียน</p>
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				


คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน</p>
---	--	--


เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ข
4.	ข
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/


ใบกิจกรรม/แบบฝึกหัด

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบจุดประสงค์</p>
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายหลักการสำคัญของการจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน
- 2.อธิบายบทบาทขององค์ประกอบต่างๆ ในการจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน
- 3.เข้าใจการจัดองค์กรและการบริหารงานตรวจสอบภายใน

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบเนื้อหา</p>
---	--	------------------

1. ความหมายของการจัดองค์กรตรวจสอบภายใน

การจัดองค์กรตรวจสอบภายใน คือ การกำหนดโครงสร้าง บทบาท หน้าที่ และสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นอิสระ และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

2. ความสำคัญของการจัดองค์กรตรวจสอบภายใน

- ทำให้การตรวจสอบมีความเป็นอิสระและน่าเชื่อถือ
- ช่วยให้การทำงานเป็นระบบและชัดเจน
- ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน
- สนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)
- เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยง

3. หลักการสำคัญในการจัดองค์กรตรวจสอบภายใน

3.1 ความเป็นอิสระ (Independence)

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรแยกจากหน่วยงานที่ตรวจสอบ และรายงานตรงต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ

3.2 ความเป็นกลาง (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตรวจสอบ

3.3 ความชัดเจนของอำนาจหน้าที่

กำหนดบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

3.4 ความเพียงพอของทรัพยากร

มีบุคลากร เครื่องมือ และงบประมาณที่เหมาะสม

4. โครงสร้างองค์กรตรวจสอบภายใน

โดยทั่วไป หน่วยงานตรวจสอบภายในจะมีโครงสร้างดังนี้

- คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)
ทำหน้าที่กำกับดูแลและรับรายงานผลการตรวจสอบ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (Chief Audit Executive: CAE)
รับผิดชอบบริหารงานตรวจสอบทั้งหมด
- ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor)
ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด



การรายงานมักเป็นลักษณะ

“รายงานตรงต่อผู้บริหารระดับสูง” เพื่อความโปร่งใส

5. การบริหารงานตรวจสอบภายใน

5.1 การวางแผนงานตรวจสอบ (Audit Planning)

- จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี
- พิจารณาจากความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน

5.2 การบริหารทรัพยากร

- จัดสรรบุคลากรให้เหมาะสม
- พัฒนาความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบ

5.3 การควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ

- มีมาตรฐานการปฏิบัติงาน
- มีการทบทวนงาน (Review)

5.4 การสื่อสารและรายงานผล

- รายงานผลการตรวจสอบอย่างชัดเจน
- เสนอข้อเสนอเชิงสร้างสรรค์

5.5 การติดตามผล (Follow-up)

- ตรวจสอบว่าหน่วยงานได้นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงหรือไม่

6. ปัจจัยความสำเร็จของการบริหารงานตรวจสอบภายใน


- การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง
- ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบ
- ความรู้และความสามารถของผู้ตรวจสอบ
- การใช้เทคโนโลยีช่วยในการตรวจสอบ
- การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ

7. ปัญหาและอุปสรรคที่พบบ่อย

- ขาดความเป็นอิสระ
- บุคลากรไม่เพียงพอ
- ขาดความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น
- ขาดความเข้าใจบทบาทของการตรวจสอบภายใน

8. แนวทางการพัฒนาและปรับปรุง

- ส่งเสริมความรู้และอบรมผู้ตรวจสอบ
- ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสม
- ใช้ระบบสารสนเทศช่วยงานตรวจสอบ
- สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบแบบฝึกหัด</p>
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.การจัดองค์กรตรวจสอบภายในคืออะไร และมีความสำคัญอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

2.หลักการ “ความเป็นอิสระ” ของหน่วยงานตรวจสอบภายในหมายถึงอะไร และสำคัญอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

3.จงอธิบายบทบาทของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (CAE) อย่างน้อย 2 ข้อ

.....

.....

.....

.....

.....

4.การบริหารงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนสำคัญอะไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

5.หากหน่วยงานตรวจสอบภายในขาดการสนับสนุนจากผู้บริหาร จะส่งผลอย่างไร


.....

.....

.....

.....

.....

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>เฉลย ใบแบบฝึกหัด</p>
---	--	--------------------------------------

เฉลยใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.การจัดองค์กรตรวจสอบภายในคืออะไร และมีความสำคัญอย่างไร

ตอบ การจัดองค์กรตรวจสอบภายใน คือ การกำหนดโครงสร้าง บทบาท หน้าที่ และสายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ความสำคัญ คือ ทำให้การตรวจสอบมีความเป็นอิสระ ชัดเจน และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

2.หลักการ “ความเป็นอิสระ” ของหน่วยงานตรวจสอบภายในหมายถึงอะไร และสำคัญอย่างไร

ตอบ ความเป็นอิสระ หมายถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ตรวจสอบ และสามารถรายงานตรงต่อผู้บริหารระดับสูง ความสำคัญ คือ ทำให้ผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และไม่มีอคติ

3.จงอธิบายบทบาทของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (CAE) อย่างน้อย 2 ข้อ

ตอบ

- วางแผนงานตรวจสอบภายใน
- ควบคุมและกำกับดูแลผู้ตรวจสอบ
- รายงานผลต่อผู้บริหาร
- พัฒนาระบบงานตรวจสอบ

4.การบริหารงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนสำคัญอะไรบ้าง

ตอบ

การวางแผนงานตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

การรายงานผล

การติดตามผล

5.หากหน่วยงานตรวจสอบภายในขาดการสนับสนุนจากผู้บริหาร จะส่งผลอย่างไร


ตอบ

การตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ

ขาดความน่าเชื่อถือ

หน่วยงานอื่นไม่ให้ความร่วมมือ

ไม่สามารถปรับปรุงงานได้อย่างแท้จริง

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบปฏิบัติงาน</p>
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง

ให้นักเรียนอ่านสถานการณ์ต่อไปนี้ แล้วตอบคำถามให้ครบถ้วน

สถานการณ์

บริษัท ABC จำกัด มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน แต่กำหนดโครงสร้างดังนี้

- หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับผู้จัดการฝ่ายบัญชี
- ผู้ตรวจสอบภายในบางครั้งต้องช่วยบันทึกบัญชี
- ไม่มีแผนการตรวจสอบประจำปี
- รายงานผลการตรวจสอบส่งให้เฉพาะฝ่ายบัญชีเท่านั้น

ส่งผลให้การตรวจสอบขาดความน่าเชื่อถือ และผู้บริหารไม่ได้นำผลไปใช้ในการปรับปรุงงาน

คำถาม

ข้อที่ 1


จากสถานการณ์นี้ มีข้อบกพร่องในการจัดองค์กรตรวจสอบภายในอะไรบ้าง (อย่างน้อย 2 ข้อ)

ข้อที่ 2

ข้อบกพร่องดังกล่าวขัดกับหลักการใดของการตรวจสอบภายใน

ข้อที่ 3

หากนักเรียนเป็นผู้ตรวจสอบภายใน จะเสนอแนวทางปรับปรุงโครงสร้างและการบริหารงานอย่างไร (อย่างน้อย 3 ข้อ)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบเกณฑ์การ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน</p>
---	--	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อพิจารณา

ข้อที่ 1 ข้อบกพร่อง

- หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับฝ่ายบัญชี → ขาดความเป็นอิสระ
- ผู้ตรวจสอบไปทำหน้าที่บันทึกบัญชี → ขาดความเป็นกลาง
- ไม่มีแผนการตรวจสอบ → ขาดการบริหารงานที่เป็นระบบ
- รายงานผลเฉพาะฝ่ายบัญชี → ขาดความโปร่งใส

(ตอบอย่างน้อย 2 ข้อ ถือว่าถูก)

ข้อที่ 2 หลักการที่เกี่ยวข้อง

- หลักความเป็นอิสระ (Independence)
- หลักความเป็นกลาง (Objectivity)
- หลักการบริหารงานตรวจสอบที่ดี (การวางแผนและการรายงาน)

ข้อที่ 3 แนวทางปรับปรุง

- ปรับโครงสร้างให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
- แยกหน้าที่ผู้ตรวจสอบออกจากงานบัญชี
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- รายงานผลให้ผู้บริหารระดับสูงรับทราบ
- มีการติดตามผลการปรับปรุง

(ตอบอย่างน้อย 3 ข้อ ถือว่าถูก)

เกณฑ์การให้คะแนน

- ข้อ 1 = 3 คะแนน
- ข้อ 2 = 3 คะแนน
- ข้อ 3 = 4 คะแนน

รวม 10 คะแนน


ใบเกณฑ์การประเมิน ผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน</p>
---	--	---

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3.รูปแบบการนำเสนอมีความ คิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					


ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบแบบ ทดสอบ หลังเรียน</p>
---	--	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1 การจัดองค์กรตรวจสอบภายในที่ดีควรมีลักษณะอย่างไร

- ก. อยู่ภายใต้ฝ่ายบัญชี
- ข. มีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตรวจสอบ
- ค. ขึ้นตรงกับฝ่ายการตลาด
- ง. อยู่ภายใต้ฝ่ายบุคคล

2 หน่วยงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อใคร เพื่อให้เกิดความโปร่งใส

- ก. หัวหน้าแผนกทั่วไป
- ข. ฝ่ายผลิต
- ค. คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารระดับสูง
- ง. พนักงานบัญชี

3 ข้อใดเป็นหน้าที่ของผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน


- ก. จัดทำโฆษณาองค์กร
- ข. วางแผนและควบคุมงานตรวจสอบ
- ค. ขายสินค้า
- ง. ออกแบบผลิตภัณฑ์

4. ข้อใดคือปัจจัยสำคัญในการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

- ก. จำนวนพนักงานมากที่สุด
- ข. ความเป็นอิสระและความเป็นมืออาชีพ
- ค. การทำงานเฉพาะเมื่อมีปัญหา
- ง. การลดขั้นตอนการตรวจสอบ

5. โครงสร้างองค์กรตรวจสอบภายในที่เหมาะสมจะช่วยให้องค์กรเกิดผลอย่างไร

- ก. ลดการสื่อสาร
- ข. เพิ่มความเสี่ยง
- ค. เพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมและตรวจสอบ
- ง. ลดความโปร่งใส

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบกระดาษ คำตอบ หลังเรียน</p>
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				


คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล

() ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	<p>หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การควบคุมและการตรวจสอบภายใน โมดูลที่ 5 : การจัดองค์กรและการ บริหารงานตรวจสอบภายใน โมดูลย่อย 5.1 : การจัดองค์กรและการบริหารงาน ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน</p>
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ข
4.	ข
5.	ค