

แม่บทการ ปฏิบัติงาน ของวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน

โดย ครูสุดดี สายสกล

แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน



ส่วนประกอบของแม่บทการปฏิบัติงาน ของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะได้รับการยอมรับจากสังคม ก็ต่อเมื่อผู้ตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานของตนมีหลักเกณฑ์ที่เชื่อถือได้ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สหรัฐอเมริกา หรือ ไอไอเอ จึงได้กำหนด แม่บทการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบ หรือกติกาสากลที่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในได้นำไปใช้และถือปฏิบัติต่อไป แบ่งออกเป็น 5 ส่วน คือ

ส่วนประกอบของแม่บทการปฏิบัติงานของ วิชาชีพตรวจสอบภายใน

แถลงการณ์ความรับผิดชอบ **2.** ประมวลจรรยาบรรณ
ของการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการปฏิบัติงานของ **04.** มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
วิชาชีพตรวจสอบภายใน

05. เอกสารเผยแพร่การปฏิบัติมาตรฐานวิชาชีพ

จรรยาบรรณของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

จริยธรรม หมายถึง ความดีงามในจิตใจของมนุษย์ ซึ่งทำให้เคยชินกับความประพฤติ ด้วยความดีงามนั้น หรือหลักฐานแห่งความประพฤติในทางที่ดีที่ชอบ ซึ่งเป็นที่ยอมรับว่าเป็นสิ่งที่ถูกที่ควร

คุณธรรม หมายถึง ธรรมที่เป็นข้อประพฤติปฏิบัติ หรือศีลธรรมอันดี หรือแนวคิดของการปฏิบัติตนว่าถูกหรือผิด ทำให้เราทราบว่าพฤติกรรมของเราผิดศีลธรรมหรือไม่

จรรยาบรรณของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง กฎเกณฑ์ความประพฤติ หรือมารยาทในการประกอบอาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละสาขา เช่น แพทย์ วิศวกร ผู้สอบบัญชี เป็นต้น

จรรยาบรรณ หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพที่กำหนดขึ้นแล้วนำมาประมวลผลไว้ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละสาขาได้มีหลักเกณฑ์ที่จะยึดถือปฏิบัติในขณะที่ประกอบวิชาชีพของตน และใช้เป็นมาตรฐานแห่งความประพฤติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

วัตถุประสงค์ของจริยธรรมของ วิชาชีพตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์มีดังนี้

01 เพื่อเป็นการยกฐานะ
และศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพ
ตรวจสอบภายใน

02 เพื่อให้วิชาชีพตรวจสอบภายใน
เป็นที่ยกย่อง และยอมรับนับถือ
ของบุคคลทั่วไป รวมทั้งการ
ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ



● โครงสร้างของจริยธรรมของ วิชาชีพตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

1. **ข้อคิดเบื้องต้น** กล่าวคือวัตถุประสงค์ของจริยธรรม คำนิยามของการตรวจสอบภายใน องค์ประกอบของจริยธรรม การถือปฏิบัติและการบังคับใช้
2. **หลักการพื้นฐาน** ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการพื้นฐานดังต่อไปนี้



● โครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน

2.1 ความมีจุดยืนที่มั่นคง

2.2 ความเที่ยงธรรม

2.3 การรักษาความลับ

2.4 ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน

3.ข้อกำหนด กล่าวถึง บรรทัดฐานของพฤติกรรมซึ่งคาดว่าผู้ตรวจสอบภายในควรจะเป็น กฎเกณฑ์เหล่านี้คือ เครื่องช่วยในการตีความหลักการพื้นฐาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ และมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติตนอย่างมีจรรยาบรรณ

โครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

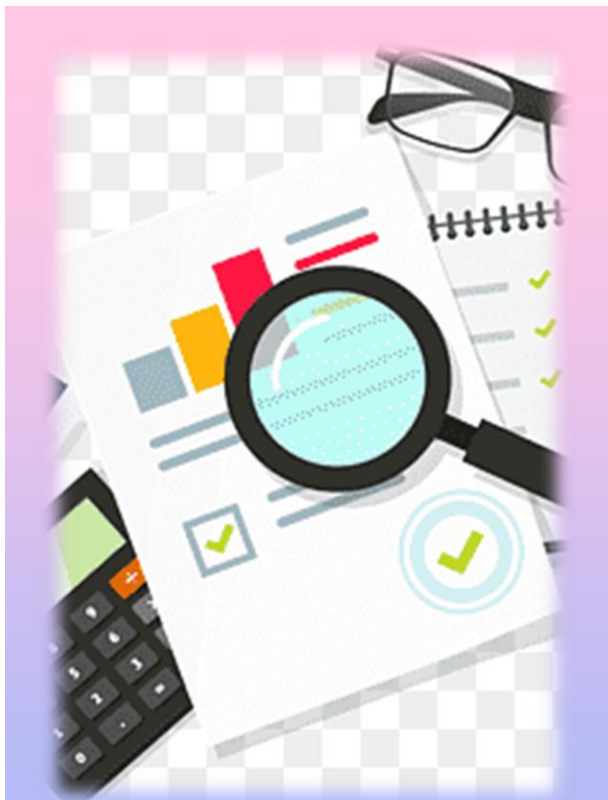
3.ข้อกำหนด กล่าวถึง บรรทัดฐานของพฤติกรรมซึ่งคาดว่าผู้ตรวจสอบภายในควรจะเป็น กฎเกณฑ์เหล่านี้คือเครื่องช่วยในการตีความหลักการพื้นฐาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ และมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติตนอย่างมีจรรยาบรรณ

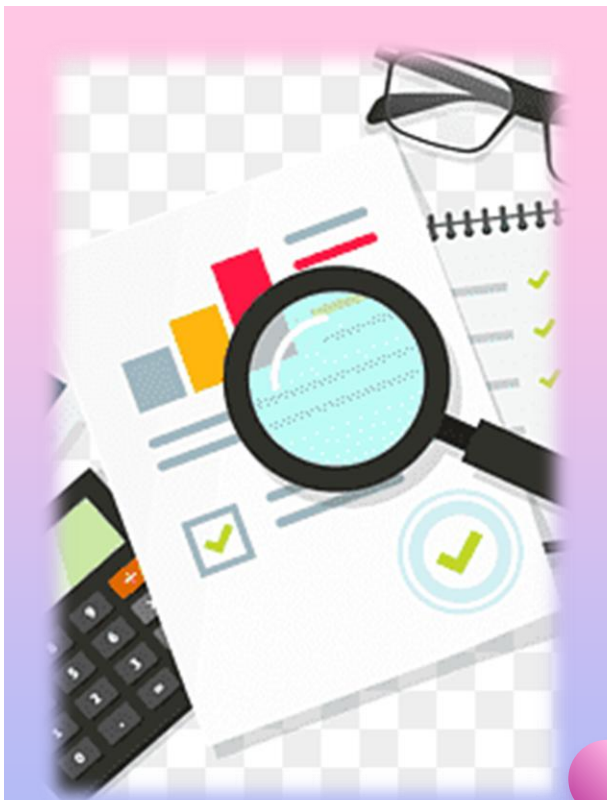
3.1 ความมีจุดยืนที่มั่นคง

3.1.1 ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

3.1.2 ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในกฎหมายและวิชาชีพ

3.1.3 ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย





โครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

3.2 ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

3.2.1 ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียหรือถูกเข้าใจว่าเสื่อมเสียความเที่ยงธรรม

3.2.2 ไม่ยอมรับสิ่งใดๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสีย

3.2.3 แสดงหลักฐานความเป็นจริงที่รับทราบ โดยหากไม่เปิดเผยหรือหากไม่รายงานข้อเท็จจริงแล้ว อาจทำให้รายงานการตรวจสอบผิดพลาดไปจากข้อเท็จจริง

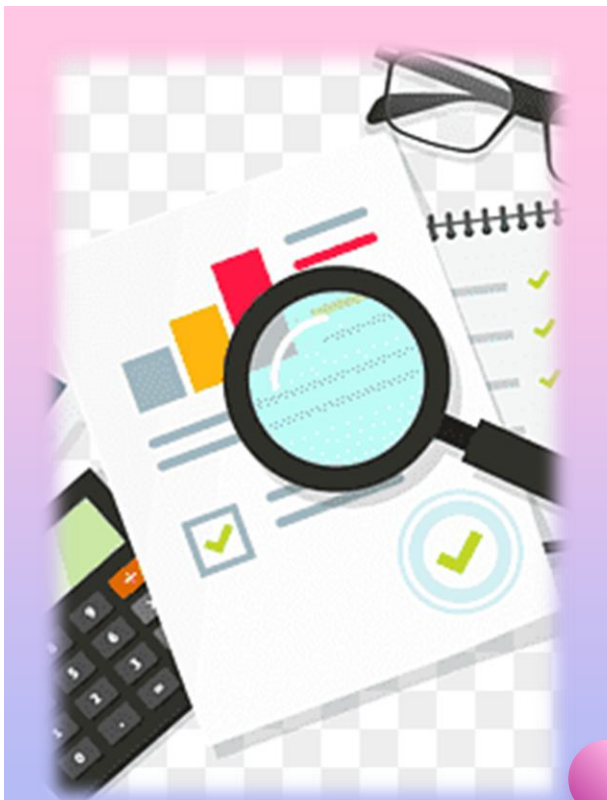


โครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

3.3 การรักษาความลับ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้อง

3.3.1 มีความรอบคอบในการใช้และปกป้อง
ข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

3.3.2 ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อเป็นเครื่องมือใน
การแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและการ
กระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย



โครงสร้างของจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

3.4 ความสามารถในการหน้าที่หรือความชำนาญ
ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

3.4.1 ทำหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้
ทักษะ และประสบการณ์เท่านั้น

3.4.2 ปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในโดยยึด
มาตรฐานและการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบ
ภายใน

3.4.3 พัฒนาความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพ
คุณภาพการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

1. เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับ คณะกรรมการ ผู้สอบบัญชีและบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ในองค์การทราบถึงบทบาท ความรับผิดชอบ และขอปฏิบัติ
2. เพื่อกำหนดขอบเขตหรือกรอบในการทำงานและการเพิ่มคุณค่างาน
ตรวจสอบภายในในวงกว้าง
3. เพื่อกำหนดมาตรฐานในการวัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในหรือผู้ตรวจสอบภายใน
4. เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการและการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
ในองค์กร

ส่วนประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน
3. มาตรฐานการนำไปปฏิบัติ

การพัฒนาและความช่วยเหลือในการปฏิบัติงาน

การพัฒนาและความช่วยเหลือในการปฏิบัติงาน หมายถึง สื่อในการให้ความรู้ การศึกษาวิจัย การจัดประชุมสัมมนาและความช่วยเหลืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน ซึ่งเสนอเทคนิคและขั้นตอนต่างๆ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งกระบวนการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

THANK YOU



แบบฝึกหัดและคำถาม

1. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งสหรัฐอเมริกา ได้กำหนดแม่บทสำหรับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ ปี ค.ศ.2002 ไว้อย่างไร
2. วิชาชีพตรวจสอบภายในมีจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือปฏิบัติ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาได้กำหนดจรรยาบรรณของวิชาชีพตรวจสอบภายในไว้อย่างไร
3. จงอธิบายวัตถุประสงค์ของการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน