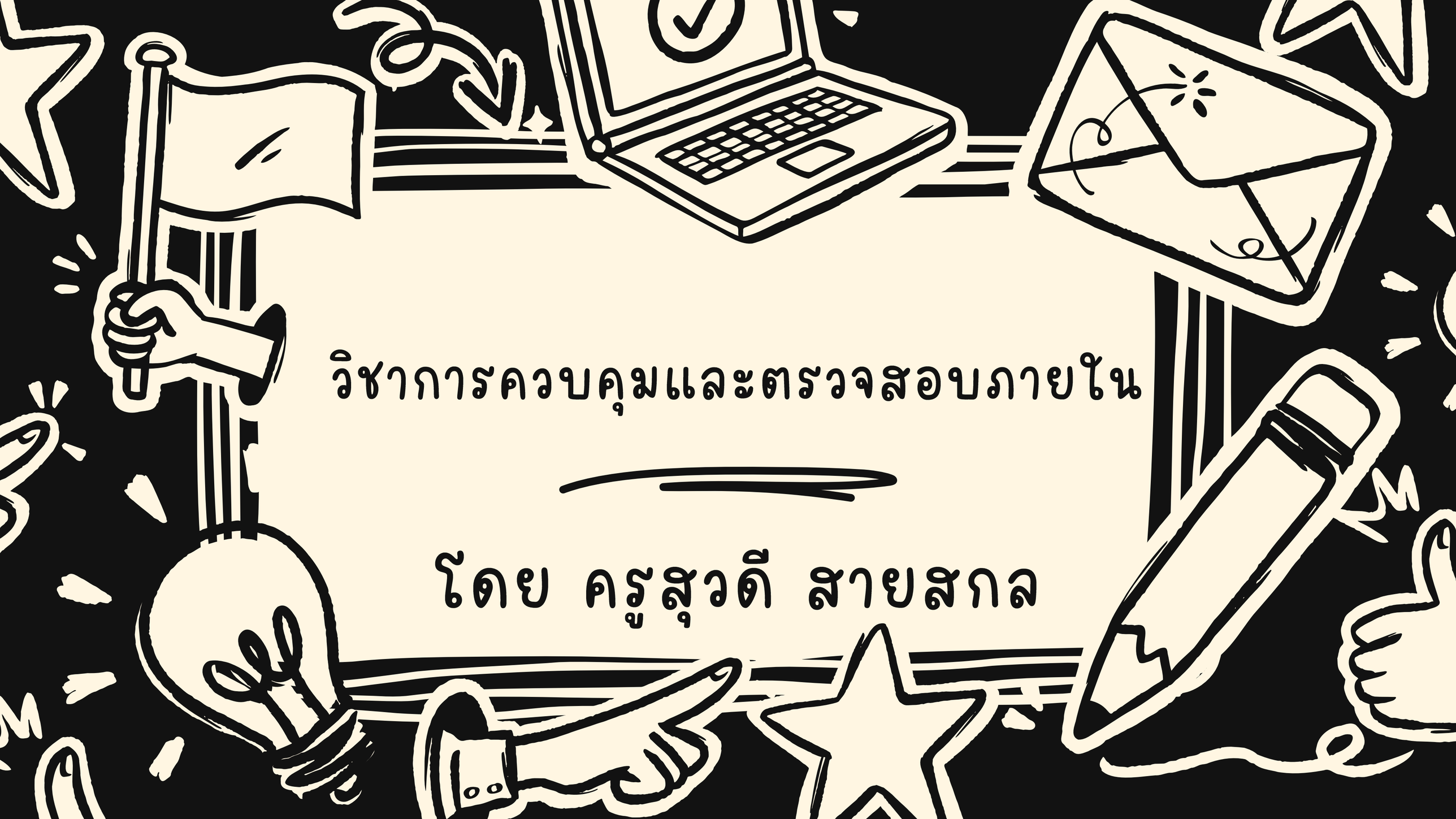


วิชาการควบคุมและตรวจสอบภายใน

โดย ครูสุวดี สายสกล

หลักฐานการตรวจสอบภายในและเทคนิคการตรวจสอบภายใน

ความหมายของหลักฐานการตรวจสอบภายใน

ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงต่างๆที่รวบรวมเพื่อพิสูจน์ หรือยืนยัน
ข้อมูลต่างๆที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน
และข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบภายใน

หลักฐานทางกฎหมายกับหลักฐานการตรวจสอบภายใน

หลักฐานการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ขึ้นอยู่กับเอกสารหลักฐาน ส่วนหลักฐานทางกฎหมายจะให้โอกาสสำหรับการพิสูจน์ด้วยวาจาภายใน ขั้นหนึ่งก่อน และหลักฐานทางกฎหมายยอมรับให้มีการสรุปสิ่งที่แน่นอน

หลักฐานทางกฎหมาย มี 6 อย่างสรุปได้ดังนี

1.หลักฐานชั้นหนึ่งหรือหลักฐานหลัก

2.หลักฐานรอง

3.หลักฐานทางตรง

4.หลักฐานทางอ้อมหรือ
หลักฐานแวดล้อม

5.หลักฐานความเห็น

6.หลักฐานบอกเล่า หรือ
หลักฐานสนับสนุน

หลักฐานการตรวจสอบภายในมี 4 อย่าง

1.หลักฐานสภาพจริง คือ หลักฐานทีได้จากสภาพจริง หรือ ทาง
กายภาพของบุคคล สิ่นทรพย์และเหตุการณ์

2.หลักฐานคำรับรอง คือ หลักฐานในรูปของจดหมาย หรือหนังสือ
ตอบจากการสอบถามหรือสัมภาษณ์

3.หลักฐานเอกสาร คือ หลักฐานในรูปของเอกสารจากภายในหรือภายนอก
หน่วยรับตรวจก็ได้

4.หลักฐานการวิเคราะห์ คือ หลักฐานทีได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลทีสัมพันธ์
กันหรือข้อมูลทีได้มาจากการเปรียบเทียบ

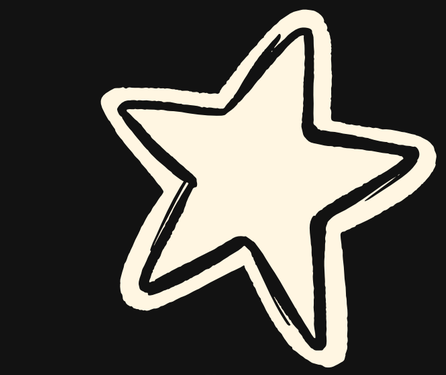
คุณลักษณะของหลักฐานการตรวจสอบภายใน

1.ความเพียงพอ

2.ความเชื่อถือได้

3.ความเกี่ยวพัน

4.ความมีประโยชน์



เทคนิคการตรวจสอบภายใน หมายถึง เครื่องมือทีผู้ตรวจสอบภายในภายในใช้ในการรวบรวมหลักฐานเพื่อสนับสนุนข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

เทคนิคการตรวจสอบ
ภายใน มี 13 เทคนิค

1.การสังเกตการณ์

การเข้าไปดูให้เห็นด้วยสายตาของผู้ตรวจสอบเองเพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงทีเป็นอยู่หรือสภาพทีเป็นจริง

2.การตรวจนับ

เทคนิคทีใช้เพือพิสูจน์ว่าสิงทีตรวจสอบมีอยู่จริงปริมาณทีนับมีอยู่เท่าใดครบถ้วนตามปริมาณทีแสดง ไว้หรือไม่ สภาพสภาพเป็นอย่างไร การเก็บรักษาเป็นอย่างไร

3.การตรวจสอบเอกสาร

การตรวจบันทึกทางการบัญชีและตรวจเอกสารรายการทีบันทึกไว้ในสมุดบัญชี

เทคนิคการตรวจสอบภายใน มี 13 เทคนิค

4.การยืนยัน

การทีผู้ตรวจสอบภายในขอให้บุคคลภายนอกทีทราบเรืองเกียวกับสิงทีกำลังตรวจสอบโดยตรง

5.การสอบถาม

การหาข้อมูลจากบุคคลทีมีมีความรู้ทังภายนอกภายนอกและภายในกิจการซึงอาจเป็นการสอบถามด้วยวาจาหรือเป็นลายลักษณ์อักษร

6.การคำนวณ

การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในเชิงคำนวณในเอกสารเชืองต้นและบันทึกทางการบัญชีหรือการทดสอบการคำนวณโดยอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

เทคนิคการตรวจสอบ
ภายใน มี 13 เทคนิค

7.การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

การศึกษาและเปรียบเทียบความสัมพันธ์และความเปลี่ยนแปลงของข้อมูลต่างๆว่าเป็นไปตามที่คาดหมายหรือเป็นตามที่ควรจะเป็นหรือไม่

8.การตรวจสอบการผ่านรายการ

การพิสูจน์ความถูกต้องทางบัญชีโดยตรวจสอบการผ่านรายการจากสมุดขั้นต้นไปยังบัญชีแยกประเภทและการจัดทำงบทดลอง

9.การหารายการผิดปกติ

การตรวจรายการในสมุดขั้นต้นบัญชีแยกประเภทหรือแหล่งข้อมูลอื่นๆเพื่อดูว่ามีสิ่งผิดปกติหรือไม่โดยใช้เวลาไม่มากนัก

เทคนิคการตรวจสอบ
ภายใน มี 13 เทคนิค

10.การตรวจทาน

การยืนยันความจริงความถูกต้องหรือความสมเหตุสมผลของบางสิงบางอย่างการตรวจทานเป็นเทคนิคทีผู้ตรวจสอบภายในนำมาใช้ในการยืนยันความถูกต้องหรือข้อเท็จจริงโดยการทดสอบ

11.การวิเคราะห์

การตรวจสอบรายละเอียดโดยการแยกสิงทีสลับซับซ้อนออกมาเพือพิจารณาลักษณะทีแท้จริงของสิงนันนันและความสัมพันธ์ในแต่ละส่วน

เทคนิคการตรวจสอบ
ภายใน มี 13 เทคนิค

12.การสืบสวน
การค้นหาและยืนยันข้อเท็จจริงเทคนิคทีใช้ในการติดตามบางสิงบางอย่างทีผู้ตรวจสอบต้องการจะรู้อย่างลึกซึง

13.การประเมินผล
การใช้ดุลยพินิจและวิจารณญาณเพือทีจะตัดสินว่าข้อมูลทีผ่านการวิเคราะห์มาแล้วเป็นอย่างไร ความเห็นทีให้ในรายงานการประเมินผลคือข้อสรุปของผู้ตรวจสอบจากข้อเท็จจริงทีรวบรวมได้จากการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นเรืองของการใช้วิจารณญาณ

สอบถามเพิ่มเติม